



Regione Autonoma della Sardegna  
**Istituto Superiore Regionale Etnografico**

Allegato C)

**PROGRAMMA E RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO ANNUALE 2014  
E DEL BILANCIO PLURIENNALE PER GLI ANNI 2014/2016**

Il bilancio di previsione per l'anno 2014 e di bilancio pluriennale per gli anni 2014/2016 fa riferimento ai contributi definitivi assegnati all'Ente risultanti dall'allegato tecnico al bilancio 2014 – 2016, approvato con D.A. n.1/532 del 27.01.2014 dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio. Detti contributi, pari a € 3.490.000,00 per il 2014 e a € 3.100.000,00 per ciascuna delle annualità 2015 e 2016, è iscritto nell'UPB S03.01.001 del bilancio regionale quali "contributi per il funzionamento".

Nella successiva UPB S03.01.002, relativa ai finanziamenti a favore dell'Ente per investimenti, non è stata prevista alcuna somma.

L'entità dei contributi per il funzionamento per l'Ente sopra riportata è pari a quella per l'annualità 2013.

Con l'approvazione della delibera n. 14 del 23.12. 2013 relativa al conto consuntivo 2012, l'Istituto ha recuperato la somma complessiva di € 2.209.723,94 quale avanzo. Attraverso la determinazione DG n. 38 del 29.11.2013, sono state infatti effettuate la ricognizione dei residui e la liquidazione in economia di impegni e accertamenti provenienti dall'esercizio finanziario 2012 e precedenti, determinando il riconoscimento delle somme sopra indicate.

Si evidenzia peraltro come il contributo per il 2013 non sia stato ancora completamente trasferito all'Ente, con notevole pregiudizio dell'attività programmata. Con nota n. 4.341 del 7.03.2014, il Servizio dei BB. CC. dell'Assessorato regionale della P.I. ha comunicato che a fronte di un'assegnazione all'Istituto di 3.490.000 euro "è stato possibile impegnare esclusivamente la somma di euro 2.990.000" La nota evidenzia peraltro che:

“salvo futuri interventi legislativi, non sarà possibile trasferire i 500.000 euro che non si sono potuti impegnare a causa dei limiti imposti dal Patto di Stabilità”. Pertanto il presente bilancio tiene conto della minore entrata di euro 500.000.

Il presente bilancio previsionale, per quanto attiene alle attività, è coerente con le Direttive Scientifiche per il triennio 2014/2016 e col programma annuale 2014 proposti dal Comitato tecnico scientifico nella riunione del 22 febbraio 2014 e approvati con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 15.03.2014. Si rimanda pertanto alla suddetta deliberazione per poter disporre di un quadro preciso delle linee scientifiche pluriennali e del programma di attività individuato dal Comitato tecnico scientifico per il 2014.

Le spese correnti necessarie alla copertura delle spese di funzionamento, comprese quelle obbligatorie e quelle degli oneri relativi allo svolgimento delle attività istituzionali derivanti dal programma d'attività per il corrente anno, sono state previste in complessivi € 4.517.000,00 rispetto a € 3.672.000,00 della competenza assestata del 2013 con un aumento pertanto di € 845.000,00.

Al riguardo occorre sottolineare che rientrano nelle spese correnti anche gli oneri per l'organizzazione di iniziative e di manifestazioni culturali (convegni, seminari, stages, mostre, ecc.) previste dallo Statuto dell'Ente (art. 1, lett. c, del D.P.G.R. n. 144/1975) volte a documentare e divulgare le conoscenze sul patrimonio storico e demotnoantropologico della Sardegna, per le quali si destinano (UPB 0409) € 489.000,00. A differenza degli anni passati il 2014 comprende nella suddetta UPB entrambe le manifestazioni biennali dell'Ente, vale a dire ETNU, Festival nazionale dell'Etnografia e SIEFF, rassegna internazionale di cinema etnografico, che si tengono rispettivamente negli anni dispari e negli anni pari. Infatti nel 2013 ETNU non si è potuto tenere a causa della carenza di risorse dovuta alla decurtazione di € 1.000.000 sul contributo assegnato all'Ente. La L.R. 26 luglio 2013, n. 18, ha determinato il recupero della decurtazione, ma i tempi dell'effettiva disponibilità della somma reintegrata non hanno consentito la realizzazione del Festival entro il 2013, determinando uno spostamento al 2014. Per questa ragione l'UPB 0409 registra la somma di € 489.000 a fronte di una previsione assestata di € 315.000,00 dell'anno precedente.

Le spese per gli organi dell'Ente, ammontano invece a € 210.000,00.

Con i fondi del bilancio ordinario sono state finanziate le spese per manutenzione straordinaria dei beni dell'Ente per € 70.000,00 (UPB 0321), le spese per l'acquisto dei beni concernenti l'attività specifica dell'Istituto (beni culturali museali) per € 160.000,00 (UPB 0215 e UPB 0423), le spese per la realizzazione e produzione di materiale editoriale e audiovisivo per € 150.000,00 (UPB 0413).

Circa i centri di costo occorre ricordare che la deliberazione consiliare n. 10/2002, tenuto conto delle esigenze operative e delle dimensioni dell'Istituto e ai fini di una maggiore comprensione ed individuazione delle competenze del Servizio Amministrativo – Affari Generali, ha stabilito che detto Servizio rappresenti il “Centro di costo” inerente agli affari generali, amministrativi, contabili, fiscali e commerciali, nonché alla gestione relativa all'acquisizione di tutte le entrate ordinarie (tra cui i contributi annuali della Regione) e di quelle regionali con vincolo di destinazione per l'acquisizione e/o ristrutturazione di beni immobili e all'effettuazione delle spese di funzionamento e operative dell'Ente nel suo complesso; sono state riservati al Servizio Tecnico Scientifico i compiti indicati nella legge istitutiva e nello Statuto nonché, eventualmente, la gestione di aspetti di carattere amministrativo concernenti specifiche attività scientifiche e di ricerca.

Si sottolinea, inoltre, che nei documenti contabili relativi al 2014/2016, rispetto a quelli approvati nel 2013, sono rimaste invariate, sia per le entrate che per le spese, le unità previsionali di base.

In conseguenza delle direttive di cui alla nota n. 10581 del 18.11.2013 è stato introdotto il nuovo capitolo sull'U.P.B. 0409 “Capitolo 040904 “Spese per studi, incarichi e consulenze” il cui importo è stato calcolato secondo i criteri previsti dalla stessa nota dell'Assessorato al bilancio e dal D.L. 101/2013 art. 1 c. 5.

Sono stati invece eliminati i capitoli seguenti:

Capitolo 021307 “Integrazione fondo per la retribuzione di rendimento del personale non dirigente Anno 2009”

Capitolo 021308 “Integrazione fondo per la retribuzione di rendimento del personale non dirigente Anno 2010”

Capitolo 021309 “Fondo per la progressione professionale Anno 2010 (Risorse RAS)”

Capitolo 021310 “Fondo per la progressione professionale Anno 2011 (Risorse RAS)”

Capitolo 030712 “Assicurazione e custodia della collezione Giuseppe Biasi di proprietà regionale”

Capitolo 040504 “Sa Dom'e Farra di Quartu S. Elena”.

Al presente bilancio vengono allegati:

- il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (art. 9, comma 4, L.R. n. 11/2006);
- l'elenco delle spese obbligatorie (art. 10 L.R. n. 11/2006);
- le schede relative agli indicatori di spesa;
- elenco delle spese obbligatorie e discrezionali;
- prospetto delle consulenze per il 2009;
- prospetto di distribuzione dell'avanzo.

La spesa per le uscite correnti, come già evidenziato, è prevista nel 2014 in € 4.517.000,00, così suddivisi:

- spese correnti di amministrazione:	€	2.792.000,00;
- spese correnti operative:	€	1.470.000,00;
- altre spese correnti:	€	<u>255.000,00;</u>
	totale €	4.517.000,00

La spesa complessiva per il personale dipendente (n. 34 unità, di cui n. 2 dirigenti), prevista per il 2014 in € 2.133.000,00, è così suddivisa:

- €	1.100.000,00	per gli emolumenti al personale di ruolo non dirigente;
- €	25.000,00	per lavoro straordinario;
- €	540.000,00	per i contributi sociali di tutto il personale;
- €	150.000,00	per gli emolumenti al personale dirigente;
- €	284.000,00	per i fondi per le retribuzioni di posizione, di risultato, per le progressioni professionali adeguati ai contratti collettivi e in conformità alla dotazione organica;
- €	1.000,00	per accertamenti sanitari;
- €	6.000,00	per le missioni;
- €	4.000,00	per corsi di aggiornamento e di formazione;
- €	<u>23.000,00</u>	per i buoni pasto;
€	2.133.000,00	totale.

Il Presidente  
Bruno Murgia