



SEDE UNIVERSITARIA DECENTRATA DI ORISTANO

**BILANCIO PREVENTIVO
2021.2022**

BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2021.2022

Relazione

Illustrissimi Consorziati,

il Bilancio Preventivo 2021/2022 sottoposto alla Vostra approvazione descrive le operazioni che implicano movimentazione di risorse finanziaria attinenti l'area c.d. *istituzionale* dell'attività del Consorzio UNO, ossia l'attività caratteristica consistente nella gestione della sede universitaria decentrata presso la quale sono istituiti e funzionanti i corsi di studio delle due Università isolane.

Il documento di bilancio è stato profondamente riformato rispetto al passato al fine di renderlo più semplice e intelligibile per coloro che lo consulteranno e di adattarlo alle novità introdotte con la DGR n° 53/22 del 28 Ottobre 2020, contenente le "Linee guida" regionali per la trasmissione dei dati previsionali e a consuntivo.

Il documento è articolato in una sezione dedicata alle entrate e una sezione dedicata alle uscite, definite oneri per adeguarsi alla nomenclatura utilizzata dagli uffici dell'Assessorato regionale della Pubblica Istruzione.

Nella sezione delle entrate sono rilevati: il contributo regionale annuale, gli altri eventuali contributi raccolti per finanziare le attività istituzionali, le eventuali quote sociali a carico dei Consorziati a titolo di contributo straordinario per la gestione.

Il contributo regionale per l'anno 2021, destinato a finanziare le attività svolte nell'anno accademico 2021/2022, è stato assegnato con la DGR n. 44/18 del 9 Novembre 2021. L'importo assegnato è di euro 2.108.536,00, suddivisi in una quota di euro 493.191,20 per il finanziamento degli oneri didattici sostenuti dall'Università degli Studi di Cagliari, una quota di euro 445.784,80 per il finanziamento degli oneri didattici sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari e una quota di euro 1.169.560,00 per il finanziamento degli oneri di funzionamento.

La quota parte del Fondo per l'Università Diffusa, il cui stanziamento complessivo è di euro 6.100.000,00, è stata del 34,6%, risultando la quota più cospicua rispetto alle altre sedi decentrate di Nuoro, Alghero e Olbia.

Il contributo, e la sua ripartizione tra quota per il finanziamento degli oneri didattici dei due Atenei e quota per il finanziamento degli oneri di funzionamento, è stato determinato a conclusione di una lunghissima

istruttoria nel corso della quale i dati previsionali trasmessi, che ammontavano a euro 2.537.486,00, di cui 526.191,20 per gli oneri didattici dell'Università di Cagliari e 789.434,80 per gli oneri didattici dell'Università di Sassari, sono stati valutati ed eventualmente considerati non ammissibili a contributo.

Gli oneri didattici sono stati considerati ammissibili soltanto se consistenti nel costo lordo degli incarichi di docenza e di didattica integrativa (tutorati, esercitazioni, ecc.) e delle missioni effettuate dai docenti incaricati. Non sono stati comprese in tale categoria le spese che sono effettuate per la gestione di normali attività didattiche quali le visite didattiche, i viaggi studio, i seminari, i precorsi, le esercitazioni pratiche in campo, i contributi per i tirocini svolti fuori Sardegna, i cantieri di scavo archeologico, la pubblicazione di contributi scientifici degli studenti specializzandi, ecc. Sono stati esclusi da questa categoria anche gli oneri per le spese amministrative sostenute dalle Università e gli oneri per l'ospitalità riconosciuta agli studenti specializzandi della Scuola di Specializzazione in Beni Archeologici dell'Università di Sassari.

Occorre osservare, a questo proposito, come questa esclusione, peraltro segnalata ripetutamente agli uffici competenti, oltre a penalizzare gli studenti iscritti ai corsi di studio istituiti a Oristano e a rendere nel complesso meno attrattiva l'offerta didattica della sede, può rendere, di fatto, impossibile la prosecuzione degli stessi corsi di studio, qualora i due Atenei reputino non garantite le minime condizioni per lo svolgimento della propria attività.

È bene evidenziare, inoltre, che le regole di rendicontazione introdotte con la DGR n. 53/22 del 28 ottobre 2020 impongono che tutte queste spese siano documentate da titoli di spesa intestati alle rispettive Università degli Studi, con la conseguenza che il Consorzio UNO diventa il semplice percettore formale delle due quote di contributo assegnate per il finanziamento degli oneri didattici, configurando un ruolo di mero *terzo pagatore* senza alcun ruolo né in sede di programmazione, né in sede di controllo.

Per quanto attiene gli oneri di funzionamento, essi sono stati considerati ammissibili nella misura in cui possono essere ricondotti a tre categorie di spesa principali: gli oneri per l'utilizzo di locali e attrezzature, con l'esclusione delle spese per l'acquisto di beni costituenti immobilizzazioni, gli oneri organizzativi, ossia quelli relativi al costo del personale impiegato, al costo della direzione generale e al compenso per l'organo di controllo, e tutti gli altri oneri di natura generale, comunque attinenti al ruolo di prestatore di servizi di natura organizzativa e logistica attribuito al Consorzio nella visione dell'Assessorato regionale della Pubblica Istruzione.

Gli altri contributi raccolti per il finanziamento delle attività didattiche consistono in due contributi offerti da due Consorziati e destinati a finanziare alcune delle attività che non possono godere del finanziamento tramite il contributo regionale. In particolare, sono rilevati un contributo di euro 3.000,00 da parte del Consorziato EBTS Ente Bilaterale del Turismo della Sardegna, destinato a finanziare un laboratorio professionalizzante di tourism web marketing con 3 CFU per gli studenti del secondo anno del corso in Economia e Gestione dei Servizi Turistici, e un contributo di 11.102,00 da parte del Consorziato FIMIOA,

destinato a finanziare il corso per auditor ISO 19011 e ISO 22000 con 5 CFU per gli studenti del primo anno del corso di Qualità e Sicurezza dei Prodotti Alimentari.

Il Consiglio Direttivo, nell'approvare il documento di bilancio preventivo, ha poi stabilito di non richiedere ai Consorziati il versamento di una quota a titolo di contributo straordinario per la gestione, prevista all'art. 5 dello Statuto Consortile.

Il totale delle entrate ammonta ad euro **2.122.638,00**.

La sezione delle uscite è suddivisa in: oneri didattici dell'Università degli Studi di Cagliari, oneri didattici dell'Università degli Studi di Sassari, oneri di funzionamento.

Ognuna delle sezioni dedicate agli Atenei comprende le previsioni suddivise tra quelle relative agli oneri per incarichi di docenza e didattica integrativa, quelle sugli oneri per le missioni dei docenti e quelle sugli oneri per le altre attività di natura didattiche finanziate con risorse diverse da quelle provenienti dalla Fondo unico per l'Università Diffusa.

Gli oneri didattici dell'Università di Cagliari ammontano ad euro 496.191,20, dei quali euro 443.191,20 per incarichi di insegnamento e di didattica integrativa, euro 50.000,00 per missioni ed euro 3.000,00 per attività didattiche finanziate con risorse diverse da quelle di fonte regionale.

Gli oneri didattici dell'Università di Sassari ammontano ad euro 456.886,80, dei quali euro 357.096,80 per incarichi di insegnamento e di didattica integrativa, euro 88.688,00 per missioni ed euro 11.102,00 per attività didattiche finanziate con risorse diverse da quelle di fonte regionale.

Gli oneri di funzionamento sono invece suddivisi in tre categorie principali: gli oneri per l'utilizzo di locali e attrezzature, gli oneri organizzativi e gli altri oneri di natura generale. Il totale complessivo ammonta ad euro 1.169.560,00.

Gli oneri per utilizzo di locali e attrezzature sono a loro volta distinti in: oneri di locazione immobili, comprendenti le previsioni per i canoni di affitto dei locali acquisiti in locazione (centrolab, aula 1E e magazzino), per i canoni di locazione di beni mobili (attrezzature didattiche e macchine da ufficio), per gli interventi di manutenzione ordinaria su beni di terzi, per gli interventi di manutenzione ordinaria su beni propri, per le utenze e per l'acquisto di combustibile per il riscaldamento.

La stima complessiva per questa categoria di oneri è di euro 148.591,30.

Si evidenzia che nelle previsioni relative all'anno accademico 2021/2022 non sono stati rilevati gli oneri per la locazione della sede del Chiostro del Carmine, richiesta dalla Provincia di Oristano, proprietaria dell'immobile, sin dal 2015 ma per la quale non è stato sottoscritto alcun contratto.

Gli oneri organizzativi comprendono il compenso per lo svolgimento della funzione di direzione generale, il rimborso del costo del lavoro e dei costi accessori sostenuti dal Consorzio affidatario dei servizi organizzativi, amministrativi e tecnici, il compenso riconosciuto all'organo di controllo.

La stima complessiva ammonta ad euro 797.551,38.

La categoria degli altri oneri di natura generale comprende gli oneri per promozione e pubblicità, gli oneri per pulizie e sanificazioni, gli oneri per l'acquisto dei materiali di consumo dei laboratori, gli oneri per le consulenze, gli oneri per la prevenzione e la sicurezza, le assicurazioni, le spese bancarie, le spese per la gestione delle autovetture, e infine una categoria generale definita "spese diverse".

La stima complessiva ammonta ad euro 223.417,32.

Il totale degli oneri ammonta ad euro **2.122.638,00**. Il Bilancio Preventivo chiude, pertanto, a pareggio.

La tabella successiva rappresenta in sintesi quanto sopra:

ENTRATE	
CONTRIBUTI ONERI DIDATTICI CAGLIARI	
Contributo regionale annuale (2021) per oneri didattici	€ 493.191,20
TOTALE CONTRIBUTI ONERI DIDATTICI CAGLIARI	€ 493.191,20
CONTRIBUTI ONERI DIDATTICI SASSARI	
Contributo regionale annuale (2021) per oneri didattici	€ 445.784,80
TOTALE CONTRIBUTI ONERI DIDATTICI SASSARI	€ 445.784,80
CONTRIBUTI ONERI DI FUNZIONAMENTO	
Contributo regionale annuale (2021) per oneri di funzionamento	€ 1.169.560,00
TOTALE CONTRIBUTI ONERI DI FUNZIONAMENTO	€ 1.169.560,00
ALTRI CONTRIBUTI	
Contributo EBTS per corso EGST	€ 3.000,00
Contributo FIMIOA per corso di Agraria	€ 11.102,00
TOTALE ALTRI CONTRIBUTI	€ 14.102,00
QUOTE SOCIALI	
Quote sociali esercizio 2021/2022	€ 0,00
TOTALE QUOTE SOCIALI	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 2.122.638,00

ONERI DIDATTICI	
ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DI CAGLIARI	
Docenza e didattica integrativa	€ 443.191,20
Missioni dei docenti	€ 50.000,00
Altri oneri didattici	€ 3.000,00
TOTALE ONERI DIDATTICI UNIVERSITÀ DI CAGLIARI	€ 496.191,20
ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DI SASSARI	
Docenza e didattica integrativa	€ 357.096,80
Missioni dei docenti	€ 88.688,00
Altri oneri didattici	€ 11.102,00
TOTALE ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DI SASSARI	€ 456.886,80
ONERI DI FUNZIONAMENTO	
Oneri per utilizzo locali e attrezzature	€ 148.591,30
Oneri organizzativi	€ 797.551,38
Altri oneri generali	€ 223.417,32
TOTALE ONERI DI FUNZIONAMENTO	€ 1.169.560,00
TOTALE ONERI	€ 2.122.638,00

Nella tabella successiva è la previsione del 2021/2022 è messa a confronto con il rendiconto del 2020/2021: occorre evidenziare che l'anno 2020/2021 è stato condizionato da due elementi essenziali: l'attività didattica è stata svolta quasi completamente a distanza, per le note ragioni, e l'esercizio ha avuto una durata ridotta di 11 mesi, per effetto della modifica dello statuto consortile che ha fissato la durata dell'esercizio sociale dal 1 Ottobre al 30 settembre dell'anno successivo.

ENTRATE		
CONTRIBUTO REGIONE	2021/2022	2020/2021
Contributo regionale annuale per oneri didattici	€ 938.976,00	€ 1.100.000,00
Contributo regionale annuale per oneri di funzionamento	€ 1.169.560,00	€ 1.000.000,00
TOTALE CONTRIBUTO REGIONE	€ 2.108.536,00	€ 2.100.000,00
ALTRI CONTRIBUTI		
Contributo EBTS per corso EGST	€ 3.000,00	€ 0,00
Contributo FIMIOA per corso di Agraria	€ 11.102,00	€ 0,00
TOTALE ALTRI CONTRIBUTI	€ 14.102,00	€ 0,00
QUOTE SOCIALI		
Quote sociali esercizio 2021/2022	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE QUOTE SOCIALI	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RICAVI	€ 2.122.638,00	€ 2.100.000,00

ONERI DIDATTICI	2021/2022	2020/2021
ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DI CAGLIARI		
Docenza e didattica integrativa	€ 443.191,20	€ 317.259,56
Missioni dei docenti	€ 50.000,00	€ 13.574,32
Altri oneri didattici	€ 3.000,00	€ 0,00
TOTALE ONERI DIDATTICI UNIVERSITÀ DI CAGLIARI	€ 496.191,20	€ 330.833,88
ONERI DIDATTICI UNIVERSITÀ DI SASSARI		
Docenza e didattica integrativa	€ 357.096,80	€ 442.789,82
Missioni dei docenti	€ 88.688,00	€ 5.696,59
Altri oneri didattici	€ 11.102,00	€ 8.784,00
TOTALE ONERI DIDATTICI UNIVERSITÀ DI SASSARI	€ 456.886,80	€ 457.270,41
TOTALE ONERI DIDATTICI	€ 953.078,00	€ 788.104,29
ONERI DI FUNZIONAMENTO	2021/2022	2020/2021
Oneri per utilizzo locali e attrezzature	€ 148.591,30	€ 124.170,69
Oneri organizzativi	€ 797.551,38	€ 715.755,45
Altri oneri generali	€ 223.417,32	€ 160.073,87
TOTALE ONERI DI FUNZIONAMENTO	€ 1.169.560,00	€ 1.000.000,00
TOTALE ONERI	€ 2.122.638,00	€ 1.788.104,30

Conclusioni

Illustrissimi Consorziati,

per quanto sopra si chiede l'approvazione del Bilancio Preventivo per l'anno 2021/2022, chiuso a pareggio, al fine di condurre la gestione delle attività dell'anno accademico 2021/2022.

Si evidenzia come la L.R. n. 17 del 22 Novembre 2021, c.d. *legge omnibus*, abbia disposto l'integrazione del Fondo per l'Università Diffusa con ulteriori risorse per euro 1.900.000,00, che saranno distribuite fra le sedi decentrate non appena saranno assunti gli atti di variazione del bilancio regionale. Sarà quindi necessario procedere ad una variazione di questo bilancio per integrare le risorse aggiuntive e le previsioni intorno alle attività finanziate con tali risorse aggiuntive.

Oristano, 10 Dicembre 2021

Gian Valerio Sanna
(Presidente)

ENTRATE	
QUOTA CONTRIBUTO REGIONALE PER ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 493.191,20
CONTRIBUTO REGIONALE PER ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 493.191,20
CONTRIBUTI REGIONALI PER ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DI CAGLIARI	€ 493.191,20
QUOTA CONTRIBUTO REGIONALE PER ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 445.784,80
CONTRIBUTO REGIONALE PER ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 445.784,80
CONTRIBUTI REGIONALI PER ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DI SASSARI	€ 445.784,80
QUOTA CONTRIBUTO REGIONALE PER ONERI DI FUNZIONAMENTO CONSORZIO UNO	€ 1.169.560,00
CONTRIBUTI PER ONERI DI FUNZIONAMENTO CONSORZIO UNO	€ 1.169.560,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER ONERI DI FUNZIONAMENTO CONSORZIO UNO	€ 1.169.560,00
ALTRI CONTRIBUTI PER CORSO EGST	€ 3.000,00
ALTRI CONTRIBUTI PER CORSI DI AGRARIA	€ 11.102,00
ALTRI CONTRIBUTI PER ONERI DIDATTICI	€ 14.102,00
ALTRI CONTRIBUTI	€ 14.102,00
QUOTE SOCIALI	€ -
QUOTE SOCIALI	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 2.122.638,00
ONERI DIDATTICI	
DOCENZA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 417.691,20
DIDATTICA INTEGRATIVA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 25.500,00
DOCENZA E DIDATTICA INTEGRATIVA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 443.191,20
MISSIONI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 50.000,00
MISSIONI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 50.000,00
ALTRE ATTIVITA' E SERVIZI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 3.000,00
ALTRE ATTIVITA' E SERVIZI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 3.000,00
ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	€ 496.191,20
DOCENZA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 357.096,80
DOCENZA E DIDATTICA INTEGRATIVA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 357.096,80
MISSIONI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 88.688,00
MISSIONI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 88.688,00
ALTRE ATTIVITA' E SERVIZI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 11.102,00
ALTRE ATTIVITA' E SERVIZI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 11.102,00
ONERI DIDATTICI UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	€ 456.886,80
ONERI DI FUNZIONAMENTO	
CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI	€ 73.640,00
NOLEGGI E CANONI DI LOCAZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 469,70
MANUTENZIONI ORDINARIE BENI DI TERZI	€ 29.481,60
MANUTENZIONI ORDINARIE BENI PROPRI	€ 5.500,00
UTENZE	€ 33.500,00
COMBUSTIBILI PER RISCALDAMENTO	€ 6.000,00
ONERI PER UTILIZZO LOCALI E ATTREZZATURE	€ 148.591,30
DIREZIONE GENERALE	€ 99.787,80
PERSONALE	€ 693.313,58
SINDACO UNICO	€ 4.450,00
ONERI ORGANIZZATIVI	€ 797.551,38
PROMOZIONE E PUBBLICITA'	€ 32.000,00
PULIZIE E SANIFICAZIONI	€ 72.959,12
MATERIALI DI CONSUMO LABORATORI	€ 14.500,00
CONSULENZE	€ 21.900,00
PREVENZIONE E SICUREZZA SUL LAVORO	€ 7.412,00
ASSICURAZIONI	€ 7.500,00
BANCARIE	€ 5.000,00
IMPOSTE, TASSE, CONTRIBUTI	€ 26.000,00
SPESE DIVERSE	€ 23.809,24
ABBONAMENTI SOFTWARE E SERVIZI WEB	€ 7.731,46
GESTIONE AUTOVETTURE	€ 4.605,50
ALTRI ONERI GENERALI	€ 223.417,32
ONERI DI FUNZIONAMENTO	€ 1.169.560,00
TOTALE ONERI	€ 2.122.638,00