



Empedocle Consorzio Universitario Agrigento

NOTA INTEGRATIVA ALLEGATA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

Signori Soci,

dall'anno 2017, il Consorzio Universitario ha dovuto adottare, su richiesta della Regione Siciliana, il sistema contabile previsto dal D.Lgs. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili....”.

La presente nota integrativa è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile concernente la programmazione e il bilancio, Allegato 4/1 del citato D.Lgs.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel D.Lgs 118/2011 che il Consorzio ha adottato dall'1/1/2017 per la gestione della contabilità.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio 2023/2025 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata. Nel rispetto dei suddetti principi, sono state determinate le previsioni di bilancio sia di entrata che di uscita.

Prima di illustrare i dati economici del preventivo finanziario gestionale vorrei brevemente delineare le attività didattiche e formative e di ricerca che intendiamo sostenere, in conformità alle finalità statutarie.

Nell'anno accademico 2022/2023 i corsi attivi presso la sede universitaria di Agrigento sono i seguenti:

UNIVERSITÀ	DENOMINAZIONE CORSO DI LAUREA	DURATA
PALERMO	Architettura e Progetto nel Costruito	Laurea triennale
“	Lingua e Letteratura Studi Interculturali	Laurea triennale
“	Economia e Amministrazione Aziendale	Laurea triennale
“	Scienze dell'Educazione	Laurea triennale
“	Scienze delle Attività Motorie e Sportive	Laurea triennale
“	Infermieristica	Laurea triennale
“	Scienze della Formazione Primaria	Laurea quinquennale a ciclo unico
“	Servizio Sociale	Laurea triennale

– Corso di Laurea in Mediazione Linguistica e Culturale - Laurea triennale in convenzione con la Scuola di Alta Formazione AGORA' MUNDI.

Come più volte ricordato, la riforma degli ordinamenti universitari, e le norme sulla prosecuzione dei Corsi Universitari in relazione alla presenza o meno di requisiti di qualità, tanto in sede centrale che in sede decentrata, ha determinato per il Consorzio la necessità di compartecipare, fino all'anno 2016, alle spese relative ai budget dei docenti di riferimento di ciascun corso di laurea secondo parametri che sono stati concordati con i vertici dell'Ateneo di Palermo. Tuttavia, l'accordo sottoscritto dai tre Rettori e dagli Assessori regionali dell'Economia e dell'Istruzione modifica profondamente i rapporti, non solo finanziari, tra gli Atenei e i Consorzi Universitari.

Il protocollo d'intesa, recepito dal Decreto interassessoriale n. 3926 del 9 giugno 2017, parte dalle seguenti premesse:

- a) La crisi finanziaria dei Consorzi Universitari determinata da quella - conseguente al riassetto - delle ex province regionali, enti promotori e maggiori finanziatori di tutte le iniziative di decentramento universitario;
- b) la sensibile diminuzione della popolazione studentesca;
- c) l'impossibilità della Regione Siciliana di farsi carico integralmente della quota di contributi precedentemente erogata ai Consorzi Universitari dalle ex province regionali;
- d) la necessità di ridefinire:
 - 1) i criteri di riparto dei contributi regionali;
 - 2) i rapporti economico-finanziari tra le Università e i Consorzi Universitari;
 - 3) la *Governance* dei Consorzi;
 - 4) gli obiettivi dell'offerta formativa nelle sedi decentrate;

Il testo del Protocollo d'intesa prevede i seguenti punti:

1. *La Regione siciliana sostiene finanziariamente l'offerta formativa universitaria proposta in sede decentrata dagli atenei centrali, mediante appositi trasferimenti ai Consorzi (contributi) aventi carattere di stabilità.*

2. *Le Università degli Studi provvedono alla programmazione triennale dei corsi di laurea decentrati, definendo gli obiettivi formativi sul territorio, i target occupazionali post laurea, il potenziamento dell'attività di ricerca, ed assumono la Governance dei Consorzi mediante la maggioranza dei componenti del Consiglio di Amministrazione.*

3. *Le Università degli Studi della Sicilia sostengono i costi delle docenze dei corsi decentrati, per i quali ricevono un contributo regionale annuale, per il tramite dei Consorzi, a titolo di rimborso delle spese di trasferta del personale docente, pari all'8% del costo standard delle attività didattiche e di ricerca, al netto degli oneri sociali così come quantificato dalla Tabella 1 riportata nell'Allegato 1 del decreto Interministeriale n. 893 del 9 dicembre 2014, per gli studenti di riferimento indicati nella stessa tabella.*

4. *La Regione garantisce a ciascun Consorzio Universitario, già costituito in ambito locale da enti pubblici e privati, un contributo annuale per la copertura delle spese di funzionamento e istituisce un fondo perequativo da destinare ai Consorzi che non raggiungono l'equilibrio finanziario con le risorse proprie ed il contributo ordinario. Il contributo ordinario, commisurato al 30% del costo standard di funzionamento e di gestione, così come quantificato dalla Tabella 1 riportata nell'Allegato 1 del succitato decreto interministeriale n. 893/2014, per gli studenti di riferimento indicati nella suddetta tabella, resta subordinato all'adozione delle modifiche statutarie necessarie a garantire l'esercizio della l'esercizio della Governance da parte delle Università, ed alle modifiche delle convenzioni nei termini economici precedentemente descritti.*

5. *La Regione garantisce altresì ai Consorzi che non raggiungono l'equilibrio finanziario con le risorse proprie ed il contributo ordinario un contributo di riequilibrio ripartito a seguito di specifica rilevazione dei costi di funzionamento (incluso il personale) dell'esercizio precedente e della presentazione di un piano di riequilibrio. Il contributo di riequilibrio è definito nella misura massima del primo anno di attuazione ed è destinato a decrescere.*

6. *Le modifiche statutarie di cui al punto 4 devono prevedere la gratuità della partecipazione al consiglio di amministrazione dei Consorzi e la rappresentanza di Regione, Università, ed altri soci nel collegio dei revisori.*

7. *La Regione favorirà specifici accordi transattivi, da concludersi entro il 31 dicembre 2017, relativi al credito pregresso delle Università nei confronti dei Consorzi Universitari e degli Enti Locali di riferimento.*

D'intesa con i presidenti dei corsi di laurea, il Consorzio partecipa alle spese di seminari e convegni, importanti occasioni per consentire agli studenti interessanti approfondimenti su temi afferenti ai programmi di studio e di rilevante attualità.

Il Consorzio, inoltre, fornisce supporto logistico al funzionamento dei corsi universitari facendosi carico direttamente di una parte delle spese di gestione (energia elettrica, riscaldamento, telefono, pulizia locali, ecc...).

Sarebbe riduttivo circoscrivere il ruolo del Consorzio Universitario all'erogazione di fondi e alla fornitura di servizi alle Università di Palermo per il sostegno ai corsi di laurea decentrati, poiché il Consorzio può a buon diritto vantarsi di aver avviato alcune iniziative, quali corsi

di alta formazione, progetti e convegni, attraverso i quali ha promosso l'integrazione delle Istituzioni universitarie con il sistema produttivo, culturale e sociale del nostro territorio.

In particolare:

1. **Presentazione Progetto “ Archeologia pubblica” CEFEL** giusto Avviso Pubblico 1/2017 del 27 ottobre 2017 n.46, a valere sul Programma ENI di Cooperazione Transfrontaliera **Italia - Tunisia 2014-2020 - Ruolo: capofila.**
2. **Ricerca e allestimento del Museo dell'emigrazione siciliana**, in collaborazione con la scuola di mediazione linguistica “Agorà Mundi”, Liceo Scientifico “Politi” e Liceo Musicale “Majorana”.
3. **Progetto Global Learnig III: Ricerca e formazione per nuove opportunità nel mondo del lavoro” – D.D.G. N.2943 DEL 02/12/2021.**
4. **Progetto ACCADEMIA – Programma IEV CT ITALIA TUNISIA 2014-2020.**
5. **Corsi di alta formazione a favore del personale degli EE.LL e della P.A**
6. **Avviso 44/2022 Azioni di sostegno all'offerta formativa universitaria in sede decentrata.**
7. **Corsi di formazione a favore del personale degli Enti Locali.**

Signori Soci,

come anticipato all'inizio della relazione, il bilancio del Consorzio è redatto secondo le norme contenute nel D.Lgs. 118/2011 e comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio considerato e le previsioni di competenza dei due esercizi successivi.

Le previsioni riguardanti il primo esercizio finanziario costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

Entrate e spese sono ricorrenti se sono previste a regime e non ricorrenti qualora siano limitate ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi straordinari;
- le donazioni;
- i finanziamenti relativi a specifici progetti di ricerca.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:

- i ripianamenti di disavanzi pregressi;
- le sentenze esecutive e gli atti equiparati;
 - gli investimenti

Denominazione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	totale	Di cui non ricorrente	totale	Di cui non ricorrente	totale	Di cui non ricorrente
ENTRATE						
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.075.569,53		909.367,03		909.367,03	
Titolo 3 – Entrate extratributarie	67100		62100		62100	
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	199.000,00		199.000,00		199.000,00	

Denominazione	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	totale	Di cui non ricorrente	totale	Di cui non ricorrente	totale	Di cui non ricorrente
SPESE						
Titolo 1 – Spese correnti	1.162.669,53		971.467,03		971.467,03	
Titolo 2 – Spese in conto capitale – disavanzo di amm.ne esercizio precedente						
Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	199.000,00		199.000,00		199.000,00	

SPESE

L'articolo 12 del d.Lgs. n.118/2011 prevede che le previsioni di spesa vengano classificate in:

a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;

b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli.

Ai fini della gestione, i programmi sono ripartiti in macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli.

Nella definizione delle missioni e dei programmi il Consorzio si è attenuto al glossario definito dalla normativa.

Nella parte uscite sono previste le seguenti Missioni:

a) Missione 1: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE

Programma 1 – Organi Istituzionali –Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 101: Redditi da Lavoro dipendente

Rientrano in questo macroaggregato i capitoli relativi alle Retribuzioni Dipendenti a T. I. e Contributi Prev/Assis. carico Ente, Retribuzioni nuove assunzioni, Contributi Prev/Assis. carico Ente e Indennità di risultato e P.O. che ammontano ad **€ 197.700,00**.

Programma 1 – Organi Istituzionali –Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 103: Acquisto di beni e servizi

Rientrano in questo macroaggregato i capitoli relativi alle spese di rappresentanza e degli organi dell'Ente (CdA, Revisori e Nucleo Valutazione) che ammontano ad **€ 36.066,16**

Programma 1 – Organi Istituzionali –Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 110: Altre spese correnti

Rientra in questo macroaggregato i capitoli Fondo di riserva ordinario, fondo di riserva di cassa, rimborso spese legali ed Oneri straordinari che ammontano ad **€ 7.200,00**.

Programma 2 – Segreteria generale –Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 102: Imposte e tasse a carico Ente

Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, Irap su Retribuzioni, Irap su Retribuzioni nuove assunzioni, Irap su incarichi e collaborazioni ed Imposte e tasse, la somma stanziata è di **€ 69.208,44.**

Programma 2 – Segreteria generale –Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 101: Redditi da Lavoro dipendente

Rientrano in questo macroaggregato i capitoli relativi alle spese del Fondo salario accessorio, buoni pasto dipendenti, Fondo Rivalutazione Accantonamento TFS-TFR , che ammontano ad **€ 27.889,32.**

Programma 2 – Segreteria generale –Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 103: Acquisto di beni e servizi

Rientrano in questo macroaggregato i capitoli relativi alle spese missioni e rimborsi al personale, formazione ed aggiornamento del personale, spese servizi informatici, spese per iniziative culturali CUPA, finanziamento Progetti CUPA, compenso dei collaboratori esterni e compensi incarichi professionali che ammontano ad **€ 24.500,00.**

Programma 3 –gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato–Titolo 1 Spese correnti - Macroaggregato 103: Acquisto di beni e servizi

Rientrano in questo macroaggregato i capitoli relativi alle spese di funzionamento, spese bancarie ed acquisti materiale vario di consumo che ammontano ad **€ 27.000,00.**

b) Missione 4 : ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

Programma 4 - Istruzione Universitaria - Titolo 1 Spese correnti – Macroaggregato 101: Redditi da Lavoro dipendente

Rientrano in questo macroaggregato il capitolo relativo alle Retribuzioni Dipendenti a contratto T.D. che ammonta ad **€ 87.500,00.**

Programma 4 - Istruzione Universitaria - Titolo 1 Spese correnti – Macroaggregato 103: Acquisto di beni e servizi

Il macroaggregato riguarda le spese per Servizi Vari, Pulizia locali, Consumo gasolio per uffici, Spese per sorveglianza, Consumi Energia elettrica, manutenzione ordinaria sede, spese telefoniche, canone e consumi idrici, consumi energia elettrica sede Villa Genuardi, debiti fuori bilancio manutenzione e di energia elettrica (Villa Genuardi) e per ospitalità docenti - prevede uno stanziamento di **€ 212.000,00.**

Programma 4 - Istruzione Universitaria - Titolo 1 Spese correnti – Macroaggregato 104: Trasferimenti correnti

Il macroaggregato comprende i trasferimenti all'Università, somme relative alla docenza € 236.224,51 e lo stanziamento di € 12.000,00 per servizi di formazione a favore di personale enti vari, spese iniziative culturali e progetti cupa, la somma stanziata è di **€ 302.659,03**.

c) Missione 99: SERVIZI PER CONTO TERZI

Programma 1 – Servizi per conto terzi e partite di giro - Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro – Macroaggregato 701 Uscite per partite di giro

La somma stanziata è pari a quella inserita nella parte entrate ed è **€ 179.000,00**.

Programma 1 – Servizi per conto terzi e partite di giro - Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro – Macroaggregato 702 Uscite per partite di giro

Il macroaggregato comprende Anticipazione fondo economato, anticipazione somme, Servizi C/Terzi e deposito cauzionale. La somma stanziata è pari a quella inserita nella parte entrate ed è **€ 20.000,00**.

Le uscite previste, comprese le partite di giro ammontano complessivamente ad **€ 1.361.669,53**.

SPESE PER GLI INVESTIMENTI

Secondo quanto previsto dal Dlgs n. 118/2011 si riporta di seguito il piano degli investimenti programmati:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Titolo 2 Spese in conto capitale	0	0	0

ENTRATE

Nel bilancio le entrate sono ripartite in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto.

Ai fini della gestione le tipologie sono ripartite in categorie, in capitoli ed eventualmente in articoli.

Nelle entrate sono stati previsti i seguenti titoli:

- **Utilizzo Avanzo di Amministrazione € 20.000,00** come di seguito specificato:
 1. Debiti fuori bilancio manutenzione – € 7.000,00
 2. Debiti fuori bilancio consumi di energia elettrica Villa Geuardi (Sede POLO TERRITORIALE UNIPA) – € 13000,00

Per fare fronte al riconoscimento dei citati debiti si è provveduto ad utilizzare l'avanzo di amministrazione accantonato per l'importo di € 20.000,00 e prevedendo gli appositi capitoli di Bilancio.

Tale utilizzazione sarà effettuata dopo l'approvazione del Rendiconto 2022 e la determinazione del risultato di amministrazione definitivo.

a) Titolo 2: TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101 – Categoria 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

In questa tipologia rientrano:

- a) Il contributo L.R. n.2/2002 nel cui capitolo è stato previsto lo stanziamento della somma di **€ 692.877,30**
- b) Il finanziamento da parte della Regione Siciliana per la stabilizzazione dei precari di **€ 35.202,53**
- c) I contributi che saranno versati dai soci fondatori del Consorzio (Comune di Agrigento € 103.290,00 e Camera di Commercio € 34.085,70) secondo l'art.4 dello Statuto modificato il 24/01/2019, ammontanti ad **€ 137.375,70.**
- d) I contributi versati dai Soci Ordinari (comuni: Bivona € 2.582,30, Raffadali € 5.164,60, Racalmuto € 2.582,30, Aragona € 2.582,30)

ammontano ad **€ 12.911,50**.

Tipologia 104 – Categoria 401 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private

Nella quale è stata inserita nel capitolo Rimborsi e recuperi diversi la somma **€ 30.000,00**

Tipologia 105– Categoria 501 - Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal resto del Mondo

Nella quale sono stati inseriti i capitoli Trasferimenti da Enti per progetti e Avviso 44/2022 azioni di sostegno all’offerta formativa universitaria in sede decentrata ed è stata stanziata la somma **€ 167.202,50**

b) Titolo 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 300 – Categoria 300 Altri interessi attivi

In questo capitolo relativo agli Interessi attivi è stata stanziata la somma di **€ 15.000,00**

Tipologia 100 – Categoria 300 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Nella quale è stata inserita la somma per Fitti attivi, di **€ 31.000,00**

Tipologia 500 – Categoria 9900 Altre Entrate correnti n.a.c.

Nella quale è stata inserita la somma € 1.000,00 “Introiti e rimborsi diversi” e la somma di € 15.000000 “Introiti per servizi di formazione, € 100,00 introiti da polizza spese legali ed € 5.000000 per introiti per concessioni, per un totale di **€ 21.100,00**

La parte entrate si conclude con il **Titolo 9** Categoria 100,200,300,400 e 9900 - **Entrate per conto terzi e partite di giro** comprende le partite di giro nel quale è stanziata la somma di **€ 199.000,00**

Le entrate previste, comprese le partite di giro, ammontano complessivamente ad **€ 1.361.669,53**.

FONDO DI RISERVA, FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA’, FONDO ACCANTONAMENTO UNIVERSITÀ DI PALERMO

c) Missione 20: Fondi e accantonamenti

Programma 1 – Fondo di riserva - Titolo 1 Spese correnti – Macroaggregato 110

Nel fondo di riserva ordinario è stata stanziata la somma di € 5.000,00

Nel fondo di riserva di cassa è stata stanziata la somma di € 2.000,00

FONDO DI RISERVA

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 del Dlgs 267/2000: non può superare il 2% né essere inferiore allo 0,31% delle spese correnti iscritte in bilancio.

Per il 2023 il Fondo è di € 5.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti e quindi rientra nei limiti previsti dalle normative vigenti e dal regolamento contabile del Consorzio

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Gli allegati al bilancio di previsione sono:

- a) Nota integrativa
- b) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione
- c) il quadro sintetico riassuntivo
- d) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- e) DUP – Documento Unico di Programmazione;
- f) Piano degli Indicatori di Bilancio.

Il Presidente