



**SARDIGNA CHIRCAS
SARDEGNA RICERCHE**



**REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

INTRODUZIONE

La nota integrativa al bilancio di previsione 2021-2023 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 2020 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.

ENTRATE

Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 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 2021-2023 è stato predisposto, oltre alle previsioni tecniche sulle partite di giro, dalle seguenti previsioni:

- sulla base degli stanziamenti, in favore di Sardegna Ricerche, previsti dal disegno di legge finanziaria 2021-2023 approvato con delibera della Giunta Regionale della Sardegna del 05 febbraio 2021, n. 4/26, di seguito richiamati:

Capitolo RAS	Descrizione	2021	2022	2023
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)	12.500.000,00	13.500.000,00	14.000.000,00
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	18.500.000	19.500.000	20.000.000

- 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 e dai canoni di concessione degli spazi in fase di affidamento). 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 determinato ai sensi del DL 18/2011 come precisato nell'apposita sezione della presente nota.

2

Capitolo di entrata	descrizione	2021	2022	2023
EC311.010	Altri ricavi da servizi del parco scientifico e tecnologico	500.000,00	500.000,00	500.000,00
EC311.012	Altri ricavi da Manifattura Tabacchi	190.483,23	190.483,23	190.483,23
	Totale	690.483,23	690.483,23	690.483,3

3 sulla base degli stanziamenti previsti nei cronoprogrammi degli accordi stipulati con la Regione Autonoma della Sardegna

Capitolo di entrata	descrizione	2021	2022	2023
EC232.700	Accordo ENAS-Sardegna Ricerche per progetto Solare termodinamico	20.000,00		
EC232.900	Convenzione Assessorato regionale dell'Industria - Promozione estero	200.000,00		
EC233.012	POR 2014-2020ASSE 4 ERP RAS- Assessorato regionale dei lavori pubblici	70.000,00		
EC233.002 s	Assessorato dell'Igiene, Sanità e assistenza sociale- ProgettoIpoacusia	71.000,00		
	totale	361.000,00	0,00	0,00

1.1 Riepilogo delle entrate di competenza per titoli

		2021	2022	2023
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti			
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.861.000,00	19.500.000,00	20.000.000,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie			
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	690.483,23	690.483,23	690.483,23
30300	Tipologia 300: Interessi attivi			
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro			
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00

si riportano nel dettaglio i trasferimenti relativi al titolo 2:

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI

2021

2022

2023

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, comma16, 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)	12.500.000,00	13.500.000,00	14.000.000,00
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
PROGETTO SOLARE TERMODINAMICO (ASS. INDUSTRIA, ENAS CRS4)	20.000,00		
CONVENZIONE QUADRO PER LA PROMOZIONE ALL'ESTERO E L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE INNOVATIVE E DEL SETTORE ICT REGIONALI (ass.to industria)	200.000,00		
POR FESR 2014-2020 ASSE 4 ERP - RAS	70.000,00		
Assessorato Igiene e Sanità- Progetto Ipoacusia	71.000,00		
TOTALE TITOLO 2_TRASFERIMENTI CORRENTI	18.861.000,00	19.500.000,00	20.000.000,00

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE

Oltre alle entrate di cui sopra dei titoli 2-3 e 9 occorre prevedere giungere l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale.

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	Previsioni di competenza	10.235.814,27	3.907.872,22	1.753.787,92
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	Previsioni di competenza	33.542,09	-	-
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	Previsioni di competenza	-	-	-
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	Previsioni di competenza	44.990.822,78	-	-
	- 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	90.675.140,87		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Previsioni di competenza	18.861.000,00	19.500.000,00	20.000.000,00

		Previsioni di cassa	18.861.000,00		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni di competenza Previsioni di cassa	690.483,23 690.483,23	690.483,23	690.483,23
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Previsioni di competenza Previsioni di cassa	5.000.000,00 -	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE TITOLI		Previsioni di competenza Previsioni di cassa	24.551.483,23 19.551.483,23	25.190.483,23	25.690.483,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		Previsioni di competenza Previsioni di cassa	79.811.662,37 110.226.624,10	29.098.355,45	27.444.271,16

SPESE

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 in materia di contenimento delle spese così come dall'art. 57, comma 2, lett. b) del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, con decorrenza dall'anno 2020.

Il Bilancio di previsione delle spese per il triennio 2021-2023 è organizzato per missioni e programmi. 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.

MISSIONE		PROGRAMMA		AZIONE	
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01	ORGANI ISTITUZIONALI	01	ORGANI ISTITUZIONALI
		03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO
		04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	03	RICERCA E INNOVAZIONE	01	RICERCA, SVILUPPO E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO
				02	PROMOZIONE DELL'INNOVAZIONE
				03	SUPPORTO ALLA CREAZIONE E SVILUPPO DI NUOVE IMPRESE INNOVATIVE
				04	QUALIFICAZIONE RISORSE UMANE
				05	DIVULGAZIONE DELLA CULTURA SCIENTIFICA
				06	SUPPORTO RAS
				07	GESTIONE E SVILUPPO DEL PARCO SCIENTIFICO

				08	SPESE DI PERSONALE DEL PROGRAMMA
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDI DI RISERVA	01	FONDI DI RISERVA
		02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA
		03	ALTRI FONDI	03	ALTRI FONDI
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO

Si fa presente inoltre che le spese sostenute per il personale dell'agenzia sono state incluse nella Missione 14 – Programma 03 Ricerca e Innovazione – Azione 08 Spese di personale del programma.

Di seguito vengono indicate le finalità delle spese per l'attuazione dei programmi operativi previsti per l'attuazione degli indirizzi strategici regionali che confluiscono nella Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' – Programma 3 – Ricerca e Innovazione:

INDIRIZZI STRATEGICI RAS	PROGETTI/ MACRO-ATTIVITA'
A_GARANTIRE UN APPROCCIO STRATEGICO E UNITARIO SUL TERRITORIO REGIONALE IN TEMA DI RICERCA INNOVAZIONE E COMPETITIVITA'CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL POR FESR 2014-2020 E ALLA S3	POR 14-20 AZIONE 1.2.2. PROGETTO COMPLESSO ICT
	POR 14-20 AZIONE 1.2.2. PROGETTO COMPLESSO AEROSPAZIO
	POR 14-20 AZIONE 1.2.2. PROGETTO COMPLESSO AGRIFOOD
	POR 14-20 AZIONE 1.2.2. PROGETTO COMPLESSO TURISMO
	POR 14-20 AZIONE 1.2.2. PROGETTO COMPLESSO BIOECONOMIA (SARDEGNA PRODUCE VERDE)
	PARCO TECNOLOGICO SARDEGNA + VERDE
	POR 14-20 AZIONE 1.2.2. PROGETTO COMPLESSO RETI INTELLIGENTI
	SPORTELLO RICERCA EUROPEA
	PROGRAMMA R&S FER E EFFICIENTAMENTO PARCO
	PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS
	GESTIONE PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI
	CANOPAES
	PROGRAMMA ACCUMULO ENERGETICO NELLE IMPRESE
	POR 14-20 - Azione 1.2.2 - PC BIOMEDICINA
	PROGRAMMA VALORIZZAZIONE RICERCA BIOMEDICA
	GESTIONE PIATTAFORMA BIOMED
	PROGETTO EEN ELSE/ELSE SIM/ELSUPE
	SharD-Hub – EDIH
	PO MARITTIMO STEP IN UP
	SPORTELLO BREVETTI
	LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE
	FABLAB
	POR 14-20 AZIONE 1.3.2. INNOVATION LIVING LAB
	POR 14-20 AZIONE 1.1.4. BANDO CLUSTER TOP DOWN
	POR 14-20 AZIONE 1.1.4. BANDO CLUSTER BOTTOM UP
	PROGETTO CLUSTER OSTRINNOVA
	CLUSTER NUOVI PRODOTTI FOOD
POR 14-20 AZIONE 1.3.2. - BANDO MICROINCENTIVI PER L'INNOVAZIONE	

	POR 14-20 AZIONE 1.3.2. PROGETTO ARTIGIANATO TIPICO
	PROGRAMMA MICROBIRRIFICI SARDEGNA
	CLUB DI PRODOTTO PARTEOLLA
	BANDO SERVIZI INNOVAZIONE
	BANDO SERVIZI PER L'INNOVAZIONE PER IL TURISMO
	BANDO R&S 2020
	POR FESR AZIONE 131 - PRECOMMERCIAL PUBLIC PROCUREMENT
	SPORTELLO APPALTI
	SPORTELLO APPALTI_POR AZIONE 131
	SPORTELLO PA
	SPORTELLO START UP
	BANDO CREAZIONE IMPRESE INNOVATIVE
	PROGRAMMA ENTERPRENEURSHIP & BACK
	BANDO VOUCHER START UP
B_SVOLGERE ATTIVITA' DI SUPPORTO E ASSISTENZA AI SINGOLI ASSESSORATI REGIONALE IN BASE ALL'ART.2, COMMA 2, DELLA L.R. 20/2015	EFFICIENTAMENTO E MICRORETI (AZIONI 411-431)
	PROGETTO SOLARE TERMODINAMICO (ASS. INDUSTRIA, ENAS CRS4)
	EFFICIENTAMENTO EDIFICI RAS – ATTO AGGIUNTIVO
	PROGETTO IPOACUSIA
	CONVENZIONE INDUSTRIA PER PROMOZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE
	PROGETTO "TUTTI A ISCOL@" - LINEA B) SCUOLE APERTE
	SUPPORTO VALUTAZIONE BANDI RAS
	PROGETTO ACQUE - FEAMP
	PROGETTO SINNOS
	SUPPORTO AL MONITORAGGIO BANDO PIANO SULCIS E BANDO CAPITALE UMANO AD ALTA QUALIFICAZIONE (LEGGE 7/2007)
	PROGETTO ACQUE - FEAMP
D.6_RENDERE FRUIBILE E OPERATIVA LA STRUTTURA DELLA EX MANIFATTURA TABACCHI	GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI
	I LAB – ACCADEMIA DIGITALE
	MANIFATTURA USA
E_PROMUOVERE, SOSTENERE E DIVULGARE LA CULTURA SCIENTIFICA	SCIENTIFIC SCHOOL
	BANDO BORSE DI FORMAZIONE
	DIVULGAZIONE SCIENTIFICA
	BIBLIOTECA
	BIBLIOTECA SCIENTIFICA REGIONALE
F_RAZIONALIZZAZIONE E RIORGANIZZAZIONE DELLE AREE DI ATTIVITA'	BANDO INCENTIVO RICERCA – INIZIATIVA SR4COVID
	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO TECNOLOGICO
	COMUNICAZIONE E MARKETING
	GARE E APPALTI
	CONTRATTUALISTICA
	NORME E ORGANIZZAZIONE E CONSULENZA ALLE UO SU AFFARI GIURIDICI
	GESTIONE CONTABILITA' E REDAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO E DI PREVISIONE
	GESTIONE INSEDIAMENTI
	COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE DELLE PARTECIPATE E PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
	ATTIVITA' ASSEGNATE DAL SIGECO POR 2014/2020

	MANUTENZIONE EDIFICI INFRASTRUTTURE IMPIANTI E ATTREZZATURE
	ASSISTENZA IMPRESE INSEDIATE
	ASSISTENZA INFORMATICA AGLI UFFICI E GESTIONE HW E SW
	GESTIONE RETE E FONIA
	PROTOCOLLO, LOGISTICA E ORGANIZZAZIONE
	AFFARI GENERALIE ALTRE ATTIVITA' ISTITUZIONALI
	PRIVACY
	PIANO TRIENNALE PREVENZIONE CORRUZIONE E TRASPARENZA
	SEGRETERIA DG, SUPPORTO ALLE ALTRE UU.OO E ALTRE ATTIVITA ISTITUZIONALI
	FASCICOLI DI PROGETTO AZIONI POR
	GESTIONE DELLE RISORSE UMANE
	FORMAZIONE DELLE RISORSE UMANE
	PROGRAMMAZIONE
	CONTROLLO DI GESTIONE E PERFORMANCE
	CONTROLLI DI I LIVELLO POR FESR
G_RAFFORZAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CENTRI DI RICERCA REGIONALI	ATTIVITA DI INDIRIZZO, MONITORAGGIO E CONTROLLO DEI CENTRI DI RICERCA

Di seguito viene indicata la previsione delle spese per il triennio 2021-2023 in conto esercizio nella sua articolazione per:

- missioni;
- macroaggregati di costi.

Dettaglio delle spese per missioni

MISSIONI	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.981.393,84	2.981.393,84	2.981.393,84
MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	71.622.214,06	20.908.907,14	19.254.822,84
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	208.054,47	208.054,47	208.054,47
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	79.811.662,37	29.058.355,46	27.444.271,15

Dettaglio delle spese titoli e per macro aggregati:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
		Totale	Totale	Totale
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.840.323,52	6.067.170,52	5.280.410,52
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	549.709,72	549.709,72	549.709,72
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	21.904.167,88	5.516.555,27	4.493.008,97
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	40.765.174,67	11.471.326,99	11.627.548,99
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	136.112,36	136.112,36	136.112,36
110	ALTRE SPESE CORRENTI	317.480,59	317.480,59	317.480,59
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	70.512.968,74	24.058.355,45	22.404.271,15
200	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	4.298.693,63	40.000,00	40.000,00
	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.298.693,63	40.000,00	40.000,00
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	4.930.000,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	70.000,00	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	5.000.000,00
	TOTALE	79.811.662,37	29.098.355,45	27.444.271,15

MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:

MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.2000	F/TFR	151.834,02		151.834,02	151.834,02		151.834,02	151.834,02		151.834,02
00.00.00.00	SC01.2100	RETRIBUZ. IN DENARO PERSONALE	2.399.274,06		2.399.274,06	2.399.274,06		2.399.274,06	2.399.274,06		2.399.274,06
00.00.00.00	SC01.2103	CONTRIBUTI SOCIALI	835.506,57		835.506,57	835.506,57		835.506,57	835.506,57		835.506,57
00.00.00.00	SC01.2106	LAV. STRAORD. PERS	5.000,00		5.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00		5.000,00
00.00.00.00	SC01.2108	PREMIO PERFORMANCE E COORD CCNL	210.000,00		210.000,00	210.000,00		210.000,00	210.000,00		210.000,00
00.00.05.01	SC01.2108	PREMIO PERFORMANCE E COORD CCNL (feamp)	25.000,00		25.000,00						
00.00.00.00	SC01.2110	F/PROGRESS PROF	15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00
00.00.00.00	SC01.2115	BUONI MENSA	55.000,00		55.000,00	55.000,00		55.000,00	55.000,00		55.000,00
00.00.00.00	SC01.2116	CONTRIBUTO KM	15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00
00.00.00.00	SC01.2121	FONDO INDENNITA' EX. ART 90 CCNL CREDITO	57.000,00		57.000,00	57.000,00		57.000,00	57.000,00		57.000,00
00.00.00.00	SC01.2129	F/RETRIBUZIONE POSIZIONE CCRL	132.685,71		132.685,71	132.685,71		132.685,71	132.685,71		132.685,71
00.00.00.00	SC01.2130	F/RETR. RISULTATO CCRL	57.350,16		57.350,16	57.350,16		57.350,16	57.350,16		57.350,16
00.00.00.00	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE RETRIB. LORDE	896.760,00	1.793.520,00	2.690.280,00	1.196.760,00	896.760,00	2.093.520,00	1.346.760,00		1.346.760,00
00.00.03.03	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE RETRIB. LORDE	86.393,00		86.393,00						
00.00.03.01	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE RETRIB. LORDE	25.000,00		25.000,00						
00.00.05.01	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE RETRIB. LORDE	40.000,00	40.000,00	80.000,00	40.000,00		40.000,00			
TOTALE COMPLESSIVO			€ 5.006.803,52	€ 1.833.520,00	€ 6.840.323,52	€ 5.170.410,52	€ 896.760,00	€ 6.067.170,52	€ 5.280.410,52	€ -	€ 5.280.410,52

Come noto con l'entrata in vigore del d.lgs. 75/2017 è stata superato il tradizionale concetto di pianta organica ed è stato introdotto il concetto di piano del fabbisogno effettivo del personale.

Con le modifiche apportate all'articolo 6 del d.lgs. 165/2001, l'assetto organizzativo delle pubbliche amministrazioni è quindi affidato, ma ad un piano essenzialmente gestionale, di natura dinamica denominato "piano triennale del fabbisogno".

Sardegna Ricerche ha definito il proprio piano triennale del fabbisogno con determinazione n°2090 del 05.12.2018 determinando il seguente fabbisogno per il periodo 2018-2020:

Inquadramenti	Organico a regime
Direttore Generale	1
Dirigenti	3
Quadri direttivi	13
Terza area professionale – Livello D CCRL RAS	62
Seconda area professionale – Livello C CCRL RAS	16
Prima area professionale – Livello B CCRL RAS	0
TOTALE	95

Tale piano di Sardegna Ricerche relativo al periodo 2018-2020 è stato approvato con nota dell'Assessore regionale del Personale pervenuta in data 31.01.2019, prot. 1142 che ha disposto che:

- la struttura organizzativa sia articolata in una Direzione generale e in 3 servizi e che per la copertura di questi ultimi si potrà anche far ricorso a dirigenti a tempo determinato ai sensi dell'art. 29, c. 4 bis della L. R. 31/1998 il cui numero sarà definito con successivo atto;
- Relativamente alla dotazione organica poiché la sua definizione deve avvenire sulla base delle disponibilità finanziarie, è stato confermato il contingente attuale di Sardegna ricerche che è costituito dalle originarie 52 unità e dalle nuove 23 unità assegnate nel corso del 2018 a seguito delle procedure di stabilizzazione;

Le 23 unità assegnate nel corso del 2018 sono risorse umane che, dopo la procedura di stabilizzazione (Rif. art. 3, comma 2, lett. a) della L.R. 22 dicembre 37/98 del 2016), sono state inquadrate dall'Amministrazione regionale, ma continuano ad operare presso Sardegna Ricerche, che ne copre il relativo onere, per l'attuazione delle attività dell'asse I del POR FESR in gestione all'Agenzia. A tal fine le 23 unità di personale hanno firmato il contratto con la Regione e, mediante un'intesa siglata tra la stessa Regione e Sardegna Ricerche, gli stessi 23 dipendenti regionali sono stati messi a disposizione dell'Agenzia fino al 31.12.2020 poi prorogato fino al 31.12.2023.

Nelle previsioni di bilancio 2021 non si può non tener conto dei riflessi che deriveranno dalla legge regionale del 15 dicembre 2020, n. 30, art. 6, comma 6 che ha previsto un nuovo piano di superamento del precariato.

La Giunta regionale con determinazione n° 7/38 del 26.02.2021 ha fornito gli indirizzi attuativi per l'avvio del piano di superamento del precariato nel sistema Regione prevedendo, ai sensi del citato articolo 20, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 75/2017, due differenti procedure assunzionali:

a) stabilizzazione a domanda dei lavoratori, già in servizio successivamente al 28 agosto 2015, presso l'amministrazione che procede all'assunzione, che sia stato reclutato a seguito di procedure concorsuali mediante contratti a tempo determinato e abbia maturato, al 31 dicembre 2020, alle dipendenze dell'amministrazione che procede all'assunzione almeno tre anni di servizio, anche non continuativo, negli ultimi otto;

b) stabilizzazione, in misura non superiore al cinquanta per cento dei posti disponibili nel piano triennale del fabbisogno, mediante procedure concorsuali riservate a coloro che siano titolari, successivamente al 28 agosto 2015, di un contratto di lavoro flessibile presso l'amministrazione deliberazione n. 7/38 del 26.02.2021 2/4 precedente, che abbia maturato, alla data del 31 dicembre 2020, almeno tre anni di servizio, anche non continuativo, negli ultimi otto.

Anticipando le risultanze del piano del fabbisogno del personale 2021-2023 in corso di approvazione, si può già affermare che il fabbisogno del precedente piano (95 risorse) appare del tutto inadeguato e insufficiente ad assicurare una efficace ed efficiente attuazione delle numerose attività già affidate e in corso di affidamento (tra cui POR SARDEGNA 2021-2027 e attività sul PNRR)

Salvo le stime definitive che scaturiranno nel piano fabbisogno del personale 2021-2023 è possibile prevedere un fabbisogno del personale nel triennio 2021-2023 non inferiore a 120 unità di personale, con la conseguente necessità di procedere al reclutamento di circa 40 unità nel triennio.

Anche per il triennio 2021-2023 verranno presumibilmente confermati i medesimi limiti del triennio 2018-2020 in merito alla capacità assunzionale di Sardegna Ricerche, agenzia caratterizzata da un'età media non elevata con un turnover, a legislazione vigente, pari a zero con l'eccezione del resto di capacità assunzione 2018-2020 non utilizzata derivante dalla cessazione di un dipendente nel 2019.

A tal proposito la delibera di Giunta precisa che il piano di superamento del precariato di cui alla legge regionale 15 dicembre 2020, n. 30, art. 6, comma 6 è attuato da ciascuna amministrazione, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale e ferma restando la garanzia dell'adeguato accesso dall'esterno, nei limiti delle risorse finanziarie disponibili nei rispettivi bilanci e nei limiti della capacità assunzionale delle singole amministrazioni calcolata "avuto riguardo al sistema Regione nel suo complesso".

Considerati i vincoli relativi alla capacità assunzionale di Sardegna Ricerche, saranno attivate le necessarie interlocuzioni e le verifiche con la Regione per l'adozione delle opportune soluzioni organizzative che consentano nel triennio il soddisfacimento del fabbisogno del personale necessario.

La copertura finanziaria del fabbisogno sarà garantita sia dall'incremento delle entrate derivante dai trasferimenti previsti dalla Regione a favore di Sardegna Ricerche nel triennio 2021-2023 sia dalla circostanza che parte delle retribuzioni sono già sostenute da Sardegna Ricerche infine dal fatto che parte del costo complessivo anche del nuovo personale saranno impegnati a vario titolo in progetti dove troveranno copertura (UE, MISE o su altre risorse).

STANZIAMENTO 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. E' 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).

E' 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 cio' che ci riguarda il personale la stessa legge regionale precisa all'art. 8 prevede che:

1. 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 sussistano e vengano 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 3 dipendenti in ruolo assunti dopo la L.R.20/2015 cui si aggiungono 23 dipendenti in assegnazione temporanea (di seguito CCNL) -finanziati prevalentemente con apposito capitolo dal POR SARDEGNA 2014-2020-.

La legge istitutiva prevede altresì che al personale di cui al punto 1 si applicano i principi applicati 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 costituzione dei fondi

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) può essere assimilato ad un ente "di nuova istituzione". L'assunzione di base nella determinazione dei fondi è quella 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 degli indirizzi in materia dell'Amministrazione regionale.

Determinazione fondo per la retribuzione di posizione

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;

Successivamente, come da previsione statutaria, il direttore generale ha approvato l'atto generale di organizzazione. Successivamente Sardegna Ricerche ha definito il proprio piano triennale del fabbisogno con determinazione n°2090 del

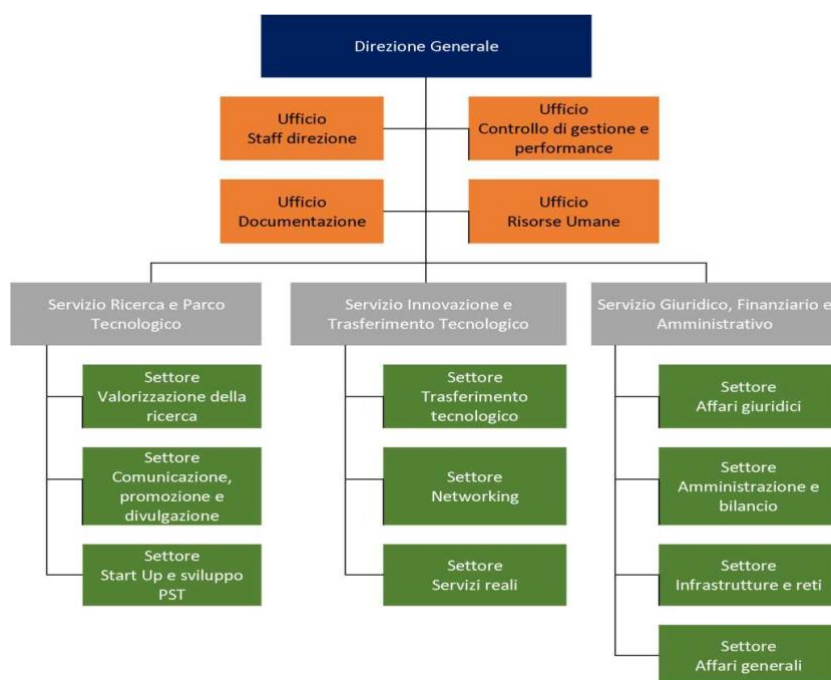
05.12.2018 determinando il seguente fabbisogno per il periodo 2018-2020:

Inquadramenti	Organico a regime
Direttore Generale	1
Dirigenti	3
Quadri direttivi	13
Terza area professionale – Livello D CCRL RAS	62
Seconda area professionale – Livello C CCRL RAS	16
Prima area professionale – Livello B CCRL RAS	0
TOTALE	95

Tale piano di Sardegna Ricerche relativo al periodo 2018-2020 è stato approvato con nota dell'Assessore regionale del Personale pervenuta in data 31.01.2019, prot. 1142 che ha disposto che:

- la struttura organizzativa sia articolata in una Direzione generale e in 3 servizi (e che per la copertura di questi ultimi si potrà anche far ricorso a dirigenti a tempo determinato ai sensi dell'art. 29, c. 4 bis della L. R. 31/1998 il cui numero sarà definito con successivo atto;
- Relativamente alla dotazione organica poiché la sua definizione deve avvenire sulla base delle disponibilità finanziarie, è stato confermato il contingente attuale di Sardegna ricerche che è costituito dalle originarie 52 unità e dalle nuove 23 unità assegnate nel corso del 2018 a seguito delle procedure di stabilizzazione;

La struttura organizzativa approvata è poi suddivisa in 10 settori e 4 uffici di staff della direzione Generale



Tutto ciò premesso l'importo della prima istituzione del fondo viene di seguito 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.

In particolare prevede l'utilizzo della quota del fondo nella misura massima del 70% per la copertura dei settori e non

meno del 30% per altre soluzioni organizzative, riservando almeno la metà di tali risorse per l'attribuzione di incarichi incentivanti o comunque riconducibili a gruppi di lavoro nei quali può essere inserito anche personale appartenente alla categoria A;

La quantificazione del fondo, quindi, deve tenere conto di una duplice necessità:

- istituire posizioni organizzative stabili, connesse ad attività istituzionali svolte permanentemente negli uffici;
- attribuire incarichi individuali o di gruppo per attività di natura temporanea anche a carattere progettuale;

Sulla base di tali valutazioni e in ossequio ai principi di contenimento della spesa, la quantificazione è da operare avendo riguardo al fatto che l'attivazione di un settore presuppone necessariamente l'assegnazione, a tale struttura, di un numero di unità adeguato per garantire lo svolgimento delle competenze ad esso ricondotte infatti il parametro utilizzato per il dimensionamento dei settori è superiore, in alcuni casi, al valore medio indicato nella deliberazione poiché strutture di piccole dimensioni, e alla previsione del numero minimo di 3 settori all'interno di ciascun Servizio.

Pertanto, considerando un numero 10 settori la quantificazione, a partire dal costo massimo di una posizione organizzativa pari ad euro 9.288= annui per 10 settori, il fondo che deve essere costituito per la parte da destinare ai coordinamenti e agli incarichi di posizione, cui va aggiunto il 30% da garantire, in base ai criteri definiti nella deliberazione 34/33 cui anche gli enti e le agenzie si devono uniformare, per la remunerazione delle altre articolazioni organizzative quali gli uffici .

Considerato che appare inapplicabile l'art.102 bis del CCRL in quanto nel bilancio dell'ente non era istituito il fondo (cd. Quota storica) il fondo per la retribuzione di posizione di prima istituzione appare dunque così determinato per tutti il personale che opera presso Sardegna Ricerche

n° settori da organigramma approvato	10	
importo massimo annuale posizione da cclrl	9.288,00	
TOTALE	92.880,00	70%
ulteriore 30% per altri incarichi (DGR 34/33)	39.805,71	30%
totale fondo di posizione	132.685,71	

Sardegna Ricerche non ha per ora mai attribuito retribuzione di posizione.

Determinazione fondo di risultato

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 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.

Occorre viceversa procedere con stanziamento in un apposito capitolo allo stanziamento dell'importo da destinare al fondo di prima istituzione per la retribuzione di rendimento per il personale dipendente cui è applicato il Contratto Collettivo Regionale di Lavoro dei dipendenti dell'Amministrazione, Enti, Istituti, Aziende e Agenzie regionali della

Sardegna (CCRL).

Non disponendo di dati più aggiornati, tale primo stanziamento viene quantificato prudenzialmente sulla base dell'importo massimo teorico spettante per l'anno 2018 per la retribuzione di rendimento mediamente spettante ai dipendenti dell'amministrazione 2048,22 categoria D livello retributivo D1 (comunicato dall'Assessorato regionale degli Affari Generali Assessorato degli affari generali, personale e riforma della Regione).

Pertanto in fondo è così determinato:

importo massimo teorico spettante per l'anno 2018 la retribuzione di rendimento	2.048,22
N° dipendenti	28,00
Totale fondo	57.350,16

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.

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE PROGRESSIONI PROFESSIONALI

Con deliberazione 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", la Giunta regionale ha disposto in merito alle risorse da iscriverne nei fondi per le progressioni professionali dell'Amministrazione e degli enti e delle agenzie del comparto di contrattazione collettiva regionale è stato pertanto, definito il parametro che consente agli enti e alle agenzie regionali l'iscrizione delle risorse aggiuntive nel proprio fondo per le progressioni, nell'ambito della disponibilità dei rispettivi bilanci, tenendo conto degli accordi negoziali sottoscritti in materia e alla luce del completamento della dotazione organica come da Fabbisogno triennale avuto riguardo alla situazione individuale del personale. Sardegna Ricerche poi ha regolamentato le progressioni come da determinazione n° 1321 del 15/11/2016.

Anche in questo caso sono previsti 2 fondi.

1. FONDO relativo al personale con CCNL
2. FONDO relativo al personale con CCRL

Nel bilancio è previsto unicamente lo stanziamento per il personale del CCNL, non essendo previste progressioni per il personale CON CCRL.

MACROAGGREGATO 102 - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE:

MACROAGGREGATO 102 - IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.4100	IRAP	220.867,55		220.867,55	220.867,55		220.867,55	220.867,55		220.867,55
00.00.00.00	SC01.4102	ALTRE IMPOSTE	328.842,17		328.842,17	328.842,17		328.842,17	328.842,17		328.842,17
TOTALE COMPLESSIVO			€ 549.709,72		€ 549.709,72	€ 549.709,72		€ 549.709,72	€ 549.709,72		€ 549.709,72

Nel capitolo è compresa l'irap sul personale di ruolo di Sardegna Ricerche.

L'irap sul personale comandato e sui collaboratori è finanziata da fondi comunitari. A tal fine sono state impegnate le somme dovute su un apposito capitolo dedicato.

MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI:

si tratta per la quasi totalità di acquisti di beni e servizi per l'attuazione del Por Sardegna 2014-2020 e come tale finanziata da fondi comunitari.

MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTI	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTI	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.1101	COMPENSI ORG IST REV	20.300,80		20.300,80	20.300,80		20.300,80	20.300,80		20.300,80
00.00.00.00	SC01.2112	FORMAZIONE	33.000,00		33.000,00	33.000,00		33.000,00	33.000,00		33.000,00
00.00.00.00	SC01.2114	RIMBORSO SPESE TRASF	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00
00.00.00.00	SC01.2117	SORVEGLIANZA	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00
00.00.00.00	SC01.2118	ADEMPIMENTI SICUREZZA	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00
00.00.00.00	SC01.2200	INCARICHI LIBERO PRO	86.000,00		86.000,00	86.000,00		86.000,00	86.000,00		86.000,00
00.00.00.00	SC01.2201	SERVIZI INFORMATICI	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00
00.00.00.00	SC01.2202	PROMOZIONI IMMAGINE ENTE	32.000,00		32.000,00	32.000,00		32.000,00	32.000,00		32.000,00
00.00.00.00	SC01.2300	CANCELLERIA	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00
00.00.00.00	SC01.2301	CARBURANTI	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00
00.00.00.00	SC01.2302	ALTRI MATERIALI DI CONSUMO	11.671,59		11.671,59	11.671,59		11.671,59	11.671,59		11.671,59
00.00.00.00	SC01.2303	ENERGIA	500.000,00		500.000,00	500.000,00		500.000,00	500.000,00		500.000,00
00.00.00.00	SC01.2304	SPESE TELEFONICHE	51.000,00		51.000,00	51.000,00		51.000,00	51.000,00		51.000,00
00.00.00.00	SC01.2305	SPESE POSTALI	2.000,00		2.000,00	2.000,00		2.000,00	2.000,00		2.000,00
00.00.00.00	SC01.2307	SERVIZI AMMINISTRATIVI	110.000,00		110.000,00	110.000,00		110.000,00	110.000,00		110.000,00
00.00.00.00	SC01.2309	QUOTE ASSOCIATIVE	23.000,00		23.000,00	23.000,00		23.000,00	23.000,00		23.000,00
00.00.00.00	SC01.2310	ALTRE SPESE GENERALI	33.000,00		33.000,00	33.000,00		33.000,00	33.000,00		33.000,00
00.00.00.00	SC01.2311	ALTRI MATERIALI	18.500,00		18.500,00	18.500,00		18.500,00	18.500,00		18.500,00
00.00.00.00	SC01.2312	ACQUA	65.000,00		65.000,00	65.000,00		65.000,00	65.000,00		65.000,00
00.00.00.00	SC01.2313	CONNESSIONE INTERNET	65.000,00		65.000,00	65.000,00		65.000,00	65.000,00		65.000,00
00.00.00.00	SC01.2400	PULIZIE	140.000,00		140.000,00	140.000,00		140.000,00	140.000,00		140.000,00
00.00.00.00	SC01.2401	BARRACELLI	175.000,00		175.000,00	175.000,00		175.000,00	175.000,00		175.000,00
00.00.00.00	SC01.2403	TRASPORTO INTERNO	30.000,00		30.000,00	30.000,00		30.000,00	30.000,00		30.000,00
00.00.00.00	SC01.2404	PUBBLICAZIONI	4.500,00		4.500,00	4.500,00		4.500,00	4.500,00		4.500,00
00.00.00.00	SC01.2405	LICENZE D'USO SW	15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00
00.00.00.00	SC01.3100	MANUTENZIONE IMMOBILI	440.000,00		440.000,00	440.000,00		440.000,00	440.000,00		440.000,00
00.00.00.00	SC01.3101	MANUTENZIONE BENI IMPIANTI E MACCHINARI	220.000,00		220.000,00	220.000,00		220.000,00	220.000,00		220.000,00
00.00.00.00	SC01.3102	MANUTENZIONE AUTOMEZZI	7.500,00		7.500,00	7.500,00		7.500,00	7.500,00		7.500,00
00.00.00.00	SC01.3104	ALTRE SPESE UTILIZZO	16.000,00		16.000,00	16.000,00		16.000,00	16.000,00		16.000,00
00.00.00.00	SC01.3110	MANUTENZIONE ORDINARIA SEDI	161.785,61		161.785,61	161.785,61		161.785,61	161.785,61		161.785,61
00.00.03.01	SC10.0004	CONSULENZE PROFESSIONALI	2.500,00		2.500,00						
00.00.03.03	SC10.0004	CONSULENZE PROFESSIONALI		1.000,00	1.000,00	1.000,00		1.000,00			
00.00.04.01	SC10.0004	CONSULENZE PROFESSIONALI	12.688,00		12.688,00						
00.00.05.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	1.048.843,25		1.048.843,25						
00.00.04.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	322.688,00		322.688,00						
00.00.03.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	252.812,49		252.812,49						
00.00.03.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	79.927,10		79.927,10						
00.00.04.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	71.385,00		71.385,00						
00.00.04.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	41.720,00		41.720,00						
00.00.03.03	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	48.098,00		48.098,00						
00.00.00.00	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	935.770,97	1.714.055,84	2.649.826,81	935.770,98	857.027,92	1.792.798,90	935.770,98	0,00	935.770,98
00.00.05.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZ	40.000,00		40.000,00						
00.00.04.01	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZ	16.500,00		16.500,00						
00.00.03.02	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZ	5.114,10		5.114,10						
00.00.03.03	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	100.000,00		100.000,00						
00.00.03.01	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	132.841,23		132.841,23						
00.00.04.01	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	66.182,02	9.874,68	76.056,70	9.874,68		9.874,68			
00.00.05.03	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	203.943,23		203.943,23	85.000,00		85.000,00	85.000,00		85.000,00
00.00.04.01	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	24.416,26	24.416,26	48.832,52	24.416,26		24.416,26			
00.00.05.03	SC10.0012	BANCHE DATI E UTILIZZO SW	462.344,95		462.344,95						
00.00.03.03	SC10.0012	BANCHE DATI E UTILIZZO SW	30.000,00		30.000,00						
00.00.04.01	SC10.0012	BANCHE DATI E UTILIZZO SW	46.860,45		46.860,45						
00.00.04.01	SC10.0014	UTENZE E CANONI	167.648,52	95.297,03	262.945,55	95.297,03		95.297,03			
00.00.03.01	SC10.0014	UTENZE E CANONI	30.000,00		30.000,00						
00.00.05.02	SC10.0017	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	3.000.000,00		3.000.000,00						
00.00.04.01	SC10.0017	UTILIZZO DI BENI DI TERZI	26.777,79		26.777,79						
00.00.02.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	1.828.094,02		1.828.094,02						
00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	1.100.000,00		1.100.000,00						
00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	373.990,76		373.990,76						
00.00.03.03	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	111.387,51		111.387,51						
00.00.03.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	50.000,00		50.000,00						
00.00.02.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.471.180,10		1.471.180,10						
00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.119.598,91	1.516,71	1.121.115,62	58.496,71		58.496,71	56.980,00		56.980,00
00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.076.092,85		1.076.092,85	280.000,00		280.000,00	280.000,00		280.000,00
00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.032.243,85		1.032.243,85	350.000,00		350.000,00	350.000,00		350.000,00
00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	457.434,53		457.434,53	50.000,00		50.000,00	50.000,00		50.000,00
00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	703.883,47	7.520,00	711.403,47	362.520,00		362.520,00	355.000,00		355.000,00
00.00.06.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	164.241,01		164.241,01						
00.00.04.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	100.054,27		100.054,27						
00.00.05.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	38.380,47		38.380,47						
00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	500,00		500,00						
00.00.04.01	SC10.0023	SERVIZI AUSILIARI	222.815,92		222.815,92						
00.00.03.01	SC10.0023	SERVIZI AUSILIARI	150.043,99		150.043,99						
00.00.05.01	SC10.0026	SERVIZI AMMINISTRATIVI	16.700,00	16.600,00	33.300,00	16.600,00		16.600,00			
00.00.05.02	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	223.881,70	10.293,70	234.175,40	10.293,70		10.293,70			
00.00.04.01	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	38.670,00		38.670,00						
00.00.03.02	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	5.880,00		5.880,00						
00.00.05.01	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	1.000,00		1.000,00						
00.00.04.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	132.000,00		132.000,00						
00.00.03.03	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	23.200,94		23.200,94						
00.00.03.02	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	15.000,00		15.000,00						
00.00.03.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	13.000,00		13.000,00						
00.00.04.02	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	5.000,00		5.000,00						
TOTALE COMPLESSIVO			20.023.593,66	1.880.574,22	21.904.167,88	4.659.527,36	857.027,92	5.516.555,28	4.493.008,98	0,00	4.493.008,98

MACROAGGREGATO 104 – TRASFERIMENTI CORRENTI

MACROAGGREGATO 104 – TRASFERIMENTI CORRENTI			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.03.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	315.000,00		315.000,00						
00.00.06.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	215.715,00		215.715,00						
00.00.03.03	SC10.0034	ALTRI TRASFERIMENTI	165.000,00		165.000,00						
00.00.00.00	SC10.1000	CRS4	7.201.637,99		7.201.637,99	7.501.637,99		7.501.637,99	7.651.637,99		7.651.637,99
00.00.02.02	SC10.1000	CRS4	220.000,00		220.000,00						
00.00.03.01	SC10.1000	CRS4	20.000,00		20.000,00						
00.00.03.03	SC10.1000	CRS4	57.500,00		57.500,00						
00.00.00.00	SC10.1001	PCR	2.625.911,00		2.625.911,00	2.925.911,00		2.925.911,00	3.025.911,00		3.025.911,00
00.00.00.00	SC10.1002	IMC	550.000,00		550.000,00	650.000,00		650.000,00	750.000,00		750.000,00
00.00.03.03	SC10.1002	IMC	6.890,00		6.890,00						
00.00.04.02	SC10.1002	IMC	50.000,00		50.000,00						
00.00.02.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	6.886.000,00		6.886.000,00						
00.00.03.03	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	5.348.071,28		5.348.071,28						
00.00.03.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	3.387.702,70		3.387.702,70						
00.00.04.03	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	2.476.183,62	31.618,00	2.507.801,62	31.618,00		31.618,00			
00.00.04.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	1.989.411,95		1.989.411,95						
00.00.05.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	889.793,29		889.793,29						
00.00.00.00	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	660.000,00		660.000,00						
00.00.04.02	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPRESE	250.000,00		250.000,00						
00.00.02.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EAPP	2.150.000,00		2.150.000,00						
00.00.04.03	SC10.1020	TRASFERIMENTI EAPP	687.367,84		687.367,84						
00.00.03.03	SC10.1020	TRASFERIMENTI EAPP	696.864,00		696.864,00						
00.00.04.02	SC10.1020	TRASFERIMENTI EAPP	125.000,00		125.000,00						
00.00.04.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EAPP	597.000,00		597.000,00						
00.00.05.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EAPP	2.800.348,00	162.160,00	2.962.508,00	162.160,00		162.160,00			
00.00.03.03	SC10.1030	TRASFERIMENTI AAPP	200.000,00		200.000,00	200.000,00		200.000,00	200.000,00		200.000,00
TOTALE COMPLESSIVO			40.571.396,67	193.778,00	40.765.174,67	11.471.326,99		11.471.326,99	11.627.548,99		11.627.548,99

Si tratta per la quasi totalità di trasferimenti legati alla gestione del POR SARDEGNA 2014-2020.

MACROAGGREGATO 109 – RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

MACROAGGREGATO 109 – RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.2119	RIMBORSO DG	136.112,36		136.112,36	136.112,36		136.112,36	136.112,36		136.112,36
TOTALE COMPLESSIVO			136.112,36		136.112,36	136.112,36		136.112,36	136.112,36		136.112,36

La voce comprende gli oneri di natura retributiva posti a carico dell'Agenda per il dirigente dell'azienda AREA in qualità di Commissario Straordinario presso l'Agenda.

MACROAGGREGATO 110 – ALTRE SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATO 110 – ALTRE SPESE CORRENTI			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.2306	ASSICURAZIONI	105.000,00		105.000,00	105.000,00		105.000,00	105.000,00		105.000,00
00.00.00.00	SC01.4103	FONDI PER SANZIONI	4.426,12		4.426,12	4.426,12		4.426,12	4.426,12		4.426,12
00.00.00.00	SC01.4600	FONDI DI RISERVA	50.000,00		50.000,00	50.000,00		50.000,00	50.000,00		50.000,00
00.00.00.00	SC01.4601	fcde	158.054,47		158.054,47	158.054,47		158.054,47	158.054,47		158.054,47
TOTALE COMPLESSIVO			317.480,59		159.426,12	317.480,59		317.480,59	317.480,59		317.480,59

- **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 a tutela del patrimonio dell'ente e previsti dalla legge (es. Responsabilità civile auto, ecc).

MACROAGGREGATO 202 – SPESE IN C/CAPITALE

MACROAGGREGATO 202 – SPESE IN C/CAPITALE CORRENTI			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.2500	ACQUIST BENI LEASING	40.000,00		40.000,00	40.000,00		40.000,00	40.000,00		40.000,00
00.00.04.01	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	170.000,00		170.000,00						
00.00.05.02	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	10.000,00		10.000,00						
00.00.03.01	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	1.000,00		1.000,00						
00.00.04.01	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINAR	1.314.298,71		1.314.298,71						
00.00.05.02	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINAR	1.223.542,09		1.223.542,09						
00.00.03.01	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINAR	988.852,83		988.852,83						
00.00.05.02	SC10.2005	HARDWARE	400.000,00		400.000,00						
00.00.03.01	SC10.2005	HARDWARE	20.000,00		20.000,00						
00.00.04.01	SC10.2005	HARDWARE	20.000,00		20.000,00						
00.00.04.02	SC10.2005	HARDWARE	10.000,00		10.000,00						
00.00.03.01	SC10.2006	BENI IMMOBILI	1.000,00		1.000,00						
00.00.05.02	SC10.2008	SOFTWARE	100.000,00		100.000,00						
TOTALE COMPLESSIVO			4.298.693,63		4.298.693,63	40.000,00		40.000,00	40.000,00		40.000,00

MACROAGGREGATO 701-702 USCITE PER PARTITE DI GIRO

MACROAGGREGATO 701-702 USCITE PER PARTITE DI GIRO			2021			2022			2023		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	DI CUI FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.6000	Sp Cassa Economale	1.000,00		1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00		1.000,00
00.00.00.00	SC01.7000	Partite di Giro	400.000,00		400.000,00	400.000,00		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		700.000,00	700.000,00		700.000,00
00.00.00.00	SC01.7112	Rit IVA SP istituzio	1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00		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		620.000,00	620.000,00		620.000,00
00.00.00.00	SC01.7119	Altre ritenute la vd	85.000,00		85.000,00	85.000,00		85.000,00	85.000,00		85.000,00
00.00.00.00	SC01.7121	Rit erariali Dip Col	1.410.000,00		1.410.000,00	1.410.000,00		1.410.000,00	1.410.000,00		1.410.000,00
00.00.00.00	SC01.7122	Rit prev assist redd	568.000,00		568.000,00	568.000,00		568.000,00	568.000,00		568.000,00
00.00.00.00	SC01.7131	Rit erariali lav aut	137.000,00		137.000,00	137.000,00		137.000,00	137.000,00		137.000,00
00.00.00.00	SC01.8000	Sp Cassa Economale	9.000,00		9.000,00	9.000,00		9.000,00	9.000,00		9.000,00
00.00.00.00	SC01.5000	Depositi Cauzionali	70.000,00		70.000,00	70.000,00		70.000,00	70.000,00		70.000,00
TOTALE COMPLESSIVO			5.000.000,00		5.000.000,00	5.000.000,00		5.000.000,00	5.000.000,00		5.000.000,00

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)

Nei fondi accantonati sono presenti i seguenti fondi rischi:

fondo rischi rimborso iva 2017	1.400.000,00
Fondo rischi su imu e tasi	330.352,00
Fondo contenzioso e rischi gestione del POR SARDEGNA 2014-2020	778.768,30

Il fondo rischi su rimborso iva è finalizzato a coprire il rischio di recupero da parte dell'Agenzia delle Entrate della somma incassate a titolo di rimborso per iva nel 2017 non essendo ancora scaduto il termine per l'accertamento da parte degli uffici competenti.

Il fondo rischi su imu e tasi 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 i 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, Uta).

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.

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

Alla 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 ossia nello specifico.

In particolare il punto 3.3 del principio prevede che sia stanziata 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).

Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alle tipologie e alle categorie appropriate e dettagliando ulteriormente l'analisi fino al singolo capitolo d'entrata.

Per ogni capitolo individuato è stato effettuato il calcolo della media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e relativi accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, si è optato per la modalità di calcolo A (media semplice, 1^a tipologia, ossia media fra totale incassato e totale accertato), ritenuto il più adeguato alla realtà dell'Agenzia mentre le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

Nel caso specifico si è scelto di determinare il rapporto tra incassi e competenza mediante la metodologia espressamente prevista dall'allegato 4/2 al D.IGS.118/2011 che considera tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X)/(Accertamenti esercizio X).

In questo caso è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Tale adeguamento non riguarda gli esercizi del quinquennio precedente, con riferimento ai quali i principi contabili prevedono di calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti, ma con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno.

Nella tabella seguente sono rappresentate le tipologie di entrate del titolo 3 che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità

capitolo	descrizione
EC311.001	Ricavi per servizi logistici Entrate proprie
EC311.012	Altri ricavi da Manifattura Tabacchi

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 come da allegato 1 di seguito riassunto.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)	TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)	TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)
2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	18.861.000,00	0,00	19.500.000,00	0,00	20.000.000,00	0,00
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	18.861.000,00		19.500.000,00		20.000.000,00	
	TOTALE TITOLO 2	18.861.000,00	0,00	19.500.000,00	0,00	20.000.000,00	0,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	690.483,23	0,00	690.483,23	0,00	690.483,23	0,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	690.483,23		690.483,23		690.483,23	
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	,00		,00		,00	
	TOTALE TITOLO 3	690.483,23	0,00	690.483,23	0,00	690.483,23	0,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	5.000.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00	
	TOTALE TITOLO 9	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	24.551.483,23	0,00	25.190.483,23	0,00	25.690.483,23	0,00

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 il seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.641.637,81		5.868.484,81		5.081.724,81	
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	549.709,72		549.709,72		549.709,72	
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	22.102.853,59		5.715.240,98		4.691.694,68	
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	40.765.174,67		11.471.326,99		11.627.548,99	
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	136.112,36		136.112,36		136.112,36	
110	ALTRE SPESE CORRENTI	317.480,59		317.480,59		317.480,59	
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	70.512.968,74	0,00	24.058.355,45	0,00	22.404.271,15	0,00
200	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	4.298.693,63		40.000,00		40.000,00	
	TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.298.693,63	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
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		4.930.000,00	
702	USCITE PER CONTO TERZI	70.000,00		70.000,00		70.000,00	
	TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
	TOTALE	79.811.662,37	0,00	29.098.355,45	0,00	27.444.271,15	0,00

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, 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 31.12.2020.

La tabella analizza l'evoluzione nel corso dell'esercizio 2020 delle quote vincolate del risultato di amministrazione, partendo dall'ammontare iniziale pari ad € 53.947.831,18, determinato in sede di rendiconto dell'esercizio 2019 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 2019 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 31/12/2020 ammontano a € 44.990.822,78 come di seguito riepilogato:

L'allegato 4 evidenzia pertanto:

- l'ammontare dei vincoli all' 1.01.2020
- l'utilizzo dei vincoli del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio 2020;
- i nuovi vincoli presunti creatisi nel corso della gestione 2020 (accertato al netto dell'impegnato);
- l'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2020.

L'allegato evidenzia inoltre la composizione dell'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2019:

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

Tipologia vincolo	Vincolo	Capitolo di entrata	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione e nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>													
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)					0		0	0	0	0		-	-
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>													
	Finanziamenti diretti UE	EC231.00*	SC10.*		250.231,37	250.231,37		24.101,00				226.130,37	226.130,37
	L.R. 1/2018	EC232.00*	SC10.*		100.000,00	100.000,00						100.000,00	100.000,00
	L.R. 20/2015 ART.9 e precedenti	EC232.20*	SC10.*		8.708.630,93	8.708.630,93	6.000.000,00	6.921.040,05	573.978,90	194.829,39		7.018.782,59	7.018.782,59
	L.R. 7/2007	EC235.00*	SC10.*		2.225.276,74	2.225.276,74	1.450.000,00	1.215.915,78	41.846,00			2.417.514,96	2.417.514,96
	L.R.32/2016 ART.1	EC235.00*	SC10.*		7.759.493,00	7.759.493,00	8.866.474,64	1.117.924,32	373.300,00			15.134.743,32	15.134.743,32
	PAC SARDEGNA	EC235.00*	SC10.*		4.816.213,38	4.816.213,38	418.015,68	131.549,80	187.129,07	2.546.861,22		2.368.688,97	2.368.688,97
	PO FEAMP	EC235.00*	SC10.*		112.444,51	112.444,51	105.300,00	2.811,51		93.371,37		121.561,63	121.561,63
	PO MARITTIMO	EC235.00*	SC10.*				25.000,00					25.000,00	25.000,00
	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 1	EC233.005	SC10.*		26.816.354,62	26.816.354,62		5.146.488,90	6.892.969,34			14.776.896,38	14.776.896,38
	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 3	EC233.00*	SC10.*		1.163.416,34	1.163.416,34				135.378,30		1.298.794,64	1.298.794,64
	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 4	EC233.006	SC10.*		865.807,87	865.807,87	660.000,00	410.920,38				1.114.887,49	1.114.887,49
	PRS 2014-2019	EC233.00*	SC10.*		1.007.567,41	1.007.567,41	200.000,00	984.640,00				222.927,41	222.927,41
	ALTRE RISORSE	EC233.00*	SC10.*		122.395,01	122.395,01	52.500,00	10.000,00				164.895,01	164.895,01
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)					53.947.831,18	53.947.831,18	17.777.290,32	15.965.391,74	8.069.223,31	2.835.061,98	135.378,30	44.990.822,77	44.990.822,77

Dettaglio delle somme accantonate per tipologia di fonte di finanziamento:

FONTE	Somma di STANZIAMENTO
ALTRE RAS	164.895,01
AVANZO 2019	1.828.094,02
Finanziamenti diretti UE	226.130,37
L.R. 1/2018	100.000,00
L.R. 12/2013 art. 4	4.000.000,15
L.R. 20/2015 art. 9	6.399.223,18
L.R. 32/2016 art. 1	9.280.380,47
L.R. 7/2007	3.063.343,05
PAC SARDEGNA	2.368.688,97
PO FEAMP 2014/2020	25.000,00
PO marittimo	121.561,63
POR 2014/2020 Asse 1	14.776.896,39
POR 2014/2020 Asse 3	1.958.794,64
POR 2014/2020 Asse 4	454.887,49
PRS 2014/2019	222.927,41
totale	44.990.822,78

3. 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

4. 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.

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

Non presenti

6. 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

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

Non presenti

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

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

9. Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

Come da indicazioni della nota prot. 12611 del 18/05/2016 dall'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e assetto del territorio contenente il parere favorevole al Bilancio di Previsione 2016-2018, le spese sostenute per il personale dell'agenzia sono state incluse nella Missione 14 – Programma 03 Ricerca e Innovazione – Azione 08 Spese di personale del programma.

10. Equilibri costituzionali di bilancio

Il prospetto è allegato al bilancio di previsione.

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

Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	158.054,47
	Accantonamento fondo rischi rimborso iva 2017	1.400.000,00
	Fondo rischi su imu e tasi	330.352,00
	Fondo contenzioso su POR	886.056,00
	TFR AL 31.12.2020	942.983,31
	B) Totale parte accantonata	3.717.445,78

11. Risultato presunto di amministrazione al 31.12.2020

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	59.703.956,89
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	59.758.674,67
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	27.839.775,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	89.986.196,07
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	234,60
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	104.791,08
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	57.421.236,72
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	1.828.094,02
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	10.269.356,36
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	48.979.974,38
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	158.054,47
	Accantonamento fondo rischi rimborso iva 2017	1.400.000,00
	Fondo rischi su imu e tasi	330.352,00
	Fondo contenzioso su POR	886.056,00
	TFR AL 31.12.2020	942.983,31
	B) Totale parte accantonata	3.717.445,78
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti per spese correnti	40.725.671,24
	Vincoli derivanti da trasferimenti per spese in conto capitale	4.265.151,54
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	44.990.822,78
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	271.705,82
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	44.990.822,78

12. Altre informazioni

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

Non risultano residui perenti

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

Non presente

Disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi

Come suggerito dall'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e assetto del territorio nella nota prot. 12611 del 18/05/2016 contenente il parere favorevole al Bilancio di Previsione 2016-2018, le spese sostenute per il personale dell'agenzia sono state incluse nella Missione 14 – Programma 03 Ricerca e Innovazione – Azione 08 Spese di personale del programma.