



Università
degli Studi di
Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: VIII variazione al Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2024: determinazioni.

Premessa:

- l'esigenza di assestare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione autorizzatorio 2024 a seguito delle operazioni effettuate a fine esercizio 2023 che hanno richiesto la predisposizione della VIII Variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024 al fine di avviare le operazioni propedeutiche alla redazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione autorizzatorio 2025;

Visti:

- lo Statuto dell'Università degli Studi di Messina, emanato con D.R. n. 1244 del 14 maggio 2012 e modificato con D.R. n. 3429 del 30.12.2014;
- la Delibera del C.d.A. di approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2024 (prot n. 166371 del 29/12/2023);
- la necessità di apportare modifiche alle previsioni di budget, riepilogate nell'allegato prospetto ed effettuate dalle Strutture centrali e decentrate dell'Ateneo ai fini della predisposizione della VIII Variazione 2024;
- l'art. 44 lettera b) del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che testualmente recita:
" (...) b. situazioni di disequilibrio che richiedono interventi di assestamento del budget in relazione a:
 - maggiori costi da sostenere o nuovi fabbisogni da finanziare;
 - ricavi minori rispetto a quelli previsti;
 - assegnazioni di nuovi finanziamenti senza vincolo di destinazione;
 - allocazione dell'utile/riassorbimento della perdita accertati alla fine dell'esercizio precedente;
 - variazioni tra budget economico e budget degli investimenti o viceversa;(...)"
- l'art. 44 lettera c) del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che testualmente recita:
" (...) c. rimodulazione dei costi all'interno dei budget assegnati";
- l'art. 45, comma 2, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che testualmente recita: " (...) Le variazioni di cui ai punti b) del precedente articolo sono deliberate dal Consiglio di Amministrazione o, in casi di necessità ed urgenza, sono

autorizzate tramite Decreto Rettorale (...)"

- l'art. 48, comma 3, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che prevede l'esame da parte del Collegio dei Revisori delle eventuali revisioni di budget;
- il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei conti;

Considerato:

- che, a seguito delle già citate operazioni, si è reso necessario predisporre la VIII Variazione 2024 le cui risultanze principali sono di seguito riportate:
 - il **Budget Economico**, rappresentato nella tabella n.1, registra:
 - **riguardo i Proventi Operativi** una variazione in diminuzione per € 532.271,43 dovuta alle seguenti movimentazioni:
 - € -191.306,72 nella voce *Proventi Propri*, riconducibile sostanzialmente all'assestamento della previsione 2024 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023 del progetto *PON_ARS01_00934_INSAIL* incardinato nel Dipartimento di *Scienze chimiche, biologiche, farmaceutiche e ambientali*. Tale decremento trova fondamento nel Decreto Direttoriale n. 2010 del 01/12/2023 del MUR, che ha autorizzato la rimodulazione del piano finanziario di progetto determinando una riduzione del contributo pari ad euro 230.250,00. Conseguentemente è stata ridotta la disponibilità di spesa al fine di ricondurla al contributo concesso;
 - € -327.439,40 nella voce *Contributi*, che deriva sostanzialmente dall'assestamento della previsione 2024 del progetto denominato *CONTRIB_AIFA_TRS_2018_00001591_CANNAVO* a seguito dell'erogazione definitiva, che si è assestata nella misura del 40% dell'importo inizialmente ricevuto (giusta corrispondenza con l'AIFA che ha visionato la rendicontazione finale). Si è proceduto, pertanto, a rimodulare la previsione di budget riconducendola entro i limiti del finanziamento concesso;
 - € -13.525,31 nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* determinato dalla sostanziale riduzione della previsione 2024 sul progetto *CT_MARINO_2023*, incardinato nel Dipartimento di *Scienze chimiche, biologiche, farmaceutiche e ambientali*, in ragione del minore fatturato registrato a conclusione dell'attività rispetto a quanto preventivato;
 - **riguardo i Costi Operativi**, una variazione in diminuzione per € 438.917,84 dovuta alle seguenti movimentazioni:
 - € -25.543,24 nella voce *Costi delle Gestione Corrente* determinato dall'assestamento della previsione 2024 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023 dei progetti di ricerca *CONTRIB_AIFA_TRS_2018_00001591_CANNAVO* e *H2020_UCPM2018_FLORIS_826561*, per i quali non sono più previsti incassi;
 - € 14.456,61 nella voce *Costi del personale*, derivante sostanzialmente da una rimodulazione del Budget 2024 sui progetti *CUMI_2022_2023* e *CUMI_2023_2024* al fine di consentire il pagamento di docenti che hanno prestato attività didattica presso la sede decentrata di Priolo;

- € 33.613,78 nella voce *Ammortamenti e svalutazioni*, che scaturisce principalmente da variazioni tra il Budget Economico e il Budget degli Investimenti e viceversa;
- € -7.417,59 nella voce *Accantonamenti per rischi e oneri* è costituita dalle variazioni intervenute sulla voce *Co.An. Accantonamento rischi rendicontazione progetti* prevista prudenzialmente in sede di Budget per eventuali restituzioni di somme;
- €-454.027,40 sulla voce *Oneri diversi di Gestione*, che scaturisce sostanzialmente dall'assestamento della previsione 2024 dei progetti *PON_ARS01_00934_INSAIL* e *PRIN_2022PNRR_P2022XPW4R_002*.

I Costi operativi sono diminuiti per euro -532.271,43 in relazione alla diminuzione dei correlati Ricavi operativi di cui sopra. Parallelamente sono aumentati, per euro 93.353,59, i costi coperti da utilizzi COEP, principalmente per esigenze gestionali della Direzione servizi didattici relative al pagamento di borse di studio per studenti stranieri. Ne deriva che la variazione totale dei costi ha subito un decremento di euro € 438.917,84.

Le ulteriori operazioni di storno apportate nell'VIII variazione 2024 riguardano la rimodulazione tra le voci di costo o di ricavo relative ai progetti dei Dipartimenti Amministrativi o Didattici e dei Centri dell'Ateneo, che non modificano sostanzialmente la programmazione iniziale.

Tabella 1

Denominazione Voce Riclassificato	Budget Economico Iniziale 2024	Budget Economico Complessivo con Variazioni Precedenti	VIII VARIAZIONE 2024	Budget Economico Definitivo
A) PROVENTI OPERATIVI	325.037.174,36	349.517.149,22	-532.271,43	348.984.877,79
I. PROVENTI PROPRI	95.392.779,66	116.530.890,88	-191.306,72	116.339.584,16
II. CONTRIBUTI	216.776.741,07	219.791.004,91	-327.439,40	219.463.565,51
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	204.500,00	156.000,00	0	156.000,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.663.153,63	13.039.253,43	-13.525,31	13.025.728,12
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMIBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0
B) COSTI OPERATIVI	325.916.603,29	351.680.123,60	-438.917,84	351.241.205,76
VIII. COSTI DEL PERSONALE	161.288.526,20	169.123.001,85	14.456,61	169.137.458,46
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	132.045.405,89	147.839.006,41	-25.543,24	147.813.463,17
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.393.637,79	25.523.892,52	33.613,78	25.557.506,30
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.333.103,12	4.267.130,95	-7.417,59	4.259.713,36
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.855.930,29	4.927.091,87	-454.027,40	4.473.064,47
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	45.450,44	68.846,00	0	68.846,00
1) Proventi finanziari	0	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	45.450,44	68.846,00	0	68.846,00
3) Utile e perdite su cambi	0	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.206.406,16	1.887.510,96	0	1.887.510,96
1) Proventi	1.206.406,16	1.887.510,96	0	1.887.510,96
2) Oneri	0	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.178.572,67	9.307.225,91	0	9.307.225,91
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.897.045,88	9.651.535,33	93.353,59	9.744.888,92
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0	0
RICAVI	335.140.626,40	361.056.195,51	-438.917,84	360.617.277,67
COSTI	335.140.626,40	361.056.195,51	-438.917,84	360.617.277,67

- **Il Budget degli Investimenti**, rappresentato nella tabella n.2, registra un decremento complessivo di € 2.925.122,53 di cui:
 - o variazione negativa di € -16.677,94 nella macro-voce *Immobilizzazioni Immateriali*, che deriva da rimodulazioni intervenute nelle voci relative ai *Software applicativo* all'interno dei progetti CIAM e MASTER_EBF_2023 e nella voce *Software (con diritto di sfruttamento)*;
 - o variazione negativa complessiva di € -2.908.444,59 nella macro-voce *Immobilizzazioni Materiali* di cui €-1.205.258,97 nella voce *Immobilizzazioni in corso e acconti*, riferita principalmente all'intervento di edilizia dell'ex Hotel Riviera rispetto al quale si è adeguata la previsione alle effettive necessità di spesa da sostenere per il 2024 e a quelle previste per l'esercizio 2025. Riguardo la diminuzione "*Impianti e attrezzature*" per € 2.203.921,04 si precisa che si rende necessaria per adeguare la disponibilità dell'esercizio 2024 alle effettive risorse risultanti dopo la chiusura definitiva dell'esercizio 2023 e per rimodulare la ripartizione fra le diverse voci di spesa.

Tabella 2

	Budget Investimenti Iniziale 2024	Budget Investimenti Complessivo con Variazioni Precedenti	VIII VARIAZIONE 2024	Budget Investimenti Definitivo
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	558.733,21	729.434,02	-16.677,94	712.756,08
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	66.581,51	73.784,72	-7.703,00	66.081,72
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	467.151,70	544.395,62	-17.875,33	526.520,29
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	86.253,68	8.900,39	95.154,07
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.000,00	25.000,00	0	25.000,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	76.980.959,58	81.116.987,56	-2.908.444,59	78.208.542,97
1) Terreni e fabbricati	30.081,64	30.081,64	0	30.081,64
2) Impianti e attrezzature	4.751.491,37	5.601.815,20	-2.203.921,04	3.397.894,16
3) Attrezzature scientifiche	20.224.368,05	23.425.260,87	68.718,23	23.493.979,10
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.000,00	25.000,00	0	25.000,00
5) Mobili e arredi	1.968.573,35	2.019.343,57	432.017,19	2.451.360,76
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	49.946.445,17	49.980.486,28	-1.205.258,97	48.775.227,31
7) Altre immobilizzazioni materiali	35.000,00	35.000,00	0	35.000,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	77.539.692,79	81.846.421,58	-2.925.122,53	78.921.299,05

- che le variazioni intervenute nell'esercizio 2024 sono riepilogate nell'Allegato prospetto "*VIII_Variazione_2024*";

Sulla base di quanto sopra relazionato si sottopone al Consiglio di Amministrazione quanto segue:

l'approvazione della VIII Variazione 2024, così come esposto nel documento *Allegato I*, che costituisce parte integrante della presente Delibera.

Allegati: *Prospetto VIII_VARIAZIONE_2024*

Il Responsabile della struttura proponente

Il Direttore Generale

Avv. Francesco Bonanno

Il Dirigente del D.A. Bilancio e Finanze

Dott. Salvatore Sidoti