# BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

## DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

**SCHEMA BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023**

**01/01/2023 AL 31/12/2023**

**RELAZIONE**

## Introduzione

La presente proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stata redatta tenendo presenti tutte le informazioni e gli atti pervenuti dalla Regione Autonoma della Sardegna – Assessorato alla Pubblica Istruzione alla data del 19/12/2022 (Nota Prot. 17829 con allegata Delibera G.R. 37/17 del 14/12/2022 e successiva Nota Prot. 17834), con i quali si è venuti ufficialmente a conoscenza dell'approvazione per l'anno 2023 dei criteri di finanziamento e del relativo elenco dei progetti di percorsi formativi proposti dai cinque ITS regionali, dai quali emerge che alla Fondazione ITS TAC Sardegna viene finanziato al momento un solo progetto formativo e nello specifico il "Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico ricettive" da tenersi nel sud Sardegna.

La presentazione alla G.E. della presente proposta di schema Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 avviene nell'immediatezza del periodo natalizio 2022, a causa dei tempi lunghi con i quali la RAS ha dato riscontro alle Fondazioni ITS di quali proposte progettuali di percorsi formativi sarebbero state finanziate.

La presentazione delle schede progettuali era avvenuta nella prima decade del mese di giugno 2022. Tale situazione ha interessato tutte e cinque le Fondazioni ITS della Sardegna.

L'esercizio 2023 vedrà impegnata la Fondazione ITS TAC Sardegna nella prosecuzione delle attività corsuali già precedentemente approvate ed in essere al 31/12/2022 oltre all'avvio del nuovo percorso finanziato dalla RAS come innanzi indicato.

**Riepilogo percorsi formativi**

| Biennio | Sede | Percorso formativo | Situazione a dicembre 2022 | Esercizio 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 2020/2022 | Olbia | Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (2000 ore) | Secondo anno. N. 14 allievi N. 4 allievi non stanno frequentando motivi di lavoro o personali | Previsti esami finali entro mese di aprile. |
| 2020/2022 | Tempio Pausania | Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (2000 ore) | Secondo anno. N. 9 allievi | Previsti esami finali entro mese di aprile. |
| 2021/2023 | Orosei | Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (1800 ore) | Primo anno. N. 17 allievi, dei quali 4/5 intenzionati ad abbandonare per motivi di lavoro o familiari | Previste lezioni fino ad aprile inizio maggio per poi iniziare periodo tirocinio (300 ore) |
| 2021/2023 | Tempio Pausania | Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (1800 ore) | Primo anno. N. 18 allievi, dei quali 2 non frequentanti forse riprendono a gennaio | Previste lezioni fino ad aprile inizio maggio per poi iniziare periodo tirocinio (300 ore) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2021/2023 | Sassari / Selargius | Tecnico superiore per la conduzione del cantiere di restauro architettonico 4.0. (2000 ore) | Non avviato il primo anno per attesa accordi con Isforcoop. N. 29 allievi iscritti dei quali 7 iscritti in precedenza per Sassari | Previsto avvio del primo anno entro il mese di gennaio |
| 2022/2024 | Sud Sardegna (Carbonia) | Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (1800 ore) | Finanziato. Con obbligo di avvio entro il primo semestre del 2023 | Promozione corso, raccolta iscrizioni, selezioni ed avvio primo anno entro il mese di marzo |

È doveroso specificare che la Fondazione ITS TAC Sardegna agli inizi del mese di giugno ha presentato alla RAS

n. 4 schede progettuali del biennio 2022/2024, per i seguenti percorsi formativi:

| Percorso formativo | Sede ipotizzata |
|---|---|
| Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (1800 ore) | Nord Sardegna |
| Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (1800 ore) | Centro Sardegna |
| **Tecnico superiore per la gestione di strutture turistico-ricettive. (1800 ore)** | **Sud Sardegna** |
| Tecnico superiore per la comunicazione e il marketing delle filiere turistiche e delle attività culturali. (1800 ore) | Centro-Nord Sardegna |

Delle quattro schede progettuali relative ai percorsi formativi sopra elencati, la RAS, con Delibera di Giunta 37/17 del 14/12/2022, ha finanziato alla nostra Fondazione soltanto un corso, decidendo autonomamente che dovesse essere quello da tenersi nel sud Sardegna.

Dalla lettura della Delibera 37/17 e da interlocuzioni più dettagliate con gli uffici regionali, si può ipotizzare che nel corso nel 2023 saranno finanziati altri corsi alle Fondazioni sarde e quindi con molta probabilità anche la nostra Fondazione riceverà ulteriori finanziamenti per altre attività corsuali.

**Illustrazione dettagliata della proposta di Bilancio di previsione anno 2023**

Il prospetto di sintesi presentato prevendendo una continuità con l'esercizio 2022 è frutto della elaborazione ed imputazione dei dati finanziari acquisiti dalla Fondazione, attraverso l'operato dei propri uffici che hanno seguito le indicazioni impartite dall'ufficio di presidenza e le disposizioni previste dal VADEMECUM PER L'OPERATORE POR SARDEGNA FSE 2014-2020 - Versione 1.0 - Giugno 2018.

**Riquadro A) PROVENTI**

Le importanti voci indicate evidenziano un totale di **€. 737.377**, ottenuto da:

**a)** contributi pubblici di competenza dell'esercizio pari a €. 637.000, ovvero: gli importi residui relativi ai corsi del biennio 2020/2021 (Olbia e Tempio) con applicate già le previste decurtazioni da parte della RAS; gli importi relativi ai corsi del biennio 2021/2023 (Orosei, Tempio e Sassari/Selargius); oltre all'importo relativo all'unico corso finanziato del biennio 2022/2024.

Nel dettaglio:

| Descrizione | Importo | Note |
|---|---|---|
| quota contributo FSE corso Tur.Ric. ed. 1 Olbia 2020-2022 | €. 90.000,00 | Residua |
| quota contributo RAS corso Tur.Ric. ed. 1 Tempio 2020-2022 | €. 54.000,00 | Residua |
| quota contributo RAS corso Tur.Ric. ed. 1 Orosei 2021-2023 | €. 113.000,00 | Di competenza |
| quota contributo RAS corso Tur.Ric. ed. 2 Tempio 2021-2023 | €. 110.000,00 | Di competenza |
| quota contributo RAS corso Restauro ed. 1 Sassari/Selargius 2021-2023 | €. 140.000,00 | Di competenza |
| quota contributo RAS corso Tur.Ric. ed. 1 Sud S. 2022-2024 | €. 130.000,00 | Di competenza |

**b)** Cofinanziamento della Fondazione previsto dalle Determine Regionali di concessione dei finanziamenti: totale pari a **€. 97.377**.

**c)** altri contributi.
N.B.: al momento non sono ipotizzati contributi da parte di imprese e scuole. Non sono altresì previste quote d'iscrizione da parte degli allievi.

**Riquadro B) COSTI DI GESTIONE, suddiviso in sezioni:**

| COSTI DI GESTIONE STRUTTURA ITS | Importo | Note |
|---|---|---|
| Direttore Fondazione | 28.400,00 | Partendo dall'importo totale approvato nel 2022 di 50.000, imputata parte nei costi di gestione struttura ITS e parte nei costi diretti Gestione corsi alla voce Direzione e coordinamento - direzione corsi, calcolata come da Vademecum |
| Segreteria tecnico-organizzativa - amministrativa - Monitoraggio fisico-finanziario, rendicontazione | 16.680,00 | Partendo dall'importo totale finale del 2022 di 30.000, imputata parte nei costi di gestione struttura ITS e parte nei costi diretti Gestione corsi alla voce Segreteria - Monitoraggio fisico-finanziario, rendicontazione, calcolata come da Vademecum |
| Assistente informatico | 12.000,00 | Importo ipotizzato partendo dall'importo di €. 8000 del 2022 per circa 9 mesi |
| Emolumenti Organi Statutari | 23.000,00 | Di cui: 7500 rimborsi uff presidenza, 7500 rimborsi CTS, 8000 rimborsi Giunta e Consiglio d'Indirizzo |
| Spese generali di funzionamento | 23.500,00 | Di cui: 5000 consulenza lavoro, 3000 consulenza fiscale, 600 piattaforma fiscale, 2400 utenze telefoniche, 3600 pulizie, acqua, energia elettrica, 2400 cancelleria e stampati, 5000 consulente privacy, 1500 altri oneri. |
| Revisore legale | 7.000,00 | Come da contratto – costo invariato rispetto al 2022 |

| | | |
|---|---|---|
| Sito Internet - Attività di marketing | 10.000,00 | Previsione ipotizzata partendo da precedenti interventi |
| Assicurazione Fondazione | 7.000,00 | Previsione ipotizzata partendo da precedente polizza approvata |
| Locazione immobili uffici | 21.960,00 | Previsione partendo da precedente canone approvato 1500*12 mesi + IVA 22% |
| Spese notarili (per adeguamento nuova normativa ITS) | 10.000,00 | Previsione partendo da precedente costo notaio (15000) |
| Costi realizzazione piano attività Fondazione | 35.000,00 | Come da precedente esercizio – (di cui 30.000 borsa di studio per Università di Sassari) |
| **TOTALE COSTI DI GESTIONE STRUTTURA ITS** | **194.540,00** | |

| COSTI DIRETTI DI GESTIONE CORSI | Importo | Note |
|---|---|---|
| **COSTI DI PREPARAZIONE** | **9.500,00** | |
| *Progettazione dell'intervento* | *1.500,00* | In base parametro vademecum |
| *Selezione e orientamento dei destinatari* | *5.500,00* | In base parametro vademecum |
| *Elaborazione testi didattici o dispense* | *2.500,00* | In base parametro vademecum |
| **REALIZZAZIONE** | **299.550,00** | |
| *Docenza* | *160.700,00* | il valore è determinato sulla base del numero di ore di docenza restanti per corsi già iniziati e pari a 600 per singolo corso da avviare (Selargius e Sud Sardegna) moltiplicato €. 50 lordi omnicomprensivi, come stabilito in precedenza. |
| *Tutoraggio* | *112.850,00* | il valore è determinato sulla base del numero di ore di presenza pari al 100% di docenza, considerando lezioni FAD. Inoltre, sono incluse le ore di tutoraggio per tirocinio pari al 50% delle ore previste per i soli corsi che devono svolgerlo, il tutto moltiplicato €. 25 lordi omnicomprensivi, come stabilito in precedenza. |
| *Esami* | *16.000,00* | valore storico minimo pari a circa 8.000,00 euro per ciascun corso che sosterrà esami nel 2023 |
| *Diffusione risultati* | *10.000,00* | riportato precedente valore, calcolato sulla base di un numero minimo di ore/uomo da destinare a: reportistica, convegni, azioni di animazione territoriale |
| **DIREZIONE E CONTROLLO** | **77.430,00** | |

| | | |
|---|---|---|
| *Direzione e coordinamento - direzione corso* | *21.600,00* | il valore è determinato sulla base del 15% del numero di ore di durata di ogni singolo percorso da avviare oltre alle ore restanti corsi avviati con un parametro massimo per la fascia A da vademecum pari a 40 euro lordi onnicomprensivi.<br>N.B. questo importo è una quota del costo totale del Direttore della Fondazione, l'altra parte è imputata nei costi di struttura ITS. |
| *Coordinamento didattico - tirocini* | *42.510,00* | il valore è determinato sulla base del 1/3 del numero di ore di durata del percorso pari a 600 ore per singolo corso da avviare per annualità oltre alle ore restanti dei corsi in fase di ultimazione con un parametro massimo per la fascia A da vademecum pari a 30 euro lordi onnicomprensivi. |
| *Segreteria - Monitoraggio fisico-finanziario, rendicontazione* | *13.320,00* | il valore è determinato su un impegno medio giornaliero di ore 2 per il numero di giornate totali corso pari a 333 gg con parametro massimo pari a 20 lordi onnicomprensivi.<br>N.B. questo importo è una quota del costo totale della Segreteria della Fondazione, l'altra parte è imputata nei costi di struttura ITS. |
| **TOTALE COSTI DIRETTI DI GESTIONE CORSI** | **386.480,00** | |

| **COSTI INDIRETTI DI GESTIONE CORSI** | **Importo** | **Note** |
|---|---|---|
| **COSTI VARI** | | |
| Indennità mensa | 4.000,00 | In base parametro vademecum |
| Assicurazioni allievi | 52.000,00 | Valore totale tra INAIL (8000 per 4 corsi) e RC allievi (5000 per 4 corsi) calcolato su dati storici e preventivo RC approvato. |
| Rimborsi studenti: vitto, alloggio, trasporti | 50.000,00 | Valore stimato sulla base di dati storici pregressi e ai preventivi effettuati per il corso a Selargius. |
| Spese per garanzie e per servizi legali (fidejussioni) | 12.000,00 | Valore calcolato su ipotesi di 6 polizze per €. 2000 (dato storico) necessarie per incassare le varie tranche dalla RAS. |
| Locazione beni mobili e attrezzature | 12.000,00 | Previsione spesa |
| Utilizzo materiali di consumo per le attività programmata | 8.000,00 | Ipotesi di importo riportato da precedente valutazione. |

| | | |
|---|---|---|
| Materiale in dotazione individuale e collettiva | 12.000,00 | Ipotesi di importo riportato da precedente valutazione. |
| **TOTALE COSTI INDIRETTI DI GESTIONE CORSI** | **150.000,00** | |

| Descrizione | Importo | Note |
|---|---|---|
| **TOTALE COSTI GESTIONE CORSI** | **536.480,00** | Somma dei costi diretti di gestione corsi pari a €. 386.480,00 e i costi indiretti di gestione corsi pari a €. 150.000,00 |
| | | |
| **TOTALE COSTI DI GESTIONE** | **731.020,00** | Somma dei costi totali di gestione corsi pari a €. 536.480,00 e i costi di struttura ITS pari a €. 194.540,00 |
| | | |
| **PROVENTI, ONERI FINANZIARI, IMPOSTE/TASSE** | | |
| *Proventi finanziari* | *0,00* | |
| *Interessi e altri oneri finanziari* | *357,00* | |
| *Imposte/tasse* | *3.000,00* | |
| **TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI, IMPOSTE/T.** | **3.357,00** | |
| | | |
| **RISULTATO FINALE DI GESTIONE A PAREGGIO** | **0,00** | |

**Conclusioni**

Il bilancio previsionale 2023 tiene conto della specificità della Fondazione di partecipazione e della mission propria della Fondazione ITS Turismo e Attività Culturali Sardegna così come descritta nell'atto costitutivo, nello statuto e nel regolamento approvato dal consiglio di indirizzo. Il bilancio è stato predisposto sulla base delle entrate per contributi pubblici in seguito alla concessione dei finanziamenti regionali e di entrate per cofinanziamento dei soci fondatori; il sostenimento dei relativi costi sono focalizzati all'organizzazione dei corsi e alla costruzione della struttura organizzativa della Fondazione stessa. Questo bilancio di previsione, come quelli elaborati e approvati negli anni precedenti, si propone di perseguire l'obiettivo specifico della Fondazione con la realizzazione di percorsi di apprendimento basati sul lavoro.

La presente proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 prevede un equilibrio finanziario ed economico di gestione tra entrate e impegni che consente un corretto svolgimento delle attività previste nell'ottica del perseguimento della mission aziendale condivisa.

Olbia, 05/01/2023

Il Presidente
F.to Fabio Albieri

**PARERE DEL REVISORE UNICO**

Il Bilancio di previsione, sottoposto all'attenzione del revisore, è quello relativo all'esercizio 2023.

I predetti documenti sono stati consegnati nella giornata del 12/01/2023 affinché il Revisore potesse effettuare gli opportuni controlli e approntare la propria relazione.

Il documento in approvazione inerente il bilancio di previsione per l'anno 2023, illustra gli elementi della gestione e l'andamento economico che si prevede realizzare nel corso dell'anno, evidenziando le somme di cui si prevede disporre per lo svolgimento dell'attività della Fondazione durante il suddetto anno.

Il Revisore, analizzati gli atti di bilancio e le singole voci indicate nel Bilancio di previsione 2023, ritiene attendibili i valori previsti nel prospetto analitico di dettaglio e ne attesta inoltre la corrispondenza in relazione alle prospettive gestionali della Fondazione.

Il revisore pertanto, esprime **parere favorevole** al Bilancio di previsione 2023, così come predisposto dalla Giunta esecutiva e dal Presidente.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Lidia Sanna