



**SARDEGNA
RICERCHE**

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

INTRODUZIONE

La nota integrativa al bilancio di previsione 2016-2018 di Sardegna Ricerche è stata elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11 c. 5 del D. Lgs. 118 e ss.mm.ii., ed al punto 9.11 del suo allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" ed è di seguito sviluppata secondo le seguenti sezioni, così come richiesto dai citati disposti normativi:

1. 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;
2. Elenco analitico delle quote vincolate 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
3. Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo
4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili
5. 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 cronoprogrammi
6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
7. 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;
8. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet
9. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
10. Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi
11. Equilibri costituzionali di bilancio

1. 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 2016-2018 di Sardegna Ricerche è stato per la prima volta 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 2016-2018 è stato predisposto sulla base degli stanziamenti, in favore di Sardegna Ricerche, previsti dal disegno di legge finanziaria 2016/2018 approvato con DGR n. 67/23 del 29/12/2015, di seguito richiamati:

Capitolo RAS	Descrizione	2016	2017	2018
SC02.1004	Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porto Conte Ricerche, CRS4 e Fondazione IMC	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
SC02.1020	Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione a sostegno delle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00

1.1 Criteri per la formulazione delle previsioni delle principali poste in entrata

		2016	2017	2018
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti			
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	55.413.570,74	21.200.000,00	22.300.000,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie			
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	512.400,00	512.400,00	512.400,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	70.924,45	70.924,45	70.924,45
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro			
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00

Nel dettaglio i **trasferimenti correnti (TITOLO 2)** riguardano:

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	2016	2017	2018
Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porto Conte Ricerche, CRS4 e Fondazione IMC	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione a sostegno delle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
POR FESR 2014-2020 PROGRAMMA DI RICERCA E SPERIMENTAZIONE SULLE FONTI RINNOVABILI E L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PARCO	3.543.167,44		
POR FESR 2014-2020 ASSE 1	30.000.000,00		
PROGETTO TUTTI A ISCOL@ ATTUAZIONE DI LABORATORI EXTRACURRICOLARI INNOVATIVI		1.700.000,00	2.800.000,00
PROGETTO TUTTI A ISCOL@ AZIONI PILOTA INNOVATIVE	4.000.000,00		
AZIONE "SPERIMENTAZIONE DIDATTICA E TECNOLOGICA, ELABORAZIONE DI CONTENUTI DIGITALI"	1.750.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
ENTERPRISE EUROPE NETWORK - ELSE	94.299,30		
ENTERPRISE EUROPE NETWORK - ELSE SIM	26.104,00		
TOTALE TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	55.413.570,74	21.200.000,00	22.300.000,00

CONTRIBUTO ALL'AGENZIA REGIONALE SARDEGNA RICERCHE E ALLE PARTECIPATE PORTO CONTE RICERCHE, CRS4 E FONDAZIONE IMC

Tale contributo, pari complessivamente a Euro 11.000.000,00 è inserito nella proposta di legge finanziaria 2016/2018 approvato con DGR n. 67/23 del 29/12/2015, nel capitolo di spesa SC02.1004.

Tale importo, suddiviso tra Sardegna Ricerche e le sue partecipate (CRS4, Porto Conte Ricerche e Fondazione IMC) confermando le percentuali utilizzate nelle ultime annualità, rappresenta la principale fonte di copertura per il funzionamento e le attività istituzionali degli enti, risulta essere così ripartito per il 2016:

SARDEGNA RICERCHE	5.275.683,89
CRS4	4.004.528,99
PORTO CONTE	1.419.787,12
IMC	300.000,00

CONTRIBUTO ANNUALE AL SISTEMA DELLA RICERCA E INNOVAZIONE A SOSTEGNO DELLE ATTIVITÀ SVOLTE NELL'AMBITO DEL PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO REGIONALE

Tale contributo, pari complessivamente a Euro 5.000.000,00 è inserito nella proposta di legge finanziaria 2016/2018 approvato con DGR n. 67/23 del 29/12/2015, nel capitolo di spesa SC02.1020.

Il contributo è finalizzato a sostenere "le attività di ricerca, di servizi all'impresa e di trasferimento tecnologico dei soggetti deputati, nella sede centrale e nei poli locali, ad operare per la promozione, lo sviluppo e la gestione del parco scientifico e tecnologico nonché a favorire la localizzazione, all'interno del parco, di centri di ricerca di piccole, medie e grandi imprese, anche consorziate, per iniziative di ricerca e di sviluppo che comporti no la creazione di occupazione qualificata" ed è così ripartito:

CRS4	2.814.109,05
PORTO CONTE	1.075.911,37
IMC	200.000,00
SARDEGNA RICERCHE	909.979,58

POR FESR 2014-2020 PROGRAMMA DI RICERCA E SPERIMENTAZIONE SULLE FONTI RINNOVABILI E L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PARCO

La convenzione, stipulata in data 29/05/2015 e il successivo atto di modifica di gennaio 2016, riguarda la realizzazione di un programma di ricerca e sperimentazione sulle fonti rinnovabili e l'efficientamento energetico del parco tecnologico della Sardegna, volto a verificare sul campo le azioni di efficientamento realizzabili in edifici della PA mediante la gestione integrata del consumo di energia elettrica e termica e la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili.

POR FESR 2014-2020 ASSE 1:

In data 31/03/2016 è stato siglato l'accordo tra l'Autorità di Gestione del POR Sardegna FESR 2014-2020 e l'agenzia Sardegna Ricerche disciplinante la delega di funzioni per l'attuazione delle azioni inerenti la ricerca scientifica, lo sviluppo tecnologico e l'innovazione, e precisamente:

- Azione 1.1.3: Sostegno alla valorizzazione economica dell'innovazione attraverso la sperimentazione e l'adozione di soluzioni innovative nei processi, nei prodotti e nelle formule organizzative, nonché attraverso il finanziamento dell'industrializzazione dei risultati della ricerca
- Azione 1.1.4: Sostegno alle attività collaborative di R&S per lo sviluppo di nuove tecnologie sostenibili, di nuovi prodotti e servizi Azione 1.2.2: Supporto alla realizzazione di progetti complessi di attività di ricerca e sviluppo su poche aree tematiche di rilievo e all'applicazione di soluzioni tecnologiche funzionali alla realizzazione delle strategie S3
- Azione 1.3.1: Rafforzamento e qualificazione della domanda di innovazione della PA attraverso azioni di *Precommercial Public Procurement* e di Procurement dell'innovazione
- Azione 1.3.2: Sostegno alla generazione di soluzioni innovative a specifici problemi di rilevanza sociale, anche attraverso l'utilizzo di ambienti di innovazione aperta come i Living Labs

Le modalità per l'attuazione delle azioni delegate dall'AdG all'OI Sardegna Ricerche saranno specificate nel successivo Piano di Attività sottoscritto tra le Parti, in corso di definizione, e dovranno attuarsi, in ogni caso, nel rispetto di quanto stabilito nelle deliberazioni della Giunta regionale concernenti i contenuti e le modalità di attuazione del POR FESR Sardegna 2014-2020 e nell'Atto di Indirizzo prot. nr. 969/GAB del 29/3/2016.

PROGETTO TUTTI A ISCOL@_ATTUAZIONE DI LABORATORI EXTRACURRICOLARI INNOVATIVI:

La convenzione, stipulata tra la RAS – Assessorato della Pubblica Istruzione e Sardegna Ricerche, regola le condizioni e le modalità generali di attuazione degli interventi riconducibili ai laboratori extracurricolari innovativi facenti parte del progetto denominato “Tutti a Iscol@” per gli anni scolastici 2016/2017 e 2017/2018. Nello specifico gli interventi riguardano l'attuazione di specifiche attività a carattere sperimentale destinate al raggiungimento degli obiettivi prefissati dal programma attraverso forme di apertura al territorio da parte delle Istituzioni scolastiche per ampliare l'offerta formativa attraverso azioni extracurricolari centrate sulla metodologia della didattica laboratoriale.

PROGETTO TUTTI A ISCOL@_AZIONI PILOTA INNOVATIVE

La convenzione, stipulata tra la RAS – Assessorato della Pubblica Istruzione e Sardegna Ricerche in data 11/12/2015, regola le condizioni e le modalità generali di attuazione degli interventi riconducibili al progetto “#digit-iscol@: azioni pilota innovative”. Il progetto è finalizzato a ridurre la dispersione scolastica, incrementare l'inclusione scolastica ed aumentare l'innovazione nel mondo della scuola, realizzando interventi volti ad individuare e sperimentare nuovi approcci e metodologie didattiche sotto forma di progetti pilota.

AZIONE "SPERIMENTAZIONE DIDATTICA E TECNOLOGICA, ELABORAZIONE DI CONTENUTI DIGITALI":

La convenzione, stipulata tra la RAS – Assessorato della Pubblica Istruzione e Sardegna Ricerche, regola le condizioni e le modalità generali di attuazione degli interventi riconducibili all'azione "Sperimentazione didattica e tecnologica, elaborazione di contenuti digitali" facente parte del progetto "digit-Iscol@". L'azione è finalizzata all'innovazione dei metodi di insegnamento attraverso la produzione di contenuti digitali e la costruzione di nuovi ambienti di apprendimento basati sull'uso dell'ICT da parte degli stessi docenti della scuola.

ENTERPRISE EUROPE NETWORK – ELSE

Contributo UE per la gestione del progetto per gli anni 2015-2016, cofinanziato al 60% per la copertura di costi di personale, eventi e promozione del trasferimento tecnologico.

ENTERPRISE EUROPE NETWORK - ELSE SIM

Contributo UE per la gestione del progetto per gli anni 2015-2016, finanziato al 100% per la copertura di costi di personale in attività legate a Horizon 2020

Le **entrate extratributarie (TITOLO 3)** si riferiscono a:

TITOLO 3_ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2016	2017	2018
RICAVI PARCO TECNOLOGICO	512.400,00	512.400,00	512.400,00
INTERESSI ATTIVI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	70.924,45	70.924,45	70.924,45
TOTALE TITOLO 3_ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	633.324,45	633.324,45	633.324,45

Ricavi Parco Tecnologico: tale voce comprende entrate per complessivi Euro 512.400,00 derivanti dalle somme corrisposte dalle aziende localizzate nel parco tecnologico per i servizi del pacchetto localizzativo e per il rimborso degli oneri energetici. Il valore è stato stimato prudenzialmente sulla base dei contratti già stipulati e operativi, sostanzialmente confermati per il triennio 2016-2018.

Interessi attivi su depositi bancari e postali: tale voce comprende gli interessi attivi legati alle giacenze bancarie medie calcolate al tasso medio praticato dal tesoriere.

Rimborsi e altre entrate correnti: tale voce comprende il rimborso del costo relativo al personale di Sardegna Ricerche in comando presso l'ufficio di staff del Presidente della RAS.

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

Le previsioni di spesa sono state effettuate tenendo conto del quadro normativo di riferimento e dei principi contabili citati in premessa.

Le nuove previsioni di spesa sono state altresì influenzate dalle spese già imputate e dichiarate esigibili negli esercizi 2016-2018, sia in sede di riaccertamento straordinario di cui alla Determina del Direttore Generale di Sardegna Ricerche n. 1510 del 22/12/2015 che in sede di gestione 2015.

Gli stanziamenti complessivi sono in linea con quelli dell'esercizio precedente e si tratta per la quasi totalità delle voci di spese obbligatorie, ad eccezione di quelle relative al "Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione a sostegno delle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale" (ex art. 26 L.R. 37/98) e dei trasferimenti legati al POR FESR 2014-2020 e delle risorse PAC Sardegna.

Nella predisposizione del bilancio di previsione si è tenuto conto delle seguenti indicazioni:

- la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza come previsto nel D.L. 31 maggio 2010, n. 78 concernente "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nell'anno 2009. Sono escluse da tale calcolo le spese destinate al mantenimento di servizi in essere quali, ad esempio, l'assistenza fiscale e quelle finanziate con programmi comunitari. Tale indicazione è stata ulteriormente modificata con l'entrata in vigore dell'art. 14 della Legge n. 89/2014 recante misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale_Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l'adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria e prevede che non possano essere conferiti incarichi di consulenza, studio e ricerca per un importo superiore al 4,2% del costo del personale, come risultante dal conto annuale 2012;
- la spesa per il ricorso a rapporti di lavoro a tempo determinato, o a convenzione, o di collaborazione coordinata e continuativa, deve essere contenuta nel limite del 50% di quella sostenuta nel 2009 per le stesse finalità. Tale indicazione è stata ulteriormente modificata con l'entrata in vigore dell'art. 14 della Legge n. 89/2014 recante misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale_Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l'adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria e prevede che non possano essere stipulati contratti di collaborazione coordinata e continuativa per un importo superiore al 4,5% del costo del personale, come risultante dal conto annuale 2012. Analoga riduzione è imposta per i contratti di formazione lavoro, per altri rapporti formativi, per la somministrazione di lavoro e per il lavoro accessorio: il limite del ricorso è fissato nel 50% della spesa del 2009 per le rispettive finalità. Secondo le linee interpretative della Conferenza delle regioni e delle province autonome (10febbraio 2011), dal limite di spesa sostenibile per contratti a tempo determinato o per contratti di collaborazione coordinata continuativa sono escluse le spese relative a contratti finanziati con risorse dell'Unione Europea o con fondi statali (FAS).
- le spese per consulenze, missioni, formazione, dovranno essere limitate alle sole spese indispensabili;
- le spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre pubblicità e rappresentanza non potranno superare il 20% della spesa 2009 per le medesime finalità;
- le spese di funzionamento devono essere limitate a quelle strettamente legate al soddisfacimento di obbligazioni in essere ed a quelle volte a garantire le normali attività amministrative escludendo quelle finalizzate al soddisfacimento di nuovi o maggiori bisogni;
- le spese per il personale: con la determina del Direttore Generale n° 1569 del 24/12/2015 è stata effettuata la ricognizione della "capacità assunzionale" al fine dell'avvio delle procedure concorsuali, determinata in numero pari a 2,40 unità lavorative full time a tempo indeterminato con inquadramento nella terza Area Professionale 1° livello del contratto di lavoro applicato da Sardegna Ricerche.

Nel dettaglio le spese di competenza per titoli e macroaggregati per gli esercizi 2016-2018 sono le seguenti:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	2016	2017	2018
Spese correnti	74.441.656,29	32.603.636,14	33.923.910,73
Acquisto di beni e servizi	49.560.655,52	8.387.463,50	7.707.738,09
Altre spese correnti	153.635,00	153.635,00	153.635,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	509.151,24	509.151,24	509.151,24
Redditi da lavoro dipendente	3.330.133,40	3.330.133,40	3.330.133,40
Rimborsi e poste correttive delle entrate	118.068,22	118.068,22	118.068,22
Trasferimenti correnti	20.767.012,91	20.105.184,78	22.105.184,78
Acquisizione di partecipazioni	3.000,00		
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Uscite per partite di giro	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00

Di seguito il dettaglio delle voci di spesa per macroaggregato:

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Acquisto di beni e servizi	49.560.655,52	8.387.463,50	7.707.738,09
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	19.370,00	19.370,00	19.370,00
Altri servizi	16.126,55	16.126,55	16.126,55
Consulenze	100.000,00	95.000,00	95.000,00
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	924.327,37	1.668.654,73	1.668.654,73
Manutenzione ordinaria e riparazioni	552.230,00	552.230,00	552.230,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	36.000,00	26.000,00	26.000,00
Servizi amministrativi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	316.458,96	316.458,96	316.458,96
Servizi informatici e di telecomunicazioni	55.238,27	55.238,27	55.238,27
Servizi sanitari	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Utenze e canoni	586.000,00	586.000,00	586.000,00
Utilizzo di beni di terzi	44.500,00	39.500,00	39.500,00
(*) Da definire	6.897.137,31	6.897.137,31	6.897.137,31
Altri beni di consumo	65.500,00	65.500,00	65.500,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00
(**) Fondo Pluriennale Vincolato	18.340.977,36	983.405,41	303.680,00
(**) Avanzo vincolato	21.552.789,70		

(*) L'importo indicato si riferisce all'acquisto di beni e servizi ancora da definire nella loro natura in quanto legati ad attività in fase di progettazione, quali:

ATTIVITÀ IN CORSO DI DEFINIZIONE	2016	2017	2018
Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione a sostegno delle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale	909.979,58	909.979,58	909.979,58

POR FESR 14-20_ PROGRAMMA RICERCA E SPERIMENTAZIONE FONTI RINNOVABILI	2.987.157,73		
POR FESR 14-20_ASSE 1	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

(**) Si veda il dettaglio negli allegati al bilancio di previsione

Di seguito una breve descrizione delle singole voci:

MACROAGGREGATO ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

- **Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente:**

	2016	2017	2018
Acquisto di servizi per formazione specialistica	19.370,00	19.370,00	19.370,00

- **Altri beni di consumo:**

	2016	2017	2018
Carta, cancelleria e stampati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	30.500,00	30.500,00	30.500,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	15.000,00	15.000,00	15.000,00

- **Altri servizi:**

	2016	2017	2018
Quote di associazioni	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Altri servizi diversi n.a.c.	3.126,55	3.126,55	3.126,55

- **Consulenze:**

	2016	2017	2018
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	95.000,00	95.000,00	95.000,00
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza (ELSE)	5.000,00		

Si tratta in particolare di spese per consulenze legali per controversie di carattere amministrativo e civilistico e controversie giurislavoristiche, elaborazione buste paga, fiscali e altre (sistemistica, informatica, ecc.) oltre a incarichi specifici per il progetto ELSE.

- **Giornali riviste e pubblicazioni:**

	2016	2017	2018
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00

- **Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale:**

	PROGETTO	2016	2017	2018
Collaborazioni coordinate e a progetto	ELSE	54.000,00		
Collaborazioni coordinate e a progetto	ELSE SIM	6.000,00		
Collaborazioni coordinate e a progetto	PROGRAMMA RICERCA E SPERIMENTAZIONE FONTI RINNOVABILI	30.000,00		
Collaborazioni coordinate e a progetto (*)	POR FESR 14-20_ASSE 1	834.327,37	1.668.654,73	1.668.654,73

(*) Si tratta del costo previsto per le figure professionali di cui alla procedura comparativa pubblica per titoli ed esami per l'affidamento di incarichi di collaborazione coordinata e continuativa nell'attuazione delle azioni inerenti la ricerca scientifica, lo sviluppo tecnologico e l'innovazione nell'ambito del POR FESR 2014-2020, svolta nei primi mesi del 2016.

- **Manutenzione ordinaria e riparazioni:**

	2016	2017	2018
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	142.130,00	142.130,00	142.130,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	439.200,00	439.200,00	439.200,00

Tali voci comprendono i costi relativi alle manutenzioni ordinarie di immobili (una quota del contratto con la società in house Pula Servizi relativa alla manutenzione e gestione delle infrastrutture), alle manutenzioni ordinarie e riparazioni di beni mobili e attrezzature (quali manutenzione programmata impianto di depurazione, ascensori e montacarichi ed. 1, 2, 3, 5 e 8, gruppi elettrogeni e gruppi di continuità, impianti di condizionamento, derattizzazioni e disinfestazioni, verifiche periodiche previste per legge di reti di terra, impianti antincendio e impianti elevatori, assistenza centralino, assistenza tecnica audio e video, assistenza hardware e software, una quota del contratto con la società in house Pula Servizi relativa alla gestione, conduzione e manutenzione programmata degli impianti), alle manutenzioni ordinarie e riparazione di automezzi, ad altre spese obbligatorie quali condominio, ecc.

- **Organi e incarichi istituzionali dell'ente:**

La voce di spesa comprende gli emolumenti spettanti al revisore dei conti, nominato con decreto del Presidente della Regione, previa deliberazione della Giunta regionale.

	2016	2017	2018
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	15.000,00	15.000,00	15.000,00

- **Prestazioni professionali e specialistiche:**

	2016	2017	2018
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Si tratta in particolare della spesa per il Responsabile del Servizio prevenzione e protezione.

- **Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta:**

	2016	2017	2018
Rimborso per viaggio e trasloco	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Indennità di missione e di trasferta	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Organizzazione manifestazioni e convegni ELSE	10.000,00		

- **Servizi amministrativi:**

	2016	2017	2018
Pubblicazione bandi di gara	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese postali	5.000,00	5.000,00	5.000,00

- **Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente**

	2016	2017	2018
Servizi di sorveglianza e custodia	136.458,96	136.458,96	136.458,96
Servizi di pulizia e lavanderia	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Servizi ausiliari a beneficio del personale (bus navetta)	40.000,00	40.000,00	40.000,00

- **Servizi informatici e di telecomunicazioni:**

	2016	2017	2018
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	55.238,27	55.238,27	55.238,27

- **Servizi ausiliari:**

	2016	2017	2018
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	7.500,00	7.500,00	7.500,00

- **Utenze e canoni:**

	2016	2017	2018
Telefonia fissa	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Energia elettrica	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Acqua	35.000,00	35.000,00	35.000,00

- **Utilizzo beni di terzi:**

	2016	2017	2018
Locazione di beni immobili	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Licenze d'uso per software	23.500,00	23.500,00	23.500,00
Licenze d'uso per software (ELSE)	5.000,00		
Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	10.000,00	10.000,00	10.000,00

MACROAGGREGATO REDDIDI DA LAVORO DIPENDENTE

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Redditi da lavoro dipendente	3.330.133,40	3.330.133,40	3.330.133,40
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	683.103,71	683.103,71	683.103,71
Altre spese per il personale	91.905,76	91.905,76	91.905,76
Retribuzioni in denaro	2.555.123,93	2.555.123,93	2.555.123,93

• Retribuzioni in denaro:

Sardegna Ricerche dispone di una dotazione organica di 60 posizioni approvata dal Comitato tecnico di gestione e che ha superato positivamente il controllo regionale. Attualmente sono ricoperte solo 49 posizioni, mentre non è coperta nessuna delle 5 posizioni dirigenziali previste nella pianta organica.

Il costo stanziato per il 2016 è stato quantificato sulla base del consuntivo 2015, tenendo conto della dotazione organica attuale (49 dipendenti) ed è stato calcolato tenendo conto delle voci relative alle retribuzioni (costo lordo annuo, produttività, premialità e altre voci previste nel contratto di lavoro, ecc.), che rappresentano la struttura funzionale dell'ente in relazione alle sue attività istituzionali.

La voce comprende:

Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
Straordinario per il personale a tempo indeterminato
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato

Una parte del costo complessivo del personale, relativo ai dipendenti di Sardegna Ricerche impegnati a vario titolo in progetti, è stata scaricata su progetti cofinanziati UE e/o MISE nell'ambito delle attività della rete EEN Enterprise

• Altre spese per il personale:

La voce comprende:

Altre spese per il personale n.a.c.(contributo sede disagiata)

Buoni pasto

Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale

• Contributi sociali effettivi a carico dell'ente:

La voce di spesa comprende gli oneri previdenziali a carico dell'ente per contributi obbligatori INPS e INAIL.

MACROAGGREGATO TRASFERIMENTI CORRENTI

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti	20.767.012,91	20.105.184,78	22.105.184,78
Borse di studio e contratti di formazione specialistica area medica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Trasferimenti correnti a imprese controllate	10.340.346,24	9.814.336,53	9.814.336,53
Trasferimenti correnti ad altre imprese	10.416.666,67	10.280.848,25	12.280.848,25

- **Trasferimenti a imprese controllate:**

Si tratta dei trasferimenti alle imprese controllate (Porto Conte Ricerche, CRS4 e Fondazione IMC) nell'ambito di:

DETTAGLIO	2016	2017	2018
Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porto Conte Ricerche, CRS4 e Fondazione IMC	5.724.316,11	5.724.316,11	5.724.316,11
Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione a sostegno delle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale	4.090.020,42	4.090.020,42	4.090.020,42
POR FESR 2014-2020 PROGRAMMA DI RICERCA E SPERIMENTAZIONE SULLE FONTI RINNOVABILI E L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PARCO	526.009,71		

- **Trasferimenti ad altre imprese:**

Si tratta dei trasferimenti alle imprese nell'ambito dei programmi di aiuto da avviare su:

DETTAGLIO	2016	2017	2018
PROGETTO TUTTI A ISCOL@_AZIONI PILOTA INNOVATIVE	4.000.000,00		
AZIONE SPERIMENTAZIONE DIDATTICA E TECNOLOGICA	1.750.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
POR FESR 14-20_ASSE 1	4.666.666,67	5.080.848,25	7.080.848,25
PROGETTO TUTTI A ISCOL@_ATTUAZIONE DI LABORATORI EXTRACURRICULARI		1.700.000,00	1.700.000,00

- **Borse di studio:**

DETTAGLIO	2016	2017	2018
BORSE DI STUDIO	10.000,00	10.000,00	10.000,00

MACROAGGREGATO IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Imposte e tasse a carico dell'ente	509.151,24	509.151,24	509.151,24
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	239.194,44	239.194,44	239.194,44
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	269.956,80	269.956,80	269.956,80

L'IRAP è calcolata applicando la percentuale dell'8,50% al costo complessivo delle retribuzioni relativamente al personale dipendente.

MACROAGGREGATO ALTRE SPESE CORRENTI

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Altre spese correnti	153.635,00	153.635,00	153.635,00
Fondo di riserva	62.500,00	62.500,00	62.500,00
Premi di assicurazione contro i danni	89.860,00	89.860,00	89.860,00
Spese dovute a sanzioni	1.275,00	1.275,00	1.275,00

- **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.)

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

La voce comprende i premi di assicurazione contro i danni a edifici e beni mobili.

MACROAGGREGATO RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Rimborsi e poste correttive delle entrate	118.068,22	118.068,22	118.068,22

La voce comprende gli oneri di natura retributiva posti a carico dell'Agenzia per il dirigente dell'Amministrazione regionale in assegnazione temporanea presso l'Agenzia, in qualità di Direttore Generale.

MACROAGGREGATO ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Acquisto di partecipazioni	3.000,00		

La voce comprende la somma necessaria per l'esercizio del diritto di prelazione nell'acquisto della partecipazione alla società PCR srl a seguito della cessione al valore nominale dal socio Provincia di Sassari, come da ns. comunicazione del 16/02/2016 al CRP.

MACROAGGREGATO USCITE PER PARTITE DI GIRO

DETTAGLIO MACROAGGREGATI	2016	2017	2018
Uscite per partite di giro	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	988.000,00	988.000,00	988.000,00
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	312.000,00	312.000,00	312.000,00
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	104.000,00	104.000,00	104.000,00
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	208.000,00	208.000,00	208.000,00
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	962.000,00	962.000,00	962.000,00
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	286.000,00	286.000,00	286.000,00

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 intermediario, 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.

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

Non presente

1.4 Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

I criteri adottati per la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono esplicitati nell'allegato n. 1 alla presente nota integrativa.

1.5 Entrate e spese ricorrenti

Gli allegati n. 2 e 3 alla presente nota integrativa presentano un'analisi delle entrate e delle spese di bilancio in base al criterio della loro ricorrenza o non ricorrenza, secondo quanto disposto dal punto 9.11.3 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio.

1.5.1 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. Tutte le entrate di Sardegna Ricerche sono state considerate ricorrenti. Il dettaglio è riportato nell'allegato 2.

1.5.2 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 riportato nell'allegato 3.

2. Elenco analitico delle quote vincolate 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

L'allegato n. 4 alla presente nota integrativa presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015.

La tabella evidenzia la tipologia dei vincoli, distinti per vincoli derivanti da leggi e principi contabili, vincoli da trasferimenti, vincoli da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e altri vincoli.

La situazione di partenza è costituita dai vincoli del risultato di amministrazione all'1.1.2015, così come determinati in sede di riaccertamento straordinario, di cui alla Determina del Direttore Generale di Sardegna Ricerche n. 1510 del 22/12/2015 e approvata con parere favorevole dell'Assessorato della Programmazione (prot. 1981 del 25/01/2016) e pari a complessivi € 16.784.344,32.

In sede di gestione del bilancio 2015 quota parte di tali vincoli, pari a € 12.499.929,79 è stata riscritta nei pertinenti capitoli di spesa ed è stata contestualmente diminuita per pari importo la quota vincolata del risultato di amministrazione.

Rispetto a quanto risultante dal riaccertamento straordinario, pertanto, residuano vincoli per € 4.284.414,53. In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2016-2018 tali vincoli residui sono stati riclassificati in base alla natura del vincolo stesso, come emerge dall'allegata tabella, fermo restando l'importo complessivo.

A questo è stato naturalmente necessario aggiungere gli ulteriori vincoli presunti determinatisi in sede di gestione dell'esercizio 2015: l'importo complessivo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 è quindi pari a € 25.837.204,23 così composta:

Parte vincolata	
SOMME INCASSATE E NON SPESE DA RESTITUIRE ALLA RAS	4.284.414,53
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	21.552.789,70
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	25.837.204,70

L'allegato 4 evidenzia pertanto:

- l'ammontare dei vincoli al 31/12/2015
- la previsione dell'ammontare dei vincoli che saranno utilizzati nel corso del 2016.

3. Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo.

L'elenco analitico delle risorse accantonate del risultato di amministrazione presunto, predisposto secondo lo schema di cui al punto 9.11 del principio contabile della programmazione, costituisce l'allegato n. 5 della presente nota integrativa.

4. 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

5. 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 cronoprogrammi

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

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

Non presenti

7. 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

Non presenti

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

Non presenti

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

Partecipazione	Quota posseduta
CRS4 srl	100%
PORTO CONTE RICERCHE srl	72%
PULA SERVIZI E AMBIENTE srl	39,76%
IMC - Fondazione IMC - Centro Marino Internazionale Onlus	Sardegna Ricerche è socio sostenitore

10. Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

In considerazione delle effettive difficoltà gestionali legate al fatto che Sardegna Ricerche applica quest'anno per la prima volta il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. in sede di redazione del bilancio finanziario di previsione, solo per quest'anno e per non più di due esercizi finanziari, ai sensi dell'art. 14 c. 3-bis del citato D. Lgs., le spese di personale sono state inserite nel programma "Risorse umane" all'interno della missione "Servizi istituzionale, generali e di gestione".

11. Equilibri costituzionali di bilancio

Il prospetto è allegato al bilancio di previsione.

ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA

1. Criteri per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità
2. Entrate ricorrenti e non ricorrenti;
3. Spese ricorrenti e non ricorrenti;
4. Elenco analitico delle quote vincolate 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;
5. Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo;
6. Dettaglio residui perenti con separata indicazione delle somme a valere su risorse vincolate;
7. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.
8. Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

ALLEGATO 1

Criteria per la formulazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Al fine della determinazione del fondo svalutazione crediti da iscrivere in bilancio si è tenuto conto del principio contabile OIC 15 e delle circolari banca d'Italia in materia di crediti (anche se vengono dettate per crediti di natura finanziaria)

Tali principi sono quelli che Sardegna Ricerche ha sempre adottato e pertanto per il principio della continuità nel tempo e comparabilità si è scelto di utilizzare i medesimi criteri.

Come è evidente la valutazione dei crediti, richiede un'attenta analisi sulle capacità del debitore, di adempiere agli impegni assunti, sui rischi ad essa legati, nonché i successivi oneri che si dovranno affrontare in seguito all'adozione di eventuali azioni di recupero.

Si è quindi proceduto ad uno screening dei crediti, in modo da individuare quelli per i quali la riscossione non presenta rischi di sorta essendo di certo realizzo, e gli altri per i quali fondate ragioni, derivate da eventi già manifestatisi ovvero temuti o latenti, lasciano intravedere un'inesigibilità totale o parziale e conseguenti perdite.

I principi di prudenza impongono agli organi di governo dell'impresa di far gravare le perdite per Inesigibilità nell'esercizio in cui possono essere ragionevolmente previste e non negli esercizi in cui le stesse si manifesteranno.”

Questo perché i crediti sono caratterizzati spesso dalla presenza di problemi legati all'inesigibilità, alcuni dei quali al momento della redazione del bilancio possono essere già totalmente o parzialmente emersi mentre per altri non si ha alcuna informazione sulla capacità del debitore di adempiere ai propri obblighi; ecco perché anche

Il fondo svalutazione crediti è stato determinato per assicurare che sia sufficiente (adeguato ma non eccessivo) a coprire:

- sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi;
- sia quelle per altre inesigibilità non ancora manifestatesi ma temute o latenti.

Con il procedimento analitico, i crediti sono stati quindi valutati singolarmente, uno per volta. Per ciascun credito è operata una stima del rischio di insolvenza che considera, come detto, non solo la situazione di inesigibilità già manifestatasi, ma anche quelle probabili esistenti alla data del bilancio. Al riguardo, utili elementi di giudizio possono essere: la natura del credito; la durata; il grado di anzianità dei crediti scaduti; eventuali contenziosi in atto; l'affidabilità del debitore, determinata in base alle condizioni economiche del settore, dell'azienda e al rischio del paese.

Successivamente con un procedimento sintetico, i crediti sono valutati nella loro globalità. Il rischio di insolvenza è determinato complessivamente, in genere in base a una certa percentuale delle vendite o dei crediti medesimi. La determinazione di tale percentuale si dovrebbe avvalere dei risultati che emergono dalle statistiche aziendali elaborate impiegando i dati di insolvenza storicamente registrati.”

Non esiste sia in dottrina sia nel codice civile un criterio per determinare il presunto valore di

realizzo, ma esistono soltanto regole generali

Dal punto di vista operativo si è optato anche utilizzando la metodologia della Banca d'Italia per la suddivisione dei i crediti in quattro gruppi:

1) crediti verso clienti nei confronti di imprese per le quali sono già emerse situazioni di inesigibilità, indipendentemente dal fatto che siano o meno scaduti: devono essere analizzati in modo analitico, in quanto l'amministratore per ciascun credito è in grado di stabilire il presunto valore di realizzo (nel linguaggio Banca Italia "Sofferenze")

2) crediti verso clienti scaduti da oltre 90 giorni e non incassati: vengono valutati attraverso un processo sintetico che analizza classi di crediti uguali circa l'arco di tempo decorso dal momento in cui il credito è scaduto; I risultato in termini di presunto valore di realizzo, non sarà qualitativamente diverso rispetto a quello conseguito ricorrendo al processo di valutazione analitico e quindi credito per credito (nel linguaggio Banca Italia "inadempienze probabili)

3) crediti verso clienti scaduti da meno di 90 giorni: vista la situazione generale si è ritenuto necessario effettuare una svalutazione minima, di modesto importo utilizzando il cosiddetto tasso di decadimento stimato dalla banca d'Italia (nel linguaggio Banca Italia "scaduto")

4) crediti verso clienti non scaduti: vista la situazione economica generale, SI è ritenuto necessario à di effettuare una svalutazione minima prudenziale (1%), di modesto importo qualora, grazie all'esperienza maturata, anche se si tratta di crediti non ancora scaduti (nel linguaggio Banca Italia "in bonis")

Si è quindi proceduto con i seguenti criteri di valutazione stanziando un fondo come segue:

CRITERI DI SVALUTAZIONE

	descrizione	CITERIO DI SVALUTAZIONE
SOFFERENZE	SF	100%
INADEMPIENZE PROBABILI	IP	48%
SCADUTO	SC	6%
BONIS	B	2%

Elenco crediti classificati e svalutazione

	descrizione	% DI SVALUTAZIONE	CREDITI	ACCANTONAMENTO
SOFFERENZE	SF	100%	6.267,45	6.267,45
INADEMPIENZE PRO	IP	48%	29.386,59	14.105,56
SCADUTO	SC	6%	928.935,91	55.736,15
		totale	964.589,95	76.109

ALLEGATO 2

Entrate ricorrenti e non ricorrenti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2016		PREVISIONI 2017		PREVISIONI 2018	
		TOTALE	DI CUI ENTRATE NON RICORRENTI	TOTALE	DI CUI ENTRATE NON RICORRENTI	TOTALE	DI CUI ENTRATE NON RICORRENTI
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 201: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali (PROGETTO ELSE)	94.299,30					
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali (PROGETTO ELSE SIM)	26.104,00					
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (Contributo all'agenzia regionale Sardegna Ricerche e alle sue partecipate)	11.000.000,00		11.000.000,00		11.000.000,00	
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (Contributo annuale al sistema della ricerca e innovazione a sostegno delle attività svolte nell'ambito del Parco scientifico e tecnologico regionale)	5.000.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00	
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali (POR FESR 14-20 _ PROGRAMMA DI RICERCA E SPERIMENTAZIONE SULLE FONTI RINNOVABILI E L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO NEL PARCO)	3.543.167,44					
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali POR FESR 14-20 _ ASSE 1	30.000.000,00					
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali PROGETTO TUTTI A ISCOL@_ATTUAZIONE DI LABORATORI EXTRACURRICULARI			1.700.000,00		2.800.000,00	
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali PROGETTO TUTTI A ISCOL@_AZIONI PILOTA INNOVATIVE	4.000.000,00					
10102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali AZIONE SPERIMENTAZIONE DIDATTICA E TECNOLOGICA	1.750.000,00		3.500.000,00		3.500.000,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010300	Tipologia 301: Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
3010302	Fitti, noleggi e locazioni	512.400,00		512.400,00		512.400,00	
3030300	Tipologia 303: Altri interessi attivi						
3030304	Interessi attivi da depositi bancari o postali	50.000,00		50.000,00		50.000,00	

ALLEGATO 3

Spese ricorrenti e non ricorrenti

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI 2016		PREVISIONI 2017		PREVISIONI 2018	
		TOTALE	DI CUI SPESE NON RICORRENTI	TOTALE	DI CUI SPESE NON RICORRENTI	TOTALE	DI CUI SPESE NON RICORRENTI
	Titolo 1 _ Spese correnti						
103	Acquisto di beni e servizi	49.560.655,52		8.387.463,50		7.707.738,09	
110	Altre spese correnti	153.635,00		153.635,00		153.635,00	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	509.151,24		509.151,24		509.151,24	
101	Redditi da lavoro dipendente	3.330.133,40		3.330.133,40		3.330.133,40	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	118.068,22		118.068,22		118.068,22	
104	Trasferimenti correnti	20.767.012,91		20.105.184,78		22.105.184,78	
	Titolo 7_Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	2.600.000,00		2.600.000,00		2.600.000,00	

ALLEGATO 4

Elenco analitico delle quote vincolate 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;

- per missioni e programmi:

TIPOLOGIA VINCOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	RISORSE VINCOLATE PRESUNTE AL 31/12/2015	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE PRESUNTE NELL'ESERCIZIO 2016
VINCOLI PER SOMME INCASSATE E NON SPESE DA RESTITUIRE ALLA RAS	MISSIONE 14_SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA			
		03_RICERCA E INNOVAZIONE	4.284.414,53	
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	MISSIONE 01_SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
		03_GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	75.434,49	75.434,49
		04_GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	1.275,00	1.275,00
		10_RISORSE UMANE	144.587,95	144.587,95
	MISSIONE 14_SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA			
		03_RICERCA E INNOVAZIONE	21.268.992,26	21.268.992,26
	MISSIONE 20_FONDI E ACCANTONAMENTI			
		01_FONDI DI RISERVA	62.500,00	62.500,00
	MISSIONE 99_SERVIZI PER CONTO TERZI			
	Totale complessivo		25.837.204,23	21.552.789,70

- per tipologia di trasferimento RAS:

TIPOLOGIA VINCOLO	TRASFERIMENTO RAS	RISORSE VINCOLATE PRESUNTE AL 31/12/2015	UTILIZZO RISORSE VINCOLATE PRESUNTE NELL'ESERCIZIO 2016
VINCOLI PER SOMME INCASSATE E NON SPESE DA RESTITUIRE ALLA RAS		4.284.414,53	
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	FC	783.797,4	783.797,4
	PAC 2014-2020	5.495.000,00	5.495.000,00
	ALTRO	41.822,19	41.822,19
	L.7/2007	5.450.650,44	5.450.650,44
	ART. 26 L.R. 37/98	8.223.703,70	8.223.703,70
	POR FESR 2007-2013	1.392.300,12	1.392.300,12
	RES 313	165.515,81	116.173,96
	Totale complessivo	25.837.204,23	19.755.500,17

ALLEGATO 5

Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base dei dati di preconsuntivo

PARTE VINCOLATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾	76.179,29
FONDO ACCANTONAMENTI RIMBORSO IVA	1.122.839,00
FONDO RISCHI SU IMU E TASI	592.300,00
FONDO TFR	824.714,00
FONDO RISCHI SU CONTENZIOSO IRAP	120.000,00
FONDO RISCHI GESTIONE POR 2007-2013	250.000,00
Totale parte accantonata	2.986.032,29

ALLEGATO 6

Dettaglio residui perenti con separata indicazione delle somme a valere su risorse vincolate

Non presente

ALLEGATO 7

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

Non presente

ALLEGATO 8

Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

Non presente