



*BILANCIO D'ESERCIZIO 2023*  
*STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO*

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.190	120.886
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		
Altre		
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>21.190</b>	<b>120.886</b>
Immobilizzazioni materiali (3)		
Beni demaniali		
Terreni		
Fabbricati	29.885.973	30.805.595
Infrastrutture		
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali (3)		
Terreni		
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati		
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	4.561.705	4.531.934
di cui in leasing finanziario		
Attrezzature industriali e commerciali	2.444.519	2.735.615
Mezzi di trasporto		
Macchine per ufficio e hardware	401.212	400.646
Mobili e arredi	288.479	169.212
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento		
Altri beni materiali		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	553.799	542.451
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.135.687</b>	<b>39.185.453</b>
Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
Partecipazioni in		
imprese controllate	5.628.290	5.616.170
imprese partecipate	93.307	93.307
altri soggetti		
Crediti verso		
altre amministrazioni pubbliche		
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti		
Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.721.597</b>	<b>5.709.477</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>43.878.474</b>	<b>45.015.816</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze		
	71.910	71.910
<b>Totale rimanenze</b>	<b>71.910</b>	<b>71.910</b>
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
Altri crediti da tributi		
Crediti da Fondi perequativi		
Crediti per trasferimenti e contributi	22.244.955	33.772.139

ATTIVO

verso amministrazioni pubbliche		
imprese controllate		
imprese partecipate		
verso altri soggetti		
Verso clienti ed utenti	223.558	296.327
Altri Crediti		
verso l'erario	164.511	226.205
per attività svolta per c/terzi		
altri	1.299.374	696.647
Fondo svalutazione crediti		
<b>Totale crediti</b>	<b>23.932.398</b>	<b>34.991.318</b>
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Partecipazioni		
Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide	-	-
Conto di tesoreria		
Istituto tesoriere		
presso Banca d'Italia		
Altri depositi bancari e postali	76.598.738	64.608.230
Denaro e valori in cassa		
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>76.598.738</b>	<b>64.608.230</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>100.603.046</b>	<b>99.671.458</b>
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi	8.222.950	7.585.061
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>8.222.950</b>	<b>7.585.061</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>152.704.470</b>	<b>152.272.335</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	547.444	547.444
Riserve	1.363.678	1.363.678
da capitale		
da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili		
altre riserve disponibili		
Risultato economico dell'esercizio	4.737.615	4.078.689
Risultati economici di esercizi precedenti	15.694.950	11.616.261
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>22.343.687</b>	<b>17.606.073</b>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	3.030.175	1.342.178
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.030.175</b>	<b>1.342.178</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.243.665	1.206.171
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.243.665</b>	<b>1.206.171</b>
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento		
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche		
verso banche e tesoriere		
verso altri finanziatori		
Debiti verso fornitori	1.330.159	1.860.424
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	6.461.884	9.205.863
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	16.664.724	8.835.111
imprese controllate	6.490.206	8.285.576
imprese partecipate		
altri soggetti		
Altri debiti		
-tributari'	390.377	326.523
-verso istituti di previdenza e sicurezza sociale'	294.799	145.622
- per attività svolta per c/terzi (2)'		
- altri'	402.830	247.268
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>32.034.979</b>	<b>28.906.388</b>
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	-	
Risconti passivi	94.051.963	103.211.526
Contributi agli investimenti		
da altre amministrazioni pubbliche		
da altri soggetti		
Concessioni pluriennali		
Altri risconti passivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>94.051.963</b>	<b>103.211.526</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>152.704.470</b>	<b>152.272.335</b>
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri		
2) beni di terzi in uso	8.841.661	
3) beni dati in uso a terzi	14.621.618	12.392.921
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>23.463.279</b>	<b>12.392.921</b>

	CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	38.341.811	32.693.366
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.214.923	1.214.923
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	Ricavi della vendita di beni		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	660.567	757.828
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	910.352	386.770
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>41.127.653</b>	<b>35.052.886</b>
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	660.743	723.777
10	Prestazioni di servizi	4.636.025	6.376.384
11	Utilizzo beni di terzi	975.569	1.074.338
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	22.323.237	17.688.157
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	6.366.477	5.286.894
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	101.469	132.097
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.986.962	1.848.185
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	82.692	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	1.552.359	
17	Altri accantonamenti	176.611	
18	Oneri diversi di gestione	414.502	347.163
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>39.276.645</b>	<b>33.476.996</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.851.008</b>	<b>1.575.891</b>
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari	167.528	35.040
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari		
	Totale proventi finanziari		
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>167.528</b>	<b>35.040</b>
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	12.120	5.718
23	Svalutazioni		
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>12.120</b>	<b>5.718</b>
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	3.085.958	3.117.577
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari		
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	35.533	342.076
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.050.425</b>	<b>2.775.501</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.081.081</b>	<b>4.392.150</b>

26	Imposte	343.466	313.461
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	<b>4.737.615</b>	<b>4.078.689</b>



# **NOTA INTEGRATIVA BILANCIO AL 31.12.2023**

## **1. PARTE GENERALE**

1.1 Quadro normativo

1.2 Quadro organizzativo

1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale

1.4 Principi generali di redazione del bilancio

1.5 Struttura e contenuto dei prospetti di bilancio

1.6 Eventi successivi alla data di chiusura del bilancio

## **2. CRITERI DI VALUTAZIONE**

2.1 Immobilizzazioni

2.2 Attivo Circolante

2.3 Patrimonio Netto

2.4 Fondi per rischi ed oneri

2.5 Trattamento di fine rapporto

2.6 Debiti

2.7 Ratei e risconti

2.8 Conti d'ordine

2.9 Componenti economici positivi e negativi

2.10 Altre informazioni

## **3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE**

3.1 Immobilizzazioni immateriali

3.2 Immobilizzazioni materiali

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

3.4 Rimanenze

3.5 Crediti

3.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

3.7 Disponibilità liquide

3.8 Ratei e risconti attivi

3.9 Patrimonio netto

3.10 Fondi per rischi ed oneri



3.11 Trattamento di fine rapporto

3.12 Debiti

3.13 Ratei e risconti passivi

3.14 Conti d'ordine

#### **4. INFORMATIVA SUL CONTO ECONOMICO**

4.1 Componenti positivi della gestione

4.2 Componenti negativi della gestione

4.3 Proventi ed oneri finanziari

4.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie

4.5 Proventi e oneri straordinari

4.6 Imposte

---

## 1. PARTE GENERALE

### 1.1 Quadro normativo

Il D. Lgs. n.118/2011 disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e prevede, all'art.2, l'affiancamento alla contabilità finanziaria, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario, sia sotto il profilo economico patrimoniale.

In base a quanto consentito dagli artt.3 e 11-bis del citato decreto, Sardegna Ricerche, in linea con la Regione Sardegna che, con DGR n.16/7 del 14.4.2015, ha rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale e la predisposizione del primo stato patrimoniale e conto economico a partire dall'esercizio 2016.

Il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 di Sardegna Ricerche è stato redatto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. ed ai correlati decreti attuativi, oltre a quelle previste dal Principio contabile applicato– allegato 3.3 4/3 *"Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria"*, allegato al decreto.

A completamento di quanto previsto dalle norme citate, ove non specificato, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile e dai Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, secondo quanto previsto dal punto 8 del Principio contabile applicato 4/3. Ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. n. 118/2011, comma 2, il Rendiconto generale comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

In particolare:

- il conto economico evidenzia i componenti economici positivi e negativi dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale (comma 6);
- lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (comma 7). Il documento ha sostituito il precedente conto del patrimonio e riepiloga il complesso dei beni e dei rapporti giuridici di pertinenza di Sardegna Ricerche. Il Patrimonio netto varia nell'esercizio per effetto del risultato economico della gestione.

### 1.2 Quadro organizzativo

A partire dall'anno 2015 l'Agenzia si è adeguata al sistema informativo contabile utilizzato dalla Regione Sardegna nell'ambito del progetto Sibear, adottando il relativo programma di contabilità SAP.

L'adozione della contabilità economica ha determinato un sensibile impatto nelle procedure organizzative in essere presso Sardegna Ricerche, in quanto, accanto ad esigenze di rendicontazione di entrata e di spesa, è emersa la necessità di produrre nuove informazioni per consentire la rappresentazione degli aspetti economici e patrimoniali

e l'adozione di un nuovo sistema contabile.

In questo contesto, la predisposizione del secondo bilancio d'esercizio ha assunto, in un certo senso, un valore di ulteriore sperimentazione, pur considerando l'ufficialità delle informazioni prodotte.

La contabilità economico-patrimoniale è ben conosciuta dall'Agenzia in quanto fino al 2015 era il sistema contabile adottato.

Ovviamente, poiché si tratta di un sistema unico contabile, la rappresentazione degli aspetti economici e patrimoniali è derivata dalla contabilità finanziaria e pertanto permangono le numerose criticità che continuano ad occupare gli uffici per lunghi periodi vista anche la necessità di ricostruzione e allineamento e riclassificazione di valori contabili pregressi derivati dal diverso sistema contabile che l'ente adottava fino all'esercizio 2015.

Nell'utilizzo del nuovo sistema contabile non sono ancora state superate totalmente le differenze ed eredità derivanti dal vecchio sistema contabile di tipo economico patrimoniale che l'ente adottava fino all'esercizio 2015.

**Anche la riconversione e formazione del personale addetto alle nuove logiche di rilevazione e all'utilizzo del software gestionale non può ancora dirsi soddisfacente.**

Nella formazione del bilancio d'esercizio sono state analizzate numerose problematiche legate alle codifiche ed alle tempistiche di rilevazione delle operazioni nella contabilità integrata. Ciò ha consentito di individuare ed affrontare diverse criticità emerse nel nuovo contesto della contabilità economico patrimoniale, ma derivate dalla contabilità finanziaria. Eventuali incongruenze emerse successivamente al perfezionamento delle operazioni in finanziaria sono state analizzate e, laddove possibile sono state rettifiche. In particolare, gli automatismi delle scritture derivanti dalla registrazione degli impegni e degli accertamenti non hanno funzionato perfettamente rendendo necessaria una verifica delle singole scritture le conseguenti rettifiche.

### **1.3 Relazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale**

Il D.lgs. n. 118/2011 prevede la rilevazione unitaria dei fatti gestionali delle due contabilità, stabilendo un nesso di correlazione tra i due sistemi, garantito dal piano dei conti integrato e dalla matrice di transizione. La struttura e la dinamica di collegamento tra i due sistemi risultano di una certa complessità operativa, ma l'informazione del rendiconto è ora inequivocabilmente arricchita da importanti elementi informativi e presenta caratteri di maggiore uniformità nel contesto europeo ed internazionale. Di seguito, si riportano alcune considerazioni metodologiche e pratiche volte a rendere più agevole l'interpretazione dei dati dello stato patrimoniale e del conto economico, attraverso l'evidenziazione di particolari collegamenti con la finanziaria.

#### *Rilevazione delle operazioni contabili*

La norma ha superato il concetto privatistico di rilevazione dei fatti amministrativi al momento della variazione finanziaria, introducendo una specifica regolamentazione del momento in cui, nel contesto del sistema integrato, le

operazioni della finanziaria alimentano l'economica patrimoniale generando in concreto le scritture in partita doppia.

Il momento in cui viene generata la rilevazione in partita doppia dipende quindi dal tipo di operazione gestita dalla finanziaria.

Il Principio contabile applicato 4/3, al punto 3, facendo esplicito riferimento al sistema contabile integrato, prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento e che le spese generino scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e contributi, per le partite finanziarie, per le partite di giro ed alcune altre di natura finanziaria, in cui dovrebbe avvenire in modo automatico la rilevazione avviene al momento dell'impegno.

In termini concreti, il sistema informativo contabile di Sardegna Ricerche è stato impostato dal 2018 in modo tale da rilevare in partita doppia:

- le entrate al momento dell'imputazione dell'accertamento in contabilità finanziaria;
- le spese quali acquisto di beni e servizi, e personale al momento della registrazione della liquidazione in finanziaria;
- le altre spese, per trasferimenti, contributi, partite finanziarie, uscite per conto terzi e partite di giro al momento dell'imputazione dell'impegno in finanziaria.

Al riguardo si segnala che la mancata liquidazione entro l'esercizio di somme impegnate in contabilità finanziaria, non genera la registrazione in contabilità economica del debito e del costo correlato salvo le necessarie rettifiche di imputazione e di storno derivanti dall'applicazione del principio della competenza economica.

Analogamente il riaccertamento ordinario dei residui e le economie di spesa generano in maniera automatica numerose rettifiche di storno anche rispetto a componenti di costo e ricavo contabilizzati negli esercizi precedenti che impattano sulla gestione straordinaria e sui risconti passivi. Ciò ancora di più in un'amministrazione pubblica, come Sardegna Ricerche, caratterizzata prevalentemente da spese per trasferimenti, contributi a imprese e enti pubblici per progetti di ricerca e sviluppo che modificano continuamente il cronoprogramma di spesa e l'esigibilità della stessa, la presentazione dei rendiconti di spesa con conseguente riaccertamento degli impegni e automaticamente dei costi e, per il principio di competenza economica, dei ricavi da cui deriva la contabilizzazione di ingenti valori per risconti passivi (ricavi sospesi) e risconti attivi (costi sospesi).

#### *Competenza economica*

Il modo di operare descritto porta di fatto a una derivazione prevalentemente automatica (derivata) della contabilità economico patrimoniale in corso d'anno.

Successivamente, in sede di chiusura, il momento della rilevazione dei proventi/ricavi e degli oneri/costi deve essere messo in relazione con l'esercizio contabile a cui l'operazione si riferisce economicamente, secondo quanto disciplinato dall'Allegato 1 "Principi generali o postulati" al D.Lgs.n.118/2011 al punto 17 Principio della competenza economica, ripreso dal Principio contabile applicato 4/3 al punto 2.

Infatti, data la rilevazione in contabilità di un costo o di un ricavo in un certo momento dell'anno, in sede di formazione del bilancio d'esercizio, si rende necessario approfondire la logica della competenza economica per verificare se il componente positivo o negativo compete allo stesso esercizio in cui è stato rilevato, oppure se compete ad un esercizio precedente, oppure successivo. In altri termini, il momento della rilevazione delle operazioni contabili può differire da quello della competenza economica.

A, tal fine, analogamente al sistema privatistico, si prevede l'imputazione delle cosiddette scritture di assestamento per riportare i componenti economici al giusto esercizio di competenza. Ciò avviene attraverso le cosiddette rettifiche di storno e d'imputazione, con operazioni di ammortamento, rateo, risconto, rilevazione di rimanenze, accantonamento ai fondi rischi ed oneri, etc..

In particolare quindi la competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

#### **Avanzo vincolato**

L'avanzo vincolato costituisce un'utile base dati idonea a supportare lo svolgimento delle analisi di competenza economica dei trasferimenti in entrata. Dal punto di vista della contabilità finanziaria l'avanzo vincolato, generato da risorse incamerate e non impiegate, per le quali l'impegno non è stato ancora assunto, costituisce garanzia del corretto utilizzo delle risorse finanziarie quando l'esercizio in cui si verifica l'entrata vincolata è anticipato rispetto all'esercizio di esecuzione della spesa.

Un concetto analogo si riscontra nella contabilità economico patrimoniale nel caso in cui le risorse acquisite, tipicamente trasferimenti di parte corrente o in conto capitale, iscritte tra i proventi del conto economico al momento dell'accertamento, sono correlate a costi/oneri futuri alla cui copertura le risorse sono finalizzate. I trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati (Allegato 1 "Principi generali o postulati" - punto 17 "Principio della competenza economica").

La correlazione provento-onere si raggiunge rinviando l'imputazione dei proventi da trasferimenti all'esercizio in cui verranno sostenuti i costi derivanti dall'impiego delle risorse, utilizzando la tecnica del risconto passivo.

I risconti passivi, quale posta patrimoniale del passivo, misurano l'entità dei proventi sospesi, mentre il conto economico, ed indirettamente il patrimonio netto, accoglie soltanto la quota dei proventi effettivamente maturata per effetto della correlazione onere-provento.

#### **Avanzo libero**

L'avanzo libero costituisce la componente finanziaria senza specifici vincoli, eventualmente, utilizzabile previa autorizzazione dell'organo politico negli esercizi successivi ed è il risultato finale delle analisi di determinazione dell'avanzo. In contabilità economico patrimoniale non esiste un analogo concetto e non si riscontrano grandezze confrontabili con tale risultato finanziario.

Ciò che rileva ai fini economici è la competenza dei ricavi/proventi e dei costi/oneri ai fini della determinazione del risultato economico e non già l'utilizzo o destinazione che s'intende fare del risultato economico stesso. In sostanza, eventuali surplus di risorse (utili) generati dalla gestione per effetto della presenza di componenti economici positivi superiori a quelli negativi, possono essere reinvestiti per investimenti o per spese non ripetitive (previa autorizzazione della Giunta Regionale) in esercizi futuri secondo un concetto assimilabile a quello di "autofinanziamento".

Pertanto, in presenza di utilizzi di quote di avanzo libero di esercizi precedenti, la contabilità economico patrimoniale rileva nuovi investimenti finanziati con risorse autoprodotte, con la conseguenza che nell'esercizio di realizzazione della spesa non verrebbe iscritto, e tantomeno riscontato, alcun provento.

#### **Riaccertamento ordinario dei residui-**

Il riaccertamento ordinario dei residui produce effetti diretti nella contabilità economico patrimoniale poiché la cancellazione di accertamenti e impegni, così come la loro reimputazione ad esercizi futuri, normalmente comporta la modifica delle rilevazioni contabili già effettuate.

Nel caso di cancellazione di accertamenti o impegni dell'esercizio, si provvede a neutralizzare la registrazione già effettuata rilevando uno storno contabile. Nel caso invece si cancellino accertamenti o impegni sorti in esercizi precedenti, occorre rilevare la cancellazione del credito o del debito rilevando un componente economico straordinario.

Nel caso di contestuali reimputazione di accertamenti e impegni ad esercizi futuri, si neutralizza la registrazione già effettuata, per poi rilevarla nel nuovo esercizio di competenza.

#### *Ricavi e proventi*

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati (cosiddetti fondi vincolati in contabilità finanziaria, risconti passivi in contabilità economico patrimoniale).

Come noto, a seguito dell'accertamento viene automaticamente generato il ricavo dell'importo complessivo.

Successivamente, in applicazione del principio di competenza si verifica la correlazione tra costi e ricavi di competenza, riscontando la quota di ricavi non di competenza dell'esercizio in quanto correlati a costi di esercizi successivi.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). In caso di trasferimenti a rendicontazione erogati da un'amministrazione che adotta il principio della competenza finanziaria potenziato, l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni.

La delibera con cui un ente decide di erogare contributi "a rendicontazione" a favore di altri enti, per la realizzazione di determinate spese, costituisce un'obbligazione giuridicamente perfezionata, anche se condizionata alla realizzazione della spesa, a seguito della quale:

l'ente erogante è tenuto ad impegnare l'intera spesa prevista nella delibera, con imputazione agli esercizi in cui è prevista la realizzazione delle spese da parte dell'ente beneficiario (cronoprogramma). L'individuazione degli esercizi cui imputare la spesa per trasferimenti è effettuata sulla base dei programmi presentati dagli enti finanziati per ottenere il contributo; l'ente beneficiario ha titolo ad accertare le entrate, con imputazione ai medesimi esercizi in cui sono stati registrati gli impegni.

Nel corso della gestione, l'attuazione della spesa potrebbe avere un andamento differente rispetto a quello previsto.

Di tali eventuali differenze, l'Ente beneficiario provvede a dare tempestiva comunicazione all'Ente erogante in occasione delle rendicontazioni, aggiornando il programma o cronoprogramma della spesa.

A seguito di tali aggiornamenti, entrambi gli enti provvedono alle necessarie variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione e alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni agli esercizi in cui le entrate e le spese sono esigibili.

Nel caso di trasferimenti erogati "a rendicontazione" da soggetti che non adottano il medesimo principio della competenza finanziaria potenziata, l'ente beneficiario accerta l'entrata a seguito della formale deliberazione, da parte dell'ente erogante, di erogazione del contributo a proprio favore per la realizzazione di una determinata spesa.

L'entrata è imputata agli esercizi in cui l'ente beneficiario stesso prevede di impegnare la spesa cui il trasferimento è destinato (sulla base del crono programma), in quanto il diritto di riscuotere il contributo (esigibilità) sorge a seguito della realizzazione della spesa, con riferimento alla quale la rendicontazione è resa.

#### Costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati.

L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi; per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione.

Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo;

Nel caso di trasferimenti erogati "a rendicontazione" da soggetti che non adottano il medesimo principio della competenza finanziaria potenziata (come nel caso delle società partecipate), l'ente beneficiario accerta l'entrata a seguito della formale deliberazione, da parte dell'ente erogante, di erogazione del contributo a proprio favore per la realizzazione di una determinata spesa.

L'entrata è imputata agli esercizi in cui l'ente beneficiario stesso prevede di impegnare la spesa cui il trasferimento è destinato (sulla base del crono programma), in quanto il diritto di riscuotere il contributo (esigibilità) sorge a seguito della realizzazione della spesa, con riferimento alla quale la rendicontazione è resa.

Nel corso della gestione, l'attuazione della spesa potrebbe avere un andamento differente rispetto a quello previsto. Di tali eventuali differenze, l'Ente beneficiario provvede a dare tempestiva comunicazione all'Ente erogante in occasione delle rendicontazioni, aggiornando il programma o cronoprogramma della spesa.

A seguito di tali aggiornamenti, entrambi gli enti provvedono alle necessarie variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione e alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni agli esercizi in cui le entrate e le spese sono esigibili.

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

#### Crediti, debiti e residui

La trasposizione dei residui attivi e passivi nei crediti e debiti costituisce l'anello di congiunzione tra i due sistemi contabili nell'esposizione dell'informazione finanziaria.

La scelta operata dal legislatore evidenzia risultati differenti nelle due contabilità, nel senso che il valore dei residui non coincide con il valore dei crediti e dei debiti dello stato patrimoniale.

L'applicazione della nuova normativa conduce alla determinazione di due diverse realtà finanziarie dell'ente.

In sede di lettura e interpretazione dei dati finanziari del Rendiconto, occorre prestare attenzione al fatto che i valori derivanti dai due sistemi forniscono una visione differente dei risultati.

Le differenze che si determinano nei risultati delle due contabilità dipendono da varie ragioni, tra cui:

differenze generali insite nelle logiche sottostanti il principio della competenza finanziaria potenziata e quello della competenza economica;

differenze riconducibili al fatto che, sostanzialmente, la contabilità finanziaria imputa i crediti ed i debiti nell'esercizio della loro scadenza, mentre la contabilità economica considera tutti i crediti ed i debiti giuridicamente esistenti, anche quelli non scaduti (ad esempio: crediti rateizzati, crediti verso beneficiari finali originati da fondi rotativi, etc.);

la presenza dei residui perenti nei debiti dello stato patrimoniale.

Un'ulteriore differenza tra le grandezze finanziarie, in quanto la contabilità economico patrimoniale riporta crediti non ancora accertati (ad esempio alcune particolari tipologie di crediti sorti in epoca precedente all'armonizzazione contabile).

Un'ulteriore differenza è costituita dalla presenza nel passivo di poste che, in un certo senso, sono assimilabili ai debiti: i fondi per rischi ed oneri ed i ratei passivi.

Si rileva un sostanziale allineamento e coincidenza dei valori dei crediti rispetto a residui attivi e tra del valore dei debiti rispetto ai residui passivi come di seguito evidenziato:

#### RESIDUI ATTIVI/CREDITI

##### Residui attivi

Residui attivi	
Descrizione	2023
Totale residui attivi rendiconto 2023o	23.982.410
Accertamenti pluriennali	
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0
TOTALE	23.982.410

##### Crediti iscritti nello stato patrimoniale al 31.12.2023

CREDITI IN BILANCIO	
Descrizione	2023
Crediti v/clienti e utenti al netto del fondo svalutazione	223.558
verso l'erario	164.511
crediti verso altri	1.299.374
crediti per trasferimenti e contributi	22.244.955
Totale	23.932.398



**Prospetto di Riconciliazione  
 dei residui attivi/crediti tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale derivata**

Al fine della comparazione è necessario sommare il fondo svalutazione crediti che nella contabilità economico patrimoniale (diversamente da quella finanziaria) viene sottratto dal valore dei crediti

<i>totale crediti iscritti nell'attivo del bilancio economico patrimoniale</i>	<i>23.932.398</i>
<i>FCDE</i>	<i>245.964</i>
<b><i>totale crediti lordi per confronto con i residui attivi</i></b>	<b><i>24.178.362</i></b>

**Residui attivi comparabili**

da tali valori è possibile effettuare il confronto che risulta il seguente:

	<b>Valori</b>
crediti iscritti nello stato patrimoniale al 31.12.2023	24.178.362
residui attivi nel rendiconto di gestione 2023	23.982.410
<b>differenza</b>	<b>195.952</b>

Si tratta di disallineamenti inevitabili legati ai diversi criteri che presidono i due sistemi contabili il maggior valore dei crediti iscritti in bilancio è così composto:

crediti v/ erario derivanti dalla contabilità economico patrimoniale utilizzata prima dell'adozione delle norme di cui al DL 118	156.167
depositi cauzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale utilizzata prima dell'adozione delle norme di cui al DL 118	21.333
Crediti v clienti per fatture da emettere	18.452
<b>totale</b>	<b>195.952</b>

Con riferimento alla prima voce sono in corso interlocuzioni con l'Agenzia delle Entrate per il recupero delle somme.

I depositi cauzionali sono relativi a depositi versati per l'attivazione di utenze del parco scientifico e tecnologico. Le fatture da emettere sono relative a corrispettivi dei servizi di competenza 2023 che sono stati liquidati nei primi mesi del 2024.

Ai fini della massima trasparenza dei valori vengono di seguito forniti i dettagli delle voci "Altri crediti" e "crediti verso l'erario" iscritti tra i crediti nello stato patrimoniale.

**Dettaglio altri crediti**

Crediti Diversi	81.267
Interessi attivi da depositi bancari	166.206
Depositi cauzionali presso terzi	21.333
Cred.per rim.costi pers.comandato. o in assegnaz.	1.030.568
<b>Totale altri crediti</b>	<b>1.299.374</b>

Dettaglio crediti verso Erario

Erario c/IVA	8.344
Crediti v/l'erario da contab. economica	156.167
<b>Totale crediti v/l'erario</b>	<b>164.511</b>

Non si rilevano residui attivi pluriennali di natura finanziaria

RESIDUI PASSIVI/ DEBITI

DEBITI IN BILANCIO	
CONTABILITA' FINANZIARIA	
RESIDUI PASSIVI	30.620.957
IMPEGNI PLURIENNALI	
RESIDUI PERENTI	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>30.620.957</b>

Debiti iscritti nello stato patrimoniale al 31.12.2023	
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>32.034.979</b>

Prospetto di Riconciliazione

dei residui passivi e debiti tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale derivata

	Valori
Debiti iscritti nello stato patrimoniale al 31.12.2023	32.034.979
residui passivi nel rendiconto di gestione 2023	30.620.957
<b>differenza</b>	<b>1.414.022</b>

Si tratta di disallineamenti inevitabili legati ai diversi criteri che presiedono i due sistemi contabili il maggior valore dei debiti iscritti in bilancio è così composto:

fatture da ricevere	1.193.196
debiti enti previdenziali compet. dicembre	169.468
imposte da liquidare competenza .dicembre	51.358
<b>totale</b>	<b>1.414.022</b>

Le fatture da ricevere sono relative a costi di competenza 2023 (anche legati a contributi) che sono stati liquidati nei primi mesi del 2024. Le altre voci sono relativi a costi di competenza 2023 che verranno liquidati e pagati alle scadenze di legge (esercizio successivo al 2023).

#### **1.4 PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

Dal 01.01.2015 Sardegna Ricerche ha adottato il nuovo sistema contabile regionale denominato SIBEAR con il passaggio dal sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema pubblicistico di contabilità finanziaria in coerenza con il riassetto istituzionale dell'ente di cui al disegno di legge regionale n°202 del 22 aprile 2015.

Il bilancio d'esercizio è stato quindi redatto nel rispetto dei principi generali previsti dall'Allegato 1 "Principi generali o postulati" al D.Lgs.n.118/2011 riguardanti la formazione dello stato patrimoniale e del conto economico. La valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, regola secondo la quale profitti non realizzati non devono essere contabilizzati, mentre tutte le perdite anche se non definitivamente realizzate devono essere riflesse in bilancio, e del principio della competenza economica, per cui le operazioni e gli altri eventi devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale si riferiscono e non a quello in cui si verificano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti).I valori del bilancio sono in linea con il principio della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

#### **1.5 STRUTTURA E CONTENUTO DEI PROSPETTI DI BILANCIO**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. Ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria e del risultato economico vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il Bilancio d'esercizio è redatto in unità di Euro.

Sardegna Ricerche, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera. Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella nota integrativa sono conformi alle risultanze della contabilità economico patrimoniale, da cui sono stati direttamente desunti.

Il bilancio al 31.12.2023 è comparabile con i risultati dell'esercizio precedente in quanto i criteri di rilevazione e valutazione non sono variati da un anno all'altro.

Il conto economico fornisce una visione d'insieme dell'economicità, evidenziando le risorse prodotte e quelle impiegate nell'esercizio.

A completamento delle analisi economiche, nel fascicolo del bilancio d'esercizio si riporta il "Prospetto dei costi per missione", previsto dall'Allegato h) al Rendiconto, con cui si fornisce l'articolazione delle risorse impiegate dalla Regione in termini analitici.

Nel prospetto, i costi sono attribuiti o imputati impiegando tecniche di contabilità analitica tramite i wbs. I costi determinati sulla base delle classificazioni derivanti dalla contabilità finanziaria sono stati attribuiti in modo diretto in quanto la codifica dell'impegno individua fin dall'origine la missione di riferimento.

Tuttavia, alcune tipologie, quali il costo del personale, gli ammortamenti e altri costi che non pervengono alla contabilità economica attraverso la matrice di correlazione, sono stati oggetto di determinazioni specifiche.

#### **1.6 EVENTI SUCCESSIVI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO**

Dopo la chiusura del bilancio d'esercizio al 31.12.2023 non si sono verificati eventi significativi che possono avere effetti rilevanti sul bilancio stesso.

Si evidenzia che in applicazione del principio contabile 4/3 il valore delle partecipazioni è stato determinato applicando il metodo del patrimonio netto al 31.12.2023.

## **2. CRITERI DI VALUTAZIONE**

La valutazione degli elementi patrimoniali è stata effettuata secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 e dal Principio contabile applicato n.4/3.Ove esplicitamente indicato dal citato decreto e dal principio contabile, si è fatto riferimento al Codice Civile. ed ai principi contabili emanati dall'OIC. Nei casi di aspetti contabili non regolamentati, sono stati applicati i

Principi contabili emanati dall'OIC.

## 2.1 Immobilizzazioni

Il Principio contabile applicato 4/3 stabilisce che gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente vengano iscritti tra le immobilizzazioni e che la condizione per tale iscrizione sia il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

### *Immobilizzazioni immateriali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto del fondo ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3 ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.1. Il costo è comprensivo degli oneri di diretta imputazione sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e valutate al costo storico, in quanto l'ammortamento non si applica fintanto che i relativi beni non sono utilizzabili. Non sono presenti beni immateriali in locazione finanziaria.

Non sono state calcolate svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Le aliquote applicate sono state le seguenti

Descrizione	Aliquote di ammortamento
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	20%
Opere dell'ingegno e diritti d'autore	20%
Software	20%
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	20%

### *Immobilizzazioni materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3 ai punti 4.18, 4.19 e 6.1.2, adottando i seguenti criteri di valutazione:

- i fabbricati, le infrastrutture sono iscritti al costo d'acquisto o di produzione, al netto del fondo ammortamento, ancorché acquisiti a titolo gratuito.

- le altre immobilizzazioni materiali – impianti attrezzature e altri beni – sono iscritte al costo d'acquisto, al netto

del fondo ammortamento, relativamente a quelli già in essere al 01.01.2015, ed al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento, relativamente a quelli acquistati nell'esercizio 2015;

- le altre immobilizzazioni materiali – tutte le restanti categorie – sono iscritte in base al costo di acquisto o di produzione, al netto del fondo di ammortamento;

I valori iscritti derivano da quelli iscritti con i criteri e principi nei bilanci precedenti all'introduzione del nuovo sistema contabile.

Per calcolare gli ammortamenti sono state applicate le aliquote previste dal Principio contabile applicato 4/3, integrate con altre aliquote non previste nei casi in cui si è reputato di dover allineare le aliquote I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

Descrizione	Aliquote di ammortamento
Attrezzature n.a.c.	5%
Attrezzature scientifiche	5%
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	2%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	2%
Hardware n.a.c.	25%
Impianti	5%
Infrastrutture telematiche	25%
Macchine per ufficio	20%
Mezzi di trasporto	20%
Mobili e arredi n.a.c.	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%

Mobili e arredi per ufficio	10%
Periferiche	25%
Postazioni di lavoro	25%
Server	25%

### B.III. Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3 ai punti 4.19 e 6.1.3, adottando i seguenti criteri di valutazione.

Le partecipazioni sono iscritte ad un valore pari alla quota di patrimonio netto corrispondente alla quota di capitale di proprietà riferita alla singola entità. Il valore tiene conto anche di eventuali contributi in conto capitale finalizzati al rafforzamento della loro struttura e dotazione patrimoniale iscritti in specifiche riserve del patrimonio netto. Non si segnalano decrementi di valore delle partecipazioni per perdite registrate nel 2023. Al riguardo, il Principio n.17 emanato dall'OIC "Il metodo del patrimonio netto", al punto 173, prevede che:

"nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri".

Si evidenzia che in applicazione del principio contabile 4/3 il valore delle partecipazioni è stato determinato applicando il metodo del patrimonio netto al 31.12.2023.

I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo ( es. Cauzioni).

## 2.2 CIRCOLANTE

### C.II. Crediti

Sono stati iscritti al loro presunto valore di realizzo.

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'eventuale svalutazione ed esprimono il presunto valore di realizzo. La loro valutazione è avvenuta nel rispetto del Principio contabile applicato 4/3 ai punti

6.1.3 e 6.2.b) e del Principio n.15 "I crediti" emanato dall'OIC. Tale valore è ottenuto rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo in relazione alle informazioni in possesso (dichiarazione di fallimento, richiesta procedura, concordato, stato di liquidazione ecc.). Il fondo svalutazione crediti v/clienti è stato portato in detrazione ai crediti stessi,

Si rimanda al paragrafo precedente "Crediti, debiti e residui" per il confronto con gli esiti di sostanziale coincidenza dei valori nei due sistemi contabili.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti, portato a rettifica del valore nominale, è stato calcolato corrisponde alla sommatoria degli accantonamenti effettuati, al netto degli eventuali utilizzi derivanti da insussistenze verificatesi nell'esercizio e delle diminuzioni rilevate in conseguenza dell'incasso dei crediti per i quali al 1.1.2021 era stato iscritto il fondo.

Per la quantificazione del fondo svalutazione crediti sono stati considerati i crediti verso entità diverse da amministrazioni pubbliche relativi alle tipologie seguenti:

crediti risultanti dai residui attivi ad eccezione da quelli vantati presso Pubbliche Amministrazioni (Regione) per i quali è stato verificato l'esistenza dei corrispondenti impegni nei confronti di Sardegna Ricerche;

Si precisa che, ai sensi del Principio contabile applicato 4/3, punto 6.2.b), il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti corrisponde al valore del fondo crediti di dubbia difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

#### D. Ratei e Risconti (Attivi)

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio dell'effettiva competenza temporale. Si tratta in prevalenza di risconti derivanti dall'applicazione del principio contabile 4.2. del D.lgs.118/2011 punto 3.6. "Contributi a rendicontazione", costituiti dai trasferimenti erogati annualmente da soggetti che non adottano il medesimo principio della competenza finanziaria potenziata ( società partecipate).

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite dal conto di tesoreria, da conti correnti bancari, sono iscritte in conformità a quanto previsto dal Principio contabile applicato 4/3, al punto 6.2.d) e valutate al presumibile valore di realizzo, che coincide con il valore nominale.

Con l'adozione del nuovo regolamento di amministrazione si ritiene di poter limitare all'indispensabile gli acquisti per cassa contanti.

### **2.3 Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto comprende il Fondo di dotazione, la voce Altre riserve, che accoglie gli utili conseguiti nell'esercizio e in quelli precedenti e, secondo quanto previsto dal punto 6.1.3 del Principio contabile applicato 4/3, e del Risultato economico dell'esercizio. Il Fondo di dotazione iniziale è stato calcolato come differenza tra il totale dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale al 1.1.2016 secondo le risultanze della ricostruzione patrimoniale effettuata e potrà essere rettificato per consentire il recepimento delle migliori stime e valutazioni svolte, oltretutto per inserire eventuali ulteriori elementi patrimoniali già in essere a tale data che al momento sono ancora in sede di ulteriore determinazione.

### **2.4. Fondi per rischi e oneri**

Si tratta di accantonamenti a copertura di passività potenziali aventi caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare indeterminato e comprendono:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Tali passività sono valutate secondo stime realistiche dell'onere necessario a soddisfarle e sono basate su conoscenze e dati più oggettivi possibile, nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della

situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. Si evidenzia che, secondo quanto previsto al 4.22 del Principio contabile applicato 4/3 gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale. Tali accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione, come noto, sono costituiti da aggregati aventi natura eterogenea e trovano rappresentazione specifica nello stato patrimoniale e nel conto economico al 31.12.2023, fino alla data di approvazione delle delibera del Rendiconto.

Tale voce corrisponde perfettamente, al netto del Trattamento di fine rapporto, con la parte accantonata del risultato di amministrazione

## 2.5 Trattamento di fine rapporto

Il fondo comprende le indennità da corrispondere alla cessazione del rapporto di lavoro calcolate in conformità alla legge ed al vigente contratto collettivo di lavoro al netto della quota versata ai fondi di previdenza complementare.

## 2.6. Debiti

Sono valutati al valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

La trasposizione dei residui attivi e passivi nei crediti e debiti costituisce l'anello di congiunzione tra i due sistemi contabili nell'esposizione dell'informazione finanziaria.

La scelta operata dal legislatore evidenzia risultati differenti nelle due contabilità, nel senso che il valore dei residui non coincide con il valore dei crediti e dei debiti dello stato patrimoniale.

L'applicazione della nuova normativa conduce alla determinazione di due diverse realtà finanziarie dell'ente.

In sede di lettura e interpretazione dei dati finanziari del Rendiconto, occorre prestare attenzione al fatto che i valori derivanti dai due sistemi forniscono una visione differente dei risultati.

Le differenze che si determinano nei risultati delle due contabilità dipendono da diverse ragioni, tra cui:

- differenze generali insite nelle logiche sottostanti il principio della competenza finanziaria potenziata e quello della competenza economica;
- differenze riconducibili al fatto che, sostanzialmente, la contabilità finanziaria imputa i crediti ed i debiti nell'esercizio della loro scadenza, mentre la contabilità economica considera tutti i crediti ed i debiti giuridicamente esistenti, anche quelli non scaduti (ad esempio: crediti rateizzati, crediti verso beneficiari finali originati da fondi rotativi, debiti per quote capitale di mutui passivi non ancora cadute, etc.);
- la presenza dei residui perenti nei debiti dello stato patrimoniale.

Un'ulteriore differenza tra le grandezze finanziarie, in quanto la contabilità economico patrimoniale riporta crediti non ancora accertati (ad esempio alcune particolari tipologie di crediti sorti in epoca precedente all'armonizzazione contabile). Un'ulteriore differenza è costituita dalla presenza nel passivo di poste che, in un certo senso, sono assimilabili ai debiti: i fondi per rischi ed oneri ed i ratei e risconti passivi.

Si rimanda al paragrafo precedente "Crediti, debiti e residui" per il confronto con gli esiti di sostanziale

coincidenza dei valori nei due sistemi contabili.

## **2.7. Ratei e Risconti (Passivi)**

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni del Principio contabile applicato 4/3, dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile e del Principio n. 18 "Ratei e risconti" emanato dall'OIC.

Alla voce Ratei sono iscritti proventi e oneri di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avviene in esercizi successivi. Alla voce Risconti sono iscritte le quote di proventi e di oneri che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma che risultano di competenza di esercizi successivi. I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

### **Risconti passivi pluriennali**

Si tratta di ricavi sospesi derivanti dai finanziamenti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna per la realizzazione di investimenti in immobilizzazioni materiali e/o immateriali, aventi quindi la natura di contributi in conto impianti e quelli derivanti dall'accertamento per la gestione del Por Sardegna 2014- 2020. I ricavi derivanti dall'accertamento sono stati riscontati in quanto gli impegni derivanti per l'attuazione della misura e i relativi costi si avranno negli esercizi successivi, in tal modo viene assicurato il rispetto del principio della competenza economica; in tal modo la voce contributi esprime la quota di competenza dell'esercizio e si correla ai costi imputati nel conto economico come previsto dall'allegato 4/3 del dglr 118/92.

## **2.8 Conti d'ordine**

Nei conti d'ordine sono indicati i beni di terzi presso Sardegna Ricerche e i beni di Sardegna Ricerche presso terzi.

Sardegna Ricerche non ha prestato garanzie a terzi

## **2.9 Componenti positivi e negativi di reddito**

Il Principio generale n.17 dell'Allegato n.1 al D.Lgs.n.118/2011 afferma che l'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi.

Nel primo caso, secondo quanto previsto dal citato Allegato 1 al punto 17, la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al Principio contabile n.11 "Bilancio d'esercizio – finalità e postulati" emanato dall'OIC, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica dei componenti positivi e negativi della gestione direttamente collegate al processo



derogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse.

Nel secondo caso, i proventi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

- il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato;
- l'erogazione è già avvenuta, si è, cioè, verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come proventi diversi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, s'imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria, se tali risorse sono impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono

#### Ricavi

I ricavi sono stati determinati secondo il criterio della competenza economica. I ricavi per servizi sono riconosciuti al momento dell'effettuazione della relativa prestazione. I proventi di natura finanziaria e quelli riferibili a canoni periodici sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

#### Contributi

I contributi sono stati determinati secondo il criterio della competenza economica. In particolare, i contributi ricevuti per la realizzazione dei diversi programmi di attività finanziati sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio a prescindere dalla competenza finanziaria degli impegni assunti.

I contributi aventi la natura di contributi in conto impianti sono iscritti secondo il metodo di contabilizzazione reddituale, come descritto a commento del principio seguito per la rilevazione dei risconti passivi.

### Imposte sul reddito d'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

### Uso di stime

Il processo di redazione del bilancio e delle relative note presuppone il ricorso, da parte della Direzione, a stime e assunzioni che si riflettono sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sulla relativa informativa. Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti. Nonostante il continuo processo di analisi delle stime incrementi l'attendibilità delle stesse, i risultati che si consuntiveranno potrebbero differire da tali stime e in tal caso gli effetti di ogni variazione saranno riflessi a conto economico nel periodo in cui avviene la revisione di stima se la revisione stessa avrà effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione avrà effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri.

### 2.10 Altre Informazioni

Come previsto dall'art. 2423 ter del Codice Civile lo schema di bilancio dell'anno precedente è stato riclassificato per effettuare le comparazioni con i valori in esame.

## ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO

### 3. INFORMATIVA SULLO STATO PATRIMONIALE

#### MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

#### 3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali hanno avuto, nel corso dell'esercizio, i seguenti movimenti:

	1. Costo storico	fondi ammortamento al 31.12.2023	Valore netto contabile al 31.12.2023
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	549.611	-540.067	9.544
Concessioni. Licenze, marchi e diritti	832.329	-820.683	11.646
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	
<b>Totale</b>	<b>1.381.940</b>	<b>-1.360.750</b>	<b>21.190</b>

	Acquisti o incrementi-decrementi 2023	Ammortamenti 2023
Costi ricerca, sviluppo, pubblicità		-95.038
Concessioni, Licenze, Marchi e diritti	1.773	-6.431
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
<b>Totali</b>	<b>1.773</b>	<b>-101.469</b>

Nella voce costi di ricerca, sviluppo e pubblicità sono compresi i costi relativi alla voce “Studi e progettazioni” in relazione al parco scientifico e tecnologico. Tali costi erano stati capitalizzati negli esercizi ante 2015 e derivano dal bilancio economico-patrimoniale.

### 3.2 immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno avuto, nel corso dell’esercizio, i seguenti movimenti:

VOCI	COSTO ACQUISTO O PRODUZIONE	FONDI AMMORTAMENTO AL 31.12.2023	VALORE NETTO CONTABILE AL 31.12.2023
Terreni e fabbricati	54.111.341	-24.225.368	29.885.973
Impianti e Macchinari	12.144.710	-7.583.005	4.561.705
Attrezzature industriali e commerciali	21.859.404	-19.414.885	2.444.519
Altri beni materiali	8.084.959	-7.395.268	689.691
Immobilizzazioni in corso e acconti	553.799		553.799
<b>Totale</b>	<b>96.754.214</b>	<b>-58.618.527</b>	<b>38.135.687</b>

	ACQUISTI O INCREMENTI 2023	CESSIONI O ALTRI DECREMENTI 2023	AMMORTAMENTI 2023
Terreni e fabbricati	166.874		1.086.496
Impianti e Macchinari	522.277		492.506
Attrezzature industriali e commerciali	21.859.405		291.096
Altri beni materiali	236.697		116.864
Immobilizzazioni in corso e acconti	11.348		
<b>Totale</b>	<b>22.796.601</b>	<b>0</b>	<b>1.986.962</b>

Gli acquisti di beni ammortizzabili vengono effettuati nell’ambito dello svolgimento di programmi e progetti e quindi in sede di previsione sono classificati, come le entrate, nell’ambito di spese di titolo 1.

**3.3 immobilizzazioni finanziarie****PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE**

	valore al 31/12/2022	rivalutazioni	Valore al 31/12/2023
Crs4 srl unipersonale	4.454.707	6.595	4.461.302
Porto conte ricerche srl	1.161.463	5.525	1.166.988
<b>Totale</b>	<b>5.616.170</b>	<b>12.120</b>	<b>5.628.290</b>

Si evidenzia che in applicazione del principio contabile 4/3 vista l'approvazione del bilancio d'esercizio 2018 si è adeguato il valore della partecipazione del Crs4 e della società Porto Conte Ricerche applicando il metodo del patrimonio netto e quindi rivalutando il valore della partecipazione, tale incremento è stato determinato dal risultato d'esercizio positivo 2023.

La rivalutazione della partecipazione della società Porto Conte ricerche tiene conto del risultato del 2022 per Euro 1.874. (Nell'esercizio precedente, infatti, non era stato possibile effettuare la rivalutazione in quanto il bilancio non era disponibile alla data di approvazione del rendiconto) e del 2023 per Euro 3.652.

Nel piano per la revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24 D.lgs.175/2016 tali società vengono mantenute in quanto funzionali e strumentali agli obiettivi dell'ente.

**PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE**

Il valore delle partecipazioni in altre imprese e altri soggetti è pari a Euro 93.307 così composto:

ALTRE PARTECIPAZIONI	valore nominale al 31/12/2022	rivalutazioni	valore al 31/12/2023
SOCIETA' PULA SERVIZI E AMBIENTE SRL	68.307		68.307
<b>TOTALE IMPRESE PARTECIPATE</b>	<b>68.307</b>		<b>68.307</b>
PARTECIPAZIONE IN ALTRI SOGGETTI			

Ass.ne MEMES MEDITERRANEA MANAGEMENT	25.000		25.000
<b>totale partecipazioni</b>	<b>93.307</b>		<b>93.307</b>

Si tratta di partecipazioni di minoranza nella società Pula servizi e Ambiente srl,.

L'Ente ha provveduto, in data 29.12.2023 con determinazione n. 1066, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, definendo il perimetro provvisorio del Gruppo Pubblica Amministrazione di Sardegna Ricerche: conferma per l'esercizio 2022, definizione provvisorio 2023

Situazione finanziaria ed economico reddituale delle società partecipate:

per determinare il perimetro di consolidamento, l'Ente ha determinato la soglia di irrilevanza provvisoriamente utilizzando i dati dell'esercizio consuntivo 2022 in attesa dei bilanci 2023;

Si evidenzia che permane la partecipata Pula Servizi e Ambiente srl, la quale ha approvato i bilanci 2020-2021-2022.

Le partecipazioni possedute sono le seguenti:

**A - PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ CONTROLLATE**

A1) Euro 2.110.300,00 nel CRS4 S.r.l.,

Sede in Cagliari, Via Palabanda, 9

Capitale sociale Euro 2.110.300,00 (interamente versato)

Quota Sardegna Ricerche: Euro 2.110.300,00, pari al 100% del capitale sociale (interamente versata), svalutata per

Euro 642.461 per perdite di esercizio precedenti. Il patrimonio netto risulta così composto alla data del 31.12.2023:

Descrizione	Importi
Capitale	2.110.300
Riserva Legale	105.973
Altre riserve	2.2238.433
Utile d'esercizio	6.595
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.461.301</b>

2) Euro 500.000,00 nella Porto Conto Ricerche S.r.l. e versamento in conto futuro aumento di capitale di Euro

1.369.936

Sede in Alghero, Località Tramariglio

Capitale sociale sottoscritto: Euro 500.000,00 (interamente versato)

Valore nominale della quota Sardegna Ricerche: Euro 500.000, pari al 100% del capitale sociale (interamente versata)

Sardegna Ricerche ha anche versato in passato una riserva di Euro 601.470 a titolo di futuri aumenti di

capitale. Il patrimonio netto al 31.12.2023 risulta così composto:

Descrizione	Importi
Capitale	500.000
Riserva legale	61.868
Altre riserve: Sardegna Ricerche c/futuro aumento di capitale sociale	601.468
Utili portati a nuovo	
Risultato d'esercizio	3.652
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.166.988</b>

La società mantiene rilievo strategico per Sardegna Ricerche soprattutto in relazione al suo ruolo di gestore del polo Nord Sardegna del parco tecnologico ed alle sue attività più direttamente proiettate verso settori tradizionali dell'economia regionale.

Sardegna Ricerche esercita l'attività di direzione e controllo nei confronti della società Porto Conte Ricerche ed è titolare di quote di partecipazione al capitale sociale pari al 100% del totale.

**B - PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ COLLEGATE**

B1) Euro 16.500 nella Società Pula servizi SRL

Denominazione(*)	Pula Servizi Srl
Tipo	Società a responsabilità limitata
Capitale sociale al 31.12.2019	41.500,00
Soci	Sardegna Ricerche (39,76%) Euro 16.500,00
	Comune di Pula (60,24%) Euro 25.000,00
Organo di governo	Amministratore Unico (dott. Fabio Sanna)

(\*) Si tratta della società in house del Comune di Pula. Svolge attività di manutenzione ordinaria del parco scientifico e tecnologico.

Come comunicato alla Giunta Regionale a seguito dell'indirizzo formulato con la deliberazione n. 27/7 del 15 luglio 2014, viene confermata la aderenza alle funzioni istituzionali di Sardegna Ricerche e la convenienza economica, e le ragioni che giustificano la conservazione della partecipazione. La partecipazione nella società appare necessaria per il perseguimento delle finalità statutarie di gestione del parco scientifico e tecnologico della Sardegna

con specifico riferimento all'esigenza di affrontare le particolarità del tema relativo alle attività di manutenzione del parco, dei suoi spazi, delle opere, degli impianti tecnologici, della gestione del verde.

Nell'ultimo triennio (2020-2021-2022) non risultano perdite d'esercizio. L'esercizio 2023 non è ancora stato approvato.

#### PARTECIPAZIONE AD ALTRE ORGANIZZAZIONI ED INIZIATIVE

Sardegna Ricerche inoltre ha sottoscritto una quota associativa dell'ente morale AILUN e nell'associazione MEMES.

Inoltre l'Ente è socio della fondazione IMC - Centro Marino Internazionale - ONLUS con sede in Torregrande, la quale svolge attività di ricerca scientifica in ambito marino, lagunare e costiero, con particolare riguardo alla gestione ambientale e alla divulgazione scientifica come previsto dal comma 38 dell'art. 4 della Legge Regionale 15 marzo 2012, n. 6, “

La fondazione IMC – International Marine Center è specializzata nelle ricerche finalizzate alla gestione sostenibile degli ecosistemi della fascia costiera attraverso lo sviluppo di concetti e metodologie per la conservazione della qualità dell'ambiente, delle biorisorse e della biodiversità e l'individuazione dei processi che possono determinare un impatto su ambienti vulnerabili a elevata importanza ecologica ed economica;

Con deliberazione n.9/82 del 12/06/2012, il Comitato Tecnico di Gestione di Sardegna Ricerche ha previsto che le uniche modalità di sostegno da parte del socio Sardegna Ricerche consistano nell'inserimento delle attività di ricerca della Fondazione IMC nell'ambito dei programmi di cui all'art. 26 della legge regionale 37/98 (ora art. 9 legge 20/2021), la cui esecutività dipende annualmente:

- o dagli stanziamenti definiti dalla regione in sede di approvazione della legge finanziaria;
- o dall'approvazione del programma annuale di cui all'art. 9 della legge regionale 20/15 da parte dell'Assessore della Programmazione;

#### 3.4 Rimanenze

Le rimanenze ammontano a Euro 71.910

#### 3.5 Crediti

I crediti sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2023	ANNO 2022
Crediti (2)		
Crediti di natura tributaria		
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
Altri crediti da tributi		
Crediti da Fondi perequativi		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	22.244.955	33.772.139
imprese controllate		
imprese partecipate		

verso altri soggetti		
Verso clienti ed utenti	223.558	296.327

Altri Crediti		
verso l'erario	164.511	226.205
per attività svolta per c/terzi		
Altri	1.299.374	696.647
Fondo svalutazione crediti		
<b>Totale crediti</b>	<b>23.932.398</b>	<b>34.991.318</b>

I Crediti per trasferimenti e contributi comprendono i crediti maturati per l'attuazione delle attività dei fondi comunitari europei (Fesr, Fse, Fep) e sorti a seguito della rilevazione degli accertamenti.

Nell'ambito delle attività propedeutiche al bilancio consolidato i crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna (RAS) sono stati riconciliati con i vari assessorati competenti attraverso il confronto tra gli accertamenti di Sardegna Ricerche e gli impegni agli assessorati.

I Crediti verso clienti ed altri utenti, al netto del fondo svalutazione, comprendono vari crediti riconducibili a cessione di beni, locazioni, fitti, canoni ed altre prestazioni legate principalmente alla gestione del parco scientifico e tecnologico, e delle piattaforme tecnologiche gestite da Sardegna Ricerche (fab lab, centro prototipazione, nmr, piattaforma energia rinnovabile ecc.).

Gli Altri crediti comprendono crediti di varia tipologia, rimborsi, indennizzi e recuperi vari.

#### CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

Non esistono in bilancio crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

#### IV. Disponibilità liquide

La situazione è la seguente

Depositi bancari presso tesoriere	76.598.738
<b>TOTALE</b>	<b>76.598.738</b>

Si evidenzia come dal 2018 Sardegna Ricerche si è avvalso del tesoriere unico e che nel corso del 2019 sia passato al nuovo tesoriere.

In tal senso solo apparentemente dispone di una liquidità trattandosi per la quasi totalità di risorse a destinazione vincolata per le quali è noto il divieto di utilizzare le risorse per finalità diverse rispetto alle quali sono state erogate (come ben si desume dalla parte vincolata del risultato di amministrazione).

E' stato risolto il potenziale contenzioso con il tesoriere che intendeva applicare una commissione di elevata liquidità.



Viceversa il tesoriere ha riconosciuto gli interessi attivi sulle giacenze iscritti nell'apposita voce del conto economico e non ha applicato le commissioni richieste.

Si evidenzia che al 31.12.2023 la banca ha chiuso con un saldo di euro 76.598.446,55, dovuto allo storno di due mandati, formalizzati nei sospesi in contabilità al 02.01.2024.

## PASSIVITA'

### VOCI DEL PASSIVO

#### A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31.12.23 ammonta a Euro 23.565.220 ed appare così costituito:

Descrizione	2023	2022
Capitale Consortile	547.444	547.444
Riserve Statutarie	588.993	588.993
Altre Riserve	774.685	774.685
Utile anni precedenti	15.694.950	11.616.262
Risultato d'esercizio	4.737.615	4.078.689
<b>totale</b>	<b>22.343.687</b>	<b>17.606.073</b>

#### B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di accantonamenti a copertura di passività potenziali aventi caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare indeterminato e comprendono:

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile.

Tali passività sono valutate secondo stime realistiche dell'onere necessario a soddisfarle e sono basate su conoscenze e dati più oggettivi possibile, nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e

corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, in conformità a quanto previsto dal

*Principio contabile applicato 4/3 al punto 6.4.*

La voce "Fondi rischi e oneri," è così composta:

Descrizione	Valore
FONDO RISCHI SU IMU E TASI	456.122
FONDO RISCHI CONTENZIOSO PERSONALE	300.000
FONDO RISCHI PERSONALE POR SARDEGNA 14-20	1.252.359
FONDO RISCHI MANCATA CHIUSURA FORMALE OPERAZ.A REGIA	135.638
FONDO RISCHI GESTIONE POR 2007-2013	886.056
<b>B) Fondi rischi</b>	<b>3.030.175</b>

Fondo rischi su imu e tasi

Si tratta di un fondo istituito a fronte di una normativa fiscale e variabile giurisprudenza sul tema della non assoggettabilità ad imu e tasi degli immobili del parco scientifico destinati a uso ricerca come ritiene Sardegna Ricerche.

Sardegna Ricerche ha presentato istanza di sgravio per tutti gli avvisi di accertamento pervenuti.

Il comune di Pula ritiene che, se l'attività di ricerca non viene svolta direttamente da Sardegna Ricerche ma dalle imprese localizzate, gli immobili debbano essere assoggettati ad imu e tasi. Sono in corso interlocuzioni con il comune per evitare un contenzioso.

Nel corso del 2019 è stato concluso l'esame dell'anno d'imposta 2013 con il Comune di Pula con disapplicazione totale delle sanzioni e la quantificazione dell'imposta dovute alla luce della normativa ormai chiara. E' in fase di esame l'anno 2014 e 2015.

Resta fermo il pre-contenzioso con il Comune di Pula sulla non imponibilità della parte ad uso istituzionale in caso di uso promiscuo come gli spazi del parco scientifico e tecnologico-

Il Fondo Rischi contenzioso con i dipendenti è stato incrementato nel 2023 in seguito ad un contenzioso.

Il fondo contenzioso e rischi gestione del POR SARDEGNA 2014-2020 è correlato al rischio di gestione del Por Sardegna 2014-2020 in merito soprattutto al mancato riconoscimento di contributi spettanti alle imprese in fase di rendicontazione o mancata ammissibilità ai bandi di aiuti. Il fondo è anche destinato a fronteggiare il rischio di mancato riconoscimento delle spese sostenute e rendicontate da parte dei controlli di primo e/o secondo livello del POR SARDEGNA e a eventuali contenziosi con le imprese beneficiarie.

Il fondo accantonamento di euro 1.253.358,80 è il costo per l'annualità 2023 del personale dipendenti in assegnazione temporanea presso Sardegna Ricerche (intesa stipulata in data 04/09/2018) per l'attuazione delle azioni inerenti all'Asse I del Programma comunitario POR FESR 2014 2020 ed è stato istituito a fronte delle osservazioni dell'Autorità di certificazione riguardo alla possibilità di non imputare tale costo sui fondi POR. Attualmente sono in corso interlocuzioni con l'Autorità di gestione per definire la situazione.

Infine, il fondo accantonamento per rischio mancata chiusura formale delle operazioni a regia è stato istituito in virtù della comunicazione da parte del Centro Regionale di programmazione pervenuta in data 09.05.2024 che riportava letteralmente quanto segue: *le spese sostenute e quietanzate entro il 31.12.2023 non registrate su SMEC entro la scadenza o per le quali non sia stato possibile effettuare il controllo per carenza documentale non potranno trovare copertura sulle risorse del Programma Operativo Complementare (POC) in quanto eleggibili al POR FESR 14-20 e rimarranno a carico del beneficiario.*

*Sulle operazioni a regia infatti l'Agenzia non ha gli strumenti per poter provvedere in autonomia essendo i beneficiari a dover procedere con le integrazioni documentali con il conseguente rischio posto a carico sia del beneficiario ma anche dell'Agenzia che sarebbe costretto ad un contenzioso per il recupero delle somme.*

#### C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo è calcolato, secondo le vigenti disposizioni legislative e contrattuali, sulla base delle competenze maturate a fine esercizio al netto di quanto versato ai fondi complementari. Il valore del fondo al 31.12.2023 ammonta a euro 1.243.665.

#### D. DEBITI

Sono valutati al valore nominale che coincide con il presumibile valore di estinzione.

Il valore dei debiti commerciali residui e non pagati di cui all'art. 1 comma 867 della L. 145/2018 è pari ad Euro 17.283,71.

#### DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

Non esistono in bilancio crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente.

#### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

##### *Risconti passivi pluriennali*

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni del Principio contabile applicato 4/3, dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile e del Principio n. 18 "Ratei e risconti" emanato dall'OIC.

Alla voce Ratei sono iscritti proventi e oneri di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria avviene in esercizi successivi. Alla voce Risconti sono iscritte le quote di proventi e di oneri che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, ma che risultano di competenza di esercizi successivi.

La maggior parte dei risconti derivano dal bilancio economico-patrimoniale redatto ante 2015 e si riferiscono ai risconti dei contributi in conto impianti utilizzati per investimenti effettuati per la realizzazione del parco scientifico e che vengono imputati per competenza economica a fronte degli ammortamenti sui beni acquistati con tali contributi.

Descrizione	2023
RISCONTI PASSIVI (CONTRIB. P.L.CONS.21 ANNO 2000)	214.849
RISCONTI PASSIVI (CONTRIB.RAS PCR)	1.159.055
RISCONTI PASSIVI SOTTOSCRIZIONE PARTECIPAZIONE CRS4	2.357.539
RISCONTI PASSIVI IMMOBILIZZAZIONI	29.749.302
RISCONTI PASSIVI DA ACCERTAMENTI RAS CONTRIBUTI PROGETTI - FONDI VINCOLATI E FPV	60.571.218
<b>TOTALE</b>	<b>94.051.963</b>

L'altra parte dei risconti deriva dall'applicazione del principio di competenza economica descritto in premessa per cui:

L'attuale sistema contabile e il piano dei conti non consentono di tener traccia dell'origine dei risconti essendo previsto un'unica voce "risconti passivi" nel piano dei conti armonizzato.

#### ALTRE INFORMAZIONI

Si evidenzia che l'Ente, nello svolgimento delle proprie attività, richiede le prestazioni di garanzie fideiussorie quando previsto dalla legge per lo svolgimento di attività, lavori o erogazioni di anticipazioni.

Al fine della futura gestione in comune, nel corso del 2020 sono state stipulate idonee convenzioni per la custodia e la manutenzione di alcune piattaforme tecnologiche con le università della Sardegna e con le controllate Crs4 e Porto Conte Ricerche.

## RICAVI PER CATEGORIE DI ATTIVITÀ E AREE GEOGRAFICHE

I proventi, i ricavi, gli oneri ed i costi del conto economico, considerano sia i valori che derivano dalla contabilità finanziaria e sia i valori iscritti nel bilancio d'esercizio per adeguamento del principio della competenza finanziaria potenziata al principio della competenza economica.

La voce altri ricavi e proventi è relativo ai corrispettivi rivenienti dalla gestione del parco scientifico, ivi compresi i rimborsi degli oneri energetici unitamente ai ricavi derivanti dalla gestione della Manifattura Tabacchi unitamente alla gestione delle piattaforme e dei corrispettivi derivanti dalla gestione di attività

L'importo iscritto alla voce "tra i contributi" è relativo a:

Si tratta delle somme ricevute a titolo di contributo a fondo perduto, quota di competenza economica, da parte della Regione Sardegna per lo svolgimento delle attività istituzionali e dei singoli programmi affidati necessari a sostenere i costi di attuazione delle suddette attività e soggette a rendicontazione specifica e analitica e cui costi sono imputati nel medesimo esercizio.

### Proventi da trasferimenti e contributi

Oltre al valore dei proventi liquidati nell'esercizio 'esercizio, la voce considera:

- l'imputazione di proventi derivanti da accertamenti di esercizi precedenti che sono risultati di competenza dell'esercizio dall'analisi dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato per trasferimenti; - lo storno di proventi per effetto del rinvio a futuri esercizi dei proventi già incamerati di competenza economica di esercizi futuri.

## COSTI

### *Acquisto di materie prime e/o beni di consumo*

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di giornali, riviste, pubblicazioni, cancelleria, carburanti, equipaggiamenti vari, materiale informatico ed altri beni di consumo.

### *Prestazioni di servizi*

Nella voce sono compresi i costi relativi a organi istituzionali, pubblicità, manifestazioni e convegni, telefonia, collaboratori a progetto, energia, acqua, manutenzioni, consulenze, servizi di trasporto pubblico e tutti gli altri costi riconducibili a prestazione di servizi.

#### *a) Trasferimenti correnti*

La voce comprende prevalentemente gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite alle imprese beneficiarie di contributi, compresi i trasferimenti alle società partecipate senza controprestazione oppure in conto esercizio.

### *Personale*

La voce comprende i costi per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili) di

competenza dell'esercizio. Il costo include le indennità di risultato e di rendimento di competenza economica dell'esercizio.

La consistenza media del personale articolata per categoria risulta dalla tavola seguente.

#### Composizione del personale

	31.12.23	31.12.22
Dirigenti	1	
Quadri direttivi	8	8
Terza area professionale 4° livello	18	19
Terza area professionale 3° livello	11	11
Terza area professionale 2° livello	0	0
Terza area professionale 1° livello	0	0
Primo livello retributivo	10	10
Seconda area professionale 3° livello	0	0
Seconda area professionale 2° livello	0	0
Seconda area professionale 1° livello	0	0
Livello C1 CCNL REGIONALE	0	0
Livello C2 CCNL REGIONALE	2	2
Livello D1 CCNL REGIONALE	20	1
Livello D2 CCNL REGIONALE	1	1
<b>Totali</b>	<b>71</b>	<b>52</b>

I dipendenti a tempo indeterminato sono 71 .

Si evidenzia che la funzione del direttore generale è stata assunta da un dirigente regionale in comando presso Sardegna Ricerche e non da dipendenti di Sardegna Ricerche. Il relativo costo è compreso nel costo del personale.

Con delibera della Giunta regionale della Regione Autonoma della Sardegna n. 26/13 del 5 Luglio 2021 è stato nominato il Direttore Generale dell'Agenzia Sardegna Ricerche.

Si evidenzia che dal mese di settembre 2018 sono stati assegnati fino al 31.12.2023 n° 22 dipendenti della Regione Sardegna provenienti dalle procedure di stabilizzazione e finanziati dal POR SARDEGNA 2014-2020. L'incremento del

costo del personale è legato prevalentemente a tali costi che trovano copertura tra i trasferimenti del POR SARDEGNA2014-2020 dove viene rendicontato.

#### *Ammortamenti e svalutazioni*

La voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolati secondo i criteri esposti nella parte relativa all'Informativa sullo stato patrimoniale – Immobilizzazioni. Infine, comprende le svalutazioni dei crediti, illustrate nella parte relativa all'Informativa sullo stato patrimoniale –Crediti.

#### *Accantonamenti per rischi*

Al fine di fronteggiare rischi di varia natura inerenti passività potenziali, in applicazione del principio della competenza economica e della prudenza, sono stati effettuati accantonamenti per:

- rischi per passività potenziali collegate a spese legali, liti arbitrati e contenziosi legati alla gestione del POR 2014/2020;
- rischi per passività diverse;

L'analisi di dettaglio delle voci che costituiscono l'accantonamento per rischi è stata illustrata nella parte relativa all'Informativa sullo stato patrimoniale – Fondi rischi ed oneri.

#### *Oneri diversi della gestione*

La voce comprende gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, quali i tributi comunali sugli immobili, premi di assicurazione, oneri da contenzioso e vari costi.

#### *Proventi straordinari*

La voce comprende proventi di competenza economica di esercizi precedenti.

Principalmente figurano:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale derivanti dagli accertamenti della contabilità finanziaria;
- Insussistenze del passivo per via delle eliminazioni di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario il cui elevato valore è legato al fatto che è in fase di chiusura il POR SARDEGNA 2014-2020 con la chiusura dei progetti delle imprese.

I proventi straordinari sono così composti:

VOCE	2023
Sopravvenienze attive	235.946
Insussistenze del passivo	2.850.012

Totale proventi straordinari	3.085.958
------------------------------	-----------

Tale voce deriva dal riaccertamento ordinario dei residui e le economie di spesa generano rettifiche di storno anche rispetto a componenti di costo e ricavo contabilizzati negli esercizi precedenti che impattano sulla gestione straordinaria e sui risconti passivi. Ciò ancora di più in un'amministrazione pubblica, come Sardegna Ricerche, caratterizzata prevalentemente da spese per trasferimenti, contributi a imprese e enti pubblici per progetti di ricerca e sviluppo che modificano continuamente il cronoprogramma di spesa e l'esigibilità della stessa, la presentazione dei rendiconti di spesa con conseguente riaccertamento degli impegni e automaticamente dei costi e, per il principio di competenza economica, dei ricavi.

Gli oneri straordinari sono i seguenti:

VOCE	2023
Sopravvenienze passive	35.533
Insussistenze dell'attivo	0
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>35.533</b>

Le sopravvenienze passive sono determinate da rilevazioni a seguito di verifiche dei residui attivi di competenza di anni precedenti.

#### Imposte sul reddito d'esercizio

Nel corso del 2006 la Regione Sardegna ha modificato lo statuto dell'Ente e ha provveduto all'acquisizione totale delle quote del fondo consortile.

Sulla base del nuovo assetto istituzionale Sardegna Ricerche non può svolgere attività di natura industriale, commerciale che possa configurarsi come concorrenziale rispetto all'ordinaria offerta privata di prestazioni di beni e servizi in quanto l'Ente è chiamato a svolgere in prevalenza compiti "pubblici" assegnati dalla RAS e ciò costituisce ormai la sua attività prevalente, come appare evidente dalla natura dei programmi affidati dalla R.A.S. a Sardegna Ricerche.

Tale modifica dell'ambito di operatività, ormai prevalentemente di natura pubblica, comporta il conseguente



mutamento della natura fiscale dell'ente, da ente commerciale a ente non commerciale, di cui all'art. 73, comma 1, lettera c) del D.P.R. 917/86. Si tratta infatti di un soggetto che non ha per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali. Sotto il profilo fiscale, dunque, le attività di Sardegna Ricerche possono al proposito ricondursi a due macrocategorie:

ATTIVITA' COMMERCIALI rilevanti sotto il profilo IVA e IRES

ATTIVITA' NON COMMERCIALI, non rilevanti sotto il profilo IVA e IRES

L'attività commerciale svolta da Sardegna Ricerche è quella relativa alla gestione del parco scientifico, con specifico riferimento all'attività di erogazione dei servizi del pacchetto localizzativo da cui l'ente consegue ricavi.

La restante e largamente prevalente attività (gestione di progetti per conto RAS/UE o altri enti o su commessa RAS) rientra in toto nell'ambito dell'attività istituzionale di natura pubblica, e l'ente opera di fatto quale organismo in house, ossia alla stregua di un ufficio dell'Amministrazione Regionale.

Le imposte e tasse dell'esercizio 2017 sono state calcolate tenendo conto di tale distinzione e della normativa applicabile. Non sono stati imputati costi promiscui, seppur consentito dalla normativa vigente. Le imposte dovute sono le seguenti:

Il risultato dell'attività commerciale relativo alla gestione del parco è negativo: l'IRES deriva dal reddito fondiario dei fabbricati non strumentali (Via Palabanda Cagliari, Edificio 2 - Pula). L'importo dell'IRES determinato sulla base della normativa applicabile agli enti non commerciali:

L'IRAP è stata calcolata con le modalità e l'aliquota prevista per gli enti pubblici.

Compensi a organo di controllo

I costi di competenza dell'organo monocratico di controllo sono determinati secondo la normativa vigente e sono pari a Euro 16.000 oltre iva e altri oneri di legge.