



**SARDIGNA CHIRCAS  
SARDEGNA RICERCHE**



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

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

## INTRODUZIONE

La nota integrativa è un allegato del Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 ed ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornire le informazioni necessarie per un'adeguata interpretazione dei valori in esso contenuti.

E' stata elaborata in base a quanto disposto dall'art. 11 c. 5 del D. Lgs. 118 e ss.mm.ii., e 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:

- a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, ed illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- e) 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;
- f) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet;
- g) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- h) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

In ossequio al principio di pareggio di bilancio, il bilancio di previsione 2022-2024 di Sardegna Ricerche è così sintetizzabile:

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2023-2024  
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	76.257.021,65								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		41.612.134,00	0,00	0,00	Disavanzo amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		3.907.672,22	1.753.787,92	0,00	Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	-	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	62.626.885,65	65.438.565,11	24.956.042,52	23.202.254,60
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	24.217.061,88	24.217.061,88	22.907.155,10	22.907.155,10	- di cui fondo pluriennale vincolato		1.753.787,92	0,00	0,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.013.465,82	1.013.465,82	940.771,24	940.771,24	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	5.511.968,81	5.511.968,81	645.671,74	645.671,74
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	<b>Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-
					- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>25.230.527,70</b>	<b>25.230.527,70</b>	<b>23.847.926,34</b>	<b>23.847.926,34</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>68.138.854,66</b>	<b>70.950.533,92</b>	<b>25.601.714,26</b>	<b>23.847.926,34</b>
<b>Titolo 6 - Accensione prestiti</b>	-	-	-	-	<b>Titolo 4 - Rimborso prestiti</b>	-	-	-	-
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	<b>Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>25.230.527,70</b>	<b>30.230.527,70</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>68.138.854,66</b>	<b>75.950.533,92</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>28.847.926,34</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>101.487.549,35</b>	<b>75.950.533,92</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>68.138.854,66</b>	<b>75.950.533,92</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>28.847.926,34</b>

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

#### ENTRATE

Il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 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 2022-2024 è stato predisposto, oltre alle previsioni tecniche sulle partite di giro, dalle seguenti previsioni:

1. Con nota prot. n. 9451 del 16.03.2022 dell'Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio sono stati comunicati i contributi definitivi di bilancio per le annualità 2022-2023-2024 in favore di Sardegna Ricerche approvati con Legge regionale n. 4 del 09 marzo 2022 (così come riportato in tabella).

Capitolo RAS	Descrizione	2022	2023	2024
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, 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)	16.300.000,00	16.800.000,00	16.800.000,00
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
<b>TOTALE</b>		<b>22.300.000</b>	<b>22.800.000</b>	<b>22.800.000</b>

- 2 Sulla base degli stanziamenti derivanti da una prudente previsione delle entrate dell'attività di gestione del parco scientifico e tecnologico (contratti stipulati) e dalla gestione

dell'immobile denominato "manifattura tabacchi" (stimati prudentemente sulla base delle entrate storiche proporzionati sulla base degli spazi in possesso e dai canoni di concessione). 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.

Capitolo di entrata	Descrizione	2022	2023	2024
EC311.010	Altri ricavi da servizi del parco scientifico e tecnologico	578.772,83	578.772,83	578.772,83
EC311.012	Altri ricavi da Manifattura Tabacchi	232.717,22	232.717,22	232.717,22
<b>TOTALE</b>		<b>811.490,05</b>	<b>811.490,05</b>	<b>811.490,05</b>

- 3 Sulla base degli stanziamenti previsti nei cronoprogrammi degli accordi stipulati con la Regione Autonoma della Sardegna debitamente riconciliati ai sensi dell'art. 11 comma 6, lettera J) del d.lgs118/2011.

Capitolo di entrata	Descrizione	2022	2023	2024
EC236.001	Lavori Biblioteca Consigliere REGIONALE Manif. Tabacchi	1.741.000,00		
EC232.902	Convenzione Ass. Sanità - progetto IPOACUSIA	49.400,00		
EC500.002	Enterprise Europe Network - ELSE	107.155,10	107.155,10	107.155,10
EC233.012	POR 2014_2020 Asse 4 ERP RAS Assessorato regionale dei lavori pubblici	19.506,78		
<b>TOTALE</b>		<b>1.917.061,88</b>	<b>107.155,10</b>	<b>107.155,10</b>

- 4 Rimborsi del personale in assegnazione temporanea.

Al 01.01.2022 tre dipendenti sono in assegnazione temporanea presso enti appartenenti al sistema regione di cui legge 37/2016 attraverso l'operato rinvio all' articolo 1 comma 2 bis della 31/1998 e ss.ii.mm.

In particolare, 2 dipendenti sono in assegnazione presso l'Amministrazione Regionale (Ufficio di Bruxelles e Assessorato Agricoltura), il terzo è in assegnazione temporanea presso l'Agenzia per l'edilizia residenziale (AREA). Le entrate sono stimate prudenzialmente rispetto al rimborso dell'esercizio 2021.

Se necessario si procederà ad una variazione di bilancio.

Capitolo di entrata	Descrizione	2022	2023	2024
EC500.002	RIMBORSO PERSONALE DISTACCATO	201.975,77	129.281,19	129.281,19
<b>TOTALE</b>		<b>201.975,77</b>	<b>129.281,19</b>	<b>129.281,19</b>

## Riepilogo delle entrate di competenza per titoli

		2022	2023	2024
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>24.217.061,88</b>	<b>22.907.155,10</b>	<b>22.907.155,10</b>
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	24.217.061,88	22.907.155,10	<b>22.907.155,10</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>1.013.465,82</b>	<b>940.771,24</b>	<b>940.771,24</b>
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	811.490,05	811.490,05	811.490,05
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>			
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	201.975,77	129.281,19	129.281,19
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
<b>90100</b>	<b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>30.230.527,70</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>28.847.926,34</b>

I trasferimenti di cui al titolo 2 sono i seguenti:

<b>TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	2022	2023	2024
Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porte Conte Ricerche Srl (PCR), Centro di Ricerca, sviluppo e 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)	16.300.000,00	16.800.000,00	16.800.000,00
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
Lavori Biblioteca Consigliere REGIONALE manif. Tabacchi	1.741.000,00		
Convenzione Ass. Sanità - progetto IPOACUSIA	49.400,00		
Enterprise Europe Network - ELSE	107.155,10	107.155,10	107.155,10
POR 2014_2020 Asse 4 ERP RAS Assessorato regionale dei lavori pubblici	19.506,78		
<b>TOTALE TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>24.217.061,88</b>	<b>22.907.155,10</b>	<b>22.907.155,10</b>

## QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE

Oltre alle entrate di cui sopra dei titoli 2-3 e 9 occorre considerare e aggiungere 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 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>	Previsioni di competenza 3.907.872,22	1.753.787,92	
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</b>	Previsioni di competenza -	-	-
	<b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie</b>	Previsioni di competenza -	-	-
	<b>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>	Previsioni di competenza 41.812.134,00	-	-
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	Previsioni di competenza -	-	-
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	Previsioni di competenza -	-	-
	<b>Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento</b>	Previsioni di cassa 76.257.021,65		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Previsioni di competenza 24.217.061,88 Previsioni di cassa 24.217.061,88	22.907.155,10	22.907.155,10
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni di competenza 1.013.465,82 Previsioni di cassa 1.013.465,82	940.771,24	940.771,24
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Previsioni di competenza 5.000.000,00 Previsioni di cassa -	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>Previsioni di competenza 30.230.527,70 Previsioni di cassa 25.230.527,70</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>28.847.926,34</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>Previsioni di competenza 75.950.533,92 Previsioni di cassa 101.487.549,35</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>28.847.926,34</b>

## 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 2022-2024 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.

Il dettaglio degli obiettivi generali e delle priorità strategiche sono quelli approvati con la deliberazione della Giunta Regionale n. 48/61 del 10.12.2021 ed orientano le attività dell'Agenzia regionale Sardegna Ricerche per la programmazione annuale e pluriennale secondo quanto previsto dalla legge regionale 5 agosto 2015, n. 20 e dallo Statuto dell'Agenzia;



Identità	Obiettivo generale	Priorità strategica
Identità politico-istituzionale	1 RAFFORZARE IL FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA E ADEGUARE IL MODELLO ORGANIZZATIVO	1.1 Rimodulazione del modello organizzativo e verifica della dotazione organica dell'Agencia con relative procedure di stabilizzazione, nell'ambito del processo generale di semplificazione e di riforma di enti, agenzie e istituti regionali previsto dal PRS 2020- 2024, finalizzati all'adeguamento della pianta organica all'insieme delle attività assegnate, anche in relazione alla nuova programmazione 2021/2027.
Identità economica	2 GARANTIRE UN APPROCCIO STRATEGICO E UNITARIO IN TEMA DI RICERCA INNOVAZIONE E COMPETITIVITÀ E DI SUPPORTO ALLE MPMI	2.1 Aumento della competitività delle imprese del sistema economico regionale, sostenendo la realizzazione di idee e progetti di innovazione e trasferimento tecnologico, anche attraverso bandi, finalizzati a favorire lo sviluppo e l'innovazione delle micro, piccole, medie e grandi imprese attraverso il sostegno a progetti di ricerca industriale e sviluppo sperimentale che introducono innovazione di prodotto e/o di processo contribuendo a rafforzare la competitività del sistema economico regionale, la crescita e l'incremento dell'occupazione delle imprese operanti nelle aree di specializzazione identificate dalla Smart Specialization Strategy della Regione Autonoma della Sardegna (S3), prioritariamente per progetti in grado di incontrare nuovi bisogni e nuove opportunità connesse alla realtà del post Covid.
	3 RAFFORZAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CENTRI DI RICERCA REGIONALIE DEL SISTEMA POLARIS	3.1 Qualificazione e rafforzamento delle infrastrutture regionali della ricerca per promuovere il trasferimento tecnologico e la collaborazione tra MPMI e gli organismi di ricerca, anche attraverso programmi di ricerca collaborativa. 3.2 Favorire l'accesso da parte delle MPMI a laboratori e servizi qualificati di ricerca e sviluppo offerti dal sistema POLARIS – Parco Scientifico e Tecnologico.
	4 SVOLGERE ATTIVITÀ DI SUPPORTO E ASSISTENZA AI SINGOLI ASSESSORATI REGIONALI E AD ALTRE P.A.	4.1 Supporto tecnico e amministrativo alla Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato dell'Agricoltura e riforma agro-pastorale Servizio pesca e acquacoltura, per la realizzazione di uno "Studio per il miglioramento delle conoscenze sugli ecosistemi acquatici volto all'identificazione puntuale e alla mappatura delle zone idonee per attività di acquacoltura (ZONA 1), delle zone idonee per attività di acquacoltura soggette a regolamentazione/limitazione (ZONA 2) e delle zone non idonee per attività di acquacoltura (ZONA 3)" e alla predisposizione del "Piano regionale per le zone allocate per l'acquacoltura (AZA) a mare e per l'acquacoltura nelle acque interne." 4.2 Supporto tecnico e amministrativo alla Regione Autonoma della Sardegna, Assessorato del Turismo, Artigianato e Commercio, per la realizzazione del progetto SINNOS finalizzato al rafforzamento della riconoscibilità internazionale del brand Sardegna e ad incrementare le potenzialità comunicative in chiave turistica delle peculiarità ambientali, culturali, archeologiche ed enogastronomiche della Sardegna.
Identità territoriale, ambientale e turistica	5 PROMUOVERE LA SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE E SOSTENERE L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	5.1 Promozione della ricerca di nuovi processi produttivi, della sperimentazione di nuovi prodotti, la misurazione dei costi ambientali, l'analisi dei costi durante tutto il ciclo di vita di un bene, la certificazione di prodotti e dei processi, la qualificazione di distretti produttivi e di aree geografiche, anche attraverso programmi per la sostenibilità ambientale da realizzarsi presso il Parco scientifico di Pula.
		5.2 Sviluppare politiche pubbliche per l'efficientamento energetico degli edifici pubblici e degli edifici privati, considerando quale oggetto d'intervento il sistema "edificioimpianto", promuovendo l'elaborazione di diagnosi energetiche (ante e post intervento) e la realizzazione dei principali interventi ivi previsti, l'applicazione di Sistemi di gestione dell'energia, l'efficientamento energetico degli immobili e le attività di formazione e sensibilizzazione rivolte agli utenti finali e ai professionisti operanti nel settore.
Identità culturale e della conoscenza	6 SUPPORTARE IL SISTEMA DELLE IMPRESE SOCIALI, CREATIVE E CULTURALI	6.1 Riquilibrare dell'importante complesso storico dell'Ex Manifattura Tabacchi, ed in particolare dell'ex "Cinema 2 Palme", della terrazza sovrastante e delle facciate dello stesso, mediante la realizzazione di lavori di particolare rilevanza sotto il profilo architettonico, storico-artistico e conservativo.
		6.2 Realizzazione di attività culturali inerenti la "Fabbrica della Creatività" con l'obiettivo di fare della ex Manifattura Tabacchi un luogo multifunzionale di produzione e promozione della creatività artistica, culturale, scientifica, della innovazione digitale tramite programmi di particolare interesse storico, culturale, cinematografico con elementi che valorizzino il carattere identitario del popolo sardo.
Identità dell'insularità	7 PROMUOVERE, SOSTENERE E DIVULGARE LA CULTURA SCIENTIFICA, L'INNOVAZIONE E LA DIGITALIZZAZIONE	7.1 Definizione e attuazione delle politiche e degli interventi per la ricerca, l'innovazione e lo sviluppo tecnologico del sistema economico regionale, con riferimento alla promozione, sostegno e divulgazione della cultura scientifica, anche attraverso la realizzazione di eventi, e all'internazionalizzazione del sistema regionale della ricerca e dell'innovazione.
		7.2 Creazione di "Laboratori di Innovazione", all'interno del Polo strategico dell'innovazione nel Mediterraneo, finalizzati alla realizzazione di progetti innovativi comuni in accordo con Università e Centri di Ricerca, anche per favorire il cosiddetto "rientro dei cervelli" che lavorano nei diversi comparti della ricerca e dell'innovazione anche attraverso la sottoscrizione di accordi di collaborazione e forme di cooperazione pubblico/privata. Il laboratorio intende infine formare i giovani sui temi di frontiera, favorire il trasferimento tecnologico dal mondo della ricerca al mondo delle imprese e promuovere la nascita dinuove start up innovative.

Di seguito viene indicata la previsione delle spese per il triennio 2022-2024 nella sua articolazione per:

- missioni;
- macroaggregati di costo.

**Dettaglio delle spese per missioni**

<b>MISSIONI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>3.351.279,45</b>	<b>3.492.584,87</b>	<b>3.492.584,87</b>
01 - ORGANI ISTITUZIONALI	20.300,80	20.300,80	20.300,80
03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	2.731.268,93	2.822.574,35	2.822.574,35
04 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	599.709,72	649.709,72	649.709,72
<b>MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA</b>	<b>67.132.677,30</b>	<b>21.642.552,22</b>	<b>19.888.764,30</b>
03 - RICERCA E INNOVAZIONE	67.132.677,30	21.642.552,22	19.888.764,30
<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>466.577,17</b>	<b>466.577,17</b>	<b>466.577,17</b>
01 - FONDO DI RISERVA	466.577,17	466.577,17	466.577,17
02 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
01 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>75.950.533,92</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>28.847.926,34</b>

**Dettaglio delle spese per macro aggregati:**

<b>MACROAGGREGATI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
101_Reddi da lavoro dipendente	8.053.645,21	7.035.840,21	6.139.080,21
102_Imposte e tasse a carico dell'ente	999.381,72	849.545,72	<b>649.709,72</b>
103_Acquisto di beni e servizi	18.934.153,47	4.271.530,43	3.614.338,51
104_Trasferimenti correnti	36.874.807,54	<b>12.227.548,99</b>	<b>12.227.548,99</b>
110_Altre spese correnti	<b>576.577,17</b>	<b>571.577,17</b>	<b>571.577,17</b>
202_Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.511.968,81	<b>645.671,74</b>	<b>645.671,74</b>
701 Uscite per partite di giro	<b>4.930.000,00</b>	<b>4.930.000,00</b>	<b>4.930.000,00</b>
702 Uscite per conto terzi	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>75.950.533,92</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>28.847.926,34</b>

**MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:**

MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			2022				2023			2024		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	Stanziammento di competenza	Di cui FPV	Totale	Cassa	Stanziammento di competenza	Di cui FPV	Totale	Stanziammento di competenza	Di cui FPV	Totale
00.00.00.00	SC01.2000	F/TFR	170.000,00		170.000,00	136.000,00	170.000,00		170.000,00	170.000,00		170.000,00
00.00.00.00	SC01.2100	RETRIBUZIONI IN DENA	2.424.380,21		2.424.380,21	2.424.380,21	2.424.380,21		2.424.380,21	2.424.380,21		2.424.380,21
00.00.00.00	SC01.2102	RETRIB PERS DIRIGENZ	101.900,00		101.900,00	81.520,00	101.900,00		101.900,00	101.900,00		101.900,00
00.00.00.00	SC01.2103	CONTRIBUTI SOCIALI	909.000,00		909.000,00	727.200,00	910.100,00		910.100,00	910.100,00		910.100,00
00.00.00.00	SC01.2106	LAV. STRAORD. PERS	15.000,00		15.000,00	15.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00		5.000,00
00.00.00.00	SC01.2108	PREMIO PERF E COORD	216.500,00		216.500,00	216.500,00	210.000,00		210.000,00	210.000,00		210.000,00
00.00.00.00	SC01.2110	F/PROGR PROF ORIZZ	10.000,00		10.000,00	8.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00
00.00.00.00	SC01.2111	ALTRE SPESE PER IL P	10.000,00		10.000,00	8.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00
00.00.00.00	SC01.2115	BUONI MENSA	55.000,00		55.000,00	44.000,00	55.000,00		55.000,00	55.000,00		55.000,00
00.00.00.00	SC01.2116	CONTRIBUTO KM	10.000,00		10.000,00	8.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00
00.00.00.00	SC01.2122	F/RECLUTAMENTO	2.000.000,00		2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00
00.00.00.00	SC01.2129	F/RETRIBUZ POSIZIONE	132.700,00		132.700,00	106.160,00	132.700,00		132.700,00	132.700,00		132.700,00
00.00.00.00	SC01.2130	F/RETR. RIS. CCRL	65.000,00		65.000,00	65.000,00	65.000,00		65.000,00	65.000,00		65.000,00
00.00.00.00	SC01.2131	F/RETR. RIS. PER DIR	35.000,00		35.000,00	28.000,00	35.000,00		35.000,00	35.000,00		35.000,00
00.00.00.00	SC01.2132	PERSONALE IN ASSEGNAZIONE TEMP.	54.000,00		54.000,00	54.000,00	-		-	-		-
00.00.03.03	SC10.0001	PERSONALE DIPENDENTE SU PROGETTI	11.645,00		11.645,00	11.645,00	-		-	-		-
00.00.00.00	SC10.0001	PERSONALE DIPENDENTE SU PROGETTI	896.760,00	896.760,00	1.793.520,00	896.760,00	896.760,00		896.760,00	-		-
00.00.05.01	SC10.0001	PERSONALE DIPENDENTE SU PROGETTI	40.000,00		40.000,00	40.000,00	-		-	-		-
<b>TOTALE</b>			<b>7.156.885,21</b>	<b>896.760,00</b>	<b>8.053.645,21</b>	<b>6.870.165,21</b>	<b>7.035.840,21</b>	<b>-</b>	<b>7.035.840,21</b>	<b>6.139.080,21</b>	<b>-</b>	<b>6.139.080,21</b>

La spesa del Macroaggregato 101 per l'anno 2022 ammonta a complessivi euro 8.053.645,21 costituito da euro 896.760,00 di spesa finanziata da Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) proveniente da esercizi precedenti.

Lo stanziamento relativo al personale è determinato sulla base del numero di dipendenti con contratto di lavoro subordinato che opera presso Sardegna Ricerche come di seguito rappresentate:

Situazione al 31/12/2021				
	Dipendente tempo indeterminato			
Tipologia Contratto		CCNL Credito	CCRL	Totale
Dipendenti in ruolo		48	3	51
di cui dipendenti in ruolo in assegnazione out	3			
<b>DIPENDENTI DI RUOLO</b>		<b>48</b>	<b>3</b>	<b>51</b>
dipendenti in assegnazione temporanea fino al 31/12/2023 da RAS			22	22
Dipendenti in assegnazione temporanea fino al 31/12/2024 da altri Enti sistema regione			1	1
<b>Totale personale Dipendente</b>			<b>23</b>	<b>23</b>
<b>Totale personale non dirigente Sardegna Ricerche</b>		<b>48</b>	<b>26</b>	<b>74</b>
Dirigenti		0	1	1
<b>Totale risorse umane impegnate presso Sardegna Ricerche</b>		<b>48</b>	<b>27</b>	<b>75</b>

La previsione di spesa delle retribuzioni capitolo "SC01.2100" si riferisce ai 51 dipendenti strutturati in servizio alla data del 1° gennaio 2022, ed è stata calcolata tenendo conto del profilo professionale, della categoria di appartenenza, e dell'eventuale prestazione lavorativa a tempo part-time.

Si evidenzia inoltre che nel capitolo SC10.0001 è stanziata la spesa relativa ai 22 dipendenti finanziati con risorse comunitarie in assegnazione temporanea di cui all'intesa stipulata in data 04/09/2018 con scadenza 31.12.2020 e successivamente prorogata sino al 31.12.2023 con l'Amministrazione Regionale per supportare l'agenzia Sardegna Ricerche nell'Attuazione delle azioni inerenti all'Asse I del Programma comunitario POR FESR 2014 2020.

Il Macroaggregato 101 tiene inoltre conto della spesa relativa al personale dirigente in comando presso Sardegna Ricerche in qualità di Direttore Generale (capitolo SC01.2102) e di un dipendente in assegnazione temporanea a seguito dell'intesa con l'agenzia regionale per l'edilizia abitativa (capitolo SC01.2132).

Il Macroaggregato dell'anno in corso comprende infine:

- Il fondo per le progressioni orizzontali nella categoria;
- L'indennità di posizione dirigenti e posizioni organizzative;
- Indennità legate al piano delle performance;
- Il fondo TFR relativo ai dipendenti strutturati di Sardegna Ricerche (euro 170.000,00);
- I contributi sociali (909.000,00);
- Acquisto di buoni pasto (euro 55.000,00);
- Euro 15000 per il pagamento di lavoro straordinario

Sono state inoltre stanziate in un unico capitolo (SC01.2122) le risorse necessarie per l'attuazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Sardegna Ricerche relativo al periodo 2021-2023 approvato con det. DG n° 1194 del 31/12/2021 e recentemente approvato dell'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione.

## La determinazione dei fondi previsti per il personale dipendente

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

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

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 ciò che riguarda il personale la stessa legge regionale precisa all'art. 8 riporta testualmente:

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 sussistono e vengono applicati al personale di Sardegna Ricerche due contratti di lavoro

- 1) CCNL per i quadri direttivi e per il personale delle aree professionali dipendenti dalle imprese creditizie, finanziarie e strumentali per il personale in servizio alla data di entrata in vigore della L.R. 20/2015 (art. 8) – attualmente 48 dipendenti (di seguito CCNL) (ruolo ad esaurimento);
- 2) CCRL Contratto Collettivo Regionale di Lavoro dei dipendenti dell'Amministrazione, Enti, Istituti, Aziende e Agenzie regionali della Sardegna per il personale assunto dopo l'entrata in vigore della L.R. 20/2015- attualmente 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 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.

Di norma la costituzione dei fondi risponde a regole di certezza e vincoli di bilancio che, tuttavia, non possono ritenersi pienamente operativi e applicabili in un ente come Sardegna Ricerche (ai fini della costituzione dei fondi) che può essere assimilato ad un ente "di nuova istituzione".

L'assunzione di base nella determinazione dei fondi è che si tratta della prima istituzione dei fondi.

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

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

### **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;

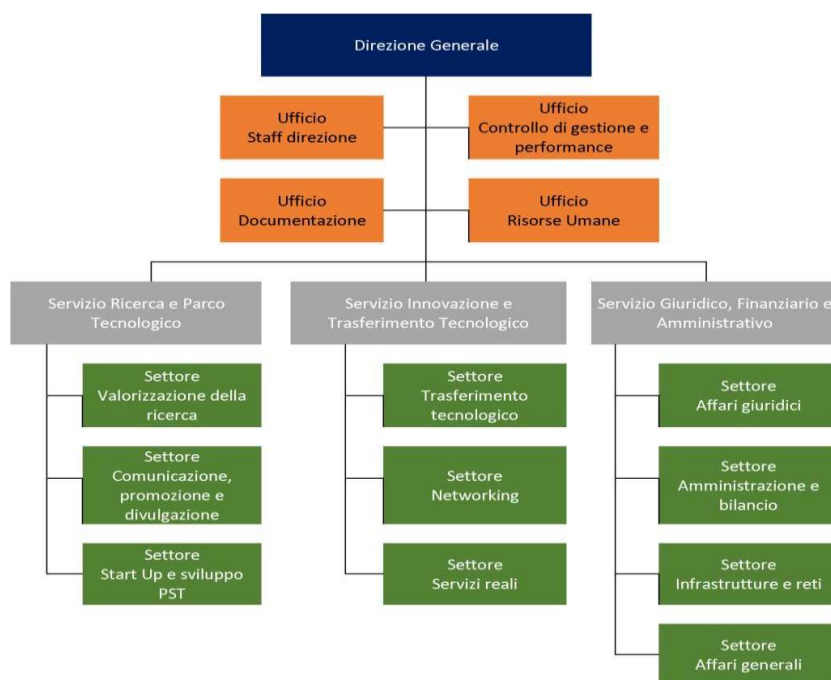
Fino all'approvazione del piano triennale 2021-2023 la determinazione dei fondi deve basarsi necessariamente sul documento di programmazione e di organizzazione precedentemente approvato (piano triennale del fabbisogno 2018/2020) con determinazione n°2090 del 05.12.2018 che prevedeva il seguente fabbisogno per il periodo 2018-2020:

<b>Inquadramenti</b>	<b>Organico a regime</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>95</b>

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 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 tutto il personale che opera presso Sardegna Ricerche (SC01.2129) che conferma lo stanziamento dell'esercizio precedente.

n° settori da organigramma	10	
importo massimo annuale posizione da ccrl	9.288,00	
<b>Totale</b>	<b>92.880,00</b>	<b>70%</b>
ulteriore 30% per altri incarichi (DGR 34/33)	39.820,00	<b>30%</b>
<b>Totale fondo di posizione</b>	<b>132.700,00</b>	

### 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 (capitolo sc01.2118) 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 in un apposito capitolo (sc01.2130) 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). Tale primo stanziamento viene quantificato prudenzialmente sulla base dell'importo massimo teorico spettante attribuito nell'esercizio 2020 per la retribuzione di rendimento spettante ai dipendenti dell'amministrazione pari a Euro 2.500,00 categoria D livello retributivo D1. Pertanto il fondo è così determinato:

Descrizione	Valori
Importo massimo teorico spettante per l'anno 2020	2.500,00
n° dipendenti con contratto regionale	26,00
<b>Totale</b>	<b>65.000,00</b>

Tale stanziamento è iscritto in un apposito capitolo di bilancio distinto dal capitolo di bilancio relativo allo stanziamento previsto per la quota storica del premio incentivante del personale con contratto del credito (sc01.2130). A seguito dell'attuazione del piano triennale del fabbisogno e del reclutamento di nuove risorse umane con contratto del ccrl, tale fondo dovrà essere adeguato con apposita variazione con l'utilizzo delle risorse stanziato nel fondo reclutamento.



**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 iscrivere nei fondi per le progressioni professionali dell'Amministrazione e degli enti e delle agenzie del comparto di contrattazione collettiva regionale. E' 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, tendendo 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.

FONDO relativo al personale con CCNL

FONDO relativo al personale con CCRL

Nel bilancio è previsto unicamente lo stanziamento per il personale del CCNL (sc01.2110), non essendo previste progressioni orizzontali per il personale con CCRL. Il fondo relativo al personale con ccnl è alimentato dai risparmi derivanti cessazione dal dipendente (pensionamento) con CCNL CREDITO avvenuto nel 2019, come previsto nel piano del fabbisogno 2018/2020.

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

MACROAGGREGATO 102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE			2022			2023			2024		
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	FPV	TOTALE	STANZIAMENTO	FPV	TOTALE
00.00.00.00	SC01.4100	IRAP	270.867,55		270.867,55	320.867,55		320.867,55	320.867,55		320.867,55
00.00.00.00	SC01.4102	ALTRE IMPOSTE E TASSE	328.842,17		328.842,17	328.842,17		328.842,17	328.842,17		328.842,17
00.00.00.00	SC10.0036	CONTRIBUTI SOCIALI	146.286,00	146.286,00	292.572,00	146.286,00		146.286,00			
00.00.00.00	SC10.0041	IRAP POR	53.550,00	53.550,00	107.100,00	53.550,00		53.550,00			
<b>TOTALE</b>			<b>799.545,72</b>	<b>199.836,00</b>	<b>999.381,72</b>	<b>849.545,72</b>	<b>-</b>	<b>849.545,72</b>	<b>649.709,72</b>	<b>-</b>	<b>649.709,72</b>

Trattasi di spese obbligatorie per l'Ente con un peso dello 1,32% sul totale delle spese di competenza per il 2022 per un importo pari Euro 999.381,72. In tale macroaggregato sono comprese l'IRAP sul personale di Sardegna Ricerche, compreso quello in assegnazione temporanea e collaboratori coordinati e continuativi

Nella voce altre imposte e tasse sono stanziati le risorse per l'IMU dovuta su immobili di proprietà la TARI e TARSU, altre dirette e indirette.

**MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

Il macroaggregato 103 pari ad Euro 18.934.153,47 ha un peso del 24,93% sul totale delle spese di competenza anno 2022.

MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			2022		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz. Iniziale di Comp.	FPV	Stanz. Finale (Comp+FPV)
00.00.00.00	SC01.1101	COMPENSI ORG IST REV	20.300,80	0,00	20.300,80
00.00.00.00	SC01.2112	FORMAZIONE	33.000,00	0,00	33.000,00
00.00.00.00	SC01.2114	RIMBORSO SPESE TRASF	7.000,00	0,00	7.000,00
00.00.00.00	SC01.2117	SORVEGLIANAZA	25.000,00	0,00	25.000,00
00.00.00.00	SC01.2118	ADEMPIMENTI SICUREZZA	31.000,00	0,00	31.000,00
00.00.00.00	SC01.2200	INCARICHI LIBERO PRO	86.000,00	0,00	86.000,00
00.00.00.00	SC01.2201	SERV INFORMATICI	25.000,00	0,00	25.000,00
00.00.00.00	SC01.2202	Altre consul. e inc.	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2300	CANCELLERIA	6.000,00	0,00	6.000,00
00.00.00.00	SC01.2301	CARBURANTI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2302	ALTRI MAT CONSUMO	1.500,00	0,00	1.500,00
00.00.00.00	SC01.2303	ENERGIA	715.010,77	0,00	715.010,77
00.00.00.00	SC01.2304	SPESE TELEFONICHE	51.000,00	0,00	51.000,00
00.00.00.00	SC01.2305	SPESE POSTALI	2.000,00	0,00	2.000,00
00.00.00.00	SC01.2307	SERVIZI AMMINISTRATIVI	133.000,00	0,00	133.000,00
00.00.00.00	SC01.2309	QUOTE ASSOCIATIVE	23.000,00	0,00	23.000,00
00.00.00.00	SC01.2310	ALTRE SPESE GEN.LI	6.500,00	0,00	6.500,00
00.00.00.00	SC01.2311	ALTRI MATERIALI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2312	ACQUA	73.000,00	0,00	73.000,00
00.00.00.00	SC01.2313	CONNESSIONE INTERNET	65.000,00	0,00	65.000,00
00.00.00.00	SC01.2317	SERVIZI AM TESORERIA	388.000,00	0,00	388.000,00
00.00.00.00	SC01.2400	PULIZIE	140.000,00	0,00	140.000,00
00.00.00.00	SC01.2401	BARRACELLI	175.000,00	0,00	175.000,00
00.00.00.00	SC01.2404	PUBBLICAZIONI	3.000,00	0,00	3.000,00
00.00.00.00	SC01.2405	LICENZE D'USO SW	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2501	OPERAZIONI LEASING	8.000,00	0,00	8.000,00
00.00.00.00	SC01.3100	MANUT IMMOB	400.000,00	0,00	400.000,00
00.00.00.00	SC01.3101	MANUT BENI IMP E MAC	206.758,16	0,00	206.758,16
00.00.00.00	SC01.3102	MANUT AUTOMEZZI	7.500,00	0,00	7.500,00
00.00.00.00	SC01.3104	ALTRE SPESE UTILIZZO	13.000,00	0,00	13.000,00
00.00.00.00	SC10.0003	TRASFERTE PERS COMANDO	21.000,00	21.000,00	42.000,00
00.00.00.00	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	636.191,92	636.191,92	1.272.383,84
00.00.02.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	40.000,00	0,00	40.000,00
00.00.02.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	563.626,85	0,00	563.626,85
00.00.03.01	SC10.0004	CONSULENZE PROFESSIONALI	2.500,00	0,00	2.500,00
00.00.03.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	324.998,21	0,00	324.998,21
00.00.03.01	SC10.0008	GIORNALI E PIONIUBBLICAZIONI	2.000,00	0,00	2.000,00
00.00.03.01	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	57.537,34	0,00	57.537,34
00.00.03.01	SC10.0014	UTENZE E CANONI	4.000,00	0,00	4.000,00
00.00.03.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	45.075,37	0,00	45.075,37
00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	395.920,40	0,00	395.920,40
00.00.03.01	SC10.0023	SERVIZI AUSILIARI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.03.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	10.143,20	0,00	10.143,20
00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	773.681,12	0,00	773.681,12
00.00.03.03	SC10.0004	CONSULENZE PROFESS	21.000,00	0,00	21.000,00
00.00.03.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	339.407,52	0,00	339.407,52
00.00.03.03	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	19.899,10	0,00	19.899,10
00.00.03.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	2.500,00	0,00	2.500,00
00.00.03.03	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	50.500,00	0,00	50.500,00
00.00.03.03	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	20.000,00	0,00	20.000,00
00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	741.698,45	0,00	741.698,45
00.00.03.03	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	176.655,00	0,00	176.655,00
00.00.04.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	504.556,78	0,00	504.556,78
00.00.04.01	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	15.000,00	0,00	15.000,00
00.00.04.01	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	215.374,68	0,00	215.374,68
00.00.04.01	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	24.416,26	0,00	24.416,26
00.00.04.01	SC10.0012	BANCHE DATI UT SW	35.000,00	0,00	35.000,00
00.00.04.01	SC10.0014	UTENZE E CANONI	114.297,03	0,00	114.297,03
00.00.04.01	SC10.0017	UTILIZZO BENI DI TERZI	132.334,00	0,00	132.334,00
00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	65.040,00	0,00	65.040,00
00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.323.008,74	0,00	1.323.008,74
00.00.04.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	51.000,00	0,00	51.000,00
00.00.04.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	96.000,00	0,00	96.000,00
00.00.04.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	181.780,80	0,00	181.780,80
00.00.04.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	92.243,85	0,00	92.243,85
00.00.04.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	4.054,17	0,00	4.054,17
00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.073.700,41	0,00	1.073.700,41
00.00.05.01	SC10.0026	SERVIZI AMMINISTRATIVI	16.600,00	0,00	16.600,00
00.00.05.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	300.000,00	0,00	300.000,00
00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDIN	4.698.055,09	0,00	4.698.055,09
00.00.05.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	31.376,56	0,00	31.376,56
00.00.05.02	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	296.913,70	0,00	296.913,70
00.00.05.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	105.000,00	0,00	105.000,00
00.00.05.03	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.05.03	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	819.390,31	0,00	819.390,31
00.00.05.03	SC10.0012	BANCHE DATI UT SW	866.519,95	0,00	866.519,95
00.00.05.03	SC10.0017	UTILIZZO BENI DI TERZI	40.000,00	0,00	40.000,00
00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	100.000,00	0,00	100.000,00
00.00.06.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	122.395,01	0,00	122.395,01
<b>TOTALE</b>			<b>18.276.961,55</b>	<b>657.191,92</b>	<b>18.934.153,47</b>

MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			2023		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz. Iniziale di Comp.	FPV	Stanz. Finale (Comp+FPV)
00.00.00.00	SC01.1101	COMPENSI ORG IST REVISORE	20.300,80	0,00	20.300,80
00.00.00.00	SC01.2112	FORMAZIONE	33.000,00	0,00	33.000,00
00.00.00.00	SC01.2114	RIMBORSO SPESE TRASFERTA	7.000,00	0,00	7.000,00
00.00.00.00	SC01.2117	SORVEGLIANAZA	25.000,00	0,00	25.000,00
00.00.00.00	SC01.2118	ADEMPIMENTI SICUREZZA	31.000,00	0,00	31.000,00
00.00.00.00	SC01.2200	INCARICHI LIBERO PRO	86.000,00	0,00	86.000,00
00.00.00.00	SC01.2201	SERV INFORMATICI	25.000,00	0,00	25.000,00
00.00.00.00	SC01.2202	ALTRE CONSULENZE E INCARICHI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2300	CANCELLERIA	6.000,00	0,00	6.000,00
00.00.00.00	SC01.2301	CARBURANTI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2302	ALTRI MAT CONSUMO	1.500,00	0,00	1.500,00
00.00.00.00	SC01.2303	ENERGIA	813.316,19	0,00	813.316,19
00.00.00.00	SC01.2304	SPESE TELEFONICHE	51.000,00	0,00	51.000,00
00.00.00.00	SC01.2305	SPESE POSTALI	2.000,00	0,00	2.000,00
00.00.00.00	SC01.2307	SERVIZI AMMINISTRATIVI	130.000,00	0,00	130.000,00
00.00.00.00	SC01.2309	QUOTE ASSOCIATIVE	23.000,00	0,00	23.000,00
00.00.00.00	SC01.2310	ALTRE SPESE GEN.LI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2311	ALTRI MATERIALI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2312	ACQUA	73.000,00	0,00	73.000,00
00.00.00.00	SC01.2313	CONNESSIONE INTERNET	65.000,00	0,00	65.000,00
00.00.00.00	SC01.2317	SERVIZI AM TESORERIA	376.000,00	0,00	376.000,00
00.00.00.00	SC01.2400	PULIZIE	140.000,00	0,00	140.000,00
00.00.00.00	SC01.2401	BARRACELLI	175.000,00	0,00	175.000,00
00.00.00.00	SC01.2404	PUBBLICAZIONI	3.000,00	0,00	3.000,00
00.00.00.00	SC01.2405	LICENZE D'USO SW	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2501	OPERAZIONI LEASING	8.000,00	0,00	8.000,00
00.00.00.00	SC01.3100	MANUT IMMOB	400.000,00	0,00	400.000,00
00.00.00.00	SC01.3101	MANUT BENI IMP E MACCHINARI	208.258,16	0,00	208.258,16
00.00.00.00	SC01.3102	MANUT AUTOMEZZI	7.500,00	0,00	7.500,00
00.00.00.00	SC01.3104	ALTRE SPESE UTILIZZO	16.000,00	0,00	16.000,00
00.00.00.00	SC10.0003	TRASFERTE PERS COMANDO	21.000,00	0,00	21.000,00
00.00.00.00	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	636.191,92	0,00	636.191,92
00.00.03.01	SC10.0023	SERVIZI AUSILIARI	10.000,00	0,00	10.000,00
00.00.03.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	2.500,00	0,00	2.500,00
00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	350.000,00	0,00	350.000,00
00.00.03.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	36.985,00	0,00	36.985,00
00.00.03.03	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	19.899,10	0,00	19.899,10
00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	42.271,00	0,00	42.271,00
00.00.03.03	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	8.000,00	0,00	8.000,00
00.00.04.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	55.538,22	0,00	55.538,22
00.00.04.01	SC10.0017	UTILIZZO BENI DI TER	15.860,00	0,00	15.860,00
00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIA	55.040,00	0,00	55.040,00
00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	5.000,00	0,00	5.000,00
00.00.04.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	2.370,04	0,00	2.370,04
00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	85.000,00	0,00	85.000,00
00.00.05.03	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	30.000,00	0,00	30.000,00
00.00.05.03	SC10.0012	BANCHE DATI UT SW	20.000,00	0,00	20.000,00
00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	100.000,00	0,00	100.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>4.271.530,43</b>	<b>-</b>	<b>4.271.530,43</b>

MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			2024		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz Finale Comp.	Stanz finale di cui FPV	Stanz Finale (Comp + FPV)
00.00.00.00	SC01.1101	COMPENSI ORG IST REV	20.300,80	-	20.300,80
00.00.00.00	SC01.2112	FORMAZIONE	33.000,00	-	33.000,00
00.00.00.00	SC01.2114	RIMBORSO SPESE TRASF	7.000,00	-	7.000,00
00.00.00.00	SC01.2117	SORVEGLIANAZA	25.000,00	-	25.000,00
00.00.00.00	SC01.2118	ADEMPIMENTI SICUREZZ	31.000,00	-	31.000,00
00.00.00.00	SC01.2200	INCARICHI LIBERO PRO	86.000,00	-	86.000,00
00.00.00.00	SC01.2201	SERV INFORMATICI	25.000,00	-	25.000,00
00.00.00.00	SC01.2202	Altre consul. e inc.	10.000,00	-	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2300	CANCELLERIA	6.000,00	-	6.000,00
00.00.00.00	SC01.2301	CARBURANTI	10.000,00	-	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2302	ALTRI MAT CONS	1.500,00	-	1.500,00
00.00.00.00	SC01.2303	Energia	813.316,19	-	813.316,19
00.00.00.00	SC01.2304	SPESE TELEFONICHE	51.000,00	-	51.000,00
00.00.00.00	SC01.2305	SPESE POSTALI	2.000,00	-	2.000,00
00.00.00.00	SC01.2307	SERVIZI AMMINISTRAT	130.000,00	-	130.000,00
00.00.00.00	SC01.2309	QUOTE ASSOC	23.000,00	-	23.000,00
00.00.00.00	SC01.2310	ALTRE SPESE GEN.LI	10.000,00	-	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2311	ALTRI MATERIALI	10.000,00	-	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2312	Acqua	73.000,00	-	73.000,00
00.00.00.00	SC01.2313	CONNESSIONE INTERNET	65.000,00	-	65.000,00
00.00.00.00	SC01.2317	SERVIZI AM TESORERIA	376.000,00	-	376.000,00
00.00.00.00	SC01.2400	PULIZIE	140.000,00	-	140.000,00
00.00.00.00	SC01.2401	BARRACELLI	175.000,00	-	175.000,00
00.00.00.00	SC01.2404	PUBBLICAZIONI	3.000,00	-	3.000,00
00.00.00.00	SC01.2405	LICENZE D'USO SW	10.000,00	-	10.000,00
00.00.00.00	SC01.2501	OPERAZIONI LEASING	8.000,00	-	8.000,00
00.00.00.00	SC01.3100	MANUT IMMOB	400.000,00	-	400.000,00
00.00.00.00	SC01.3101	MANUT BENI IMP E MAC	208.258,16	-	208.258,16
00.00.00.00	SC01.3102	MANUT AUTOMEZZI	7.500,00	-	7.500,00
00.00.00.00	SC01.3104	ALTRE SPESE UTILIZZO	16.000,00	-	16.000,00
00.00.03.01	SC10.0023	SERVIZI AUSILIARI	10.000,00	-	10.000,00
00.00.03.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	2.500,00	-	2.500,00
00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	350.000,00	-	350.000,00
00.00.03.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	36.985,00	-	36.985,00
00.00.03.03	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	19.899,10	-	19.899,10
00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	42.271,00	-	42.271,00
00.00.03.03	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	8.000,00	-	8.000,00
00.00.04.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	55.538,22	-	55.538,22
00.00.04.01	SC10.0017	UTILIZZO BENI DI TER	15.860,00	-	15.860,00
00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDIN	55.040,00	-	55.040,00
00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	5.000,00	-	5.000,00
00.00.04.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	2.370,04	-	2.370,04
00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	85.000,00	-	85.000,00
00.00.05.03	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	30.000,00	-	30.000,00
00.00.05.03	SC10.0012	BANCHE DATI UT SW	20.000,00	-	20.000,00
00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	100.000,00	-	100.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>3.614.338,51</b>	<b>-</b>	<b>3.614.338,51</b>

Gravano su questo macroaggregato tutte le spese relative ad acquisti correnti necessari per il normale funzionamento dell'Ente come la cancelleria, i carburanti per gli automezzi, licenze d'uso per software, servizi informatici e altri beni di consumo.

Vengono, inoltre, contabilizzati tutti gli oneri relativi alle utenze (energia elettrica, acqua, telefonia fissa e mobile, riscaldamento, internet), alle manutenzioni ordinarie di immobili, di beni di impianti e macchinari e automezzi, alle pulizie, alle spese postali, di sorveglianza sanitaria, alle prestazioni professionali di vario genere.

Si tratta di spese che per gran parte si possono definire "obbligatorie", sia perché legate a contratti in essere, sia perché previste dalla legge, sia perché necessarie per garantire il normale funzionamento operativo di tutte le strutture di Sardegna Ricerche.

Si evidenzia in particolare l'importante incremento della previsione di spesa per energia elettrica legate al forte aumento dei costi di produzione. La spesa è legata prevalentemente alla sede del parco scientifico e tecnologico della Sardegna. Saranno possibili eventuale risparmi a seguito della messa a regime dell'impianto fotovoltaico di produzione di energia elettrica appena collaudato.

Nel capitolo SC10.0019 sono compresi i lavori di manutenzione straordinaria della biblioteca del Consiglio Regionale nella manifattura finanziata completamente con fondi del consiglio regionale iscritti in bilancio tra le entrate oltre ad altre manutenzioni per le sedi di Sardegna Ricerche e parco.

PROGRAMMA OPERATIVO	DEFINIZIONE	CDR	CAP	SOMMA DI STANZIAMENTO
FABLAB	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.04.01	SC10.0019	15.040,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.04.01	SC10.0019	40.000,00
GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.04.01	SC10.0019	10.000,00
PIATTAFORMA BIOMED	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.03.03	SC10.0019	20.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.03.01	SC10.0019	45.075,37
POTENZIAMENTO PARCO	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.05.02	SC10.0019	863.380,00
RISTRUTTURAZIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	MANUTENZIONI ORDINARIE	00.00.05.02	SC10.0019	3.834.675,09
<b>TOTALE</b>				<b>4.828.170,46</b>

Nel capitolo sc10.0006 sono previste le spese per la realizzazione dei progetti di seguito evidenziati:

PROGRAMMA OPERATIVO	DEFINIZIONE	CDR	CAP	SOMMA DI STANZIAMENTO
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	36.985,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	1.341,85
SPORTELLI PI_BREVETTI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	54.196,37
EFFICIENTAMENTO E MICRORETI EDIFICI PUBBLICI Azione 411-431	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	19.506,78
GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	161.830,78
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	22.184,15
PROGETTO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.02.01	SC10.0006	40.000,00
PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	17.324,32
PROGETTO SVILUPPO NUOVI PRODOTTI FOOD	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.02	SC10.0006	4.000,00
SHARD HUB DIH	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	10.000,00
SPORTELLI START UP	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	10.000,00
BANDO I FAIR E REGISTRO DELLA RICERCA	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	70.000,00
PIATTAFORMA BIOMED	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	31.421,31
INIZIATIVA SR4COVID (EX BANDO INCENTIVO RICERCA POLARIS)	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	40.000,00
VALORIZZAZIONE FILIERA BIOMED (EX SCIENTIFIC SCHOOL)	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	28.812,72
BANDO SERVIZI INNOVAZIONE 2022	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.03	SC10.0006	2.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	20.000,00
PROGETTO RICERCATORI NELLA PIATTAFORMA	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	10.000,00
SPORTELLI RICERCA EUROPEA	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	10.000,00
SPORTELLI PI_BREVETTI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	37.803,63
ANIMAZIONE ECONOMICA PER STIMOLARE LA CULT. DELL'INNOV. DELLE IMPR.	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.02	SC10.0006	92.000,00
POTENZIAMENTO PARCO	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.05.02	SC10.0006	300.000,00
VALUTAZIONE PROGETTI PIA	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.03	SC10.0006	42.243,85
BANDO R&S 2022 AGROINDUSTRIA	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.03	SC10.0006	48.000,00
BANDO R&S ICT	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	170.000,00
PROGETTO STEP_IN_UP	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	22.188,49
FabLab	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	62.200,00
LIVING LAB_AZIONE 132	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	110.000,00
PC RETI INTELLIGENTI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	4.156,40
PC TURISMO_122	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	66.966,71
BANDO PoC - PC BIOMEDICINA_122	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	50.000,00
PC AEROSPAZIO_122	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	3.522,00
PC AGROINDUSTRIA_122	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.01	SC10.0006	3.522,00
SPORTELLI PI_BREVETTI	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.04.01	SC10.0006	55.000,00
BANDO CREAZIONE IMPRESE INNOVATIVE_AZIONE 364	ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	00.00.03.03	SC10.0006	40.000,00
<b>TOTALE</b>				<b>1.697.206,36</b>

Nel capitolo sc10.0007 sono stanziati le risorse relative alle spese per lavoro flessibile (collaboratori coordinati e continuativi) impegnati nell'attuazione delle azioni inerenti l'Asse I del Programma comunitario POR FESR 2014 2020.

Nel capitolo sc10.0022 sono previste le spese per la realizzazione dei progetti di seguito evidenziati:

PROGRAMMA OPERATIVO	DEFINIZIONE	CDR	CAP	Somma di STANZIAMENTO
IPOACUSIA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	44.000,00
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	42.271,00
BIBLIOTECA	ALTRI SERVIZI	00.00.05.03	SC10.0022	100.000,00
CDS_DIVULGAZIONE SCIENTIFICA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.02	SC10.0022	300.000,00
COMUNICAZIONE E MARKETING	ALTRI SERVIZI	00.00.03.02	SC10.0022	50.000,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	5.000,00
SPORTELLO APPALTI	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	100.000,00
SPORTELLO PA	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	85.000,00
CDS_DIVULGAZIONE SCIENTIFICA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.02	SC10.0022	1.516,71
AZIONE 131_PRECOMMERCIAL	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	7.520,00
ACCORDO LOMBARDIA	ALTRI SERVIZI	00.00.06.01	SC10.0022	122.395,01
PROPRIETA INTELLETTUALE TURISMO	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	52.500,00
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	155.773,37
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	20.000,00
PARCO SARDEGNA CIRCOLARE	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	36.200,00
PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	35.000,00
PROGETTO SVILUPPO NUOVI PRODOTTI FOOD	ALTRI SERVIZI	00.00.04.02	SC10.0022	2.682,80
SHARD HUB DIH	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	20.000,00
SPORTELLO APPALTI	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	280.173,80
SPORTELLO PA	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	85.630,42
SPORTELLO START UP	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	5.550,00
PROMOZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE IMPRESE	ALTRI SERVIZI	00.00.03.02	SC10.0022	336.003,38
BANDO I FAIR E REGISTRO DELLA RICERCA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	30.000,00
PIATTAFORMA BIOMED	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	30.000,00
INIZIATIVA SR4COVID (EX BANDO INCENTIVO RICERCA POLARIS)	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	18.461,67
VALORIZZAZIONE FILIERA BIOMED (EX SCIENTIFIC SCHOOL)	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	30.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	20.000,00
SPORTELLO RICERCA EUROPEA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	25.801,00
POTENZIAMENTO PARCO	ALTRI SERVIZI	00.00.05.02	SC10.0022	31.376,56
ATTO AGGIUNTIVO L.7/2007_cineca e ricerca di base	ALTRI SERVIZI	00.00.02.01	SC10.0022	165.846,75
CDS_DIVULGAZIONE SCIENTIFICA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.02	SC10.0022	75.000,00
CLUB DI PRODOTTO PARTEOLLA	ALTRI SERVIZI	00.00.04.02	SC10.0022	29.098,00
MANIFATTURA USA	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	115.000,00
VALUTAZIONE E REFERAGGIO	ALTRI SERVIZI	00.00.02.01	SC10.0022	127.780,10
PROGETTO FORMAZIONE LAUREATI E NON	ALTRI SERVIZI	00.00.02.01	SC10.0022	110.000,00
PROGETTO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	ALTRI SERVIZI	00.00.02.01	SC10.0022	160.000,00
GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	609.705,11
PO MARITTIMO 14-20 RETIC	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	19.073,14
PROGETTO STEP_IN_UP	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	8.000,00
AZIONE 114 - BOTTOM UP	ALTRI SERVIZI	00.00.04.02	SC10.0022	150.000,00
AZIONE 131_PRECOMMERCIAL	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	375.376,19
AZIONE 131_SPORTELLO APPALTI	ALTRI SERVIZI	00.00.05.01	SC10.0022	140.000,00
LIVING LAB_AZIONE 132	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	500.000,00
PC ICT_122	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	4.156,40
SPORTELLO START UP_122	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	110.000,00
SPORTELLO RICERCA EUROPEA	ALTRI SERVIZI	00.00.03.01	SC10.0022	230.763,00
SPORTELLO PI_BREVETTI	ALTRI SERVIZI	00.00.04.01	SC10.0022	20.803,63
BANDO CREAZIONE IMPRESE INNOVATIVE_AZIONE 364	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	22.569,27
BANDO SPAZI DI COLLABORAZIONE	ALTRI SERVIZI	00.00.03.03	SC10.0022	250.000,00
CONV. QUADRO PER LA PROMOZ ALL'ESTERO E L'INTERNAZION. DELLE IMP.INN SETTORE ICT REGIONALI (ass.to ind)	ALTRI SERVIZI	00.00.03.02	SC10.0022	11.161,03
			<b>TOTALE</b>	<b>5.307.188,34</b>

**MACROAGGREGATO 104 – TRASFERIMENTI CORRENTI**

MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI			2022			2023			2024		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale
00.00.00.00	SC10.1000	CRS4	7.501.637,99	-	7.501.637,99	7.651.637,99	-	7.651.637,99	7.651.637,99	-	7.651.637,99
00.00.00.00	SC10.1001	PCR	3.725.911,00	-	3.725.911,00	3.825.911,00	-	3.825.911,00	3.825.911,00	-	3.825.911,00
00.00.00.00	SC10.1002	IMC	650.000,00	-	650.000,00	750.000,00	-	750.000,00	750.000,00	-	750.000,00
00.00.02.01	SC10.0034	ALTRI TRASFERIMENTI	3.594.000,00	-	3.594.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.02.01	SC10.1000	CRS4	310.000,00	-	310.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.02.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	1.022.249,00	-	1.022.249,00	-	-	-	-	-	-
00.00.02.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EPPP	496.000,00	-	496.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	40.000,00	-	40.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	340.000,00	-	340.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EPPP	1.944.045,81	-	1.944.045,81	-	-	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0034	ALTRI TRASFERIMENTI	170.000,00	-	170.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	3.807.946,11	-	3.807.946,11	-	-	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.1020	TRASFERIMENTI EPPP	2.700.000,00	-	2.700.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	157.821,86	-	157.821,86	-	-	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EPPP	400.000,00	-	400.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.04.02	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	250.000,00	-	250.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.04.03	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	9.519.886,27	-	9.519.886,27	-	-	-	-	-	-
00.00.05.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EPPP	162.160,00	-	162.160,00	-	-	-	-	-	-
00.00.06.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	33.149,50	-	33.149,50	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>			<b>36.874.807,54</b>	<b>-</b>	<b>36.874.807,54</b>	<b>12.227.548,99</b>	<b>-</b>	<b>12.227.548,99</b>	<b>12.227.548,99</b>	<b>-</b>	<b>12.227.548,99</b>

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

**MACROAGGREGATO 110 – ALTRE SPESE CORRENTI**

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

MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI			2022			2023			2024		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale	Stanz di Comp.	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	SC01.4600	FONDI DI RISERVA	52.000,00	-	52.000,00	52.000,00	-	52.000,00	52.000,00	-	52.000,00
00.00.00.00	SC01.4601	FCDE	414.577,17	-	414.577,17	414.577,17	-	414.577,17	414.577,17	-	414.577,17
00.00.05.03	SC10.0035	ALTRE SPESE CORRENTI	5.000,00	-	5.000,00	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>			<b>576.577,17</b>	<b>-</b>	<b>576.577,17</b>	<b>571.577,17</b>	<b>-</b>	<b>571.577,17</b>	<b>571.577,17</b>	<b>-</b>	<b>571.577,17</b>

Qui di seguito vengono riportate le poste stanziare:

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

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

- **Fondi di riserva:**

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

- **FCDE "fondo crediti di dubbia esigibilità"**

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

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

Il rischio di credito è collegato alla piccola dimensione delle imprese e alla generale situazione di scarsa liquidità del sistema economico e del fatto che si tratta in prevalenza di start up innovative.

Sono in corso numerose dilazioni di credito che si presumano consentano di massimizzare gli incassi.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato così determinato:

calcolo accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità							
BILANCIO DI PREVISIONE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	TOTALE QUINQUENNIO MEDIA	PREVISIONI ANNO 2022
ACCERTATO COMPETENZA	687.693,93	€ 541.355,44	€ 577.244,59	384.755,67	394.004,10	€ 517.010,75	€ 811.490,05
INCASSATO COMP-	300.743,91	€ 169.030,99	€ 502.102,43	127.472,32	165.041,84	€ 252.878,30	
% INCASSATO/SU ACCERTATO	43,73%	31,22%	86,98%	33,13%	41,89%		

MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI	48,91%
% FONDO (100-%MEDIA)	51,09%

IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2021	€ 414.577,17
-----------------------------------	--------------

Si ritiene che la quota di incassi nel corso dell'anno aumenterà essendo legata la performance degli anni precedenti alla crisi del settore biomed che occupava la quota prevalente del parco scientifico e tecnologico e che ha registrato il fallimento di alcune aziende. Nell'esercizio 2020 e 2021 gli incassi sono migliorati e vicino al 90% ma la percentuale di incasso derivante dal calcolo previsto dalla norma risente dal fatto che la società controllata CRS4 provvede al pagamento nei primi mesi dell'anno successivo a seguito dei trasferimenti regionali.

Si provvederà ad un'apposita variazione di bilancio in corso d'esercizio.

#### Altre spese correnti



**MACROAGGREGATO 202 – SPESE IN C/CAPITALE CORRENTI**

MACROAGGREGATO 202 - SPESE IN C/CAPITALE CORRENTI			2022			2023			2024		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz. Iniziale di Comp.	FPV	Stanz. Finale (Comp+FPV)	Stanz. Iniziale di Comp.	FPV	Stanz. Finale (Co	Stanz. Iniziale di Comp.	FPV	Stanz. Finale (Comp+FPV)
00.00.02.01	SC10.2006	BENI IMMOBILI	1.527.171,74	-	1.527.171,74	583.171,74	-	583.171,74	583.171,74	-	583.171,74
00.00.03.01	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00
00.00.03.01	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	379.608,00	-	379.608,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00
00.00.03.01	SC10.2005	HARDWARE	12.500,00	-	12.500,00	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00
00.00.03.01	SC10.2008	SOFTWARE	15.000,00	-	15.000,00	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	2.500,00
00.00.03.03	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	40.000,00	-	40.000,00	-	-	-	-	-	0,00
00.00.03.03	SC10.2005	HARDWARE	212.595,05	-	212.595,05	-	-	-	-	-	0,00
00.00.04.01	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	35.000,00	-	35.000,00	-	-	-	-	-	0,00
00.00.04.01	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	365.000,00	-	365.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.2005	HARDWARE	40.000,00	-	40.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.2008	SOFTWARE	35.000,00	-	35.000,00	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00
00.00.05.02	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	600.000,00	-	600.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.2005	HARDWARE	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.2006	BENI IMMOBILI	1.745.094,02	-	1.745.094,02	-	-	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.2008	SOFTWARE	200.000,00	-	200.000,00	-	-	-	-	-	-
TOTALE			5.511.968,81	-	5.511.968,81	645.671,74	-	645.671,74	645.671,74	-	645.671,74

**MACROAGGREGATO 701-702 USCITE PER PARTITE DI GIRO**

MACROAGGREGATO -701-702 USCITE PER PARTITE DI GIRO			2022			2023			2024		
Centro di responsabilità	Capitolo	Definizione	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale	Stanz di Comp.	di cui FPV	Totale
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	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00
00.00.00.00	SC01.5000	Depositi Cauzionali	70.000,00	-	70.000,00	70.000,00	-	70.000,00	70.000,00	-	70.000,00
TOTALE			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 sostituto d'imposta, quali ad esempio i versamenti di imposte in qualità di sostituto d'imposta, oppure i versamenti di quote dovute alle organizzazioni sindacali dai propri dipendenti iscritti.

### 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	456.122,00
Fondo contenzioso e rischi gestione del POR SARDEGNA 2014-2020	886.056,00

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

Il fondo rischi su imu e tasi è relativo al rischio su contenzioso sull'imu dell'applicabilità dell'esenzione prevista dall'art.7 del D.Lgs. n.504/92 spettante per gli immobili di Sardegna Ricerche poiché gli stessi hanno sempre avuto finalità istituzionale, in quanto destinati all'attività istituzionale di promozione della ricerca scientifica.

L' esenzione è stata contestata dagli uffici tributi dei diversi comuni.

Sardegna Ricerche ha presentato istanza di annullamento in autotutela degli avvisi di accertamento pervenuti.

Allo stato attuale l'istanza è in fase di istruttoria da parte dei Comuni interessati (Cagliari, Pula, 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 Entrate e spese ricorrenti

Gli allegati n. 1 e 3 alla presente nota integrativa riportano 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.

#### 1.4.1 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 si evince dalla tabella "allegato1" qui di seguito riportata.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)	TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)	TOTALE (€)	di cui entrate non ricorrenti (€)
<b>2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>24.217.061,88</b>	<b>0,00</b>	<b>22.907.155,10</b>	<b>0,00</b>	<b>22.907.155,10</b>	<b>0,00</b>
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	107.155,10		107.155,10		107.155,10	
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	24.109.906,78		22.800.000,00		22.800.000,00	
	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>24.217.061,88</b>	<b>0,00</b>	<b>22.907.155,10</b>	<b>0,00</b>	<b>22.907.155,10</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>811.490,05</b>	<b>0,00</b>	<b>811.490,05</b>	<b>0,00</b>	<b>811.490,05</b>	<b>0,00</b>
3010100	VENDITA DI BENI	,00					
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	811.490,05		811.490,05		811.490,05	
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	,00					
<b>3030000</b>	<b>Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	,00					
<b>3050000</b>	<b>Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>201.975,77</b>	<b>0,00</b>	<b>129.281,19</b>	<b>0,00</b>	<b>129.281,19</b>	<b>0,00</b>
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	201.975,77		129.281,19		129.281,19	
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	,00					
	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>1.013.465,82</b>	<b>0,00</b>	<b>940.771,24</b>	<b>0,00</b>	<b>940.771,24</b>	<b>0,00</b>
<b>9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
<b>9010000</b>	<b>Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	5.000.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00	
<b>9020000</b>	<b>Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9020400	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	,00					
	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>30.230.527,70</b>	<b>0,00</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>0,00</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>0,00</b>

### 1.5 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 (allegato 6) è il seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti	Totale	di cui spese non ricorrenti
<b>100</b>	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>						
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	8.053.645,21		7.035.840,21		6.139.080,21	
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	999.381,72		849.545,72		649.709,72	
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	18.934.153,47		4.271.530,43		3.614.338,51	
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	36.874.807,54		12.227.548,99		12.227.548,99	
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00					
110	ALTRE SPESE CORRENTI	576.577,17		571.577,17		571.577,17	
	<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>65.438.565,11</b>	<b>0,00</b>	<b>24.956.042,52</b>	<b>0,00</b>	<b>23.202.254,60</b>	<b>0,00</b>
<b>200</b>	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	5.511.968,81		645.671,74		645.671,74	
	<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>5.511.968,81</b>	<b>0,00</b>	<b>645.671,74</b>	<b>0,00</b>	<b>645.671,74</b>	<b>0,00</b>
<b>700</b>	<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>						
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	
	<b>TOTALE TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>75.950.533,92</b>	<b>0,00</b>	<b>30.601.714,26</b>	<b>0,00</b>	<b>28.847.926,34</b>	<b>0,00</b>

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

#### Quote vincolate

L'allegato L alla presente nota integrativa, redatto secondo lo schema di cui al punto 9.11.4, sezione 1, del principio contabile della programmazione, presenta un'analisi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021. La tabella analizza l'evoluzione nel corso dell'esercizio 2021 delle quote vincolate del risultato di amministrazione, partendo dall'ammontare iniziale pari ad € 50.553.071,66, determinato in sede di rendiconto dell'esercizio 2020 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 2020 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 41.812.134,00.

L'apposito allegato evidenzia le risorse vincolate e precisamente:

- L'ammontare dei vincoli all' 01.01.2021;
- L'utilizzo dei vincoli del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio 2021;
- i nuovi vincoli presunti creatisi nel corso della gestione 2021 (accertato al netto dell'impegnato);
- L'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2021.

L'allegato evidenzia inoltre la composizione dell'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2021:

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)- (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>											
EC231.00*	Finanziamenti diretti UE	SC10.*		226.130,37		70.357,00				155.773,37	155.773,37
EC232.00*	L.R. 1/2018	SC10.*		100.000,00						100.000,00	100.000,00
EC232.20*	L.R. 20/2015 ART.9 e precedenti	SC10.*		8.227.317,20	6.000.000,00	7.963.963,50		7.386,00		6.255.967,70	6.255.967,70
EC235.00*	L.R. 7/2007	SC10.*		3.063.343,05	5.277.249,00	152.334,40				8.188.257,65	8.188.257,65
EC235.00*	L.R.32/2016 ART.1	SC10.*		9.280.380,47		2.457.003,91				6.823.376,56	6.823.376,56
EC235.00*	PAC SARDEGNA	SC10.*		2.348.688,97		1.011.612,08				1.337.076,89	1.337.076,89
EC235.00*	PO MARITTIMO	SC10.*		121.561,63		52.000,00				69.561,63	69.561,63
EC233.005	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 1	SC10.*		14.776.896,38		3.629.361,84				11.147.534,54	11.147.534,54
EC233.00*	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 3	SC10.*		1.958.794,64		44.940,11				1.913.854,53	1.913.854,53
EC233.006	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 4	SC10.*		454.887,49	70.000,00			586.279,54	61.392,05	-	-
EC001.00*	PRS 2014-2019	SC10.*		222.927,41		211.766,38				11.161,03	11.161,03
EC001.00*	ALTRE RISORSE	SC10.*		189.895,01	56.600,00	46.600,00		25.000,00		174.895,01	174.895,01
EC001.00*	DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	SC10.*		4.020.000,15		185.325,06				3.834.675,09	3.834.675,09
EC233.006	CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	SC10.*		-	1.800.000,00					1.800.000,00	1.800.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/3)				44.990.822,77	13.203.849,00	15.825.264,28	-	618.665,54	61.392,05	41.812.134,00	41.812.134,00
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Altri vincoli</u>											
Totale altri vincoli (h/5)				-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale risorse vincolate (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)</b>				<b>44.990.822,77</b>	<b>13.203.849,00</b>	<b>15.825.264,28</b>	<b>-</b>	<b>618.665,54</b>	<b>61.392,05</b>	<b>41.812.134,00</b>	<b>41.812.134,00</b>

Dettaglio delle somme vincolate per tipologia di fonte di finanziamento:

<b>FONTE</b>	<b>Somma di STANZIAMENTO</b>
ALTRE RAS	174.895,01
AVANZO 2019	1.048.094,02
AVANZO 2020	0,00
CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	1.800.000,00
DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	3.834.675,09
Finanziamenti diretti UE	155.773,37
L.R. 1/2018	100.000,00
L.R. 20/2015 art. 9	5.207.873,68
L.R. 32/2016 art. 1	6.823.376,56
L.R. 7/2007	8.188.257,65
PAC SARDEGNA	1.337.076,89
PO marittimo	69.561,63
POR 2014/2020 Asse 1	11.147.534,54
POR 2014/2020 Asse 3	913.854,53
POR 2014/2020 Asse 3	1.000.000,00
RAS Ass. Industria Prom estero	11.161,03
	<b>41.812.134,00</b>

**Quote accantonate:**

<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	414.577,17
	Accantonamento fondo rischi rimborso iva 2017	1.400.000,00
	Fondo rischi su imu e tasi	456.122,00
	Fondo contenzioso su POR	886.056,00
	TFR AL 31.12.2021	1.047.491,36
	<b>Totale parte accantonata</b>	<b>4.204.246,53</b>

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

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

Gli investimenti previsti sono dettagliati nel piano triennale degli investimenti.

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

Non presenti;

- e) **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

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

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

- g) **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%

## h) Risultato presunto di amministrazione al 31.12.2021

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	50.553.071,66
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	32.593.611,49
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021 - ante riaccertamento -	31.053.205,85
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021 - ante riaccertamento -	62.089.887,65
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>52.110.001,35</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	3.907.872,22
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 <sup>(2)</sup>	48.202.129,13
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	414.577,17
	Fondo accantonamento rimborso IVA	1.400.000,00
	Fondo Rischi su IMU e TASI	456.122,00
	fondo rischi gestione por 2014-2020	886.056,00
	Fondo TFR 31.12.2021	1.047.491,36
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>4.204.246,53</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	41.812.134,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>41.812.134,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.185.748,60</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	41.812.134,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>41.812.134,00</b>



**i) 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 sono presenti degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito. Gli investimenti previsti sono dettagliati nel piano triennale degli investimenti approvato con DET DG 177 SIR del 23/02/2022.

**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.