



**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

## 1.Premessa

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

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

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

Sardegna Ricerche è stata istituita dalla Regione Sardegna nel 1985, con il nome "Consorzio Ventuno" e ha assunto l'attuale denominazione nel gennaio 2007. Con la Legge Regionale n. 20 del 5 agosto 2015 è stata trasformata in agenzia regionale con l'obiettivo strategico di stimolare e accelerare la crescita del sistema economico regionale attraverso le leve della ricerca, dello sviluppo tecnologico e dell'innovazione, favorendo lo sviluppo dei settori innovativi ed a elevato contenuto di conoscenza e promuovendo la competitività delle imprese dei settori tradizionali.

L'Agenzia persegue le finalità istituzionali di:

- a) promozione della ricerca e dello sviluppo tecnologico;
- b) assistenza alle piccole e medie imprese;
- c) erogazione, a favore di imprese singole o associate, di servizi finalizzati alla introduzione di nuove tecnologie, alla modernizzazione della gestione e al sostegno delle attività aziendali.

Dal 2003 Sardegna Ricerche gestisce il Parco Scientifico e Tecnologico regionale, un sistema di infrastrutture avanzate e servizi per l'innovazione e l'industrializzazione della ricerca a disposizione di ricercatori e imprese in quattro settori strategici: ICT, Biomedicina, Biotecnologie ed Energie Rinnovabili.

Insieme alla Regione Autonoma della Sardegna, alle Università di Cagliari e Sassari, ai centri di ricerca e alle imprese dell'Isola, Sardegna Ricerche ha promosso la creazione dei quattro distretti tecnologici regionali: cluster energie rinnovabili, distretto ICT, distretto biomed e distretto biotecnologie applicate.

Da oltre 20 anni, Sardegna Ricerche gestisce programmi e servizi che aiutano i nuovi imprenditori a trasformare un'intuizione in un'idea d'impresa e un'idea in un prodotto e le imprese già avviate a introdurre le necessarie innovazioni di prodotto e di processo per essere competitive sul mercato globale.

Sardegna Ricerche promuove inoltre la diffusione della cultura scientifica nell'Isola, sia attraverso iniziative rivolte ai più giovani che al grande pubblico.

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

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

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

- CRS4
- PORTO CONTE RICERCHE
- IMC

Il **CRS4** focalizza le sue attività sulle tecnologie computazionali abilitanti e sulla loro applicazione nei settori della biomedicina, della biotecnologia, della società dell'informazione, dell'energia e dell'ambiente: settori tematici,

caratterizzati da un elevato impatto economico e sociale, che rispondono alle esigenze del mercato, della collettività e alla necessità di sviluppare prodotti, processi e servizi ad alto contenuto tecnologico.

Uno dei principali punti di forza del CRS4 è il centro di High Performance Computing (HPC) che si avvale di una delle maggiori concentrazioni di potenza di calcolo in Italia e, grazie all'altissima specializzazione del personale CRS4, fornisce un eccezionale livello di flessibilità nell'utilizzo di hardware specializzato all'avanguardia. Assieme a queste risorse computazionali, il centro gestisce la più grande piattaforma di genotipizzazione ad alta processività e di sequenziamento di nuova generazione in Italia (throughput aggregato nel 2012 di 5.4 TeraBase/mese), direttamente collegata alle proprie risorse computazionali. Tale sinergia, unica in Italia, consente al CRS4 di svolgere attività di ricerca di eccellenza e di progettare ed eseguire procedure di analisi per studi di dimensioni prima impensabili.

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

PCR ha sviluppato e gestisce laboratori tecnologici per la realizzazione di attività di ricerca e sviluppo nei settori proteomica, metabolomica e genomica. L'integrazione di tecnologie di proteomica differenziale e sistematica (tra le più complete e produttive in Italia), con le piattaforme per l'analisi metabolomica e genomica, gestite da due personale altamente specializzato, fanno di PCR un centro unico in Italia nel settore biomarker discovery e garantisce il raggiungimento di elevate specifiche qualitative e quantitative per lo sviluppo di nuovi prodotti e servizi analitici nel settore delle biotecnologie diagnostiche in ambito umano, veterinario e food. Per sostenere le imprese del settore agro-alimentare, PCR gestisce impianti tecnologici per la realizzazione di nuovi prodotti e processi, di sistemi di packaging e per la valorizzazione di scarti e sottoprodotti dell'industria alimentare.

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

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

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

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

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

## 2.Criteri di valutazione

La nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025 di Sardegna Ricerche è 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".

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

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

### 3. Il bilancio: riepilogo generale

In ossequio al principio di pareggio di bilancio, il bilancio di previsione 2023-2025 di Sardegna Ricerche è così sintetizzabile:

#### BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2024-2025 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SEPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	64.608.230,47								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		42.354.750,24	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		1.753.787,92	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	<b>Titolo 1 -</b> Spese correnti	111.246.968,43	62.018.003,79	23.285.498,31	23.285.498,31
<b>Titolo 2 -</b> Trasferimenti correnti	56.719.151,70	22.910.459,68	22.910.459,68	22.910.459,68	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 -</b> Entrate extratributarie	2.141.477,70	1.052.448,75	775.038,63	775.038,63	<b>Titolo 2 -</b> Spese in conto capitale	7.886.704,43	6.053.442,80	400.000,00	400.000,00
<b>Titolo 4 -</b> Entrate in conto capitale	-	-	-	-	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	<b>Titolo 3 -</b> Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
<b>Totale entrate finali</b>	<b>58.860.629,40</b>	<b>23.962.908,43</b>	<b>23.685.498,31</b>	<b>23.685.498,31</b>	- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
					<b>Totale spese finali</b>	<b>119.133.672,86</b>	<b>68.071.446,59</b>	<b>23.685.498,31</b>	<b>23.685.498,31</b>
<b>Titolo 6 -</b> Accensione prestiti	-	-	-	-	<b>Titolo 4 -</b> Rimborso prestiti	-	-	-	-
<b>Titolo 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
<b>Titolo 9 -</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	6.645.716,33	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	<b>Titolo 5 -</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
<b>Totale titoli</b>	<b>65.506.345,73</b>	<b>28.962.908,43</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>Titolo 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	7.422.387,01	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
					<b>Totale titoli</b>	<b>126.556.059,87</b>	<b>73.071.446,59</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>130.114.576,20</b>	<b>73.071.446,59</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SEPESE</b>	<b>126.556.059,87</b>	<b>73.071.446,59</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>
<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>3.558.516,33</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.**

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 di Sardegna Ricerche è stato redatto nella piena applicazione del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. con particolare attenzione al rispetto delle disposizioni contenute nei seguenti documenti:

- Allegato n. 1 al D. Lgs 118/2011 “Principi generali o postulati”, con particolare riferimento ai principi di veridicità, attendibilità e correttezza, congruità e prudenza. Le previsioni di bilancio sono state infatti formulate dopo un’attenta analisi sull’andamento storico dei flussi finanziari ed economici, sulle linee programmatiche delineate dagli organi politici e sui trend economici rilevabili a livello nazionale e locale. Le previsioni di bilancio sono state redatte con particolare attenzione al principio di prudenza, iscrivendo solo le entrate che ragionevolmente si ritiene di realizzare negli esercizi di riferimento del bilancio e le spese sino alla concorrenza delle entrate così quantificate.
- Allegato n. 4.1 al D. Lgs 118/2011 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”. Tale principio è stato utilizzato come guida nella realizzazione del bilancio 2023-2025 e di tutti i documenti contabili ad esso collegati;
- Allegato 4.2 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”. Nella piena applicazione di tale principio, le entrate e le spese sono rappresentate in bilancio con riferimento all’esercizio in cui si prevede che esse saranno esigibili, indipendentemente dal momento in cui è sorta o sorgerà la relativa obbligazione giuridica.
- Gli schemi di bilancio previsti all’allegato n. 9 e all’articolo 11 del decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014. Il bilancio è stato redatto secondo gli schemi, così come modificati ed integrati dal DM 2° agosto 2022.

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

## **ENTRATE**

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 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 2023-2025 è stato predisposto, oltre alle previsioni tecniche sulle partite di giro, dalle seguenti previsioni:

1. Con nota pervenuta in data 13.02.2022 (ns.prot. n. 1068) del dell’Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio sono stati comunicati i contributi definitivi

di bilancio per le annualità 2023-2024-2025 in favore di Sardegna Ricerche approvati con le leggi:

- Legge 21 febbraio 2023, n. 1 - Legge di stabilità 2023

- Legge 21 febbraio 2023, n. 2 - Bilancio di previsione 2023-2025

Capitolo RAS	Descrizione	2023	2024	2025
SC02.1004	Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porte Conte Ricerche Srl (PCR), Centro di Ricerca, sviluppo studi superiori in Sardegna Srl (CRS4) e Fondazione IMC-Centro marino internazionale onlus (L.R. 9 dicembre 2002, n. 23 e D.P.G.R. 2 febbraio 2004, n. 13, art. 1, comma 16, L.R. 14 maggio 2009, n. 1, art. 5, comma 11, L.R. 23 maggio 2013, n. 12 e art. 5, comma 5, L.R. 21 gennaio 2014, n. 7 e art. 9, comma 1, lett. a) e art. 10 L.R. 5 agosto 2015, n. 20) e art. 8, comma 4, L.R. 9 marzo 2022, n.3).	16.803.304,58	16.803.304,58	16.803.304,58
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>22.803.304,58</b>	<b>22.803.304,58</b>	<b>22.803.304,58</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). Poiché la concessione per la gestione dell'immobile denominato "manifattura tabacchi" scadrà il 31 dicembre 2023, le entrate e le uscite previste sono state stanziare unicamente per l'esercizio 2023 (in caso di rinnovo della concessione si procederà alla relativa variazione di bilancio).
- 3 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	2023	2024	2025
EC311.010	Altri ricavi da servizi del parco scientifico e tecnologico	613.630.67	613.630.67	613.630.67
EC311.012	Altri ricavi da Manifattura Tabacchi	277.410,12	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>891.040,79</b>	<b>613.630.67</b>	<b>613.630.67</b>

- 4 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	2023	2024	2025
EC234.001	Enterprise Europe Network - ELSE	107.155,10	107.155,10	107.155,10
<b>TOTALE</b>		<b>107.155,10</b>	<b>107.155,10</b>	<b>107.155,10</b>

#### 5 Rimborsi del personale in assegnazione temporanea.

Alla data del primo gennaio 2023 due dipendenti risultano essere 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.

Nello specifico, i due dipendenti sono in assegnazione presso l'Amministrazione Regionale (Ufficio di Bruxelles e Assessorato Agricoltura). Le entrate sono stimate prudenzialmente rispetto al costo sostenuto e oggetto di rimborso dell'esercizio 2022. Se necessario si procederà ad una variazione di bilancio.

Capitolo di entrata	Descrizione	2023	2024	2025
EC500.002	RIMBORSO PERSONALE DISTACCATO	161.407,96	161.407,96	161.407,96
<b>TOTALE</b>		<b>161.407,96</b>	<b>161.407,96</b>	<b>161.407,96</b>

#### Riepilogo delle entrate di competenza per titoli

		2023	2024	2025
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>22.910.459,68</b>	<b>22.910.459,68</b>	<b>22.910.459,68</b>
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101:</b> Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.910.459,68	22.910.459,68	22.910.459,68
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>1.052.448,75</b>	<b>775.038,63</b>	<b>775.038,63</b>
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100:</b> Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	891.040,79	613.630,67	613.630,67
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300:</b> Interessi attivi			
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500:</b> Rimborsi e altre entrate correnti	161.407,96	161.407,96	161.407,96
<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:</b> Entrate per partite di giro	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>28.962.908,43</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>

Il dettaglio dei trasferimenti di cui al titolo 2 sono riportati nella tabella qui di seguito:

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	2023	2024	2025
Contributo all'Agenzia Regionale Sardegna Ricerche e alle partecipate Porte Conte Ricerche Srl (PCR), Centro di Ricerca, sviluppo studi superiori in Sardegna Srl (CRS4) e Fondazione IMC-Centro marino internazionale onlus (L.R. 9 dicembre 2002, n. 23 e D.P.G.R. 2 febbraio 2004, n. 13, art. 1, comma 16, L.R. 14 maggio 2009, n. 1, art. 5, comma 11, L.R. 23 maggio 2013, n. 12 e art. 5, comma 5, L.R. 21 gennaio 2014, n. 7 e art. 9, comma 1, lett. a) e art. 10 L.R. 5 agosto 2015, n. 20) e art. 8, comma 4, L.R. 9 marzo 2022, n.3).	16.803.304,58	16.803.304,58	16.803.304,58
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
Enterprise Europe Network - ELSE	107.155,10	107.155,10	107.155,10
<b>TOTALE TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>22.910.459,68</b>	<b>22.910.459,68</b>	<b>22.910.459,68</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 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.753.787,92	-	-
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	-	-	-
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	42.354.750,24	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-
	Fondo di Cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	64.608.230,47	-	-
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	22.910.459,68	22.910.459,68	22.910.459,68
		56.719.151,70		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.052.448,75	775.038,63	775.038,63
		2.141.477,70		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
		6.645.716,33		
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>Previsioni di competenza</b>	<b>28.962.908,43</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>
	<b>Previsioni di cassa</b>	<b>65.506.345,73</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>Previsioni di competenza</b>	<b>73.015.976,91</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>
	<b>Previsioni di cassa</b>	<b>130.114.576,20</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 2023-2025 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;

IDENTITA' RAS	OBIETTIVI GENERALI RAS 21-23 (DGR 48/61_2021)	PRIORITA STRATEGICHE	OBIETTIVI DIREZIONALI PER L'ANNO 2023
A_IDENTITA' 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' Agenzia 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.	MIGLIORARE L'EFFICIENZA INTERNA ATTRAVERSO LA REINGEGNERIZZAZIONE, LA DIGITALIZZAZIONE E LA RIDUZIONE DEI TEMPI DEI PROCEDIMENTI
			PROMUOVERE L'INTEGRITA' ATTRAVERSO L'ADOZIONE DI MISURE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE
			RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLE INFRASTRUTTURE TECNOLOGICHE DEL PARCO
B_IDENTITA' ECONOMICA	2_GARANTIRE UN APPROCCIO STRATEGICO E UNITARIO IN TEMA DI RICERCA INNOVAZIONE E COMPETITIVITA' 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.	PROMUOVERE LA NASCITA E LO SVILUPPO DI START UP E NUOVE IMPRESE INNOVATIVE
			SOSTENERE L'INNOVAZIONE DELLE IMPRESE PER L'ADOZIONE DI INNOVAZIONI DI PRODOTTO O DI PROCESSO E IL TRASFERIMENTO TECNOLOGICO
			SUPPORTARE LA RICERCA E LO SVILUPPO NELLE AREE DI SPECIALIZZAZIONE DELLA S3
			SUPPORTARE L'INNOVAZIONE NEL SETTORE DELLA PA
			VALORIZZARE LA RICERCA PUBBLICA VERSO NUOVE TECNOLOGIE E APPLICAZIONI DI MERCATO
	3_RAFFORZAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CENTRI DI RICERCA REGIONALI E 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	STIMOLARE LA COLLABORAZIONE TRA ORGANISMI DI RICERCA E IMPRESE PER IL TRASFERIMENTO DEI RISULTATI DELLA RICERCA ALLE IMPRESE
			SUPPORTARE IL RAFFORZAMENTO DEL SISTEMA INTEGRATO DEI CENTRI DI RICERCA REGIONALI
4_SVOLGERE ATTIVITA' DI SUPPORTO E ASSISTENZA AI SINGOLI ASSESSORATI REGIONALI E AD ALTRE P.A.	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.	POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DI SERVIZI QUALIFICATI DI RICERCA E SVILUPPO DEL PARCO	
		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	GARANTIRE IL SUPPORTO ALLA RAS E A ALTRE PA

		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	
<b>C_IDENTITA' TERRITORIALE, AMBIENTALE E TURISTICA</b>	5_PROMUOVERE LA SOSTENIBILITA 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	STIMOLARE LE ATTIVITA' DI R&S IN CAMPO ENERGETICO
		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.	GARANTIRE IL SUPPORTO ALLA RAS PER LE POLITICHE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI
<b>D_IDENTITA' CULTURALE E DELLA CONOSCENZA</b>	6_SUPPORTARE IL SISTEMA DELLE IMPRESE SOCIALI, CREATIVE E CULTURALI	6.1 Riqualificazione 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	PROGETTAZIONE E AVVIO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PRESSO LA EX MANIFATTURA TABACCHI
		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.	STIMOLARE LE ATTIVITA' DEGLI ILAB PER LA SPERIMENTAZIONE DI NUOVE TECNOLOGIE
<b>E_IDENTITA' DELL'INSULARITA'</b>	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.	RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITA' LEGATE ALLA PROMOZIONE, SOSTEGNO E DIVULGAZIONE DELLA CULTURA SCIENTIFICA 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 di nuove start up innovative.	REALIZZARE AZIONI DI POTENZIAMENTO E PROMOZIONE DELL'ECOSISTEMA DELL'INNOVAZIONE
			FAVORIRE LA PARTECIPAZIONE DEL SISTEMA ECONOMICO REGIONALE SUI NETWORK INNOVATIVI INTERNAZIONALI

Di seguito viene indicata la previsione delle spese di competenza e di cassa per il triennio 2023-2025 nella sua articolazione per:

- missioni;
- titoli;
- macroaggregati di costo.

#### Dettaglio delle spese per missioni

MISSIONI	PREVISIONI	2023	2024	2025
<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>4.056.158,82</b>	<b>3.778.748,70</b>	<b>3.787.668,70</b>
	<b>CASSA</b>	<b>4.992.620,26</b>	-	-
PROGRAMMA 01 - ORGANI ISTITUZIONALI	COMPETENZA	20.300,80	20.300,80	20.300,80
	CASSA	40.601,60	-	-
PROGRAMMA 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	COMPETENZA	3.320.858,02	3.043.447,90	3.043.447,90
	CASSA	4.085.560,07	-	-
PROGRAMMA 04 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	COMPETENZA	715.000,00	715.000,00	715.000,00
	CASSA	866.458,59	-	-
<b>MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>63.551.334,93</b>	<b>19.442.796,77</b>	<b>19.442.796,77</b>
	<b>CASSA</b>	<b>92.580.412,88</b>	-	-
PROGRAMMA 03 - RICERCA E INNOVAZIONE	COMPETENZA	63.551.334,93	19.442.796,77	19.442.796,77
	CASSA	92.580.412,88	-	-
<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>463.952,84</b>	<b>463.952,84</b>	<b>463.952,84</b>
	<b>CASSA</b>	<b>463.952,84</b>	-	-
PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA	COMPETENZA	35.000,00	35.000,00	<b>35.000,00</b>
	CASSA	35.000,00	-	-
PROGRAMMA 01 – FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	COMPETENZA	428.952,84	428.925,84	428.925,84
	CASSA	428.952,84	-	-
<b>MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
	<b>CASSA</b>	<b>7.422.387,01</b>	-	-
PROGRAMMA 01 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	COMPETENZA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	CASSA	7.422.387,01	-	-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>73.071.446,59</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>28.685.498,31</b>
	<b>CASSA</b>	<b>105.459.372,99</b>	-	-

## Dettaglio delle spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVATO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	49.228.964,64	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	96.397.714,15 <i>(0,00)</i> <i>(1.753.787,92)</i> 65.301.687,07	62.018.003,79 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 111.246.968,43	23.285.498,31 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	23.285.498,31 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.833.261,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.558.013,06 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 7.676.339,41	6.053.442,80 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 7.886.704,43	400.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	400.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.422.387,01	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.001.509,74 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 0,00	5.000.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 7.422.387,01	5.000.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	5.000.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>53.484.613,28</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>109.957.236,95</b> <b><i>(1.753.787,92)</i></b> <b><i>(1.753.787,92)</i></b> <b>72.978.026,48</b>	<b>73.071.446,59</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b>126.556.059,87</b>	<b>28.685.498,31</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>	<b>28.685.498,31</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>53.484.613,28</b>	<b>previsione di competenza</b> <b><i>di cui già impegnato</i></b> <b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b> <b>previsione di cassa</b>	<b>109.957.236,95</b> <b><i>(1.753.787,92)</i></b> <b><i>(1.753.787,92)</i></b> <b>72.978.026,48</b>	<b>73.071.446,59</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b>126.556.059,87</b>	<b>28.685.498,31</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>	<b>28.685.498,31</b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b> <b><i>(0,00)</i></b>

## Dettaglio delle spese di competenza e di cassa suddivise per macro aggregati per il triennio 2023-2024-2025:

MACROAGGREGATI	2023		2024		2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
101_Reddi da lavoro dipendente	6.695.181,83	8.430.713,35	5.666.344,68		5.666.344,68	
102_Imposte e tasse a carico dell'ente	914.836,00	1.165.301,40	715.000,00		715.000,00	
103_Acquisto di beni e servizi	19.069.652,43	22.989.214,71	3.416.051,58		3.416.051,58	
104_Trasferimenti correnti	34.759.380,69	56.957.709,23	12.909.149,21		12.909.149,21	
110_Altre spese correnti	578.952,84	616.838,81	578.952,84		578.952,84	
202_Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.053.442,80	7.877.208,48	400.000,00		400.000,00	
701_Uscite per partite di giro	4.930.000,00	7.265.566,51	4.930.000,00		4.930.000,00	
702_Uscite per conto terzi	70.000,00	156.820,50	70.000,00		70.000,00	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>73.071.446,59</b>	<b>105.459.372,99</b>	<b>28.685.498,31</b>		<b>28.685.498,31</b>	

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

MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			2023		2024		2025	
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	CASSA	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	CASSA	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	CASSA
00.00.00.00	SC01.2000	F/ TFR	307.382,04	307.382,04	307.382,04	-	307.382,04	-
00.00.00.00	SC01.2100	RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE	3.313.508,15	3.313.508,15	3.313.508,15	-	3.313.508,15	-
00.00.00.00	SC01.2102	RETRIBUZIONE PERSONALE DIRIGENZ	212.244,56	212.244,56	212.244,56	-	212.244,56	-
00.00.00.00	SC01.2103	CONTRIBUTI SOCIALI	1.180.020,26	1.180.020,26	1.180.020,26	-	1.180.020,26	-
00.00.00.00	SC01.2106	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE	15.000,00	15.000,00	19.500,00	-	19.500,00	-
00.00.00.00	SC01.2108	PREMIO PERFORMANCE E COORDINAMENTO	216.500,00	216.500,00	216.500,00	-	216.500,00	-
00.00.00.00	SC01.2110	F/PROGRESSIONI PROFESSIONALI ORIZZONTALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2111	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2115	BUONI MENSA	70.641,67	70.641,67	70.641,67	-	70.641,67	-
00.00.00.00	SC01.2116	CONTRIBUTO KM	44.928,00	44.928,00	44.928,00	-	44.928,00	-
00.00.00.00	SC01.2129	F/RETRIBUZIONE POSIZIONE	188.169,68	188.169,68	132.700,00	-	132.700,00	-
00.00.00.00	SC01.2130	F/RETRIBUZIONE RISULTATO CCRL	73.920,00	73.920,00	73.920,00	-	73.920,00	-
00.00.00.00	SC01.2131	F/RETR RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE	75.000,00	75.000,00	75.000,00	-	75.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2132	PERSONALE IN ASSEGNAZIONE TEMPOR.	4.500,00	4.500,00	-	-	-	-
00.00.00.00	SC10.0001	PERSONALE DIPENDENTE SU PROGETTI	896.760,00	896.760,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE	4.179,00	4.179,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0001	PERSON DIPENDENTE	72.428,47	72.428,47	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>			<b>6.695.181,83</b>	<b>6.695.181,83</b>	<b>5.666.344,68</b>	<b>-</b>	<b>5.666.344,68</b>	<b>-</b>

La spesa del Macroaggregato 101 per l'anno 2023 ammonta a complessivi euro 6.695.181,83 costituito da euro 896.760,00 di spesa finanziata da Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) proveniente da esercizi precedenti.

Si precisa che, lo stanziamento totale di spesa relativo al macroaggregato 101 è determinato prendendo in considerazione le spese generate dal numero di dipendenti con contratto di lavoro subordinato che opera presso Sardegna Ricerche alla data del 01.03.2023.

Qui di seguito si riporta una breve descrizione dell'evoluzione storica del personale in servizio presso l'ente Sardegna Ricerche prendendo come riferimento un arco temporale che va dal 2013 al 01.03.2023 a seguito dell'applicazione della

- L.R. n. 37/2016
- piano di attuazione del fabbisogno 2021-2023 approvato con la Determinazione del Direttore Generale n. 1194 del 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo n. 165/2001, come novellati dall'articolo 4 del Decreto Legislativo n. 75/2017;
- della Deliberazione della Giunta della Regione Autonoma della Sardegna n. 28/5 del 15.07.2021;

## Organico in ruolo - Personale dipendente in servizio nel periodo dal 2013 al 2022

In particolare, distinguendo per tipologie contrattuali e livello retributivo la situazione è la seguente:

Dal 01 gennaio al	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
<b>Dirigenti</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Quadri direttivi</i>	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Terza area - 4° livello	2	2	2	2	8	9	15	19	19	19
Terza area - 3° livello	9	9	9	9	13	12	10	11	11	11
Terza area - 2° livello	8	8	8	8	10	10	5	0	0	0
Terza area - 1° livello	12	12	12	12	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Terza area</b>	31	31	31	31	31	31	30	30	30	30
Livello unico (ex prima e seconda area)							10	10	10	10
Seconda area - 3° livello	6	6	6	6	9	9				
Seconda area - 2° livello	3	3	3	3	1	1				
Seconda area - 1° livello	1	1	1	1						
<b>Totale Seconda area</b>	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
<b>Totale CCNL Credito</b>	49	49	49	49	49	49	48	48	48	48
Categoria D - 2° livello								1	1	1
Categoria D - 1° livello				1	1	1	1			1
<b>Totale Categoria D</b>	0	0	0	1	1	1	1	1	1	2
Categoria C - 2° livello							2	2	2	2
Categoria C - 1° livello				2	2	2				
<b>Totale Categoria C</b>	0	0	0	2	2	2	2	2	2	2
Categoria B - 1° livello										
<b>Totale Categoria B</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale CCRL RAS</b>	0	0	0	3	3	3	3	3	3	4
<b>Totale personale Agenzia SR</b>	49	49	49	52	52	52	51	51	51	52

## Personale in assegnazione temporanea

Dal 01 gennaio al	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Dirigente con ruolo di Direttore Generale	1			1	1
Dirigente con ruolo di Commissario straordinario		1	1		
Dirigente con ruolo di Direttore di Servizio					
<b>Totale Dirigenti</b>	1	1	1	1	1
Categoria D - da AREA				1	1
Categoria D - da RAS	22	23	23	22	22
<b>Totale Categoria D</b>	22	23	23	23	23
<b>Totale</b>	23	24	24	24	24

A seguito dell'applicazione della L.R. n. 37/2016 la Regione Sardegna, vista l'assenza di capacità assunzionale di Sardegna Ricerche, ha proceduto alla stabilizzazione di n. 23 precari che operavano presso la stessa Agenzia.

Tale personale era stato contrattualizzato per rafforzare gli uffici impegnati come organismo intermedio per l'attuazione del POR/FESR SARDEGNA 2014-2020.

Dopo la stabilizzazione da parte della Regione il personale è stato assegnato temporaneamente fino al 31/12/2023 a Sardegna Ricerche per la conclusione delle attività relative al POR/FESR SARDEGNA con oneri a valere sullo stesso programma comunitario sul quale i costi dei dipendenti in assegnazione temporanea vengono finanziati.

Nell'esercizio 2019 Un ulteriore risorsa in assegnazione temporanea in categoria è stata acquisita, dall'Azienda regionale per l'edilizia abitativa (AREA), mentre una dipendente dei 23 non è stata riassegnata.

Sempre nello stesso anno per quanto riguarda la Direzione generale è stato dapprima nominato un Commissario straordinario, proveniente da AREA, il quale, dal 2021, è stato confermato come Direttore Generale.

A seguito delle stabilizzazioni, da settembre 2018, il numero di collaboratori si è ridotto delle unità che sono state stabilizzate come di seguito rappresentato:

### Personale flessibile - I collaboratori coordinati e continuativi nel periodo dal 2013 al 2022

	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
COLLABORATORI A PROGETTO A VALERE SU PROGETTI COMUNITARI POR	27	51	55	46	48	25	25	21	20	17
COLLABORATORI A PROGETTO A VALERE SU FINANZIAMENTI SPECIFICI AGGIUNTIVI	8	7	5	1	2					
<b>Totale</b>	<b>35</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>47</b>	<b>50</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>21</b>	<b>20</b>	<b>17</b>

Il costo del personale flessibile è totalmente sostenuto con fondi comunitari e/o con fondi specifici aggiuntivi e non grava a nessun titolo sui trasferimenti per il funzionamento dell'ente.

Pertanto, la situazione dell'organico di Sardegna Ricerche, del contingente di personale comandato e del personale precario e delle relative consistenze di personale al 31/12/2022, al netto dei tre dipendenti di ruolo in assegnazione temporanea presso altri Enti, è così determinato:

Situazione al 31/12/2022	Personale SR a T.IND. al 31.12.22		Contratto di collaborazione a progetto CO.CO.CO.	Organico al 31.12.22
	CCNL Credito	CCRL RAS		
<b>Dipendenti in ruolo</b>	<b>45</b>	<b>4</b>		<b>49</b>
<i>Dipendenti in assegnazione temporanea verso RAS</i>	2			2
<i>Dipendenti in assegnazione temporanea verso altri Enti del Sistema Regione</i>	1			1
<b>Dipendenti in assegnazione OUT</b>	<b>3</b>			<b>3</b>
<i>Dipendenti in assegnazione temporanea da RAS fino al 31/12/2023</i>		22		22
<i>Dipendenti in assegnazione temporanea da altri Enti del Sistema Regione fino al 31/01/2023</i>		1		1
<b>Dipendenti in assegnazione IN</b>		<b>23</b>		<b>23</b>
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>48</b>	<b>27</b>		<b>75</b>
Collaboratori			17	
<b>Totale personale</b>	<b>48</b>	<b>27</b>	<b>17</b>	<b>92</b>
<i>Dirigenti in ruolo</i>				
<i>Dirigenti in assegnazione dall'esterno</i>		1		
<b>Dirigenti</b>		<b>1</b>		
<b>Risorse umane impegnate presso l'Agenzia Sardegna Ricerche</b>	<b>48</b>	<b>28</b>	<b>17</b>	<b>93</b>



Nel corso del 2022 si è verificata una ulteriore evoluzione a seguito dei seguenti atti:

- piano di attuazione del fabbisogno 2021-2023 approvato con la Determinazione del Direttore Generale n. 1194 del 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo n. 165/2001, come novellati dall'articolo 4 del Decreto Legislativo n. 75/2017 reso esecutivo in data 03 maggio 2022 (prot. n. 4279);
- della Deliberazione della Giunta della Regione Autonoma della Sardegna n. 28/5 del 15.07.2021";
- della maggiore somma stanziata dalla Giunta Regionale nella Finanziaria 2022 per le assunzioni e per le stabilizzazioni dei precari presso Sardegna Ricerche;
- della determinazione del Direttore Generale n. 759 del 7 luglio 2022 inerente all'approvazione del Bilancio 2022 e del pluriennale 2022/2024, divenuta esecutiva a seguito di nulla osta approvato con Delibera di Giunta n. 23/45 del 21/7/2022;
- della determinazione del direttore generale n° 1320 del 22/12/2022

In particolare si è proceduto al reclutamento tramite procedura riservata (c.d. stabilizzazione) di numero 19 risorse in categoria D (n° 9 profilo amministrativo e n° 10 profilo tecnico) delle quali:

- 17 unità hanno preso servizio a far data dal 01.02.2023;
- 1 unità ha rinunciato;
- 1 unità ha posticipato la data della presa in servizio;

Allo Stato attuale quindi, l'attuazione del piano del fabbisogno 2021-2023 è il seguente:

Attuazione piano del fabbisogno 2021-2023 alla data del 01.02.2023					
TIPOLOGIA PROCEDURA	ANNO 2023	Unita	STATO DI ATTUAZIONE RECLUTAMENTO	NOTE	DA ASSUMERE
STABILIZZAZIONI PRECARI	CCRL RAS Categoria D	18	18	Il costo inserito in bilancio è stato calcolato a partire dal 1° Novembre 17 unità hanno preso servizio a far data dal 01.02.2023;  1 unità ha rinunciato;  1 unità ha posticipato la data della presa in servizio;	
SCORRIMENTO GRADUATORIE SISTEMA REGIONE, MOBILITA' CONCORSI	CCRL RAS Categoria D	10	1	Risorsa Assunta nel 2022	
			PROCEDURA IN CORSO	Il costo inserito in bilancio è stato calcolato a far data dal 1° Aprile	9
	CCRL RAS Categoria C	4	PROCEDURA IN CORSO	Il costo inserito in bilancio è stato calcolato a far data dal 1° Aprile	4
PROCEDURA DI LEGGE	CCRL RAS Categoria B	1	PROCEDURA DA AVVIARE	Il costo inserito in bilancio è stato calcolato a far data dal 1° Aprile	1
PROGRESSIONI VERTICALI	CCRL RAS Categoria D	2	PROCEDURA IN CORSO	Il costo inserito in bilancio è stato calcolato a far data dal 1° MARZO	2
PROGRESSIONI VERTICALI	CCNL CREDITO 3 LIV.1	3	PROCEDURA DA AVVIARE	Il costo inserito in bilancio è stato calcolato a far data dal 1° MARZO	3
PROGRESSIONI VERTICALI	CCNL CREDITO 4 LIV	2	PROCEDURA DA AVVIARE	Il costo è stato calcolato a partire dal 1° MARZO	2
CONCORSI	DIRIGENTE	2	PROCEDURA DA AVVIARE	Il costo è stato calcolato a partire dal 1° APRILE	2
<b>TOTALE PREVISIONE SPESA PIANO ASSUNZIONI 2023</b>		<b>42</b>	<b>19</b>		<b>23</b>

Pertanto, la situazione dell'organico di Sardegna Ricerche e del contingente di personale comandato al 01.03.2023 è il seguente:

Situazione al 01/03/2023	Personale SR a T.IND. al 01.03.23		
Tipologia del contratto	CCNL Credito	CCRL RAS	TOTALE
Dipendenti in ruolo	46	22	68
Dipendenti in assegnazione temporanea verso RAS OUT	2		2
<b>Totale personale dipendenti SR</b>	<b>48</b>	<b>22</b>	<b>70</b>

Situazione al 01/03/2023	Dipendenti in assegnazione temporanea da RAS fino al 31/12/2023		
Tipologia del contratto	CCNL Credito	CCRL RAS	Organico al 01.03.23
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

Situazione al 01/03/2023	Dirigenti in assegnazione dall'esterno		
Tipologia del contratto	CCNL Credito	CCRL RAS	Organico al 01.03.23
<b>TOTALE</b>		<b>1</b>	<b>1</b>

Situazione al 01/03/2023	Totale organico di Sardegna Ricerche		
Tipologia del contratto	CCNL Credito	CCRL RAS	Organico al 01.03.23
<i>Totale organico di Sardegna Ricerche</i>	<b>48</b> <i>al lordo dei due dipendenti di ruolo in assegnazione temporanea presso RAS</i>	<b>45</b> <i>Di cui un dirigente in assegnazione dall'esterno</i>	<b>93</b>

La previsione di spesa delle retribuzioni capitolo "SC01.2100" si riferisce ai 70 dipendenti strutturati in servizio alla data del 1° marzo 2023, ed è stata calcolata tenendo conto del profilo professionale, della categoria di appartenenza, e dell'eventuale prestazione lavorativa a tempo part-time finanziati a valere con risorse proprie.

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.

Rientrano invece nei capitoli:

- SC01.2102 "retribuzione personale dirigente" la spesa relativa al personale dirigente in comando presso Sardegna Ricerche in qualità di Direttore Generale e quella dei due dirigenti la cui spesa è stata calcolata a partire dal 1° aprile 2023.
- SC01.2132 "personale in assegnazione temporanea" a seguito dell'intesa con l'agenzia regionale per l'edilizia abitativa la spesa calcolata limitativamente al mese di gennaio 2023.

Il Macroaggregato 101 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 307.382,04);
- I contributi sociali (euro 1.180.020,26);
- Acquisto di buoni pasto (euro 70.641,67);
- Euro 15000 per il pagamento di lavoro straordinario.

### La determinazione dei fondi previsti per il personale dipendente

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

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

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

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

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

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 22 dipendenti in ruolo assunti dopo la L.R.20/2015 cui si aggiungono 22 dipendenti in assegnazione temporanea (di seguito CCNL) -finanziati con apposito capitolo dal POR SARDEGNA 2014-2020 e n° 1 dirigente in comando presso Sardegna Ricerche in qualità di Direttore Generale.

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

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;

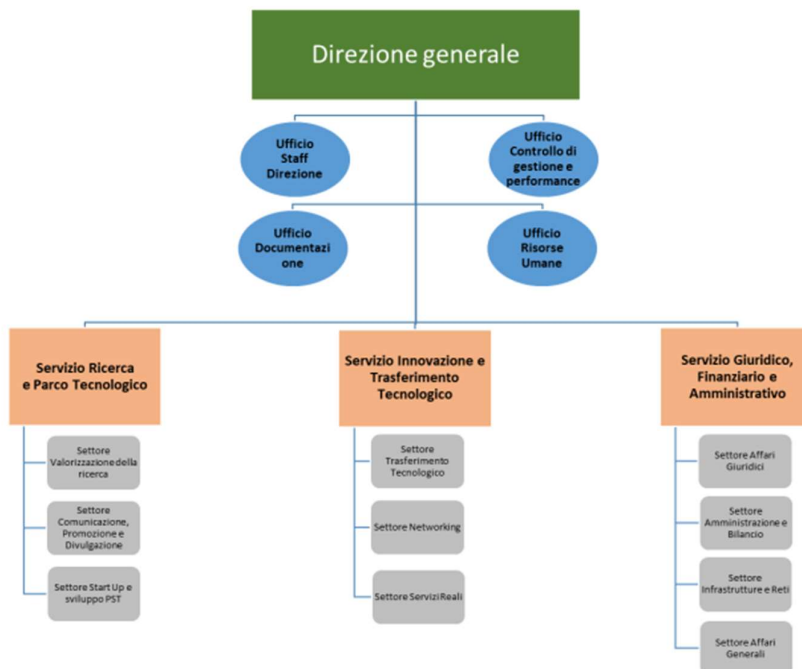
Fino all’approvazione del piano triennale 2022-2025 la determinazione dei fondi deve basarsi necessariamente sul documento di programmazione e di organizzazione precedentemente approvato (piano triennale del fabbisogno 2021/2023) con determinazione n° 1064 del 21/10/2022 che prevedeva il seguente fabbisogno per il periodo 2021-2023:

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

### Assetto organizzativo e Organigramma attuali

Nell’attuale impostazione, approvata nel 2018, il modello organizzativo è così articolato:

- La struttura organizzativa sia articolata in una Direzione generale e in 3 servizi a cui devono essere preposti i dirigenti;
- numero quattro uffici della Direzione coordinati da responsabili inquadrati nelle Aree IV (Quadri) o III del C.C.N.L. credito o funzionari del contratto **CCRL RAS**;
- numero dieci settori coordinati da responsabili inquadrati nelle Aree VI (Quadri) o III del C.C.N.L. Credito o funzionari del contratto **CCRL RAS**;



Tutto ciò premesso, l'importo della 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.

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>	

A tale stanziamento dell'esercizio 2023 deve essere aggiunta la somma di euro 55.469,68 riveniente dall'economia di spesa dell'esercizio 2022 iscritta tra le risorse vincolate.

Stanziamento di spesa esercizio 2023	€ 132.700,00
Economia di spesa esercizio 2022 iscritta tra le risorse vincolate	€ 55.469,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 188.169,68</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.

Nel capitolo (sc01.2130) è stato calcolato lo stanziamento di spesa da destinare al fondo 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) come da Deliberazione della Giunta della Regione autonoma della Sardegna n. 20/78 del 30/06/2022, Allegato C.

Tale stanziamento viene quantificato prudenzialmente sulla base dell'importo massimo teorico spettante attribuito nell'esercizio 2021 per la retribuzione di rendimento spettante ai dipendenti dell'amministrazione pari a euro 1.680,00 categoria D. Pertanto, il fondo è così determinato:

Descrizione	Valori
Importo massimo teorico spettante per l'anno 2020	1.680,00
n° dipendenti con contratto regionale	44
<b>Totale</b>	<b>73.920,00</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 (sc01.2108). 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

L'articolo 1 della legge 28/2016, comma 4, ha previsto che "Gli enti e le agenzie del comparto di contrattazione collettiva regionale sono autorizzati a stanziare, nell'ambito della disponibilità dei rispettivi bilanci, risorse per le

finalità di cui al comma 3 in misura proporzionale alla consistenza del proprio personale rispetto a quello dell'Amministrazione regionale sulla base del parametro stabilito dalla Giunta regionale". 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, degli enti e delle agenzie del comparto di contrattazione collettiva regionale. È stato pertanto definito il parametro che consente agli enti e alle agenzie regionali, l'iscrizione delle risorse aggiuntive nel proprio fondo per le progressioni, nell'ambito della disponibilità dei rispettivi bilanci, 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 prevedendo un unico fondo sia per il personale con CCNL e sia per il personale con CCRL (SC01.2110).

Le risorse per le progressioni professionali al lordo degli oneri riflessi risultano essere pari a euro 10.000,00.

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

Trattasi di spese obbligatorie per l'Ente con un peso pari all' 1,25% sul totale delle spese di competenza che per il 2023 risultano essere pari euro 914.836,00.

In tale macro aggregato sono comprese l'IRAP sul personale di Sardegna Ricerche, compreso quello in assegnazione temporanea.

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

MACROAGGREGATO 102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE			2023		2024		2025	
CDR	CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.4100	IRAP	325.000,00	325.000,00	325.000,00	-	325.000,00	-
00.00.00.00	SC01.4102	ALTRE IMPOSTE E TASSE	390.000,00	390.000,00	390.000,00	-	390.000,00	-
00.00.00.00	SC10.0036	CONTRIBUTI SOCIALI	146.286,00	146.286,00	-	-	-	-
00.00.00.00	SC10.0041	IRAP POR	53.550,00	53.550,00	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>			<b>914.836,00</b>	<b>914.836,00</b>	<b>715.000,00</b>	<b>-</b>	<b>715.000,00</b>	<b>-</b>

**Il macroaggregato 103** riporta per l'anno 2023 una spesa totale stanziata in c/competenza pari ad euro 19.069.652,43 con un peso del 26,12% sul totale delle spese di competenza anno 2023.

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. Eventuali risparmi potranno derivare dall'impianto fotovoltaico di produzione di energia elettrica collaudato e entrato a regime l'anno scorso.

## MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

MACROAGGREGATO 103 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI								
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2023		2024		2025	
			STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.1101	COMPENSI ORG IST REVIS	20.300,80	20.300,80	20.300,80	-	20.300,80	-
00.00.00.00	SC01.2112	FORMAZIONE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2114	RIMBORSO SPESE TRASFERTA	24.768,00	24.768,00	24.768,00	-	24.768,00	-
00.00.00.00	SC01.2117	SORVEGLIANAZA	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2118	ADEMPIMENTI SICUREZZA	31.000,00	31.000,00	31.000,00	-	31.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2200	INCARICHI LIBERO PRO	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-	70.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2201	SERV INFORMATICI	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2300	CANCELLERIA	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2301	CARBURANTI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2302	ALTRI MATERIALI DI CONSUMO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2303	ENERGIA	911.080,00	911.080,00	911.080,00	-	911.080,00	-
00.00.00.00	SC01.2304	SPESE TELEFONICHE	65.000,00	65.000,00	65.000,00	-	65.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2305	SPESE POSTALI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	2.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2307	SERVIZI AMMINISTRATIVI	137.500,00	137.500,00	137.500,00	-	137.500,00	-
00.00.00.00	SC01.2309	QUOTE ASSOCIATIVE	23.000,00	23.000,00	23.000,00	-	23.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2310	ALTRE SPESE GEN.LI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2311	ALTRI MATERIALI	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	8.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2312	Acqua	83.000,00	83.000,00	83.000,00	-	83.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2313	CONNESSIONE INTERNET	65.000,00	65.000,00	65.000,00	-	65.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2317	SERVIZI AM TESORERIA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2400	PULIZIE	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-	160.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2401	BARRACELLI	175.000,00	175.000,00	175.000,00	-	175.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2403	TRASPORTO INTERNO	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-	40.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2404	PUBBLICAZIONI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2405	LICENZE D'USO SW	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.2600	TRASLOCHI	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00	-
00.00.00.00	SC01.3100	MANUT IMMOBILI	470.000,00	470.000,00	470.000,00	-	470.000,00	-
00.00.00.00	SC01.3101	MANUT BENI IMP E MACCHINARI	379.778,02	379.778,02	102.367,90	-	102.367,90	-
00.00.00.00	SC01.3102	MANUT AUTOMEZZI	7.500,00	7.500,00	7.500,00	-	7.500,00	-
00.00.00.00	SC01.3104	ALTRE SPESE UTILIZZO	13.000,00	13.000,00	13.000,00	-	13.000,00	-
00.00.00.00	SC10.0003	TRASFERTE PERS COMANDO	21.000,00	21.000,00	-	-	-	-
00.00.00.00	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	636.191,92	636.191,92	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROFESSIONALI	132.291,40	132.291,40	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	600.963,46	600.963,46	212.028,01	-	212.028,01	-
00.00.03.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	278.031,62	278.031,62	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUM	68.468,68	68.468,68	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0014	UTENZE E CANONI	5.000,00	5.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIA	30.000,00	30.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	553.049,00	553.049,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0023	SERVIZI AUSILIARI	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	5.300,26	5.300,26	-	-	-	-
00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.035.775,59	1.035.775,59	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROFESSIONALI	332.401,10	332.401,10	66.985,00	-	66.985,00	-
00.00.03.03	SC10.0007	LAVORO FLESSIBILE	39.899,10	39.899,10	19.899,10	-	19.899,10	-
00.00.03.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	30.000,11	30.000,11	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIA	25.000,00	25.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	329.658,00	329.658,00	42.271,00	-	42.271,00	-
00.00.03.03	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	45.000,00	45.000,00	8.000,00	-	8.000,00	-
00.00.04.01	SC10.0006	ALTRE PREST PROFESSIONALI	412.382,50	412.382,50	22.810,00	-	22.810,00	-
00.00.04.01	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	90.000,00	90.000,00	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.0012	BANCHE DATI UTILIZZO SW	73.200,00	73.200,00	36.600,00	-	36.600,00	-
00.00.04.01	SC10.0017	UTILIZZO BENI DI TERZI	60.860,00	60.860,00	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIA	55.040,00	55.040,00	10.005,17	-	10.005,17	-
00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.790.125,71	1.790.125,71	85.304,56	-	85.304,56	-
00.00.04.01	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	8.601,00	8.601,00	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	51.000,00	51.000,00	-	-	-	-
00.00.04.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROFESSIONALI	111.000,00	111.000,00	15.000,00	-	15.000,00	-
00.00.04.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	21.771,03	21.771,03	-	-	-	-
00.00.04.02	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	29.098,00	29.098,00	-	-	-	-
00.00.04.03	SC10.0006	ALTRE PREST PROF	179.507,53	179.507,53	100.000,00	-	100.000,00	-
00.00.04.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	4.417,15	4.417,15	-	-	-	-
00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	791.717,96	791.717,96	66.466,65	-	66.466,65	-
00.00.05.01	SC10.0033	EVENTI E TRASFERTE	30.000,00	30.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0006	ALTRE PREST PROFESSIONALI	189.568,93	189.568,93	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	40.000,00	40.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0009	ALTRI BENI DI CONSUMO	37.773,52	37.773,52	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0014	UTENZE E CANONI	25.000,00	25.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0017	UTILIZZO BENI DI TERZI	200.000,00	200.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIA	5.095.039,13	5.095.039,13	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	151.624,63	151.624,63	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.0029	SERVIZI INFORMATICI	300.000,00	300.000,00	-	-	-	-
00.00.05.03	SC10.0008	GIORNALI E PUBBLICAZIONI	55.000,00	55.000,00	-	-	-	-
00.00.05.03	SC10.0011	RIVISTE DIGITALI	662.573,27	662.573,27	-	-	-	-
00.00.05.03	SC10.0012	BANCHE DATI UT SW	1.225.367,84	1.225.367,84	-	-	-	-
00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	156.632,16	156.632,16	92.165,39	-	92.165,39	-
00.00.06.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	147.395,01	147.395,01	25.000,00	-	25.000,00	-
TOTALE			19.069.652,43	19.069.652,43	3.416.051,58	-	3.416.051,58	-



**ALLEGATO 6**

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

PROGRAMMA OPERATIVO	N. MAC	CDR	CAP	DESC	SOMMA DI STANZIAMENTO
FABLAB	103	00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	15.040,00
GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	103	00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	200.000,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	103	00.00.04.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	29.994,83
PIATTAFORMA BIOMED	103	00.00.03.03	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	25.000,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	103	00.00.03.01	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	30.000,00
POTENZIAMENTO PARCO	103	00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	254.272,84
RISTRUTTURAZIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	103	00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	3.785.959,99
INIZ. VALORIZZAZ FILIERA BIOMED (EX SCIENTIFIC SCHOOL)	103	00.00.03.03	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	1.683,60
POTENZIAMENTO PARCO MANUTENZIONE TUTELA PATRIMONIO IMMOBILIARE PUBBLICO SR	103	00.00.05.02	SC10.0019	MANUTENZIONI ORDINARIE	844.806,30
<b>TOTALE</b>					<b>5.186.757,56</b>

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

PROGRAMMA OPERATIVO	N. MAC	CDR	CAP	DESC	SOMMA DI STANZIAMENTO
ANIMAZ. ECONOMICA PER STIMOLARE LA CULTURA DELL'INNOVAZIONE DELLE IMPRESE	103	00.00.04.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	92.000,00
BANDO I FAIR E REGISTRO DELLA RICERCA	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	70.000,00
BANDO PoC - PC BIOMEDICINA_122	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	70.000,00
BIBLIOTECA CONS REGIONALE	103	00.00.05.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	90.000,00
EFFICIENTAMENTO E MICRORETI EDIFICI PUBBLICI AZ 411-431	103	00.00.03.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	4.506,78
FABLAB	103	00.00.04.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	106.157,50
GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	103	00.00.05.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	47.568,93
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	103	00.00.04.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	40.000,00
PARCO SARDEGNA CIRCOLARE	103	00.00.03.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	52.000,00
PIATTAFORMA BIOMED	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	13.815,31
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	103	00.00.03.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	50.000,00
POTENZIAMENTO PARCO	103	00.00.05.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	25.000,00
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	30.000,00
PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS	103	00.00.03.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	30.000,00
PROGETTO STEP_IN_UP	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	11.988,49
PROGETTO SVILUPPO NUOVI PRODOTTI FOOD	103	00.00.04.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	4.000,00
RISTRUTTURAZIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	103	00.00.05.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	27.000,00
SHARD HUB DIH	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	9.400,00
SPORTELLI START UP	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	9.482,38
VALUTAZIONE PROGETTI PIA	103	00.00.04.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	39.793,85
PROGETTO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	103	00.00.02.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	88.291,40
BANDO R&S 2022 AGROALIMENTARE	103	00.00.04.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	39.713,68
BANDO R&S ICT	103	00.00.03.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	141.524,84
SPORTELLI PI_BREVETTI	103	00.00.04.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	153.415,00
INIZ. VALORIZZAZ FILIERA BIOMED (EX SCIENTIFIC SCHOOL)	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	10.729,92
PROGRAMMA PoC TUTTI I SETTORI	103	00.00.03.03	SC10.0006	Prestazioni di servizi	30.000,00
PROGETTO ALTA FORMAZIONE PARCO PULA	103	00.00.04.01	SC10.0006	Prestazioni di servizi	90.000,00
PROGETTO RICERCA COLLABORATIVA Ass. Sanità	103	00.00.02.02	SC10.0006	Prestazioni di servizi	44.000,00
<b>TOTALE</b>					<b>1.420.388,08</b>

## ALLEGATO 6

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

PROGRAMMA OPERATIVO	N. MAC	CDR	CAP	DESC	Somma di STANZIAMENTO
ACCORDO LOMBARDIA	103	00.00.06.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	122.395,01
ATTO AGGIUNTIVO L.7/2007_cineca e ricerca di base	103	00.00.02.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	165.846,75
AZIONE 114 - BOTTOM UP	103	00.00.04.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	19.088,23
AZIONE 131_PRECOMMERCIAL	103	00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	336.357,18
AZIONE 131_SPORTELLO APPALTI	103	00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	84.484,55
BANDO I FAIR E REGISTRO DELLA RICERCA	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	30.000,00
BIBLIOTECA	103	00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	32.834,61
Biblioteca Scientifica Regionale	103	00.00.05.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	31.632,16
CDS_DIVULGAZIONE SCIENTIFICA	103	00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	533.846,00
COMUNICAZIONE E MARKETING	103	00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	32.251,70
CONVENZ QUADRO PER LA PROMOZ ALL'ESTERO E L'INTERNAZIONALIZZAZ DELLE IMPRESE INNOV E DEL SETTORE ICT REGIONALI (ass.to industria)	103	00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	11.161,03
FabLab	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	56.000,00
GESTIONE EX MANIFATTURA TABACCHI	103	00.00.05.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	80.224,67
INIZIATIVA SR4COVID (EX BANDO INCENTIVO RICERCA POLARIS)	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	7.387,00
LABORATORIO DI PROTOTIPAZIONE	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	40.000,00
LIVING LAB_AZIONE 132	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	85.362,92
MANIFATTURA USA	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	100.000,00
MONITORAGGIO CENTRI DI RICERCA	103	00.00.02.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	60.000,00
PARCO SARDEGNA CIRCOLARE	103	00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	61.000,00
PIATTAFORMA BIOMED	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	16.500,00
PIATTAFORMA ENERGIE RINNOVABILI	103	00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	10.000,00
POTENZIAMENTO PARCO	103	00.00.05.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	71.399,96
PROGETTO EEN (ELSE SIM) (ELSUPE)	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	130.000,00
PROGETTO POWER INTEGRATION GRIDS	103	00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	40.000,00
PROGETTO SVILUPPO NUOVI PRODOTTI FOOD	103	00.00.04.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	2.682,80
PROMOZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE IMPRESE	103	00.00.03.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	458.516,86
PROPRIETA INTELLETTUALE TURISMO	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	52.500,00
SHARD HUB DIH	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	40.000,00
SPORTELLO APPALTI	103	00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	200.876,23
SPORTELLO PA	103	00.00.05.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	103.533,35
SPORTELLO RICERCA EUROPEA	103	00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	242.049,00
SPORTELLO START UP	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	50.000,00
VALUTAZIONE E REFERAGGIO	103	00.00.02.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	124.580,10
PROGETTO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	103	00.00.02.02	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	38.508,60
SPORTELLO PI_BREVETTI	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	170.805,73
INIZ. VALORIZZAZIONE FILIERA BIOMED (EX SCIENTIFIC SCHOOL)	103	00.00.03.03	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	23.316,40
SVILUPPO PROFESSIONALE	103	00.00.03.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	200.000,00
PROGETTO ALTA FORMAZIONE PARCO PULA	103	00.00.04.01	SC10.0022	ALTRI SERVIZI	1.200.000,00
<b>TOTALE</b>					<b>5.065.140,84</b>

**MACROAGGREGATO 104 – TRASFERIMENTI CORRENTI**

MACROAGGREGATO 104 - TRASFERIMENTI CORRENTI								
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2023		2024		2025	
			STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC10.1000	CRS4	7.651.637,99	7.651.637,99	7.651.637,99	-	7.651.637,99	-
00.00.00.00	SC10.1001	PCR	3.825.911,00	3.825.911,00	3.825.911,00	-	3.825.911,00	-
00.00.00.00	SC10.1002	IMC	750.000,00	750.000,00	750.000,00	-	750.000,00	-
00.00.02.01	SC10.1020	TRASFERIMENTI EEP	7.785.769,80	7.785.769,80	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.0034	ALTRI TRASFERIMENTI	2.548.500,00	2.548.500,00	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.1001	PCR	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.1002	IMC	60.000,00	60.000,00	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	250.000,00	250.000,00	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.1020	TRASFERIMENTI EEP	100.000,00	100.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	3.245.000,00	3.245.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.0034	ALTRI TRASFERIMENTI	150.000,00	150.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	2.872.000,00	2.872.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.1020	TRASFERIMENTI EEP	2.080.000,00	2.080.000,00	400.000,00	-	400.000,00	-
00.00.04.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	-
00.00.04.01	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	47.821,86	47.821,86	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.1030	TRASFERIMENTI AAPP	60.000,00	60.000,00	56.600,22	-	56.600,22	-
00.00.04.02	SC10.0034	ALTRI TRASFERIMENTI	794.000,00	794.000,00	-	-	-	-
00.00.04.02	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	99.106,01	99.106,01	-	-	-	-
00.00.04.03	SC10.1010	TRASFERIMENTI A IMPR	1.784.549,92	1.784.549,92	-	-	-	-
00.00.06.01	SC10.0032	BORSE DI STUDIO	205.084,11	205.084,11	175.000,00	-	175.000,00	-
<b>TOTALE</b>			<b>34.759.380,69</b>	<b>34.759.380,69</b>	<b>12.909.149,21</b>	<b>-</b>	<b>12.909.149,21</b>	<b>-</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 110 – ALTRE SPESE CORRENTI								
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2023		2024		2025	
			STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.2306	ASSICURAZIONI	115.000,00	115.000,00	115.000,00	-	115.000,00	-
00.00.00.00	SC01.4600	FONDI DI RISERVA	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-	35.000,00	-
00.00.00.00	SC01.4601	FCDE	428.952,84	428.952,84	428.952,84	-	428.952,84	-
<b>TOTALE</b>			<b>578.952,84</b>	<b>578.952,84</b>	<b>578.952,84</b>	<b>0,00</b>	<b>578.952,84</b>	<b>0,00</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 ESIGIBILITA'							
QUINQUENNIO	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE QUINQUENNIO MEDIA	PREVISIONI ANNO 2023
ACCERTATO COMPETENZA	541.355,44	577.244,59	384.755,67	670.938,11	1.096.094,61	654.077,68	891.040,79
INCASSATO COMPETENZA	169.030,99	502.102,43	127.472,32	165.410,04	731.986,36	339.200,43	
% ACCERTATO SU INCASSATO	31,22%	86,98%	33,13%	24,65%	66,78%		

MEDIA SEMPLICE SUI TOTALI	51,86%
% FONDO (100-%MEDIA)	48,14%

IMPORTO MINIMO FCDE BILANCIO 2023	€ 428.952,84
-----------------------------------	--------------

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.

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

Le spese per investimenti previste per l'anno 2023 sono le seguenti a valere per la quasi totalità finanziata a valere sulle risorse vincolate:

MACROAGGREGATO 202 -SPESE IN C/CAPITALE CORRENTI								
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2023		2024		2025	
			STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.3107	BENI MOBILI E ATTREZZAT	400.000,00	400.000,00	400.000,00	-	400.000,00	-
00.00.02.01	SC10.2006	BENI IMMOBILI	1.524.599,16	1.524.599,16	-	-	-	-
00.00.02.02	SC10.2006	BENI IMMOBILI	483.171,74	483.171,74	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	10.000,00	10.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	367.000,00	367.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.2005	HARDWARE	20.000,00	20.000,00	-	-	-	-
00.00.03.01	SC10.2008	SOFTWARE	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	120.000,00	120.000,00	-	-	-	-
00.00.03.03	SC10.2005	HARDWARE	18.000,00	18.000,00	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.2002	MOBILI E ARREDI	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	233.300,00	233.300,00	-	-	-	-
00.00.04.01	SC10.2005	HARDWARE	34.000,00	34.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.2003	IMPIANTI E MACCHINARI	650.000,00	650.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.2005	HARDWARE	320.000,00	320.000,00	-	-	-	-
00.00.05.02	SC10.2006	BENI IMMOBILI	1.843.371,90	1.843.371,90	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>			<b>6.053.442,80</b>	<b>6.053.442,80</b>	<b>400.000,00</b>	<b>-</b>	<b>400.000,00</b>	<b>-</b>

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

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

MACROAGGREGATO 701-702 USCITE PER PARTITE DI GIRO								
CDR	CAPITOLO	DEFINIZIONE	2023		2024		2025	
			STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA	STANZIAMENTO	CASSA
00.00.00.00	SC01.7000	Partite di Giro	400.000,00	-	400.000,00	-	400.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7111	Rit erariali cont EP	700.000,00	-	700.000,00	-	700.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7112	Rit IVA SP istituzionale	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7113	Rit IVA SP commercia	620.000,00	-	620.000,00	-	620.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7119	Altre ritenute verso dipendenti	85.000,00	-	85.000,00	-	85.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7121	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	1.410.000,00	-	1.410.000,00	-	1.410.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7122	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	568.000,00	-	568.000,00	-	568.000,00	-
00.00.00.00	SC01.7131	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo	137.000,00	-	137.000,00	-	137.000,00	-
00.00.00.00	SC01.8000	Sp Cassa Economale	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00	-
00.00.00.00	SC01.5000	Depositi Cauzionali	70.000,00	-	70.000,00	-	70.000,00	-
<b>TOTALE</b>			<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>-</b>

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

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

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

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

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

L'esenzione è stata contestata dagli uffici tributi dei diversi comuni. Sardegna Ricerche ha presentato istanza di annullamento in autotutela degli avvisi di accertamento pervenuti. Allo stato attuale l'istanza è in fase di istruttoria da parte dei Comuni interessati (Cagliari, Pula, Uta).

Il Fondo contenzioso e rischi gestione del POR SARDEGNA 2014-2020 è correlato al rischio di gestione dell'asse 1 del Por Sardegna 2014-2020 in merito soprattutto al mancato riconoscimento di contributi spettanti alle imprese in fase di rendicontazione o mancata ammissibilità ai bandi di aiuti.

Il fondo è anche destinato a fronteggiare il rischio di mancato riconoscimento delle spese sostenute e rendicontate da parte dei controlli di primo e/o secondo livello del POR SARDEGNA.

### 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 qui di seguito riportata e il totale dei residui presunti al termine dell'esercizio precedente 2021 risultano pari a € 36.543.437,63

TIPOLOGIA	TITOLO, DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
			STANZIAMENTO IMPORTO	di cui entrate non ricorrenti (€)	STANZIAMENTO IMPORTO	di cui entrate non ricorrenti (€)	STANZIAMENTO IMPORTO	di cui entrate non ricorrenti (€)
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>COMPETENZA/CASSA</b>						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	previsioni di competenza	22.910.459,68		22.910.459,68		22.910.459,68	
		previsioni di cassa	56.719.151,70					
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>22.910.459,68</b>		<b>22.910.459,68</b>		<b>22.910.459,68</b>	
		<b>previsioni di cassa</b>	<b>56.719.151,70</b>					
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>							
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	previsioni di competenza	891.040,79		613.630,67		613.630,67	
		previsioni di cassa	1.327.590,47					
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	previsioni di competenza	0,00		0,00		0,00	
		previsioni di cassa	34.183,98					
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	previsioni di competenza	161.407,96		161.407,96		161.407,96	
		previsioni di cassa	779.703,25					
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>1.052.448,75</b>		<b>775.038,63</b>		<b>775.038,63</b>	
		<b>previsioni di cassa</b>	<b>2.141.477,70</b>					
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>							
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	previsioni di competenza	4.930.000,00		5.000.000,00		5.000.000,00	
		previsioni di cassa	6.574.386,33					
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	previsioni di competenza	70.000,00		0,00		0,00	
		previsioni di cassa	1.330,00					
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>previsioni di competenza</b>	<b>5.000.000,00</b>		<b>5.000.000,00</b>		<b>5.000.000,00</b>	
		<b>previsioni di cassa</b>	<b>6.645.716,33</b>					
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>previsioni di competenza</b>	<b>28.962.908,43</b>		<b>28.685.498,31</b>		<b>28.685.498,31</b>	
		<b>previsioni di cassa</b>	<b>65.506.345,73</b>					
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>previsioni di competenza</b>	<b>73.071.446,59</b>		<b>28.685.498,31</b>		<b>28.685.498,31</b>	
		<b>previsioni di cassa</b>	<b>130.114.576,20</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 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		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	6.695.181,83		5.666.344,68		5.666.344,68	
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	914.836,00		715.000,00		715.000,00	
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	19.069.652,43		3.416.051,58		3.416.051,58	
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	12.909.149,21	21.850.231,48	12.909.149,21		12.909.149,21	
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00		0,00		0,00	
110	ALTRE SPESE CORRENTI	578.952,84		578.952,84		578.952,84	
	<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>40.167.772,31</b>	<b>21.850.231,48</b>	<b>23.285.498,31</b>	<b>0,00</b>	<b>23.285.498,31</b>	<b>0,00</b>
<b>200</b>	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	6.053.442,80		400.000,00		400.000,00	
	<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6.053.442,80</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</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>51.221.215,11</b>	<b>21.850.231,48</b>	<b>28.685.498,31</b>	<b>0,00</b>	<b>28.685.498,31</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 31.12.2022. La tabella analizza l'evoluzione nel corso dell'esercizio 2022 delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto, partendo dall'ammontare iniziale pari ad euro 49.232.794,00, determinato in sede di rendiconto dell'esercizio 2021 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 2022 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 31/12/2022 ammontano a euro 42.354.750,24.

L'apposito allegato evidenzia le risorse vincolate e precisamente:

- L'ammontare dei vincoli all' 01.01.2022;
- L'utilizzo dei vincoli del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio 2022;
- i nuovi vincoli presunti creatisi nel corso della gestione 2022 (accertato al netto dell'impegnato);
- L'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2022.

L'allegato evidenzia inoltre la composizione dell'ammontare presunto dei vincoli al 31.12.2022:

- 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. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegni nell'esercizio N-1 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
EC231.00*	Finanziamenti diretti UE	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	155.773,37	107.155,10	500,00				262.428,47	262.428,47
EC232.00*	L.R. 1/2018	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	100.000,00		100.000,00				-	-
EC232.20*	L.R. 20/2015 ART.9 e precedenti	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	6.255.967,70	6.000.000,00	8.293.568,03	-	51.691,40		4.014.091,07	4.014.091,07
EC235.00*	L.R. 7/2007	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	8.188.257,65	2.348.500,00	2.290.190,84		2.055.090,32		6.191.476,49	6.191.476,49
EC235.00*	Avanzo di amministrazione 2014	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.878.410,79						1.878.410,79	1.878.410,79
EC235.00*	Avanzo di amministrazione 2015	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	212.434,01						212.434,01	212.434,01
EC235.00*	Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	3.688.531,76				2.042.341,07		5.730.872,83	5.730.872,83
EC235.00*	Det. DG 1341 del 30/12/2022	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro		1.400.000,00					1.400.000,00	1.400.000,00
EC235.00*	DGR 58/35 del 13/11/2020	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.044.000,00						1.044.000,00	1.044.000,00
EC235.00*	DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro		3.369.402,26	2.797.004,06		1.797.007,26		2.369.405,46	2.369.405,46
EC235.00*	PAC SARDEGNA	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.337.076,89		105.545,68		1.065,24		1.232.596,45	1.232.596,45
EC235.00*	PO MARITTIMO	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	69.561,63		4.500,00		11.073,14		53.988,49	53.988,49
EC233.005	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 1	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	11.147.534,54		4.920.707,88		2.195.493,13		8.422.319,79	8.422.319,79
EC233.00*	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 3	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.913.854,53				111.583,52		2.025.438,05	2.025.438,05
EC233.006	POR SARDEGNA 14-20 ASSE 4	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	-	19.506,78	15.000,00				4.506,78	4.506,78
EC001.00*	PRS 2014-2019	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	11.161,03		11.161,03				-	-
EC001.00*	ALTRE RISORSE	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	174.895,01	49.400,00	45.221,00				179.074,01	179.074,01
EC001.00*	DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	3.834.675,09		11.715,10				3.822.959,99	3.822.959,99
EC233.006	CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro	1.800.000,00		79.000,00				1.721.000,00	1.721.000,00
EC233.00*	BIBLIOTECA CRS	SC10.*	Acquisti di beni e servizi/ trasferimenti/altro		1.741.000,00	6.722,12				1.734.277,88	1.734.277,88
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				41.812.134,00	15.034.964,14	18.680.835,74	-	4.133.018,16	0	42.299.280,56	42.299.280,56
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
EC231.001	Funzionamento Sardegna Ricerche	SC01.2129	F/ RETRIBUZIONE POSIZIONE		55.469,68					55.469,68	55.469,68
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0	55.469,68	-	-	-	-	55.469,68	55.469,68
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale risorse vincolate (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>				<b>41.812.134,00</b>	<b>15.090.433,82</b>	<b>18.680.835,74</b>	<b>-</b>	<b>4.133.018,16</b>	<b>0</b>	<b>42.354.750,24</b>	<b>42.354.750,24</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)											
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>42.354.750,24</b>							

Dettaglio delle somme vincolate per tipologia di fonte di finanziamento:

FONTE	Somma di STANZIAMENTO
FUNZIONAMENTO SARDEGNA RICERCHE	55.469,68
ALTRE RAS	179.074,01
Avanzo di amministrazione 2014	1.878.410,79
Avanzo di amministrazione 2015	212.434,01
Cons Regionale	1.734.277,88
CRP - DET DG 1181 - 22/12/21	1.721.000,00
Decreto Ass. Prog. 6/2018 L.R. 32/2016 art. 1	5.730.872,83
Det. DG 1341 del 30/12/2022	1.400.000,00
DGR 58/35 del 13/11/2020	1.044.000,00

DGR N. 35/62 DEL 22/11/2022	2.369.405,46
DGR N. 52/33 DEL 23/10/2018	3.822.959,99
Finanziamenti diretti UE	262.428,47
L.R. 20/2015 ART.9 e precedenti	4.014.091,07
L.R. 7/2007	6.191.476,49
PAC SARDEGNA	1.232.596,45
PO marittimo	53.988,49
POR 2014/2020 Asse 1	8.422.319,79
POR 2014/2020 Asse 3	2.025.438,05
POR 2014/2020 Asse 4 LLPP	4.506,78
<b>Totale complessivo</b>	<b>42.354.750,24</b>

**Quote accantonate:**

Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	414.577,17
	Fondo rischi contenzioso personale	300.000,00
	Fondo rischi gestione POR 2007-2013	886.056,00
	Fondo rischi su imu e tasi	456.122,00
	Fondo TFR AL 31.12.2022	1.047.491,00
	<b>Totale parte accantonata</b>	<b>3.104.246,17</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 31.12.2022

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	49.232.794,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	33.142.664,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	31.947.241,48
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	66.923.640,86
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>	<b>47.399.058,62</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	1.753.787,92
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2022(2)	<b>45.645.270,70</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2022:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	414.577,17
		-
	Fondo rischi contenzioso personale	300.000,00
	fondo rischi gestione por 2007-2013	886.056,00
	Fondo rischi su imu e tasi	456.122,00
	fondo tfr	1.047.491,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>3.104.246,17</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	<b>42.354.750,24</b>
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		-
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>42.354.750,24</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	-
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>186.274,29</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b>		

**3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:**

<b>Utilizzo quota accantonata</b> <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	-
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	42.354.750,24
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
<b>Utilizzo quota destinata agli investimenti</b> <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	-
<b>Utilizzo quota disponibile</b> <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	-
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>42.354.750,24</b>

**i) Altre informazioni**
**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 saranno riportati in dettaglio nel piano triennale degli investimenti in fase di approvazione.

**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.