



Regione Autonoma della Sardegna
Istituto Superiore Regionale Etnografico

Allegato 3

Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2016

Il bilancio di previsione per l'anno 2016 e pluriennale per gli anni 2016/2018 fa riferimento ai contributi definitivi assegnati all'Istituto dal bilancio della Regione Sardegna e risultanti dalla L. R. 5/2016 (Legge di Stabilità 2016) e dalla L. R. 6/2016 (Legge di Bilancio).

L'entità del contributo per il funzionamento dell'Ente è pari a € 2.850.000,00, di cui € 50.000,00 finalizzati a favorire, anche in forma di associazionismo, la tutela e la promozione delle espressioni artistiche della tradizione poetica e musicale della Sardegna.

ENTRATE:

€ 214.000,00 Avanzo di amministrazione disponibile

Titolo 2 - Trasferimenti correnti: € 2.800.000,00 rivenientida L. R. 6/2016 (Legge di Bilancio)

Titolo 3 - Entrate extratributarie: € 356.000,00 di cui:

- € 2.000,00: interessi attivi su c/c postali;
- € 6.000,00: Rimborsi forfetari per l'utilizzazione dell'Auditorium e della sala mostre;
- € 3.000,00: Rimborsi da Enti previdenziali ed assistenziali;
- € 8.000,00: Rimborsi e concorsi diversi;
- € 290.000,00: Rimborsi da altri Enti Regionali per emolumenti corrisposti al personale comandato;
- € 8.000,00: Ricavi per vendite di libri e pubblicazioni diverse relativi all'attività editoriale;
- € 5.000,00: Entrate per prestazioni di servizi;
- € 5.000,00: Entrate derivanti dall'attività commerciale;
- € 12.000,00: Museo del Costume: ricavi per prestazioni di servizi;
- € 10.000,00: Museo Deleddiano: ricavi per prestazioni di servizi;
- € 2.000,00: Padiglione Regionale della Cittadella dei Musei di Cagliari: ricavi per prestazioni di servizi;
- € 2.000,00: Altri ricavi per prestazioni di servizi museali;
- € 3.000,00: Entrate eventuali e varie.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale: € 418.000,00 di cui:

- € 228.000,00: finanziamento R.A.S. per Museo della Ceramica;
- € 102.000,00: finanziamento Fondazione di Sardegna per film "Assandira";
- € 36.000,00: finanziamento R.A.S. per progetto "Paesaggi Rurali";
- € 50.000,00: finanziamento R.A.S. per tutela e promozione delle espressioni artistiche della tradizione poetica e musicale della Sardegna;
- € 2.000,00: Erario IVA.

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro € 21.000,00 di cui:

- € 230.000,00: Ritenute previdenziali e assistenziali lavoratori dipendenti;
- € 60.000,00 Ritenute operate ai dipendenti (prestiti F.I.T.Q.);
- € 5.000,00 Anticipazioni per indennità di trasferta operate ai dipendenti;
- € 380.000,00 Ritenute erariali lavoratori dipendenti;
- € 40.000,00 Ritenute diverse;
- € 25.000,00 Ritenute operate ai dipendenti (cessione del quinto);
- € 3.000,00 Ritenute operate ai dipendenti (sindacato);
- € 2.000,00 Ritenute operate ai dipendenti (contributo riscatto);
- € 4.000,00 Ritenute operate ai dipendenti (varie);
- € 2.000,00 Anticipazioni per indennità di trasferta operate a lavoratori autonomi;
- € 60.000,00 Ritenute erariali lavoratori autonomi;
- € 10.000,00 Ritenute erariali su premi e contributi;
- € 3.000,00 Ritenute previdenziali e assistenziali lavoratori autonomi;
- € 87.000,00 Riscossione di somme per conto terzi;
- € 10.000,00 Somme rimborsate al cassiere economo.

USCITE

Titolo 1 - Spese correnti: € 3.041.000,00

Titolo 2 - Spese in conto capitale: € 747.000,00

Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro: € 921.000,00

1) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni:

ENTRATE

Le entrate correnti indicate nel bilancio di previsione dell'I.S.R.E. sono costituite unicamente dal contributo ordinario che la R.A.S. ha previsto in favore dell'Istituto con l'approvazione della L. R. 5/2016 (Legge di Stabilità 2016) e della L. R. 6/2016 (Legge di Bilancio), dagli incassi relativi agli ingressi al Museo

del Costume e al Museo Casa di Grazia Deledda (il cui costo varia a seconda dell'età degli utenti) e dalla vendita di libri e gadget.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità indicato in bilancio è pari a zero, atteso che l'ISRE non gestisce incassi relativi a tributi, imposte e tasse di qualsivoglia natura né a provvedimenti autorizzatori o concessori né eroga altre prestazioni a pagamento diverse da quelle museali predette né emette sanzioni amministrative pecuniarie.

a) Per l'anno 2016 il contributo per le spese di funzionamento riconosciuto a favore dell'ISRE con la legge regionale di bilancio approvata il 30 marzo 2016 ammonta a € 2.800.000,00.

b) Le entrate riguardanti gli incassi museali hanno subito un incremento rispetto alle previsioni dell'anno precedente in ragione dell'apertura, in data 19 dicembre 2015, della nuova ala del Museo del Costume; della decisione del Consiglio di Amministrazione di rendere oneroso l'ingresso alla Casa Natale di Grazia Deledda e di aggiornare la tariffa d'ingresso al nuovo Museo del Costume; della decisione del Consiglio di Amministrazione di consentire, dietro compenso, l'utilizzo degli spazi esterni del Museo del Costume per la celebrazione di matrimoni civili.

c) Le entrate relative al personale comandato non sono altro che i rimborsi delle retribuzioni che l'Istituto, mensilmente, deve anticipare per il personale in distacco.

Le entrate in conto capitale sono così costituite:

a) € 228.000,00 quale contributo R.A.S. (L. R. 5/2016 Legge di Stabilità 2016 e L. R. 6/2016 Legge di Bilancio) per la conclusione dei lavori del Museo della Ceramica che l'I.S.R.E., in sede d'incasso, deve obbligatoriamente riversare alla casse del Comune di Nuoro in qualità di stazione appaltante.

b) € 102.000,00 quale contributo all'ISRE da parte della Fondazione di Sardegna per la partecipazione alla realizzazione del film "Assandira" del regista Salvatore Mereu;

c) € 36.000,00 quale contributo R.A.S. per il progetto "Paesaggi Rurali";

d) € 50.000,00 quale contributo R.A.S. per la valorizzazione delle espressioni artistiche della tradizione poetica e musicale della Sardegna (L. R. 5/2016 Legge di Stabilità 2016 e L. R. 6/2016 Legge di Bilancio).

SPESE

Le spese correnti riguardano per la maggior parte i costi del personale dipendente, di funzionamento del Consiglio di Amministrazione e degli altri organi di indirizzo e controllo dell'attività dell'ente (Comitato Tecnico Scientifico, Collegio dei Revisori), per un totale di € 2.075.000,00, calcolato sulla base del contratto regionale di lavoro e dei contributi obbligatori per legge.

Le altre spese correnti, pari a circa € 953.000,00, necessarie per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente, riguardano i contratti in esecuzione dell'Istituto relativi alle utenze per energia elettrica e telefonia, al servizio di portierato diurno e di vigilanza notturna delle strutture dell'ISRE (ivi comprese le strutture museali), al servizio di pulizia ed alla manutenzione ordinaria degli impianti tecnologici e di video sorveglianza.

Le spese in conto capitale, pari a € 747.000,00, sono così costituite:

- a) € 228.000,00: pagamento a favore del Comune di Nuoro del saldo del contributo regionale relativo alla conclusione dell'appalto dei lavori di realizzazione del Museo della Ceramica, di cui il Comune di Nuoro è stazione appaltante;
- b) € 102.000,00: partecipazione alla produzione del film "Assandira" del regista Salvatore Mereu attraverso il contributo acquisito dalla Fondazione di Sardegna;
- c) € 36.000,00: spese di realizzazione del progetto "Paesaggi Rurali";
- d) € 50.000,00: spese per la valorizzazione delle espressioni artistiche della tradizione poetica e musicale della Sardegna;
- e) € 296.000,00: spese di manutenzione e per la messa in sicurezza della vecchia ala del Museo del Costume al fine dell'adeguamento del sistema di prevenzione incendi;
- f) € 15.000,00: spese per l'adeguamento del sistema di prevenzione incendi del Museo Deleddiano (Casa di Grazia Deledda);
- g) € 20.000,00: spese per l'impianto di video sorveglianza del Museo Etnografico "Collezione Cocco presso la Cittadella dei Musei di Cagliari, al fine di ridurre le spese di vigilanza notturna.

Le entrate e le spese per partite di giro, riguardano tutte le trattenute erariali, previdenziali e assistenziali a carico del personale dipendente.

L'importo di € 87.000,00 indicato sul capitolo in entrata e in uscita nel capitolo "Somme riscosse per conto terzi" riguarda l'iniziativa cinematografica internazionale denominata "Festival IsReal", tenutasi a Nuoro tra il 6 ed il 10 aprile 2016.

Dando seguito agli indirizzi espressi dagli organi istituzionali dell'ente nelle riunioni del Comitato Tecnico Scientifico tenutesi in data 25.1.2016 e 7.3.2016, l'Istituto ha elaborato una proposta progettuale relativa all'organizzazione di un'importante rassegna cinematografica internazionale incentrata sul c.d. "cinema del reale" e denominata Festival IsReal; tale proposta, presentata alla Fondazione Sardegna, è stata ammessa a finanziamento fino a un budget complessivo di € 86500,00 (comunicazione di ammissione al finanziamento in data 8.3.2016).

Poiché l'evento per esigenze di programmazione ha avuto luogo dal 6 al 10 aprile 2016, tutte le spese sono state imputate sull'U.P.B. S03.29.001 – Cap. SC03.2901, ossia sul capitolo delle partite di giro "generiche"; infatti, atteso che l'Istituto verteva in esercizio provvisorio, nel contesto di un'annualità di transizione rispetto al nuovo sistema dell'armonizzazione contabile previsto dal D. Lgs. 118/2011 (che esplica pienamente i suoi effetti in corrispondenza del corrente bilancio di previsione 2016), non è stato possibile imputare correttamente queste spese alla partita di giro specifica del bilancio armonizzato, ossia quella che identifica l'entrata e la correlativa spesa a destinazione vincolata, in quanto detto capitolo di entrata e uscita non era presente nel bilancio 2015 al quale l'esercizio provvisorio 2016 si riferisce.

2) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto:

L'avanzo di amministrazione, pari a € 214.000,00, da confermare in sede di approvazione del conto consuntivo 2015, è totalmente privo di vincoli ed è stato utilizzato per far fronte a tutti gli impegni finanziari dell'Istituto.

3) Stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato:

Il Fondo Pluriennale Vincolato è pari a zero in ragione del fatto che l'I.S.R.E. non prevede spese da imputare agli esercizi successivi; tutte le spese che vengono affrontate riguardano prestazioni che nascono e si esauriscono nel corso dell'anno.

Si fa presente che l'Ente non accantona il Fondo TFR in quanto la liquidazione del Trattamento di Fine Rapporto è totalmente a carico dell'INPS gestione ex INPDAP.

4) L'ISRE non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti o di altri soggetti.

5) L'ISRE non ha stanziato in bilancio oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

6) L'ISRE non possiede partecipazioni in altri enti ed organismi strumentali.

7) L'ISRE non possiede alcuna partecipazione.

8) Altre informazioni riguardanti le previsioni utili all'interpretazione del bilancio.

Per quanto attiene alle attività, il presente bilancio previsionale è coerente con le Direttive Scientifiche per il triennio 2016/2018 e col programma annuale 2016 proposti dal Comitato Tecnico Scientifico nella riunione del 7.3.2016 e approvati con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 16.5.2016.

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 2016.

1. In ordine alla realizzazione di alcune importanti iniziative previste nella programmazione dell'ente, si precisa quanto segue.

a) Nella Missione 99 "Servizi per conto terzi", Capitolo SC03.2901 "Versamento di somme riscosse per conto terzi", per l'importo di € 87.000,00 è rappresentata la spesa relativa all'iniziativa cinematografica internazionale denominata "Festival IsReal", tenutasi a Nuoro tra il 6 ed il 10 aprile 2016.

Dando seguito agli indirizzi espressi dagli organi istituzionali dell'ente nelle riunioni del Comitato Tecnico Scientifico tenutesi in data 25.1.2016 e 7.3.2016, l'Istituto ha elaborato una proposta progettuale relativa all'organizzazione di un'importante rassegna cinematografica internazionale incentrata sul c.d. "cinema del reale" e denominata Festival IsReal; tale proposta, presentata alla Fondazione Sardegna, è stata ammessa a finanziamento fino a un budget complessivo di € 86500,00 (comunicazione di ammissione al finanziamento in data 8.3.2016).

Come già rilevato, poiché l'evento per esigenze di programmazione ha avuto luogo dal 6 al 10 aprile 2016, tutte le spese sono state imputate sull'U.P.B. S03.29.001 – Cap. SC03.2901, ossia sul capitolo delle partite di giro "generiche"; infatti, atteso che l'Istituto verteva in esercizio provvisorio, nel contesto di un'annualità di transizione rispetto al nuovo sistema dell'armonizzazione contabile previsto dal D. Lgs. 118/2011 (che esplica pienamente i suoi effetti in corrispondenza del corrente bilancio di previsione 2016), non è stato possibile imputare correttamente queste spese alla partita di giro specifica del bilancio armonizzato, ossia quella che identifica l'entrata e la correlativa spesa a destinazione vincolata, in quanto detto capitolo di entrata e uscita non era presente nel bilancio 2015 al quale l'esercizio provvisorio 2016 si riferisce.

Per le ragioni predette, nel presente bilancio l'iniziativa è rappresentata nella Missione 99 "Servizi per conto terzi", Capitolo SC03.2901 "Versamento di somme riscosse per conto terzi", per l'importo di € 87000,00.

b) Nella Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali", Titolo 2, in corrispondenza del Capitolo SC04.1902 "Spese per la realizzazione di altri interventi in ambito culturale AS", sono previste le risorse (€ 188.000,00) per la realizzazione delle seguenti iniziative:

- partecipazione alla produzione del film "Assandira", libero adattamento cinematografico del romanzo di Giulio Angioni (Sellerio, 2004) da parte del regista Salvatore Mereu; l'ISRE è destinatario di un finanziamento di € 102.000,00 da parte della Fondazione di Sardegna;

- partecipazione (unitamente all'Università di Cagliari, all'Università di Sassari e al Servizio della Pianificazione Paesaggistica e Urbanistica della Direzione Generale della Pianificazione Urbanistica della Regione Sardegna - Assessorato Enti Locali, Finanze ed Urbanistica) al progetto di ricerca denominato "Paesaggi Rurali della Sardegna"; l'ISRE è destinatario di un finanziamento di € 36.000,00 da parte della Regione Sardegna;

- impulso alla tutela e alla promozione delle espressioni artistiche della tradizione poetica e musicale della Sardegna; l'ISRE è destinatario di un finanziamento di € 50.000,00 da parte della Regione Sardegna.

c) Nella Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali", Titolo 1, in corrispondenza del Capitolo SC04.0901 "Spese per l'organizzazione e la partecipazione a congressi, convegni, mostre ed altre manifestazioni culturali varie", sono previste le risorse (€8.000,00) per:

- fare fronte ad impegni già determinati e di seguito specificati:

- realizzazione dell'iniziativa "Il Fuoco di S. Antonio": impegno € 1.000,00;
 - celebrazione della giornata del popolo sardo "Sa Die de sa Sardigna" edizione 2016; impegno € 1.250,00;
 - progetto "Moving Docs", in collaborazione con l'Associazione Italiana Documentaristi di Bologna DOC/I; impegno per le spese di ospitalità dei relatori: € 750,00;
- realizzare iniziative dedicate all'opera e alla figura di Grazia Deledda, eventualmente in occasione della Giornata Deleddiana del 10 dicembre coincidente con l' anniversario dell' assegnazione del Nobel (€ 5.000,00).

2. Con i fondi del bilancio ordinario sono state finanziate le spese per manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Ente per:

- € 296.000,00; lavorazioni varie nel Museo del Costume e lavorazioni finalizzate all' acquisizione del Certificato Prevenzione Incendi al Museo del Costume (Missione 1 Programma 6 Titolo 2, Capitolo SC03.2104 "Ristrutturazione e migliorie di terreni, fabbricati, costruzioni leggere e similari");

- € 15.000,00; lavorazioni relative alla sicurezza e prevenzione incendi nel Museo Casa di Grazia Deledda (Missione 1 Programma 6 Titolo 2, Capitolo SC03.2106 "Ristrutturazione e migliorie Museo Deleddiano").

3. Le spese correnti necessarie alla copertura delle spese di funzionamento, comprese quelle obbligatorie, sono state previste in complessivi €943.000,00.

Le spese per gli organi istituzionali dell'Ente, ammontano invece a € 317.000,00.

La spesa complessiva per il personale dipendente (n. 34 unità, di cui n. 1 dirigente), prevista per il 2016 in €, è così suddivisa:

- € 922.000,00 per gli emolumenti al personale di ruolo non dirigente;
- € 15.000,00 per lavoro straordinario;
- € 466.000,00 per i contributi sociali di tutto il personale;
- € 45.000,00 per gli emolumenti al personale dirigente;
- € 196.000,00 per i fondi per le retribuzioni di posizione, di risultato, per le progressioni professionali adeguati ai contratti collettivi e in conformità alla dotazione organica;
- € 2.000,00 per accertamenti sanitari;
- € 5.000,00 per le missioni;
- € 0,00 per corsi di aggiornamento e di formazione;
- € 19.000,00 per i buoni pasto;
- € 88.000,00 personale comandato (in & out);

€ 1.758.000,00 totale

In attuazione di quanto previsto dall'articolo 79 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, l'ISRE si adegua alle versioni aggiornate degli schemi di bilancio, del piano dei conti integrato e dei principi contabili applicati concernenti la programmazione di bilancio e la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale; conseguentemente, lo schema di bilancio è armonizzato per missioni, programmi e macroaggregati (spesa)/titoli, tipologie e categorie (entrata), assicurato mediante la duplice codifica attribuita ai capitoli e la riclassificazione del piano dei conti di contabilità economico – patrimoniale integrato con il nuovo piano dei conti di contabilità finanziaria e con la codifica ministeriale SIOPE e i relativi raccordi con la gestione del patrimonio.

In ottemperanza al citato decreto legislativo n. 118 del 2011, al bilancio di previsione finanziario annuale e triennale sono acclusi i seguenti documenti:

- a) allegato n. 1 denominato "Allegato n. 9 al decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni redatto conformemente ai prospetti di cui all'allegato n. 9 al citato decreto legislativo";
- b) relazione illustrativa del Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'ISRE (allegato 2);
- c) relazione del Collegio dei Revisori (art. 11 D. Lgs. 118/2011) (allegato 3).

Il Presidente
Bruno Murgia