



**SARDIGNA CHIRCAS
SARDEGNA RICERCHE**



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE

2024-2026

1. INTRODUZIONE E CONTESTO NORMATIVO

Il D.lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

A seguito di un periodo di sperimentazione adottato da alcune Regioni, il nuovo sistema contabile introdotto dal decreto legislativo 118/2011 è entrato pienamente a regime a partire dal 2016.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- 1) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- 2) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- 3) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- 4) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 5) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- 6) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/principi_contabili/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/principi_contabili/)

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. SARDEGNA RICERCHE

Sardegna Ricerche è stata istituita dalla Regione Sardegna nel 1985, con il nome "Consorzio Ventuno" e ha assunto l'attuale denominazione nel gennaio 2007.

Con la Legge Regionale n. 20 del 5 agosto 2015 è stata trasformata in agenzia regionale con l'obiettivo strategico di stimolare e accelerare la crescita del sistema economico regionale attraverso le leve della ricerca, dello sviluppo tecnologico e dell'innovazione, favorendo lo sviluppo dei settori innovativi ed a elevato contenuto di conoscenza e promuovendo la competitività delle imprese dei settori tradizionali.

L'Agenzia persegue le finalità istituzionali di:

- a) promozione della ricerca e dello sviluppo tecnologico;
- b) assistenza alle piccole e medie imprese;

c) erogazione, a favore di imprese singole o associate, di servizi finalizzati alla introduzione di nuove tecnologie, alla modernizzazione della gestione e al sostegno delle attività aziendali.

Dal 2003 Sardegna Ricerche gestisce il Parco Scientifico e Tecnologico regionale, un sistema di infrastrutture avanzate e servizi per l'innovazione e l'industrializzazione della ricerca a disposizione di ricercatori e imprese in quattro settori strategici: ICT, Biomedicina, Biotecnologie ed Energie Rinnovabili. Insieme alla Regione Autonoma della Sardegna, alle Università di Cagliari e Sassari, ai centri di ricerca e alle imprese dell'Isola, Sardegna Ricerche ha promosso la creazione dei quattro distretti tecnologici regionali: cluster energie rinnovabili, distretto ICT, distretto biomed e distretto biotecnologie applicate. Da oltre 20 anni, Sardegna Ricerche gestisce programmi e servizi che aiutano i nuovi imprenditori a trasformare un'intuizione in un'idea d'impresa e un'idea in un prodotto e le imprese già avviate a introdurre le necessarie innovazioni di prodotto e di processo per essere competitive sul mercato globale. Sardegna Ricerche promuove inoltre la diffusione della cultura scientifica nell'Isola, sia attraverso iniziative rivolte ai più giovani che al grande pubblico.

Sardegna Ricerche ha sede legale a Cagliari in via Palabanda 9, ed inoltre si avvale di una struttura operativa che ha la sede principale nel Parco tecnologico, a Pula, in provincia di Cagliari.

Sono inoltre presenti uffici a Macchiareddu (comune di Uta) e a Nuoro, presso l'AILUN, Associazione per l'Istituzione della Libera Università Nuorese.

Ai sensi della L.R. 20/2015 (art. 9) per il raggiungimento delle sue finalità statutarie Sardegna Ricerche si avvale altresì di 3 Organismi che svolgono la loro attività nel Parco Scientifico e Tecnologico di Pula, Alghero e Oristano, che operano come organismi di ricerca e diffusione della conoscenza ai sensi della normativa dell'Unione europea concernente la "Disciplina degli aiuti di Stato a favore di ricerca, sviluppo e innovazione".

Tali soggetti che fanno parte del sistema regionale della ricerca sono i seguenti:

- CRS4
- PORTO CONTE RICERCHE
- IMC

Il CRS4 focalizza le sue attività sulle tecnologie computazionali abilitanti e sulla loro applicazione nei settori della biomedicina, della biotecnologia, della società dell'informazione, dell'energia e dell'ambiente: settori tematici, caratterizzati da un elevato impatto economico e sociale, che rispondono alle esigenze del mercato, della collettività e alla necessità di sviluppare prodotti, processi e servizi ad alto contenuto tecnologico.

Uno dei principali punti di forza del CRS4 è il centro di High Performance Computing (HPC) che si avvale di una delle maggiori concentrazioni di potenza di calcolo in Italia e, grazie all'altissima specializzazione del personale CRS4, fornisce un eccezionale livello di flessibilità nell'utilizzo di hardware specializzato all'avanguardia.

Assieme a queste risorse computazionali, il centro gestisce la più grande piattaforma di genotipizzazione ad alta processività e di sequenziamento di nuova generazione in Italia (throughput aggregato nel 2012 di 5.4 TeraBase/mese), direttamente collegata alle proprie risorse computazionali.

Tale sinergia, unica in Italia, consente al CRS4 di svolgere attività di ricerca di eccellenza e di progettare ed eseguire procedure di analisi per studi di dimensioni prima impensabili.

PORTO CONTE RICERCHE svolge le sue attività nei settori sperimentali ed applicativi delle biotecnologie e delle tecnologie alimentari ed opera nei servizi a favore di imprese impegnate in attività di ricerca industriale, e nell'innovazione tecnologica dei sistemi produttivi high-tech e tradizionali.

PCR ha sviluppato e gestisce laboratori tecnologici per la realizzazione di attività di ricerca e sviluppo nei settori proteomica, metabolomica e genomica.

L'integrazione di tecnologie di proteomica differenziale e sistematica (tra le più complete e produttive in Italia), con le piattaforme per l'analisi metabolomica e genomica, gestite da due personale altamente specializzato, fanno di PCR un centro unico in Italia nel settore biomarker discovery e garantisce il raggiungimento di elevate specifiche qualitative e quantitative per lo sviluppo di nuovi prodotti e servizi analitici nel settore delle biotecnologie diagnostiche in ambito umano, veterinario e food.

Per sostenere le imprese del settore agro-alimentare, PCR gestisce impianti tecnologici per la realizzazione di nuovi prodotti e processi, di sistemi di packaging e per la valorizzazione di scarti e sottoprodotti dell'industria alimentare.

IMC si focalizza su attività di ricerca scientifica in ambito marino, lagunare e costiero finalizzate alla gestione delle biorisorse della fascia costiera attraverso la conservazione della qualità dell'ambiente, degli ecosistemi e della biodiversità, e all'individuazione dei processi che possono determinare un impatto su ambienti vulnerabili di elevata importanza ecologica ed economica.

Le linee principali di ricerca comprendono lo studio delle specie di rilevanza commerciale e delle interazioni con il loro ambiente per la gestione della pesca e dell'acquacoltura, lo studio della biologia riproduttiva e dell'accrescimento di specie nuove per l'acquacoltura, lo studio di applicazioni industriali su organismi acquatici, e la gestione degli ecosistemi e delle comunità animali e vegetali di ambiente marino e costiero.

IMC dispone di laboratori umidi con vasche e acqua di mare corrente attrezzati per sperimentazione in micro e mesocosmi con riproduzione e controllo di tutti i parametri ambientali e laboratori di analisi chimiche, istologiche e sedimentologiche.

Sia CRS4 che Porto Conte Ricerche sono società a responsabilità limitata con socio unico pubblico (100% Sardegna Ricerche), mentre IMC è una Fondazione di Ricerca Scientifica senza scopo di lucro di cui Sardegna Ricerche è socio ordinario insieme al CNR.

Nella gestione di queste partecipazioni, Sardegna Ricerche svolge in pratica il ruolo di holding regionale della ricerca e innovazione. I piani di attività dei centri di ricerca partecipati da Sardegna Ricerche vengono predisposti su base annuale e le fonti di finanziamento necessarie allo sviluppo delle attività operative e gestionali vengono fornite, come previsto dalla normativa attualmente in essere, attraverso quote dello stanziamento annuo per il fondo di funzionamento di Sardegna Ricerche e dello stanziamento annuo sull'art. 9 lett. c della LR 20/2015 (ex art. 26 della LR 37/1998 - Piano del Lavoro).

3. CRITERI DI VALUTAZIONE

La nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026 di Sardegna Ricerche è stata elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11 c. 5 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., e al punto 9.11 del suo allegato 4/1 rubricato "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio".

Sulla base delle citate disposizioni normative, la nota è stata sviluppata secondo le seguenti sezioni:

- a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, ed illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione

presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
- f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

4. IL BILANCIO: RIEPILOGO GENERALE

In ossequio al principio di pareggio di bilancio, il bilancio di previsione 2024-2026 di Sardegna Ricerche è così sintetizzabile:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2025-2026 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SEPE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	76.598.446,55								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		35.641.335,39	0,00	0,00	Disavanzo amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	23.855.339,93	52.275.029,04	23.924.619,81	23.817.464,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.952.695,32	22.998.235,55	22.998.235,55	22.891.080,45	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	970.739,48	970.739,48	926.384,26	926.384,26	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.110.000,00	9.335.281,38	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
					- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale entrate finali	25.923.434,80	25.968.975,03	23.924.619,81	23.817.464,71	Totale spese finali	25.965.339,93	61.610.310,42	23.924.619,81	23.817.464,71
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	-	-	-	Titolo 4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Totale titoli	30.923.434,80	30.968.975,03	28.924.619,81	28.817.464,71	Totale titoli	30.965.339,93	66.610.310,42	28.924.619,81	28.817.464,71
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	107.521.881,35	66.610.310,42	28.924.619,81	28.817.464,71	TOTALE COMPLESSIVO SEPE	30.965.339,93	66.610.310,42	28.924.619,81	28.817.464,71
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	76.556.541,42								

- a) **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, ed illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 di Sardegna Ricerche è stato redatto nella piena applicazione del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. con particolare attenzione al rispetto delle disposizioni contenute nei seguenti documenti:

- Allegato n. 1 al D. Lgs 118/2011 “Principi generali o postulati”, con particolare riferimento ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza, congruità e prudenza. Le previsioni di bilancio sono state infatti formulate dopo un’attenta analisi sull’andamento storico dei flussi finanziari ed economici, sulle linee programmatiche delineate dagli organi politici e sui trend economici rilevabili a livello nazionale e locale. Le previsioni di bilancio sono state redatte con particolare attenzione al principio di prudenza, iscrivendo solo le entrate che ragionevolmente si ritiene di realizzare negli esercizi di riferimento del bilancio e le spese sino alla concorrenza delle entrate così quantificate.
- Allegato n. 4.1 al D. Lgs 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”. Tale principio è stato utilizzato come guida nella realizzazione del bilancio 2024-2026 e di tutti i documenti contabili ad esso collegati;
- Allegato 4.2 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”. Nella piena applicazione di tale principio, le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all’esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica.
- Gli schemi di bilancio previsti all’allegato n. 9 e all’articolo 11 del decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014. Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi, così come modificati ed integrati dal DM 2° agosto 2022.

Di seguito si illustrano nel dettaglio i criteri adottati nella quantificazione delle più rilevanti poste di bilancio di entrata e spesa.

5. ENTRATE

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 di Sardegna Ricerche è stato elaborato con fini autorizzatori nella piena applicazione del disposto normativo D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Nella predisposizione del bilancio sono stati pienamente rispettati i principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del citato disposto, con particolare riferimento ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza, congruità e prudenza, nonché del principio contabile applicato della programmazione di bilancio.

Tutte le previsioni di entrata e spesa sono state formulate sulla base del principio generale della contabilità finanziaria potenziata e pertanto le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all'esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica.

Il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato predisposto, oltre alle previsioni tecniche sulle partite di giro, dalle seguenti previsioni:

ENTRATE TITOLO 2

Con nota pervenuta in data 04.01.2022 prot. n. 66) dell'Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio sono stati comunicati i contributi definitivi di bilancio per le annualità 2024-2025-2026 in favore di Sardegna Ricerche approvati con la legge regionale n.19 del 29 dicembre 2023, "Bilancio di previsione 2024 – 2026"

TRASFERIMENTI DA REGIONE SARDEGNA

Capitolo RAS	Descrizione	2024	2025	2026
SC02.1004	Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porte Conte Ricerche Srl (PCR), Centro di Ricerca, sviluppo studi superiori in Sardegna Srl (CRS4) e Fondazione IMC-Centro marino internazionale onlus (L.R. 9 dicembre 2002, n. 23 e D.P.G.R. 2 febbraio 2004, n. 13, art. 1, comma 16, L.R. 14 maggio 2009, n. 1, art. 5, comma 11, L.R. 23 maggio 2013, n. 12 e art. 5, comma 5, L.R. 21 gennaio 2014, n. 7 e art. 9, comma 1, lett. a) e art. 10 L.R. 5 agosto 2015, n. 20) e art. 8, comma 4, L.R. 9 marzo 2022, n.3).	16.891.080,45	16.891.080,45	16.891.080,45
SC02.1020	Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione sostegno alle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale (art. 9, comma 1, lett. c), L.R. 5 agosto 2015, n. 20, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017).	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
TOTALE		22.891.080,45	22.891.080,45	22.891.080,45

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Capitolo di entrata	Descrizione	2024	2025	2026
EC234.001	Enterprise Europe Network - ELSE	107.155,10	107.155,10	
TOTALE		107.155,10	107.155,10	

ENTRATE TITOLO 3**Ricavi da attività vendita di servizi**

sulla base degli stanziamenti derivanti da una prudente previsione delle entrate dell'attività di gestione del parco scientifico e tecnologico (contratti stipulati), e dalla gestione dell'immobile denominato "manifattura tabacchi" (stimati prudentemente sulla base delle entrate storiche proporzionati sulla base degli spazi in possesso e dai canoni di concessione).

DESCRIZIONE	TIPOLOGIA	2024	2025	2026
RICAVI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI (RICAVI PARCO)	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	604.255,26	604.255,26	604.255,26
RIMBORSO SPESE USO LOCALI EDIFICIO 3 PER ATTIVAZIONE DELLA SEDE TEMPORANEA DELLA SCUOLA REGIONALE DEL CORPO FORESTALE	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	74.304,00	74.304,00	74.304,00
RICAVI DA VENDITA DI BENI E SERVIZI (RICAVI EX MANIFATTURA - USO SPAZI)	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61.000,00	61.000,00	61.000,00
RICAVI PER CONCESSIONE SPAZI 4 LOTTI PER SERVIZI PER CREAZIONE DELLA FABBRICA DELLA CREATIVITA' (EX MANIF.)	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	150.000,00	150.000,00	150.000,00
RICAVI PER CONCESSIONE SERVIZIO BAR (EX MANIF.)	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.768,00	-	-
Film Commission per il ristoro dei costi relativi ai locali	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	37.587,22	-	-
Società Umanitaria Cineteca Sarda ristoro dei costi relativi ai locali	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	27.225,00	27.225,00	27.225,00
TOTALE		961.139,48	916.784,26	916.784,26

I ricavi di servizi del parco scientifico comprendono anche quelli derivanti dall'accordo di collaborazione firmato ai sensi dell'Art. 15 della legge n. 241 del 1990 e successive modifiche e integrazioni per l'attivazione della sede temporanea della scuola Regionale del corpo forestale e di vigilanza ambientale della Sardegna localizzata presso i locali dell'edificio 8 settori B2 e C2 ubicato a Pula (CA) Località Piscinamanna. La regione Autonoma della Sardegna Presidenza, Direzione Generale del Corpo Forestale e di Vigilanza Ambientale, in virtù di questo accordo si impegna a corrispondere a titolo di rimborso spese per i maggiori costi sostenuti da Sardegna Ricerche euro 74.304,00 all'anno. Come previsto dalla normativa su tale voce è stato quantificato l'apposito fondo svalutazione a presidio del rischio del venir meno di parte di tali entrate

Rimborsi del personale in assegnazione temporanea.

Alla data del primo gennaio 2024 due dipendenti dell'Agenzia risultano essere in assegnazione temporanea presso enti appartenenti al sistema regione di cui legge 37/2016 ai sensi dell'articolo 1 comma 2 bis della 31/1998 e ss.ii.mm.

Nello specifico, i due dipendenti sono in assegnazione presso l'Amministrazione Regionale (Ufficio di Bruxelles e Assessorato Agricoltura). Le entrate sono stimate prudenzialmente rispetto al costo sostenuto e oggetto di rimborso dell'esercizio 2023 relativamente esclusivamente al trattamento accessorio secondo quanto previsto dalla L.R. 10/2021 art 21 c. 3: *Nel sistema Regione possono essere attivate procedure di riassegnazione del personale in servizio a tempo indeterminato, ivi compreso quello con qualifica dirigenziale, in relazione alle esigenze di copertura delle rispettive dotazioni organiche e senza incremento della spesa complessiva per il personale del sistema Regione. Al trattamento retributivo continua a provvedere l'amministrazione di provenienza; l'amministrazione di destinazione provvede a rimborsare a quella di provenienza unicamente il trattamento accessorio.*

In caso di modifiche normative o altri indirizzi dell'Assessorato del personale si procederà ad una variazione di bilancio.

Capitolo di entrata	Descrizione	2024	2025	2026
EC500.002	rimborso personale distaccato	9.600,00	9.600,00	9.600,00
TOTALE		9.600,00	9.600,00	9.600,00

ENTRATE TITOLO 4

Capitolo RAS	Descrizione	2024	2025	2026
SC09.1702	SARDEGNA RICERCHE - interventi di manutenzione straordinaria, adeguamento normativo e ristrutturazione degli immobili regionali ubicati nel Comune di Pula Loc. Piscina Manna da destinare a sede temporanea della Scuola del CFVA	2.000.000,00		
TOTALE		2.000.000,00		

La Giunta regionale, con deliberazione n. 34/10 del 24.10.2023, ha dato mandato alla Direzione generale del Corpo forestale e di vigilanza ambientale e all'Agenzia "Sardegna Ricerche" affinché, previa individuazione di una o più sedi fisiche idonee tra quelle attualmente nella disponibilità dell'Agenzia in Pula, Località Piscina Manna, addivengano alla stipulazione di una convenzione per l'utilizzo di tali locali a titolo di sede temporanea della Scuola regionale del Corpo forestale e di vigilanza ambientale per la durata di anni cinque. La stessa deliberazione appena citata, inoltre, ha dato mandato alla Direzione generale del Corpo Forestale e di vigilanza ambientale e all'Agenzia "Sardegna Ricerche" affinché, di comune accordo e qualora fosse necessario, entro tre mesi dalla data di stipulazione della convenzione, quantifichino i costi necessari per eventuali lavori di adeguamento degli edifici in questione al fine del loro ottimale utilizzo anche in qualità di foresterie a beneficio di docenti e discenti, mediante opere di manutenzione ordinaria e straordinaria, ristrutturazione edilizia, nonché nella dotazione di arredi e supporti didattici (computer, lavagne, multimediali, ecc.).

La convenzione è stata stipulata in data 11 gennaio 2024 è stata stipulata l'intesa individuando l'edificio n° 3 come sede temporanea della Scuola regionale del Corpo forestale e di vigilanza ambientale.

Si procederà conseguentemente alla realizzazione dei lavori e interventi necessari per l'adeguamento dell'edificio a tale finalità.

5.1 Riepilogo delle entrate di competenza per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio. La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate.

L'ente Sardegna Ricerche ha entrate che rientrano nei seguenti titoli:

a) il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti da parte della Amministrazione pubblica regionale nazionale o comunitarie, finalizzate alla:

- gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- promozione della ricerca e dello sviluppo tecnologico;
- assistenza alle piccole e medie imprese;
- erogazione, a favore di imprese singole o associate, di servizi finalizzati alla introduzione di nuove

tecnologie, alla modernizzazione della gestione e al sostegno delle attività aziendali;

- b) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione.
- c) il "**Titolo 4**" è costituito entrate in conto capitale, quali quelle derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento.
- d) il "**Titolo 9**" comprende le entrate per conto terzi e partite di giro;

		2024	2025	2026
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	22.998.235,55	22.998.235,55	22.891.080,45
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.998.235,55	22.998.235,55	22.891.080,45
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	970.739,48	926.384,26	926.384,26
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	961.139,48	916.784,26	916.784,26
30300	Tipologia 300: Interessi attivi			
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	9.600,00	9.600,00	9.600,00
TITOLO 4:	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.000.000,00		
4020100	Tipologia 200: Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.000.000,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.930.000,00	4.930.000,00	4.930.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	TOTALE	30.968.975,03	28.924.619,81	28.817.464,71

5.2 Quadro generale delle entrate

Oltre alle entrate di cui sopra dei titoli 2-3 e 9 occorre considerare e aggiungere l'utilizzo delle 'avanzo di amministrazione- parte vincolata.

Ne deriva che il quadro generale delle entrate è il seguente:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	Previsioni di competenza	-	-	-
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	Previsioni di competenza	-	-	-
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	Previsioni di competenza	-	-	-
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	Previsioni di competenza	35.641.335,39	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	Previsioni di competenza	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	Previsioni di competenza	-	-	-
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	Previsioni di cassa	76.598.446,55	-	-
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Previsioni di competenza	22.998.235,55	22.998.235,55	22.891.080,45
		Previsioni di cassa	22.952.695,32		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni di competenza	970.739,48	926.384,26	926.384,26
		Previsioni di cassa	970.739,48		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Previsione di competenza	2.000.000,00		
		Previsione di cassa	2.000.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Previsioni di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		Previsioni di cassa	5.000.000,00		
TOTALE TITOLI		Previsioni di competenza	30.968.975,03	28.924.619,81	28.817.464,71
		Previsioni di cassa	30.923.434,80		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		Previsioni di competenza	66.610.310,42	28.924.619,81	28.817.464,71
		Previsioni di cassa	107.521.881,35		

Si riporta nella tabella qui di seguito il dettaglio delle somme vincolate per tipologia di vincolo di legge (fonte di finanziamento) o vincolo definito dall'Agenzia:

FONTE	STANZIAMENTO
Accordo CRP - Sportello Appalti	150.000,00
ALTRE RAS	266.295,61
Avanzo di amministrazione 2014	1.657.704,92
Avanzo di amministrazione 2015	50.227,36
Cons Regionale	1.572.717,54
CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	1.126.743,90
Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	2.412.970,76
Det. DG 1341 del 30/12/2022	927.318,00
DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	1.311.737,21
DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	3.819.259,99
DGR N. 56/35 del 13/11/2020	1.044.000,00
Finanziamenti diretti UE	204.061,03
L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	1.447.363,56
L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	3.869.796,10
L.R. 37/1998 art. 26 PDL	682,80
L.R. 7/2007	9.460.813,32

FONTE	STANZIAMENTO
PAC SARDEGNA	632.371,78
PO MARITTIMO	53.988,49
POR 2014/2020 Asse 1	3.534.205,07
POR 2014/2020 Asse 3	2.067.762,44
POR 2014/2020 Asse 4 LLPP	20.154,48
RAS Ass. Industria Prom estero	11.161,03
Totale complessivo	35.641.335,39

Non essendo ancora definiti e certi i tempi di avvio delle attività delegate sul PO FESR SARDEGNA 2021-2027 è stato previsto e programmato nel Programma Operativo Annuale (P.O.A.) per l'anno 2024 (approvato in data 14.02.2024 det. N. 134CGD) l'utilizzo di tutte le risorse vincolate.

6. SPESE

6.1 Criteri per la formulazione delle previsioni delle principali poste in spesa

Le previsioni di spesa per gli esercizi finanziari 2024-2026 sono state quantificate nel pieno rispetto dei principi contabili e della vigente normativa. Il Bilancio di previsione delle spese per il triennio 2023-2025 è organizzato per missioni e programmi.

A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell' articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le **missioni** descrivono le finalità generali perseguite, mentre i programmi rappresentano le ripartizioni delle missioni in aree di attività omogenee per il raggiungimento delle finalità di ciascuna missione. I programmi sono a loro volta articolati in azioni, le quali descrivono nel dettaglio l'assegnazione delle risorse destinate al programma tra le diverse attività che lo compongono.

Le previsioni di bilancio sono state determinate per ciascuna classificazione (Missione e Programma) in maniera tale da assicurare la copertura finanziaria integrale nel triennio 2024-2026, adottando il criterio dello Zero-based budgeting, in cui ogni voce di spesa del nuovo periodo finanziario deve essere debitamente giustificata. Si è innanzitutto provveduto a dare copertura alle spese già imputate e dichiarate esigibili negli esercizi finanziari 2024-2026, a seguito di impegni assunti o assumibili al 31 dicembre 2023. Si è poi provveduto a dare completa copertura alle spese di funzionamento, alle spese di carattere obbligatorio o ricorrente e alle spese non comprimibili o prioritarie, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere dei contratti, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido e incomprimibile, nonché a disporre gli accantonamenti obbligatori per legge, in coerenza con le priorità individuate dai documenti di programmazione regionale.

Si è inoltre provveduto a stanziare negli appositi capitoli di bilancio le somme legate alle entrate a destinazione vincolata derivanti da normative regionali, statali o (comunitarie). I rimanenti spazi di spesa sono stati programmati sulla base delle priorità e strategie individuate dall'Ente, coerentemente con i documenti di programmazione regionale e con gli obiettivi e le priorità in essi individuati nei limiti delle risorse disponibili stimate per il triennio 2024-2026. Nelle tabelle qui di seguito viene indicata la previsione delle spese di competenza e di cassa per il triennio 2024-2026 nella sua articolazione per:

- missioni;
- Programma;
- Titolo;

Esercizio 2024

Missione	Programma	Titolo	Σ	Stanz Finale Comp.	Stanzamento finale di Cassa
01	01	1	☰	20.300,80	20.300,80
	01		☰	20.300,80	20.300,80
	03	1	☰	3.099.595,34	2.972.587,34
		2	☰	20.000,00	20.000,00
	03		☰	3.119.595,34	2.992.587,34
	04	1	☰	700.000,00	700.000,00
	04		☰	700.000,00	700.000,00
01			☰	3.839.896,14	3.712.888,14
14	03	1	☰	48.005.404,57	19.704.743,46
		2	☰	9.315.281,38	2.090.000,00
	03		☰	57.320.685,95	21.794.743,46
14			☰	57.320.685,95	21.794.743,46
20	01	1	☰	449.728,33	449.728,33
	01		☰	449.728,33	449.728,33
20			☰	449.728,33	449.728,33
99	01	7	☰	5.000.000,00	5.000.000,00
	01		☰	5.000.000,00	5.000.000,00
99			☰	5.000.000,00	5.000.000,00
			☰	66.610.310,42	30.957.359,93

ESERCIZIO 2025

Missione	Programma	Titolo	Σ	Stanz Finale Comp.
01	01	1	☰	20.300,80
	01		☰	20.300,80
	03	1	☰	2.931.232,12
	03		☰	2.931.232,12
	04	1	☰	720.000,00
	04		☰	720.000,00
01			☰	3.671.532,92
14	03	1	☰	19.803.358,56
	03		☰	19.803.358,56
14			☰	19.803.358,56
20	01	1	☰	449.728,33
	01		☰	449.728,33
20			☰	449.728,33
99	01	7	☰	5.000.000,00
	01		☰	5.000.000,00
99			☰	5.000.000,00
			☰	28.924.619,81

ESERCIZIO 2026

Missione	Programma	Titolo	Σ	Stanz Finale Comp.
01	01	1	☰	20.300,80
	01		☰	20.300,80
	03	1	☰	2.931.232,12
	03		☰	2.931.232,12
	04	1	☰	720.000,00
	04		☰	720.000,00
01			☰	3.671.532,92
14	03	1	☰	19.696.203,46
	03		☰	19.696.203,46
14			☰	19.696.203,46
20	01	1	☰	449.728,33
	01		☰	449.728,33
20			☰	449.728,33
99	01	7	☰	5.000.000,00
	01		☰	5.000.000,00
99			☰	5.000.000,00
			☰	28.817.464,71

6.2 Dettaglio delle spese di competenza e di cassa suddivise per macro aggregati per il triennio 2024-2025-2026

Com'è noto, la classificazione della spesa in macro aggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

MACROAGGREGATI	2024		2025		2026	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
101_Redditi da lavoro dipendente	6.522.239,13	6.220.145,54	6.220.145,54		6.220.145,54	
102_Imposte e tasse a carico dell'ente	700.000,00	700.000,00	720.000,00		720.000,00	
103_Acquisto di beni e servizi	18.642.746,20	3.089.937,07	3.147.196,95		3.040.041,85	
104_Trasferimenti correnti	25.810.315,38	13.237.548,99	13.237.548,99		13.237.548,99	
110_Altre spese correnti	599.728,33	599.728,33	599.728,33		599.728,33	
202_Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.335.281,38	2.110.000,00	0,00		0,00	
701 Uscite per partite di giro	4.930.000,00	4.930.000,00	4.930.000,00		4.930.000,00	
702 Uscite per conto terzi	70.000,00	70.000,00	70.000,00		70.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO	65.533.204,94	30.957.359,93	28.924.619,81		28.817.464,71	

6.3 previsione di spesa per il personale macro aggregato 101 – redditi da lavoro dipendente –

L'art. 1 della Legge Regionale 5 agosto 2015 n.20 istituisce Sardegna Ricerche, quale Agenzia regionale dotata di personalità giuridica, di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile mantenendo per i dipendenti in servizio al momento dell'entrata in vigore l'applicazione del contratto collettivo in essere (ccnl credito) e l'applicazione dei principi della L.R.31/98 ai dipendenti in servizio (vedi sopra) e inserendo l'agenzia nel sistema regione di cui alla stessa L.R 31/98;

La spesa del Macro aggregato 101 per l'anno 2024 come riportato nel dettaglio nella tabella qui di seguito ammonta a complessivi euro 6.363.855,25.

Si precisa che, lo stanziamento totale di spesa relativo al macro aggregato 101 per gli esercizi 2024-2026 è determinato prendendo in considerazione:

- le spese generate dal numero di dipendenti con contratto di lavoro subordinato che opera presso Sardegna Ricerche alla data del 01.02.2023.
- della programmazione dei fabbisogni di personale per il triennio 2023/2025 così come approvata con determinazione n°569 del 05/07/2023 "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025"
- del rispetto dei limiti di spesa determinati in base alla normativa di cui all'art.3 del D.L. 90/2014 e s.m.i. così come quantificato nel piao 2021-2023;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale previsto dal contratto collettivo di lavoro e dalla normativa applicabile.
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente del solo trattamento accessorio del personale del in assegnazione temporanea ai sensi della L.R. la legge regionale n. 10/2021 - Art. 21.

MACROAGGR 101 - REDDITI DA LAVORO DIPEND			2024		2025		2026	
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	CASSA	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	CASSA	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	CASSA
00.00.00.00	SC01.2000	F/ TFR	362.686,03	362.686,03	362.686,03	-	362.686,03	-
00.00.00.00	SC01.2100	RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE	2.992.020,15	2.992.020,15	2.992.020,15	-	2.992.020,15	-
00.00.00.00	SC01.2102	RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENZ	353.742,85	353.742,85	353.742,85	-	353.742,85	-
00.00.00.00	SC01.2103	CONTRIBUTI SOCIALI	1.130.859,56	1.130.859,56	1.130.859,56	-	1.130.859,56	-
00.00.00.00	SC01.2106	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2108	PREMIO PERFORMANCE E COORDINAMENTO	265.469,68	210.000,00	210.000,00	-	210.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2110	F/PROGRESSIONI PROFESSIONALI ORIZZONTALI	20.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2111	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2115	BUONI MENSA	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-	70.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2116	CONTRIBUTO KM	76.596,00	76.596,00	76.596,00	-	76.596,00	-
00.00.00.00	SC01.2122	F/RECLUTAMENTO	455.635,76	455.635,76	455.635,76	-	455.635,76	-
00.00.00.00	SC01.2129	F/RETRIBUZIONE POSIZIONE	265.400,00	132.700,00	132.700,00	-	132.700,00	-
00.00.00.00	SC01.2130	F/RETRIBUZIONE RISULTATO CCRL	67.652,25	67.652,25	67.652,25	-	67.652,25	-
00.00.00.00	SC01.2131	F/RETR RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE	67.747,25	67.747,25	67.747,25	-	67.747,25	-
00.00.00.00	SC01.2134	RETR. RINNOVO CONTRATTUALE	238.479,07	228.471,07	228.471,07	-	228.471,07	-
00.00.00.00	SC01.2136	LAVORO STRAORD. PERS. CCRL	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2140	F/PROGRESS PROF CCRL	7.710,50	2.034,62	2.034,62	-	2.034,62	-
00.00.02.02	SC10.0001	PERSONALE DIPENDENTE SU PROGETTI	24.179,00		-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE	64.061,03					-
TOTALE			6.522.239,13	6.220.145,54	6.220.145,54	-	6.220.145,54	-

Attualmente il personale strutturato dell’Agenzia è composto da 70 dipendenti di cui:

- di cui 1 *Dirigente ex art. 28 comma 4 L.R.31/98*;
- 45 dipendenti cui è applicato il contratto collettivo del credito di cui 2 in assegnazione temporanea;
- 23 dipendenti cui è applicato con CCRL della Regione Sardegna,
- 1 Dirigente di ruolo con CCRL della Regione Sardegna,

A tali dipendenti va aggiunto in personale attualmente in assegnazione temporanea pari a 21 unità di cui Dirigente con incarico di direttore generale e 20 unità con CCRL in assegnazione temporanea.

6.4 personale in assegnazione temporanea

Nel corso del 2018, inoltre, a seguito dell’attuazione delle procedure previste dalla L.R. 22 dicembre 2016 n. 37 contenente norme per il superamento del precariato nel sistema Regione e altre disposizioni in materia di personale i precari (N° 23) all’epoca in servizio presso l’Agenzia furono stabilizzati dall’Amministrazione Regionale e assegnati sino al 31 dicembre 2020 a Sardegna Ricerche per rafforzare gli uffici impegnati come organismo intermedio per l’attuazione del POR/FESR SARDEGNA 2014-2020.

Con deliberazione n. 44/17 del 104 dicembre 2023 la Giunta Regionale ha provveduto alla riassegnazione del personale (20 unità) per la gestione del POR FESR SARDEGNA 2021-2027.

Sulla riassegnazione del personale nel sistema regione è intervenuta la L.R. 10/2021 che all’art.21 prevede testualmente: “Nel sistema Regione possono essere attivate procedure di riassegnazione del personale in servizio a tempo indeterminato, ivi compreso quello con qualifica dirigenziale, in relazione alle esigenze di copertura delle rispettive dotazioni organiche e senza incremento della spesa complessiva per il personale del sistema Regione. Al trattamento retributivo continua provvedere l’amministrazione di provenienza; l’amministrazione di destinazione provvede a rimborsare a quella di provenienza unicamente il trattamento accessorio” si farà carico unicamente del rimborso per il trattamento accessorio rendicontandolo sul POR SARDEGNA 2021-2027.

In ogni caso la maggior parte dei lavoratori in assegnazione temporanea (20) potranno essere finanziati a valere su fondi comunitari dopo la formalizzazione della delega all'Agenzia delle funzioni, ai sensi dell'art. 71, par. 3, Regolamento UE 2021/1060 Programma Regionale Sardegna FESR 2021-2027. Priorità 1 "Competitività intelligente", Priorità 2 "Transizione digitale", Priorità 3 "Transizione verde" - Obiettivi specifici 1.1, 1.2, 1.4 e 2.6 di cui alla deliberazione n. 44/17 del 104 dicembre 2023 della Giunta Regionale.

6.5 Dirigenti

Rispetto ai piani degli esercizi precedenti, Sardegna Ricerche ha provveduto al reclutamento di un dirigente e all'attribuzione delle funzioni dirigenziali ai sensi dell'art. 28 comma 4 ad un proprio dipendente risultato vincitore di una selezione per titoli e colloquio, ai sensi dell'art. 28, c. 4 bis della L.R. 13 novembre 1998 n. 31, per l'attribuzione di funzioni dirigenziali per il Servizio Supporti Direzionali.

Pertanto, la situazione dell'organico di Sardegna Ricerche, del contingente di personale comandato e del personale precario e delle relative consistenze di personale al 15/01/2024, al netto dei tre dipendenti di ruolo in assegnazione temporanea presso altri Enti, è così determinato:

Situazione al 15/01/2024	Personale SR a T.IND. al 15.01.24		Organico al 15.01.24
	CCNL Credito	CCRL RAS	
Tipologia del contratto			
Dipendenti in ruolo	44	23	67
di cui			
<i>Dipendenti in assegnazione temporanea verso RAS</i>	2		
Dipendenti in assegnazione OUT	2		2
<i>dipendenti in riassegnazione temporanea da RAS (dgr 44/17 del 14 dicembre 2023)</i>		20	20
Dipendenti in riassegnazione IN (dgr 44/17 del 14 dicembre 2023)		20	20
Totale Dipendenti	46	43	89
Totale personale	46	43	89
<i>Dirigenti di ruolo in organico</i>		1	1
<i>Dirigenti ex art. 28 comma 4 L.R.31/98</i>	1	0	1
<i>Dirigenti in assegnazione dall'esterno</i>		1	1
Dirigenti	1	2	3
Risorse umane impegnate presso l'Agenzia Sardegna Ricerche	47	45	92

6.6 Stato di attuazione della programmazione del fabbisogno 2023-2025

Il Piano di attuazione del fabbisogno 2023-2025 che teneva conto anche di quanto programmato nel piano 2021-2023 è in fase di completamento.

Nella tabella qui di seguito si riportano i dati aggiornati al 01.02.2024 tenendo conto anche delle assunzioni per le quali è prevista la presa di servizio nel 2024.

	Dirigenti	cat. D	cat. C	3° AREA CCNL CREDITO	4° AREA CCNL CREDITO	Totale
Concorsi pubblici						-
mobilità						-
scorrimento graduatoria concorsi pubbliche amministrazioni	1	1				2
stabilizzazioni ex art 6 comma 6 L.R. 30/2020		18				18
Progressioni verticali		2		3	2	7
procedure ex art.18 comma 4 L.R.31/98	1					1
TOTALI	2	21	-	3	2	28

Rimangono da completare rispetto a quanto previsto nel piano approvato 2023- 2025 le seguenti attività che si prevede di completare entro il primo semestre 2024:

Anno 2024					
Tipologia procedura	Contratto	Categoria	Obiettivo Numero	Stato di attuazione attività per il reclutamento	Note
Scorrimento graduatorie Sistema Regione, mobilità e concorsi	C.C.R.L.	D	8	Procedura in corso	Avviso di mobilità sistema regione e altre pubbliche amministrazioni in corso di pubblicazione con cessione di contratto
	C.C.R.L.	C	4	Procedura in corso	Avviso di mobilità sistema regione e altre pubbliche amministrazioni in corso di pubblicazione con cessione di contratto
Concorsi	C.C.R.L.	B	3	Procedura da avviare	in fase di pubblicazione bandi di concorso e avvio

Anno 2023 Attività programmate e concluse					
Tipologia procedura	Contratto	Categoria	Obiettivo Numero	Stato di attuazione attività per il reclutamento	Note
Stabilizzazione precari	C.C.R.L.	D	21	Conclusa per n. 18 unità	Le 3 unità programmate non coperte verranno reclutate nel corso del 2024
Progressioni verticali	C.C.N.L. Credito	4^ Area - Quadri	2	conclusa	procedura conclusa a gennaio 2024
	C.C.N.L. Credito	3^ Area	3	conclusa	procedura conclusa a gennaio 2024
	C.C.R.L.	D	2	Conclusa	procedura conclusa a gennaio 2024
Scorrimento graduatorie Sistema Regione, mobilità e concorsi procedure ex art 28 comma 4 L.R. 31/98	Dirigenti	Dirigenti	2	Conclusa	Procedura conclusa a gennaio 2024

La previsione di spesa delle retribuzioni capitolo "SC01.2100" si riferisce quindi ai 68 dipendenti strutturati in servizio alla data del 1° febbraio 2024, ed è stata calcolata tenendo conto del profilo professionale, della categoria di appartenenza. Si evidenzia inoltre che nel capitolo SC10.0001 è stanziata la spesa relativa al personale dipendente impegnato sui progetti.

Rientra invece nel capitolo: SC01.2102 "retribuzione personale dirigente" la spesa relativa al personale dirigente in comando presso Sardegna Ricerche in qualità di Direttore Generale e quella dei due dirigenti.

Il Macroaggregato 101 dell'anno in corso comprende infine:

- Il fondo reclutamento
- Il fondo per le progressioni orizzontali nella categoria;
- L'indennità di posizione dirigenti e posizioni organizzative;
- Indennità legate al piano delle performance;
- Il fondo TFR relativo ai dipendenti strutturati di Sardegna Ricerche (euro 362.686,03);
- I contributi sociali (euro 1.130.859,56);
- Acquisto di buoni pasto (euro 70.000,00);
- Il pagamento di lavoro straordinario.
- Rimborso spese di viaggio
- Spesa per rinnovo contrattuale

6.7 La determinazione dei fondi previsti per il personale dipendente

Nel procedere alla determinazione dei fondi del personale dipendente non si può non tener conto dell'evoluzione giuridica di Sardegna Ricerche.

In estrema sintesi occorre ricordare che Sardegna Ricerche nasce con legge come "consorzio pubblico"; la legge regionale 23 agosto 1985 n. 21 la qualifica come ente pubblico economico (La legge finanziaria regionale del 1997 n. 8 all'art. 19 definisce il Consorzio "Ente economico regionale") e così adotta il contratto collettivo del credito.

È a partire dal 2009 che Sardegna Ricerche viene (L.R. n. 5 del 2009 art. 1 comma 23e seguenti) inserita tra gli enti e agenzie soggetti ai controlli della legge regionale 14/1995 (Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli enti, istituti ed aziende regionali).

È solo con la L.R. 20/2015 che si definisce in modo puntuale l'attuale natura di ente regionale di Sardegna Ricerche che viene anche inserita nel cosiddetto "Sistema regione" di cui al comma 2 bis dell'articolo 1 della L.R. 31/98 introdotto dalla legge regionale 25 novembre 2014, n. 24.

Per ciò che riguarda il personale la stessa legge regionale precisa all'art. 8 riporta testualmente: il personale di ruolo del Consorzio per l'assistenza alle piccole e medie imprese "Sardegna ricerche" è assegnato all'agenzia "Sardegna ricerche" e incluso nei suoi ruoli organici, mantenendo l'anzianità di servizio maturata senza soluzione di continuità ai sensi dell'articolo 31 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e il trattamento contrattuale vigente alla data di entrata in vigore della presente legge (ruolo ad esaurimento).

Al personale assunto a tempo indeterminato attualmente in organico si applicano i principi previsti dalla legge regionale n. 31 del 1998 e successive modifiche ed integrazioni e le disposizioni in essa contenute concernenti il sistema Regione di cui al comma 2 bis dell'articolo 1 della medesima legge, introdotto dalla legge regionale 25 novembre 2014, n. 24 (Disposizioni urgenti in materia di organizzazione della Regione).

In relazione a tale evoluzione giuridica e normativa sussistono e vengono applicati al personale di Sardegna Ricerche due contratti di lavoro

- 1) CCNL per i quadri direttivi e per il personale delle aree professionali dipendenti dalle imprese creditizie, finanziarie e strumentali per il personale in servizio alla data di entrata in vigore della L.R. 20/2015 (art. 8) – attualmente 48 dipendenti (di seguito CCNL) (ruolo ad esaurimento);
- 2) CCRL Contratto Collettivo Regionale di Lavoro dei dipendenti dell'Amministrazione, Enti, Istituti, Aziende e Agenzie regionali della Sardegna per il personale assunto dopo l'entrata in vigore della L.R. 20/2015- attualmente 22 dipendenti in ruolo assunti dopo la L.R.20/2015 cui si aggiungono 22 dipendenti in assegnazione temporanea (di seguito CCNL) -finanziati con apposito capitolo dal POR SARDEGNA 2014-2020 e n° 1 dirigente in comando presso Sardegna Ricerche in qualità di Direttore Generale.

La legge istitutiva prevede, altresì, che al personale di cui al punto 1 si applicano i principi previsti dalla legge regionale n. 31 del 1998 e successive modifiche ed integrazioni e le disposizioni in essa contenute concernenti il sistema Regione di cui al comma 2 bis dell'articolo 1 della medesima legge, introdotto dalla legge regionale 25 novembre 2014, n. 24.

La struttura organizzativa dell'Agenzia, si articola secondo i principi della L.R.31/98 e succ. mod.int. (approvata con determinazione DG n. 1662 del 04/10/2018), in:

- Direzione Generale;
- Servizi diretti;
- uffici di staff della Direzione;
- unità organizzative- settori

In relazione a particolari esigenze, può prevedere unità organizzative temporanee o di progetto per il conseguimento di obiettivi specifici, anche intersettoriali, inserite in contesti organizzativi più ampi, per l'attuazione di particolari progetti secondo quanto stabilito dall'art. 26 della legge 31 del 1998 come modificato dall'art. 10 della legge regionale 24 del 2014.

Si evidenzia che l’Ente, allo scopo di rendere più incisiva la propria funzionalità operativa e di adeguare la propria struttura organizzativa all’insieme delle attività che gestisce, dei progetti strategici definiti dalla Giunta e delle nuove attività che è chiamata ad attivare e gestire, es. “rinnovo della gestione del compendio immobiliare ex Manifattura Tabacchi sino al 31 dicembre 2029 “Fabbrica della Creatività” con determinazione del Direttore Generale n° 283 del 05/04/2023 e 1069 del 29/12/2023 ha approvato la rimodulazione del Modello Organizzativo confermando la sua articolazione secondo i principi della L.R.31/98 e succ. mod.int. (approvata con determinazione DG n. 1662 del 04/10/2018) suddetta.

Di norma la costituzione dei fondi risponde a regole di certezza e vincoli di bilancio che, tuttavia, non possono ritenersi pienamente operativi e applicabili in un ente come Sardegna Ricerche (ai fini della costituzione dei fondi) che può essere assimilato ad un ente “di nuova istituzione”. L’assunzione di base nella determinazione dei fondi è che si tratta della prima istituzione dei fondi.

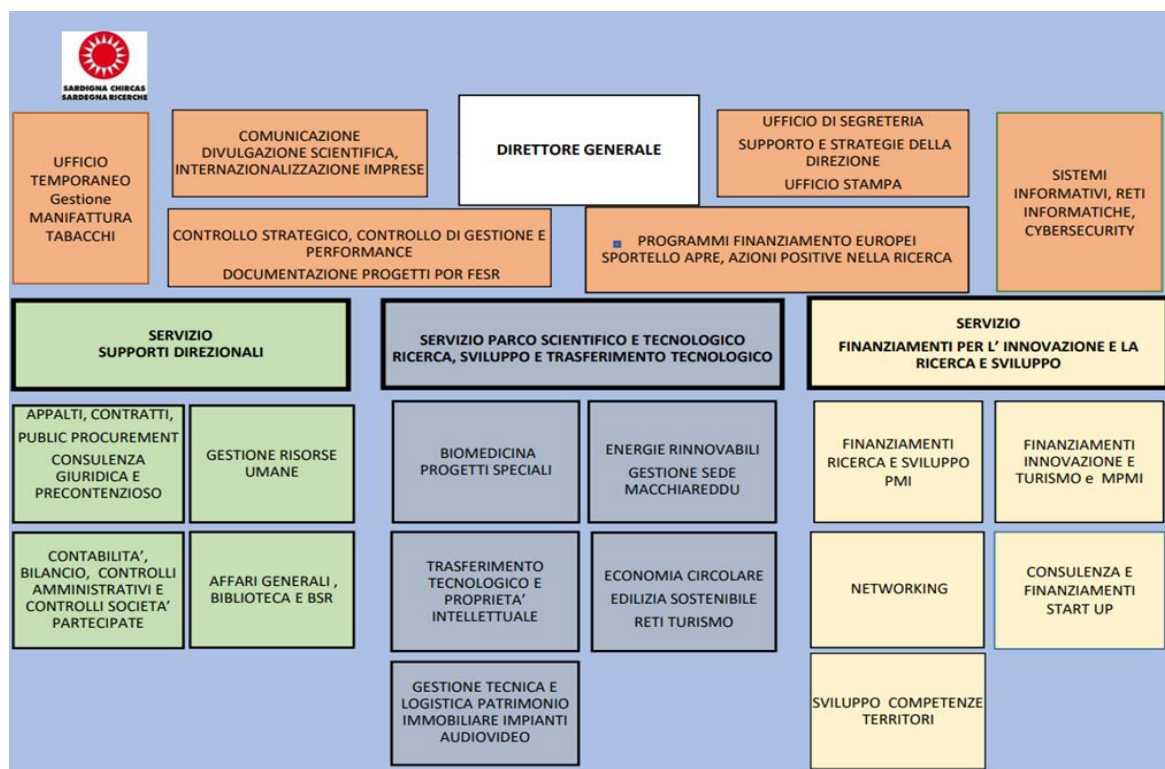
Dovendosi in ogni caso applicare i principi previsti dalla L.R. 31/98, I fondi di prima istituzione vengono quantificati sulla base degli indirizzi relativi alla costituzione dei fondi per il personale del comparto regionale.

Rimane ferma la condizione che l’attribuzione della retribuzione accessoria ai dipendenti potrà avvenire secondo la disciplina e le possibilità offerte dai contratti applicati e dagli indirizzi in materia dell’Amministrazione regionale.

6.8 Determinazione fondo per la retribuzione di posizione

Nell’attuale impostazione, approvata nel 2018, così come modificata dalla determinazione di cui sopra, il modello organizzativo per quanto suddetto è così articolato:

- 1 Direzione generale e 3 servizi a cui devono essere preposti i dirigenti;
- 4 uffici della Direzione coordinati da responsabili inquadrati nelle Aree IV (Quadri) o III Area professionale del C.C.N.L. credito o da funzionari del contratto **CCRL RAS**;
- numero dieci 16 coordinati da responsabili inquadrati nelle Aree VI (Quadri) o III Area professionale del C.C.N.L. Credito o da funzionari del contratto **CCRL RAS**;



In linea generale l'importo della istituzione del fondo dovrebbe essere definito in applicazione della deliberazione della G.R. n.34/33 del 20.07.2009, confermata ed integrata, ai sensi dell'art. 102 del CCRL, introdotto dall'art. 25 del CCRL del 06.12.2005, dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 30/55 del 12.07.2011.

Tali atti contengono, infatti, i criteri per il riparto e l'utilizzo delle risorse del Fondo per la retribuzione di posizione, ai sensi dell'art.102 del CCRL, introdotto dall'art.25 del CCRL del 06.12.2005.

Nel caso concreto nella quantificazione del fondo occorre attenersi ai principi di contenimento della spesa pubblica e di storizzazione della spesa previsto dall'art. 102 bis del CCRL vigente.

Risulta inoltre applicabile l'art. 13.8 della L.R. 31/98 il quale prevede che «non possono essere istituite articolazioni le cui indennità non trovino copertura nel fondo», pertanto le nuove sotto articolazioni organizzative (settori) devono trovare copertura nel fondo esistente e non è possibile un incremento dello stesso.

Si è quindi proceduto a determinare il fondo sulla base della spesa storica dell'Agenzia facendo riferimento alla spesa autorizzata negli anni precedenti.

A tal fine occorre evidenziare che solo partire dal 2015 in applicazione della legge regionale n. 20 del 04.08.2015 si è proceduto al reclutamento di personale applicando il contratto collettivo regionale.

Viceversa, al personale di ruolo alla data di approvazione della L.R. 20/2015 è stato conservato il trattamento contrattuale vigente alla data di entrata in vigore della presente legge l'anzianità di servizio maturata senza soluzione di continuità (ART. 8 comma 1, L.R. 20/2015).

Il fondo è stato istituito nei bilanci di previsione soltanto a partire dall'esercizio 2021 con i seguenti stanziamenti approvati e autorizzati.

ANNO	STANZIATO
2021	132.685,71
2022	132.700,00
2023	132.700,00
2024	132.700,00

Ne consegue che la spesa storica autorizzata dell'Agenzia è pari quindi ad Euro **132.700,00**.

Lo stanziamento di competenza del fondo è quindi pari ad EURO 132.700,00.

A tale stanziamento dell'esercizio 2024, come previsto dall'art 102 bis, comma 2 " *Le somme del fondo non spese nel corso dell'esercizio sono rese disponibili per l'anno successivo e per le medesime finalità*", deve essere aggiunta la somma di euro 132.7000,00 riveniente dall'economia di spesa dell'esercizio 2023 iscritta tra le risorse vincolate.

Stanziamiento di spesa esercizio 2024 capitolo SC01.2129	132.700,00
Economia di spesa esercizio 2023 iscritta tra le risorse vincolate	132.700,00
TOTALE	265.700,00

Occorre inoltre evidenziare che con deliberazione n. 44/17 del 14.12.2023 la Giunta Regionale ha delegato all’Agenzia, ai sensi dell’art. 71, par. 3, Regolamento UE 2021/1060, le funzioni di organismo intermedio del Programma Regionale Sardegna FESR 2021-2027. Priorità 1 "Competitività intelligente", Priorità 2 "Transizione digitale", Priorità 3 "Transizione verde" - Obiettivi specifici 1.1, 1.2, 1.4 e 2.6.

per lo svolgimento di tale attività delegata il Piano di rigenerazione amministrativa (PRigA), approvato con la deliberazione della Giunta regionale, n. 30/37 del 30.9.2022, che ha espressamente previsto un'azione di rafforzamento amministrativo a favore di Sardegna Ricerche, in qualità di Organismo intermedio per l'attuazione dei fondi per la S3 (OS 1.1 – Azione 1.1.4). indirizzata a Sardegna Ricerche per favorire assunzione, formazione e accompagnamento di nuovo personale.

A tal fine il Piano di rigenerazione amministrativa (PRigA) prevede tra le altre azioni:

- Riassegnare in Sardegna Ricerche il personale già assunto nel 2014-2020, anche attraverso incentivi specifici

Subordinatamente alla verifica della rendicontabilità a valere sulle risorse comunitarie non si esclude quindi la possibilità di attribuire ulteriori incarichi finanziati con risorse comunitarie che, come noto, non inciderebbe sulla spesa del personale in quanto non finanziata da risorse ordinarie.

La normativa vigente infatti prevede una “neutralità” sia della spesa, sia della correlata entrata, in quanto “finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti”.

6.10 Determinazione fondo di rendimento/performance

Per la determinazione del fondo di risultato valgono le precedenti considerazioni cui si aggiunge il fatto che Sardegna Ricerche in applicazione del proprio CCNL del credito e del relativo contratto integrativo aziendale ha approvato con deliberazione 05/03/010 del Comitato Tecnico di Gestione il sistema di pianificazione e controllo e sistema di valutazione e successivamente con deliberazione 11/068/11 del Comitato Tecnico di Gestione ha approvato il cosiddetto “sistema incentivante” di cui all’art. 46 del CCNL coerente con disposto della legge 150/2019.

Il direttore Generale con delibera n° 1629 del 28/12/2017 ha approvato “Sistema di misurazione e valutazione della performance”. In un apposito capitolo (capitolo sc01.2108) è stato, pertanto, stanziato l’importo della retribuzione del risultato per personale con contratto del credito è quello dalla quota storica derivante dall’applicazione del sistema incentivante stabilito dal contratto di lavoro.

Nel capitolo (SC01.2130) è stato calcolato lo stanziamento di spesa da destinare al fondo di Fondo per la retribuzione di rendimento cui è applicato il Contratto Collettivo Regionale di Lavoro dei dipendenti dell’Amministrazione, Enti, Istituti, Aziende e Agenzie regionali della Sardegna (CCRL)

Tale stanziamento viene quantificato e sulla base dell’art. 102 del vigente CCRL ed appare così determinato:

ART. 102 CCRL	QUOTA STORICA	N°DIPENDENTI COMPRESI QUELLI IN ASSEGNAZIONE	TOTALE
a) le risorse finanziarie già esistenti e costituenti la c.d. quota storica;	1.331,08	43	57.236,44
rendimento 2021 (art. 7) - risorse stabili art. 102, comma 1, lett. b)- comunicazione Assessorato del personale del 07.06.2023			415,53
c) le economie sugli stanziamenti per la retribuzione del lavoro straordinario dell'anno precedente;			10.000,28
d) le economie realizzate per gli anni 2016, 2017 e 2018 per la mancata utilizzazione delle somme destinate dal presente accordo alle indennità varie, alle maggiorazioni			-
e) le economie sulle somme destinate a rinnovi contrattuali non utilizzate;			-
f) le economie conseguenti alla trasformazione del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale;			-
g) la quota parte, ove prevista, di attività incentivanti o premianti, disciplinate per legge per regolamenti e compatibili con esse;			-
h) le quote non a regime delle retribuzioni individuali di anzianità dei dipendenti cessati nell'anno precedente;			-
i) eventuali somme non spese del fondo per le progressioni professionali			-
TOTALE FONDO.			67.652,25

Tale stanziamento è iscritto in un apposito capitolo di bilancio distinto dal capitolo di bilancio relativo allo stanziamento previsto per la quota storica del premio incentivante del personale con contratto del credito (sc01.2108)

6.11 Fondo per la retribuzione di risultato per dirigenti

Si è proceduto nei confronti del personale dirigente, con la quantificazione del Fondo di Risultato, tenendo conto di un numero di 4 dirigenti (n° 3 dirigenti di servizio e 1 direttore) come da ultimo modello organizzativo approvato. Il Fondo per la retribuzione di risultato del personale dirigente deve essere costituito sulla base dei criteri stabiliti del contratto collettivo regionale di lavoro. In particolare, ai sensi dell'art. 44 del CCRL vigente, come modificato dal CCRL 19.06.2018 (2016-2018) e dal CCRL 12.12.2018, il fondo per la retribuzione di risultato è costituito dalle seguenti voci:

- a) importo stanziato nel 2016 (art. 44 comma 2);
- b) riduzione per quota transitata nella parte fissa retribuzione di posizione pari a 750 € mensile (art. 44 comma 2);
- c) economie delle retribuzioni individuali di anzianità (RIA) dei cessati anno precedente (art. 44 comma 3);
- d) economie relative al contratto di assicurazione (art. 57 comma 2 ccrl 19.03.2018 e art. 44 comma 3);
- e) economie delle retribuzioni di posizione non corrisposte relative ai servizi vacanti i retti ad interim (art.44 comma 3);
- f) economie misure welfare (art. 9 comma 2 ccrl 12.06.2018);
- g) compensi dovuti in virtù di incarichi conferiti dall'Amministrazione medesima o su designazione della stessa (art. 41 comma 2 ccrl 19.03.2008).

Per quanto riguarda la voce sub lett. a), che costituisce sostanzialmente la “quota storica” del fondo, il comma 2 dell’art. 44 del CCRL stabilisce che il Fondo per la retribuzione di risultato è costituito nella misura corrispondente all’importo del fondo stanziato nell’anno 2016 per le Amministrazioni Regionali, così come derivato per effetto dell’applicazione dell’articolo 13, commi 2 e 4, della legge regionale 11 aprile 2016, n° 5, tenendo conto delle disposizioni statali in materia di contenimento della spesa. I predetti valori unitari, così come riportati nella nota prot. n. 9747 del 25.03.2021 del Direttore Generale dell’Assessorato al Personale, risultano pari a:

- € 34.619,54 per il direttore generale
- € 23.541,29 per il direttore di servizio

I suddetti valori devono intendersi comprensivi della quota transitata nella parte fissa della retribuzione di posizione, pari € 9.000,00 annui (€ 750,00 mensili oggi 781,17) ai sensi del CCRL 2016-2018 e, pertanto, per poter essere utilizzati ai fini della costituzione della quota storica del fondo devono essere preventivamente ridotti del suddetto ammontare. Come previsto dalla succitata nota n. 9747 del 25.03.2021, al fine di garantire, ai sensi del comma 4 dell’art. 44 del CCRL, l’uniformità della retribuzione di risultato tra tutti i dirigenti appartenenti alle Amministrazioni Regionali, nel caso in cui la retribuzione di risultato unitaria media riferita alla quota storica del fondo come sopra determinata risulti inferiore al predetto valore unitario, si ritiene che la disposizione contrattuale possa essere interpretata nel senso di consentire a ciascun ente/agenzia di rideterminare la propria quota storica moltiplicando il predetto parametro retributivo medio per il numero delle posizioni dirigenziali coperte nell’anno di riferimento. Per gli enti di nuova costituzione la quota storica potrà determinarsi sulla base dei già menzionati valori retributivi medi per il personale dirigenziale acquisito.

Ciò premesso il fondo per la retribuzione di risultato per dirigenti appare così costituito:

VOCE ART. 44 CCRL	VALORI
a) importo stanziato nel 2016 (art. 44 comma 2);	
valore unitario direttore generale	34.619,54
quota transitata nella parte fissa della retribuzione di posizione vigente (781,17x12)	9374,04
Totale valore unitario direttore generale	25.245,50
valore unitario direttore di servizio (3 servizi)	70.623,87
quota transitata nella parte fissa della retribuzione di posizione (781,17x12)x3 servizi	28.122,12
Totale valore unitario direttori di servizio	42.501,75
b) riduzione per quota transitata nella parte fissa retribuzione di posizione pari a 750 € mensile (art. 44 comma 2);	
c) economie delle retribuzioni individuali di anzianità (RIA) del cessato anno precedente (art. 44 comma 3);	
d) economie relative al contratto di assicurazione (art. 57 comma 2 cclr 19.03.2018 e art. 44 comma 3);	
e) economie delle retribuzioni di posizione non corrisposte relative ai servizi vacanti i retti ad interim (art.44 comma 3);	
f) economie misure welfare (art. 9 comma 2 cclr 12.06.2018);	
a) compensi dovuti in virtù di incarichi conferiti dall’Amministrazione medesima o su designazione della stessa (art. 41 comma 2 cclr 19.03.2008).	
TOTALE FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI	67.747,25

6.12 Fondo per la retribuzione delle progressioni professionali

Nel ricordare che Sardegna ricerche applicava fino all'approvazione della l.r. 20/2015 il contratto collettivo del credito ai propri dipendenti, appare assai difficoltoso procedere con l'applicazione della Giunta regionale n 68/3 del 20.12.2016, avente ad oggetto "Direttive per gli enti e le agenzie regionali, L.R.11 novembre 2016, n. 28, art. 1, comma 4", in quanto alla data della deliberazione non erano presenti dipendenti con contratto collettivo regionale.

Si è quindi proceduto all'iscrizione delle risorse nel proprio fondo per le progressioni per il personale del credito, nell'ambito della disponibilità del bilancio, applicando la determinazione n ° 1321 del 15/11/2016 (trasmessa a controllo ai sensi della L.R. 14/95) con cui Sardegna Ricerche ha regolamentato le progressioni per il personale. Le risorse stanziare per il 2024 per le progressioni professionali per il personale con CCNL al lordo degli oneri riflessi sono pari a euro 10.000,00.

A tale stanziamento vanno aggiunte le somme a regime del fondo non spese nel corso dell'esercizio sono rese disponibili per l'anno successivo e per le medesime finalità pari ad Euro 10.000,00.

Lo stanziamento per le progressioni verticali relati al ccnl del credito è quindi il seguente:

Stanziamento di spesa esercizio 2024 capitolo SC01.2110	10.000,00
Economia di spesa esercizio 2023 iscritta tra le risorse vincolate	10.000,00
TOTALE capitolo SC01.2110	20.000,00

Per quanto riguarda il fondo per le progressioni professionali relative al personale regionale cui si applica il CCRL, questo viene definito secondo criteri determinati dal contratto regionale ex art. 103bis e pertanto nel fondo per le progressioni professionali confluiscono:

- Le somme a regime relative alla retribuzione individuale di anzianità dei dipendenti cessati nell'anno precedente;
- le somme corrispondenti alla differenza tra il livello retributivo posseduto al momento della cessazione e quello iniziale della Categoria o Area di appartenenza dei dipendenti cessati dal servizio, a qualunque titolo, nell'anno precedente

A tale stanziamento vanno aggiunte le somme a regime del fondo non spese nel corso dell'esercizio sono rese disponibili per l'anno successivo e per le medesime finalità.

Lo stanziamento per le progressioni verticali relati contratto regionale è quindi il seguente:

a) Le somme a regime relative alla retribuzione individuale di anzianità dei dipendenti cessati nell'anno precedente;	-
b) le somme corrispondenti alla differenza tra il livello retributivo posseduto al momento della cessazione e quello iniziale della Categoria o Area di appartenenza dei dipendenti cessati dal servizio, a qualunque titolo, nell'anno precedente	2.034,62
Stanziamento di spesa ecompetenza servizio 2024 capitolo SC01.2140	2.034,62
Economia di spesa esercizio anni precedentiscritta tra le risorse vincolate	5.675,88
TOTALE FONDO PROGRESSIONI CCRL RAS	7.710,50

6.13 Accantonamento al Fondo per il rinnovo Contrattuale

Sardegna Ricerche ha accantonato sul capitolo SC01.2134 le risorse per far fronte a futuri rinnovi contrattuali. In materia di fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti dell'ente locale, il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2, paragrafo 5.2, lett. a), II alinea, del d.lgs. n. 118/2011 recita: "Pertanto, per la spesa corrente, l'imputazione dell'impegno avviene: a) per la spesa di personale: (omissis) nell'esercizio in cui è firmato il contratto collettivo nazionale per le obbligazioni derivanti da rinnovi contrattuali del personale dipendente, compresi i relativi oneri riflessi a carico dell'ente e quelli derivanti dagli eventuali effetti retroattivi del nuovo contratto, a meno che gli stessi contratti non prevedano il differimento degli effetti economici.

Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato

6.14 Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente:

Trattasi di spese obbligatorie per l'Ente con un peso pari all' 2,26% sul totale delle spese di competenza che per il 2024 risultano essere pari euro 700.000,00. In tale macro aggregato sono comprese l'IRAP sul personale di Sardegna Ricerche, compreso quello in assegnazione temporanea. Nella voce altre imposte e tasse sono stanziati le risorse per l'IMU dovuta su immobili di proprietà, TARSU, e altre imposte dirette e indirette.

MACROAGGREGATO 102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE			2024		2025		2026	
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.4100	IRAP	360.000,00	360.000,00	360.000,00	-	360.000,00	-
00.00.00.00	SC01.4102	ALTRE IMPOSTE E TASSE	340.000,00	340.000,00	340.000,00	-	340.000,00	-
TOTALE			700.000,00	700.000,00	700.000,00	-	700.000,00	-

6.15 Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi:

Il macro aggregato 103 riporta per l'anno 2024 una spesa totale stanziata in c/competenza pari ad euro 18.517.524,60 con un peso del 59,79% sul totale delle spese di competenza anno 2024. Gravano su questo macro aggregato tutte le spese relative ad acquisti correnti necessari per il normale funzionamento dell'Ente come la cancelleria, i carburanti per gli automezzi, licenze d'uso per software, servizi informatici e altri beni di consumo. Vengono, inoltre, contabilizzati tutti gli oneri relativi alle utenze (energia elettrica, acqua, telefonia fissa e mobile, riscaldamento, internet), alle manutenzioni ordinarie di immobili, di beni di impianti e macchinari e automezzi, alle pulizie, alle spese postali, di sorveglianza sanitaria, alle prestazioni professionali di vario genere. Si tratta di spese che per gran parte si possono definire "obbligatorie", sia perché legate a contratti in essere, sia perché previste dalla legge, sia perché necessarie per garantire il normale funzionamento operativo di tutte le strutture di Sardegna Ricerche. Si evidenzia in particolare l'importante incremento della previsione di spesa per energia elettrica legate al forte aumento dei costi di produzione. La spesa è legata prevalentemente alla sede del parco scientifico e tecnologico della Sardegna. Eventuali risparmi potranno derivare dall'impianto fotovoltaico di produzione di energia elettrica.

Esercizio	Centro di responsabilità	Capitolo	Macroaggregato	Definizione	Stanz Finale Comp.	Stanzamento finale di Cassa
2024	00.00.00.00	SC01.1101	103	COMPENSI ORG IST REV	20.300,80	20.300,80
2024	00.00.00.00	SC01.2112	103	FORMAZIONE	70.000,00	70.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2114	103	RIMBORSO SPESE TRASF	30.000,00	30.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2117	103	SORVEGLIANAZA	20.000,00	20.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2118	103	ADEMPIMENTI SICUREZZ	50.000,00	50.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2200	103	INCARICHI LIBERO PRO	150.000,00	150.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2201	103	SERV INFORMATICI	100.000,00	100.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2210	103	MANAGER CULTURALE	60.000,00	60.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2211	103	ALTRI SERVIZI MTB	100.000,00	100.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2300	103	CANCELLERIA	4.000,00	4.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2301	103	CARBURANTI	10.000,00	10.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2302	103	ALTRI MAT CONS	5.000,00	5.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2303	103	Energia	550.000,00	550.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2304	103	SPESE TELEFONICHE	55.000,00	55.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2305	103	SPESE POSTALI	2.000,00	2.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2307	103	SERVIZI AMMINISTRAT	120.000,00	120.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2309	103	QUOTE ASSOC	23.000,00	23.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2310	103	ALTRE SPESE GEN.LI	30.000,00	30.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2311	103	ALTRI MATERIALI	6.000,00	6.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2312	103	Acqua	100.000,00	100.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2313	103	CONNESSIONE INTERNET	70.000,00	70.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2317	103	SERVIZI AM TESORERIA	14.000,00	14.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2400	103	PULIZIE	130.000,00	130.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2401	103	BARRACELLI	150.000,00	150.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2404	103	PUBBLICAZIONI	2.000,00	2.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2405	103	LICENZE D'USO SW	103.116,27	103.116,27
2024	00.00.00.00	SC01.2501	103	OPERAZIONI LEASING	13.000,00	13.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.2600	103	TRASLOCHI	15.000,00	15.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.3100	103	MANUT IMMOB	500.000,00	500.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.3101	103	MANUT BENI IMP E MAC	180.000,00	180.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.3102	103	MANUT AUTOMEZZI	5.000,00	5.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.3104	103	ALTRE SPESE UTILIZZO	30.000,00	30.000,00
2024	00.00.00.00	SC01.3110	103	MANUT ORD ALTRE SEDI	117.000,00	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	123.840,46	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	5.752.930,55	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	50.000,00	0,00
2024	00.00.02.05	SC10.0013	103	FORMAZIONE PERSONALE	200.000,00	0,00
2024	00.00.02.05	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	25.000,00	0,00
2024	00.00.02.06	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	26.346,00	0,00
2024	00.00.02.06	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	7.980,00	0,00
2024	00.00.02.07	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	23.178,06	0,00
2024	00.00.02.07	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	91.500,00	24.000,00
2024	00.00.02.07	SC10.0029	103	SERVIZI INFORMATICI	182.071,29	0,00
2024	00.00.03.01	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	171.733,84	25.000,00
2024	00.00.03.01	SC10.0009	103	ALTRI BENI DI CONSUM	40.274,96	5.000,00
2024	00.00.03.01	SC10.0014	103	UTENZE E CANONI	5.000,00	0,00
2024	00.00.03.01	SC10.0019	103	MANUTENZIONI ORDIN	30.000,00	10.000,00

Esercizio	Centro di responsabilità	Capitolo	Macroaggregato	Definizione	Stanz Finale Comp.	Stanzamento finale di Cassa
2024	00.00.03.01	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	110.000,00	20.000,00
2024	00.00.03.01	SC10.0023	103	SERVIZI AUSILIARI	49.700,00	25.000,00
2024	00.00.03.01	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	4.000,00	0,00
2024	00.00.03.02	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	909.852,41	0,00
2024	00.00.03.02	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	15.000,00	0,00
2024	00.00.03.03	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	182.643,32	36.985,00
2024	00.00.03.03	SC10.0007	103	LAVORO FLESSIBILE	19.899,10	19.899,10
2024	00.00.03.03	SC10.0012	103	BANCHE DATI UT SW	20.000,00	0,00
2024	00.00.03.03	SC10.0013	103	FORMAZIONE PERSONALE	20.555,64	0,00
2024	00.00.03.03	SC10.0019	103	MANUTENZIONI ORDIN	35.000,00	0,00
2024	00.00.03.03	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	177.271,00	38.635,90
2024	00.00.03.03	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	34.035,00	8.000,00
2024	00.00.03.04	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	181.000,00	0,00
2024	00.00.03.04	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	15.000,00	0,00
2024	00.00.04.01	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	121.960,00	0,00
2024	00.00.04.01	SC10.0009	103	ALTRI BENI DI CONSUM	45.000,00	0,00
2024	00.00.04.01	SC10.0012	103	BANCHE DATI UT SW	18.300,00	0,00
2024	00.00.04.01	SC10.0017	103	UTILIZZO BENI DI TER	56.000,00	25.000,00
2024	00.00.04.01	SC10.0019	103	MANUTENZIONI ORDIN	59.035,59	25.000,00
2024	00.00.04.01	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	1.606.822,77	110.000,00
2024	00.00.04.01	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	49.020,00	0,00
2024	00.00.04.02	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	50.682,80	0,00
2024	00.00.04.02	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	438.118,00	0,00
2024	00.00.04.02	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	60.000,00	0,00
2024	00.00.04.03	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	78.207,53	0,00
2024	00.00.04.04	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	500,00	0,00
2024	00.00.04.04	SC10.0008	103	GIORNALI E PUBBLICAZ	3.917,15	0,00
2024	00.00.04.05	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	34.202,58	0,00
2024	00.00.04.05	SC10.0008	103	GIORNALI E PUBBLICAZ	1.000,00	0,00
2024	00.00.04.05	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	175.000,00	0,00
2024	00.00.04.05	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	3.000,00	0,00
2024	00.00.04.06	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	65.577,70	0,00
2024	00.00.05.01	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	345.677,94	0,00
2024	00.00.05.01	SC10.0026	103	SERVIZI AMMINISTRAT	8.221,60	0,00
2024	00.00.05.01	SC21.0022	103	ALTRI SERVIZI POR	150.000,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	189.500,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.0008	103	GIORNALI E PUBBLICAZ	21.300,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.0014	103	UTENZE E CANONI	200.000,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.0017	103	UTILIZZO BENI DI TER	400.000,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.0019	103	MANUTENZIONI ORDIN	400.000,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	250.000,00	0,00
2024	00.00.05.03	SC10.0006	103	ALTRE PREST PROF	10.000,00	0,00
2024	00.00.05.03	SC10.0008	103	GIORNALI E PUBBLICAZ	20.000,00	0,00
2024	00.00.05.03	SC10.0009	103	ALTRI BENI DI CONSUM	10.000,00	0,00
2024	00.00.05.03	SC10.0011	103	RIVISTE DIGITALI	698.869,47	0,00
2024	00.00.05.03	SC10.0012	103	BANCHE DATI UT SW	1.318.326,97	0,00
2024	00.00.05.03	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	84.000,00	0,00

Esercizio	Centro di responsabilità	Capitolo	Macroaggregato	Definizione	Stanz Finale Comp.	Stanzamento finale di Cassa
2024	00.00.05.03	SC10.0033	103	EVENTI E TRASFERTE	5.000,00	0,00
2024	00.00.06.01	SC10.0022	103	ALTRI SERVIZI	327.277,40	0,00
TOTALE					18.642.746,20	3.089.937,07

Nel capitolo SC10.0019 sono riportati gli stanziamenti di spesa dei servizi di manutenzione ordinaria relativi ai seguenti progetti a valere sulle risorse vincolate.

PROGRAMMA OPERATIVO	C/V	Fonte	N MAC	DESC	CDR	CAP	STANZIAMENTO
SUPPORTO ALLA RICERCA BIOMEDICA E GESTIONE PT BIOMED	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.03.03	SC10.0019	35.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.03.01	SC10.0019	10.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.03.01	SC10.0019	20.000,00
GESTIONE E LAVORI EX MANIFATTURA TABACCHI	VINCOLATE	DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.05.02	SC10.0019	200.000,00
POTENZIAMENTO PARCO MANUTENZIONE TUTELA PATRIMONIO IMMOBILIARE PUBBLICO SR	VINCOLATE	DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.05.02	SC10.0019	71.619,73
POTENZIAMENTO PARCO MANUTENZIONE TUTELA PATRIMONIO IMMOBILIARE PUBBLICO SR	VINCOLATE	DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.05.02	SC10.0019	128.380,27
FabLab	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.04.01	SC10.0019	20.000,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.04.01	SC10.0019	14.035,59
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.04.01	SC10.0019	25.000,00
TOTALE							524.035,59

Nel capitolo SC10.0006 sono previste le spese per la realizzazione dei progetti di seguito evidenziati a valere sulle risorse vincolate:

PROGRAMMA OPERATIVO	C/V	Fonte	N MAC	CDR	DESC CAP	Somma di STANZIAMENTO
ADEGUAMENTO ITC	VINCOLATE	Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	103,00	00.00.02.07	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	23.178,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	VINCOLATE	DGR N. 56/35 del 13/11/2020	103,00	00.00.02.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	44.000,00
BANDO I FAIR E REGISTRO DELLA RICERCA	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2014	103,00	00.00.03.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	25.000,00
BANDO R&S 2022 AGROALIMENTARE	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	39.713,68
BANDO R&S ICT	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.03.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	106.733,84
BANDO S3 TURISMO, AMBIENTE, CULTURA, S	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	103,00	00.00.03.04	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	85.000,00
BANDO SERVIZI INNOVAZIONE TURISMO	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2015	103,00	00.00.04.04	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	3.000,00
BANDO SERVIZI INNOVAZIONE TURISMO	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.04	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	500,00
BIBLIOTECA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	103,00	00.00.05.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	10.000,00
BIBLIOTECA CONS REGIONALE	VINCOLATE	Cons Regionale	103,00	00.00.05.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	89.500,00
FabLab	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	10.000,00
IPOACUSIA	VINCOLATE	ALTRE RAS	103,00	00.00.02.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	-
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	10.000,00
MEDICINA E SPORT	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.02.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	-
MEDICINA E SPORT	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	79.840,46
OSTRINNOVA 2	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	50.000,00
PARCO SARDEGNA CIRCOLARE	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.04	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	96.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	25.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	10.000,00
POTENZIAMENTO PARCO	VINCOLATE	DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	103,00	00.00.05.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	100.000,00
PROGETTO ALTA FORMAZIONE PARCO PULA	VINCOLATE	Det. DG 1341 del 30/12/2022	103,00	00.00.04.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	60.000,00
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	VINCOLATE	Finanziamenti diretti UE	103,00	00.00.03.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	30.000,00
PROGETTO NEXT GENERATION VIROLOGY	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	658,32
PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2014	103,00	00.00.03.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	30.000,00
PROGETTO SVILUPPO NUOVI PRODOTTI FOOD	VINCOLATE	L.R. 37/1998 art. 26 PDL	103,00	00.00.04.02	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	682,80
PROGRAMMA PoC BIOMEDICINA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	90.000,00
SPORTELLI P_BREVETTI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	41.960,00
SPORTELLI START UP	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.05	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	34.202,58
VALUTAZIONE PROGETTI PIA	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.03	SC10.0006-ALTRE PREST PROF	38.493,85
Totale complessivo						1.133.463,59

Nel capitolo sc10.0022 sono previste le spese per la realizzazione dei progetti di seguito evidenziati a valere sulle risorse vincolate:

PROGRAMMA OPERATIVO	C/V	FONTE	N MAC	CDR	DESC CAP	Somma di STANZIAMENTO
ACCORDO LOMBARDIA	VINCOLATE	ALTRE RAS	103,00	00.00.06.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	122.395,01
ADEGUAMENTO ITC	VINCOLATE	Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	103,00	00.00.02.07	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	91.500,00
ANIMAZIONE ECONOMICA PER STIMOLARE L	VINCOLATE	Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	103,00	00.00.04.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	183.020,00
ATTO AGGIUNTIVO L.7/2007_cineca e ricerca	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	165.846,75
AZIONI DI SUPPORTO ALLA GERONTECNOLOI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.06	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	20.000,00
AZIONI INNOVATIVE PER IL SETTORE AGROAI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.06	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	30.577,70
AZIONI INNOVATIVE PER IL SETTORE CULTUF	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.06	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	15.000,00
BANDO I FAIR E REGISTRO DELLA RICERCA	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2014	103,00	00.00.03.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	20.000,00
BANDO RICERCA DI BASE	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	5.000.000,00
BIBLIOTECA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.05.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	60.000,00
Biblioteca Scientifica Regionale	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.05.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	24.000,00
COMUNICAZIONE E MARKETING	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	125.000,00
COMUNICAZIONE E MARKETING	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	20.025,97
CONTROLLI AMMINISTRATIVI SU PROGETTI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	103,00	00.00.06.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	204.882,39
CONVENZIONE QUADRO PER LA PROMOZION	VINCOLATE	RAS Ass. Industria Prom estero	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	11.161,03
DIVULGAZIONE SCIENTIFICA	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	433.955,20
FabLab	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	60.000,00
FabLab	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	67.449,32
GESTIONE E LAVORI EX MANIFATTURA TABA	VINCOLATE	DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	103,00	00.00.05.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	134.230,11
IPOACUSIA	VINCOLATE	ALTRE RAS	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	59.000,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	20.000,00
MARKETING MANIFATTURA	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	100.000,00
MEDICINA E SPORT	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2014	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	0,00
MEDICINA E SPORT	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2014	103,00	00.00.03.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	79.694,96
MEDICINA E SPORT	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	0,00
MEDICINA E SPORT	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	3.231,28
MONITORAGGIO CENTRI DI RICERCA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	60.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	20.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	10.000,00
PIT_LABORATORIO TECNOLOGICI MICROBIR	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	60.000,00
Progetti innovazione trasferibile	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	190.000,00
PROGETTO ALTA FORMAZIONE PARCO PULA	VINCOLATE	Det. DG 1341 del 30/12/2022	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	393.918,00
PROGETTO ALTA FORMAZIONE PARCO PULA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	773.077,40
PROGETTO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	230.577,46
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	VINCOLATE	Finanziamenti diretti UE	103,00	00.00.03.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	90.000,00
PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2014	103,00	00.00.03.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	50.000,00
PROGETTO SVILUPPO NUOVI PRODOTTI FOO	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.04.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	5.098,00
PROGRAMMA PoC BIOMEDICINA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	20.000,00
PROMOZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE I	VINCOLATE	Avanzo di amministrazione 2015	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	46.310,21
PROMOZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE I	VINCOLATE	Det. DG 1341 del 30/12/2022	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	213.400,00
PROMOZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE I	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	103,00	00.00.03.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	60.000,00
PROPRIETA INTELLETTUALE TURISMO	VINCOLATE	ALTRE RAS	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	52.500,00
SPORTELLI APPALTI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.05.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	175.677,94
SPORTELLI PA	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.05.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	170.000,00
SPORTELLI PI_BREVETTI	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	50.000,00
SPORTELLI PI_BREVETTI	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.01	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	89.878,05
SPORTELLI RICERCA EUROPEA	COMPETENZA	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.02.06	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	24.000,00
SPORTELLI START UP	VINCOLATE	CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	103,00	00.00.04.05	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	170.800,00
SPORTELLI START UP	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.04.05	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	4.200,00
SUPPORTO ALLA RICERCA BIOMEDICA E GEST	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.03.03	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	5.000,00
SVILUPPO DEL CAPITALE UMANO nel Parco si	VINCOLATE	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	103,00	00.00.02.05	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	25.000,00
VALUTAZIONE E REFERAGGIO	VINCOLATE	L.R. 7/2007	103,00	00.00.02.02	SC10.0022-ALTRI SERVIZI	124.580,10
Totale complessivo						10.164.986,88

6.16 Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti

Esercizio	Centro di responsabilità	Capitolo	Macroaggregato	Definizione	Stanz Finale Comp.	Stanzamento finale di Cassa
2024	00.00.00.00	SC10.1000	104	CRS4	7.651.637,99	7.651.637,99
2024	00.00.00.00	SC10.1001	104	PCR	3.825.911,00	3.825.911,00
2024	00.00.00.00	SC10.1002	104	IMC	750.000,00	750.000,00
2024	00.00.02.02	SC10.0034	104	ALTRI TRASFERIMENTI	2.548.500,00	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.1002	104	IMC	60.000,00	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	250.000,00	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.1020	104	TRASFERIMENTI EEPP	196.500,00	0,00
2024	00.00.02.05	SC10.0032	104	BORSE DI STUDIO	175.000,00	0,00
2024	00.00.03.01	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	104.810,60	0,00
2024	00.00.03.03	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	800.000,00	150.000,00
2024	00.00.03.03	SC10.1020	104	TRASFERIMENTI EEPP	1.308.000,00	410.000,00
2024	00.00.04.01	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	47.821,86	0,00
2024	00.00.04.02	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	80.344,77	0,00
2024	00.00.04.03	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	684.734,78	0,00
2024	00.00.04.04	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	300.000,00	300.000,00
2024	00.00.04.05	SC10.0034	104	ALTRI TRASFERIMENTI	381.500,00	0,00
2024	00.00.04.05	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	819.443,90	0,00
2024	00.00.04.06	SC10.1010	104	TRASFERIMENTI A IMPR	150.000,00	150.000,00
2024	00.00.06.01	SC10.1020	104	TRASFERIMENTI EEPP	5.676.110,48	0,00
TOTALE					25.810.315,38	13.237.548,99

Si tratta per la quasi totalità di trasferimenti legati alle nostre partecipate e alle imprese.

6.17 Macroaggregato 110 – Altre spese correnti

In questo aggregato vengono contabilizzati i fondi, come evidenziato dall'elencazione sotto riportata.

MACROAGGREGATO 110 – ALTRE SPESE CORRENTI				
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2024	
			STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.2306	ASSICURAZIONI	150.000,00	150.000,00
00.00.00.00	SC01.4600	FONDI DI RISERVA	35.000,00	35.000,00
00.00.00.00	SC01.4601	FCDE	414.728,33	414.728,33
TOTALE			599.728,33	599.728,33

Qui di seguito vengono riportate le poste stanziare:

- **Premi di assicurazione contro i danni:**

La voce comprende i premi di assicurazione a tutela del patrimonio dell'ente e previsti dalla legge (es. Responsabilità civile auto, incendio e furto, responsabilità civile, ecc).

- **Fondi di riserva:**

La voce comprende un accantonamento finalizzato a coprire spese obbligatorie non previste ovvero a fronteggiare eventi imprevisti e imprevedibili non ipotizzabili allo stato attuale (a titolo di esempio eventi calamitosi, contenziosi, errata previsione degli stanziamenti ecc.).

- **FCDE “fondo crediti di dubbia esigibilità”**

Al fine della determinazione del fondo svalutazione crediti da iscrivere in bilancio si è tenuto conto delle disposizioni di cui al dl 118 allegato 4.2.

Si è proceduto a stanziare nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell’esercizio, della loro natura e dell’andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata- vedi prospetto riportato qui di seguito).

Il rischio di credito è collegato alla piccola dimensione delle imprese e alla generale situazione di scarsa liquidità del sistema economico e del fatto che si tratta in prevalenza di start up innovative. Sono in corso numerose dilazioni di credito che si presumano consentano di massimizzare gli incassi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato così determinato:

CALCOLO ACCANTONAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'							
QUINQUENNIO	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	TOTALE QUINQUENNIO MEDIA	PREVISIONI ANNO 2024
ACCERTATO COMPETENZA	577.244,59	384.755,67	670.938,11	1.095.882,51	1.085.164,88	762.797,15	961.139,48
INCASSATO COMPETENZA	502.102,43	127.472,32	165.410,04	732.691,26	640.588,17	433.652,84	
% ACCERTATO SU INCASSATO	86,98%	33,13%	24,65%	66,86%	59,03%		

MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI	56,85%
% FONDO (100-%MEDIA)	43,15%

IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2024	€ 414.728,33
-----------------------------------	--------------

Nell’esercizio 2022 e 2023 gli incassi sono migliorati. Si evidenzia che la percentuale di incasso derivante dal calcolo previsto dalla norma risente dal fatto che la società controllata CRS4 provvede al pagamento nei primi mesi dell’anno successivo a seguito dei trasferimenti regionali. Si provvederà ad un’apposita variazione di bilancio in corso d’esercizio.

Macroaggregato 202 – Spese in c/capitale correnti

Le spese per investimenti previste per l’anno 2024 sono le seguenti a valere per la quasi totalità finanziata a valere sulle risorse vincolate:

Esercizio	Centro di responsabilità	Capitolo	Macroaggregato	Definizione	Stanz Finale Comp.	Stanziamiento finale di Cassa
2024	00.00.00.00	SC01.3107	202	BENI MOBILI E ATTR	20.000,00	20.000,00
2024	00.00.02.01	SC10.2006	202	BENI IMMOBILI	780.000,00	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.2003	202	IMPIANTI E MACCHINAR	100.000,00	0,00
2024	00.00.02.02	SC10.2006	202	BENI IMMOBILI	200.000,00	0,00
2024	00.00.02.07	SC10.2005	202	HARDWARE	77.000,00	0,00
2024	00.00.03.01	SC10.2002	202	MOBILI E ARREDI	5.000,00	0,00
2024	00.00.03.01	SC10.2003	202	IMPIANTI E MACCHINAR	305.000,00	80.000,00
2024	00.00.03.01	SC10.2005	202	HARDWARE	20.000,00	5.000,00
2024	00.00.03.01	SC10.2008	202	SOFTWARE	20.000,00	5.000,00
2024	00.00.03.03	SC10.2003	202	IMPIANTI E MACCHINAR	20.000,00	0,00
2024	00.00.04.02	SC10.2003	202	IMPIANTI E MACCHINAR	30.000,00	0,00
2024	00.00.04.05	SC10.2005	202	HARDWARE	3.000,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.2003	202	IMPIANTI E MACCHINAR	250.000,00	0,00
2024	00.00.05.02	SC10.2006	202	BENI IMMOBILI	7.505.281,38	2.000.000,00
TOTALE					9.335.281,38	2.110.000,00

Macroaggregato 701-702 Uscite per partite di giro

La voce comprende quelle poste che evidenziano le somme in entrata ed uscita, per le quali l'ente risulta essere unicamente il soggetto che fa da sostituto d'imposta, quali ad esempio i versamenti di imposte in qualità di sostituto d'imposta, oppure i versamenti di quote dovute alle organizzazioni sindacali dai propri dipendenti iscritti.

MACROAGGREGATO 701-702 USCITE PER PARTITE DI GIRO								
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2024		2025		2026	
			STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.7000	Partite di Giro	400.000,00	-	400.000,00	-	400.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7111	Rit erariali cont EP	700.000,00	-	700.000,00	-	700.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7112	Rit IVA SP istituzionale	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7113	Rit IVA SP commercia	620.000,00	-	620.000,00	-	620.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7119	Altre ritenute verso dipendenti	85.000,00	-	85.000,00	-	85.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7121	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	1.410.000,00	-	1.410.000,00	-	1.410.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7122	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	568.000,00	-	568.000,00	-	568.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7131	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo	137.000,00	-	137.000,00	-	137.000,00	-
00.00.00.00	SC01.8000	Sp Cassa Economale	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.5000	Depositi Cauzionali	70.000,00	-	70.000,00	-	70.000,00	-
TOTALE			5.000.000,00	-	5.000.000,00	-	5.000.000,00	-

7 Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti le spese potenziali (Fondo rischi legali).

Nei fondi accantonati sono presenti oltre al fondo tfr e al fondo crediti di dubbia esigibilità i seguenti fondi rischi:

Fondo rischi contenzioso personale	300.000,00
Fondo rischi su imu e tasi	456.122,00
Fondo contenzioso e rischi gestione del POR SARDEGNA 2014-2020	886.056,00

Il fondo rischi su contenzioso personale è finalizzato a fronteggiare il rischio derivante dal contenzioso avviato dal precedente direttore generale, ormai in quiescenza, per il riconoscimento delle retribuzioni di posizione dei dirigenti di servizi.

Il fondo rischi su imu e tasi è relativo al rischio su contenzioso sull'imu dell'applicabilità dell'esenzione prevista dall'art.7 del D.Lgs. n.504/92 spettante per gli immobili di Sardegna Ricerche poiché gli stessi hanno sempre avuto finalità istituzionale, in quanto destinati all'attività istituzionale di promozione della ricerca scientifica. L'esenzione è stata contestata dagli uffici tributi dei diversi comuni. Sardegna Ricerche ha presentato istanza di annullamento in autotutela degli avvisi di accertamento pervenuti. Allo stato attuale l'istanza è in fase di istruttoria da parte dei Comuni interessati (Cagliari, Pula,) mentre si è chiusa favorevolmente l'istanza presentata al comune di Pula.

Il Fondo contenzioso e rischi gestione del POR SARDEGNA 2014-2020 è correlato al rischio di gestione dell'asse 1 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.

8. Entrate e spese ricorrenti

Si riporta un'analisi delle entrate e delle spese di bilancio in base al criterio della loro ricorrenza o non ricorrenza, ovvero che l'acquisizione dell'entrata e la spesa siano previste a regime o limitate ad uno o più esercizi in base a quanto disposto dal punto 9.11.3 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio.

8.1 Entrate ricorrenti e non ricorrenti

Sulla base del citato punto 9.11.3 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio, sono state considerate ricorrenti le entrate accertate/riscosse con continuità in almeno 5 esercizi, per importi sostanzialmente costanti nel tempo.

Risulta interessante analizzare, sulla base del citato punto 9.11.3 del principio contabile n.1 applicato della programmazione di bilancio l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. È, infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi. In base a quanto suddetto si precisa che tutte le entrate di Sardegna Ricerche sono state considerate ricorrenti

8.2 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Sulla base del citato punto 9.11.3 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio, sono state considerate ricorrenti le spese impegnate/pagate con continuità in almeno 5 esercizi, per importi sostanzialmente costanti nel tempo. Sono state considerate ricorrenti in particolare:

- Spese di funzionamento (personale, beni e servizi);
- Spese finanziate dai fondi della programmazione comunitaria 2014-2020;
- Spese finanziate dai fondi PAC Sardegna
- Spese correlate ai trasferimenti da Amministrazioni Centrali;

Il dettaglio è il seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio 2024		
		Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.522.239,13		6.522.239,13
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	700.000,00		700.000,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	18.642.746,20		18.642.746,20
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	25.810.315,38		25.810.315,38
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00		0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	599.728,33		599.728,33
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	52.275.029,04		52.275.029,04
200	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	9.335.281,38		9.335.281,38
	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	9.335.281,38		9.335.281,38
700	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	4.930.000,00		4.930.000,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	70.000,00		70.000,00
	TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.000.000,00		5.000.000,00
	TOTALE	66.610.310,42		66.610.310,42

e) **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e relativo utilizzo, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

Quote vincolate

L'allegato L alla presente nota integrativa, redatto secondo lo schema di cui al punto 9.11.4, sezione 1, del principio contabile della programmazione, presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023. La tabella analizza l'evoluzione nel corso dell'esercizio 2023 delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, partendo dall'ammontare iniziale pari ad euro 50.998.352,80, determinato in sede di rendiconto dell'esercizio 2022 di cui alla L.R. 22 dicembre 2016, n. 35, e derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'ente. A tali somme, per effetto delle attività adottate in sede di gestione dell'esercizio 2023 in relazione ad entrate a destinazione vincolata accertate ma a cui non è corrisposto correlato impegno di uguale importo in spesa, le risorse complessivamente vincolate al 31/12/2023 ammontano a euro 34.564.229,91.

L'apposito allegato evidenzia le risorse vincolate e precisamente:

- L'ammontare dei vincoli all' 01.01.2023;

- L'utilizzo dei vincoli del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio 2023;
- i nuovi vincoli presunti creatisi nel corso della gestione 2023 (accertato al netto dell'impegnato);
- L'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2023.

L'allegato evidenzia inoltre la composizione dell'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2023:

- per missioni e programmi e azioni;
- per tipologia di trasferimento;
- per azioni e progetti;

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
EC231.00*	Finanziamenti diretti UE	Finanziamenti diretti UE	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	262.428,47	107.155,10	165.522,54			204.061,03	204.061,03
EC232.00*	L.R. 1/2018	L.R. 1/2018	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	-					-	-
EC232.20*	L.R. 20/2015 ART.9 e precedenti	L.R. 20/2015 ART.9 e precedenti	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	4.014.091,07	6.000.000,00	6.157.112,17	- 13.500,00		3.870.478,90	3.870.478,90
EC235.00*	L.R. 7/2007	L.R. 7/2007	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	6.191.476,49	6.800.000,00	3.530.663,17			9.460.813,32	9.460.813,32
EC235.00*	Avanzo di amministrazione 2014	Avanzo di amministrazione 2014	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.878.410,79		220.705,87			1.657.704,92	1.657.704,92
EC235.00*	Avanzo di amministrazione 2015	Avanzo di amministrazione 2015	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	212.434,01		162.206,65			50.227,36	50.227,36
EC235.00*	Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	5.730.872,83		4.097.902,07	- 780.000,00		2.412.970,76	2.412.970,76
EC235.00*	Det. DG 1341 del 30/12/2022	Det. DG 1341 del 30/12/2022	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.400.000,00		472.682,00			927.318,00	927.318,00
EC235.00*	DGR 58/35 del 13/11/2020	DGR 58/35 del 13/11/2020	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.044.000,00					1.044.000,00	1.044.000,00
EC235.00*	DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	2.369.405,46		1.057.668,25			1.311.737,21	1.311.737,21
EC235.00*	PAC SARDEGNA	PAC SARDEGNA	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.232.596,45		600.224,67			632.371,78	632.371,78
EC235.00*	PO MARITTIMO	PO MARITTIMO	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	53.988,49					53.988,49	53.988,49
EC233.005	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 1	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 1	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	8.422.319,79		4.888.114,72			3.534.205,07	3.534.205,07
EC233.00*	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 3	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 3	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	2.025.438,05			- 42.324,39		2.067.762,44	2.067.762,44
EC233.006	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 4	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 4	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	4.506,78			- 15.647,70		20.154,48	20.154,48
EC001.00*	PRS 2014-2019	PRS 2014-2019	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	-			- 11.161,03		11.161,03	11.161,03
EC001.00*	ALTRE RISORSE	ALTRE RISORSE	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	179.074,01	139.000,00	60.000,00	- 8.221,60		266.295,61	266.295,61
EC001.00*	DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	3.822.959,99		3.700,00			3.819.259,99	3.819.259,99
EC233.006	CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.721.000,00		594.256,10			1.126.743,90	1.126.743,90
EC233.00*	BIBLIOTECA CRS	BIBLIOTECA CRS	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.734.277,88		161.560,34			1.572.717,54	1.572.717,54
EC233.00*	BIBLIOTECA CRS	ACCORDO CRP SPORTELLI APPALTI	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro		150.000,00				150.000,00	150.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				42.299.280,56	13.196.155,10	22.172.318,55	-	- 870.854,72	0	34.193.971,83	34.193.971,83
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
EC231.001	L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A		SC01.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	55.469,68	1.116.510,00		- 275.383,88		1.447.363,56	1.447.363,56
EC231.001	Riaccertamento 2023		SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro		4.183.939,39		4.183.939,39		-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				55.469,68	5.300.449,39	-	-	3.908.555,51	-	1.447.363,56	1.447.363,56
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (h+(h1)+(h2)+(h3)+(h4)+(h5))				42.354.750,24	18.496.604,49	22.172.318,55	-	3.037.700,79	0	35.641.335,39	35.641.335,39
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l1-h1-i1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l2-h2-i2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l3-h3-i3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l4-h4-i4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l5-h5-i5)											
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l-h-i)											

c) **Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;**

Al bilancio 2024 sono applicate le seguenti quote vincolate. Si riporta nella tabella qui di seguito il dettaglio delle somme vincolate per tipologia di fonte di finanziamento:

FONTE	Somma di STANZIAMENTO
Accordo CRP - Sportello Appalti	150.000,00
ALTRE RAS	266.295,61
Avanzo di amministrazione 2014	1.657.704,92
Avanzo di amministrazione 2015	50.227,36
Cons Regionale	1.572.717,54
CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	1.126.743,90
Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	2.412.970,76
Det. DG 1341 del 30/12/2022	927.318,00
DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	1.311.737,21
DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	3.819.259,99
DGR N. 56/35 del 13/11/2020	1.044.000,00
Finanziamenti diretti UE	204.061,03
L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. A	1.447.363,56
L.R. 20/2015 art. 9 c. 1 lett. C	3.869.796,10
L.R. 37/1998 art. 26 PDL	682,80
L.R. 7/2007	9.460.813,32
PAC SARDEGNA	632.371,78
PO MARITTIMO	53.988,49
POR 2014/2020 Asse 1	3.534.205,07
POR 2014/2020 Asse 3	2.067.762,44
POR 2014/2020 Asse 4 LLPP	20.154,48
RAS Ass. Industria Prom estero	11.161,03
Totale complessivo	35.641.335,39

Quote accantonate:

Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	428.952,84
	Fondo rischi contenzioso personale	300.000,00
	Fondo rischi gestione POR 2007-2013	886.056,00
	Fondo rischi su imu e tasi	456.122,00
	Fondo TFR AL 31.12.2023	1.243.664,85
	Totale parte accantonata	3.314.795,69

d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Non sono presenti interventi per spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

Gli investimenti previsti sono dettagliati nel piano triennale degli investimenti.

e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.

Il fondo pluriennale vincolato non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non risultano attive né garanzie principali né garanzie sussidiarie prestate dall'ente a favore di altri enti o di altri soggetti, pubblici e privati

g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet

Il D.lgs. n. 118/2011 all' art. 11-ter fornisce una definizione di Ente strumentale controllato da una regione, come l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Lo stesso articolo, al comma 2, definisce l'ente strumentale partecipato da una regione come l'azienda

o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1

Ai sensi della L.R. 20/2015 (art. 9) per il raggiungimento delle sue finalità statutarie Sardegna Ricerche si avvale altresì di 3 Organismi che svolgono la loro attività nel Parco Scientifico e Tecnologico di Pula, Alghero e Oristano, che operano come organismi di ricerca e diffusione della conoscenza ai sensi della normativa dell'Unione europea concernente la "Disciplina degli aiuti di Stato a favore di ricerca, sviluppo e innovazione".

Tali soggetti che fanno parte del sistema regionale della ricerca sono i seguenti:

PARTECIPAZIONE
CRS4 Srl
PORTO CONTE RICERCHE Srl
PULA SERVIZI E AMBIENTE Srl
IMC Fondazione IMC – Centro Marino Internazionale Onlus

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

L'ente Sardegna Ricerche detiene le seguenti partecipazioni:

PARTECIPAZIONE	QUOTA POSSEDUTA
CRS4 Srl	100%
PORTO CONTE RICERCHE Srl	100%
PULA SERVIZI E AMBIENTE Srl	39,76%

j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio.

In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato il risultato di amministrazione.

I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.