



Università
degli Studi di
Messina

VARIAZIONE DI BILANCIO

- VISTA** la Delibera del CdA del 29/12/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione 2024;
- VISTO** l'art. 44 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità di Ateneo relativo alle modifiche del budget;
- VISTO** dall'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; - variazione tra budget economico e budget degli investimenti o viceversa; (...)*
- VISTO** l'art. 44 comma 1) lett. c) del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità di Ateneo relativo alle rimodulazioni dei costi all'interno dei budget assegnati;
- VISTO** l'art. 45 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità di Ateneo relativo all'autorizzazione alle variazioni dei documenti pubblici di preventivo;
- VISTO** il comma 3 dell'art. 48 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità di Ateneo, che prevede l'esame da parte del Collegio dei Revisori delle eventuali revisioni di budget;
- VISTA** la nota tecnica n. 4 della Commissione Coep che disciplina le variazioni del Budget Economico e degli Investimenti;

SI SOTTOPONE ALL'ESAME DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

La seconda variazione del Bilancio Unico di Previsione 2024.

Al fine di assestare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione autorizzatorio 2024, a seguito delle operazioni intercorse a fine esercizio 2023, e delle connesse variazioni al Bilancio di previsione 2024 è stata predisposta la II Variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024 come riepilogata nel prospetto seguente (Tabella 3), le cui risultanze principali sono di seguito riportate:

a) il **Budget Economico** registra:

- variazioni in aumento di costi per € 4.798.065,92 (di cui € 54.561,05 per ammortamenti);

variazioni in diminuzione di costi per € 4.398.431,27 (di cui € 45.131,45 per ammortamenti), determinando un saldo positivo di € 399.634,65;

- variazioni in aumento di ricavi per € 3.954.534,92, variazioni in diminuzione di ricavi per € 3.566.049,63, determinando un saldo positivo di € 388.485,29;

b) il **Budget degli Investimenti** registra un decremento complessivo di € 2.521.239,86

Tabella 3

STORNI/VARIAZIONI	STORNI/VARIAZIONI POSITIVE	STORNI/VARIAZIONI NEGATIVE	SALDI
COSTI	€ 4.798.065,92	€ 4.398.431,27	€ 399.634,65
<i>di cui ammortamenti</i>	€ 54.561,05	€ 45.131,45	€ 9.429,60
INVESTIMENTI	€ 233.150,17	€ 2.754.390,03	-€ 2.521.239,86
RICAVI	€ 3.954.534,92	€ 3.566.049,63	€ 388.485,29

Lo scostamento negativo tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi è pari ad € 11.149,36 determinando un maggiore utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

La seguente *Tabella 3a*, invece, dettaglia le operazioni di storno apportate nella II Variazione di Bilancio 2024, consistenti nella rimodulazione tra le voci di costo o di ricavo, relativa ai progetti dei Dipartimenti Amministrativi o Didattici e dei Centri dell'Ateneo, che non modificano sostanzialmente la programmazione iniziale (cfr. Nota Tecnica n. 4/2017 della Commissione COEP).

Tabella 3a

STORNI	STORNI POSITIVI	STORNI NEGATIVI	SALDI
COSTI	€ 878.166,81	€ 878.166,81	€ -
INVESTIMENTI	€ -	€ -	€ -
RICAVI	€ 47.969,77	€ 47.969,77	€ -


Le Variazioni in aumento e in diminuzione (*Tabella 3b*), che hanno interessato il Budget Economico ed il Budget degli Investimenti, comprendono le variazioni delle previsioni relative ai progetti dei Dipartimenti Amministrativi o Didattici e dei Centri dell'Ateneo che incidono sulla programmazione iniziale di Budget.

Tabella 3b

VARIAZIONI	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	SALDI
COSTI	€ 3.919.899,11	€ 3.520.264,46	€ 399.634,65
<i>di cui ammortamenti</i>	€ 54.561,05	€ 45.131,45	€ 9.429,60
INVESTIMENTI	€ 233.150,17	€ 2.754.390,03	-€ 2.521.239,86
RICAVI	€ 3.906.565,15	€ 3.518.079,86	€ 388.485,29

Le risultanze del Budget Economico, alla luce delle suddette variazioni, sono espone nel prospetto riportato nella Tabella 4.

Tabella 4

 Università degli Studi di Messina ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE		Prospetto Budget Economico 2024 - Variazioni 2024			
	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2024	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO	
			II VARIAZIONE 2024		
≡ A) PROVENTI OPERATIVI	325.037.174,36 €	331.366.253,50 €	390.083,49 €	331.756.336,99 €	
≡ I. PROVENTI PROPRI	95.392.779,66 €	101.502.934,51 €	1.558.228,90 €	103.061.163,41 €	
≡ II. CONTRIBUTI	216.776.741,07 €	216.997.219,36 €	- 1.168.798,66 €	215.828.420,70 €	
≡ III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	- €	- €	- €	
≡ IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	204.500,00 €	204.500,00 €	48.500,00 €	156.000,00 €	
≡ V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.663.153,63 €	12.661.599,63 €	49.153,25 €	12.710.752,88 €	
≡ VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €	- €	- €	
≡ VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	- €	- €	- €	- €	
≡ B) COSTI OPERATIVI	325.916.603,29 €	332.086.189,51 €	400.532,30 €	332.486.721,81 €	
≡ VIII. COSTI DEL PERSONALE	161.288.526,20 €	163.490.866,81 €	46.346,81 €	163.444.520,00 €	
≡ IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	132.045.405,89 €	135.963.875,57 €	314.491,37 €	135.649.384,20 €	
≡ X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.393.637,79 €	24.469.082,60 €	9.429,60 €	24.478.512,20 €	
≡ XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	4.333.103,12 €	4.333.103,12 €	5.795,93 €	4.338.899,05 €	
≡ XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.855.930,29 €	3.829.261,41 €	746.144,95 €	4.575.406,36 €	
≡ C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	45.450,44 €	45.470,44 €	124,33 €	45.594,77 €	
≡ 2) Interessi e altri oneri finanziari	45.450,44 €	45.470,44 €	124,33 €	45.594,77 €	
≡ 1) Proventi finanziari	- €	- €	- €	- €	
≡ 3) Utili e perdite su cambi	- €	- €	- €	- €	
≡ D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €	- €	
≡ E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.206.406,16 €	1.206.406,16 €	- 1.598,20 €	1.204.807,96 €	
≡ 1) Proventi straordinari	1.206.406,16 €	1.206.406,16 €	- 1.598,20 €	1.204.807,96 €	
≡ 2) Oneri straordinari	- €	- €	- €	- €	
≡ F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	9.178.572,67 €	9.307.360,55 €	- 1.021,98 €	9.306.338,57 €	
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	8.897.045,88 €	8.866.360,84 €	11.149,36 €	8.877.510,20 €	
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €	- €	

La variazione positiva di € 1.558.228,90 sulla voce *Proventi Propri* è riconducibile sostanzialmente dall'adeguamento della previsione 2024 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023 del progetto TFA_SOSTEGNO_2022_2023.

La variazione negativa di € 1.168.798,66 sulla voce *Contributi* deriva principalmente dall'assestamento della previsione 2024 dei progetti relativi al fondo sostegno giovani disciplinati dai D.M. n. 289 e D.M. 989 e dai progetti della linea ERASMUSPLUS.


La variazione negativa di € 314.491,37 sulla voce *Costi delle Gestione Corrente* sono riconducibili sostanzialmente ad un assestamento della previsione 2024 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023 dei seguenti progetti: DM_934_CONSAPEVOLMENTE, DM_25/10/2019_989_MOBILITA_INTERNAZ_2020, DM_25/03/2021_289_MOBILITA_INTERNAZ_2022, ERASMUSPLUS_A.A.2023_2024.

La variazione positiva di € 746.144,95 sulla voce *Oneri diversi di Gestione* scaturisce sostanzialmente:

- dal mancato introito dell'importo complessivo da parte Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire sui progetti ERASMUS_PLUS_ICM_2019_1-IT02-KA107-061485_FSE_TUN, ERASMUS_PLUS_ICM_2020-1-IT02-KA107-078488_POR_FSE, ERASMUS_PLUS_ICM_2020-1-IT02-KA107-078488 e ERASMUS_KA107_FSE_SVANTAGGIO determinando quindi una rimodulazione delle voci di costo sulla voce Perdite su Crediti;
- da una rimodulazione di voci di costo sulla voce Oneri per soccombenze legali e giudiziarie al fine di dare esecuzione alla delibera del C.d.a prot.n. 2494 del 27/02/2024 relativa al contenzioso SICE Costruzioni e Restauri S.r.l./Università degli Studi di Messina.

Le risultanze del Budget degli Investimenti, alla luce della II Variazione, sono riportate nella sottostante Tabella 5.

Tabella 5

 Università degli Studi di Messina Prospetto Budget degli Investimenti 2024 - Variazioni 2024 ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE				
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2024	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE II VARIAZIONE 2024	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	558.733,21 €	548.269,83 €	6.730,80 €	555.000,63 €
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	- €	- €	- €	- €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	66.581,51 €	66.180,13 €	- €	66.180,13 €
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	467.151,70 €	457.089,70 €	6.730,80 €	463.820,50 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €	- €	- €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	25.000,00 €
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	76.980.959,58 €	77.270.627,77 €	- 2.527.970,66 €	74.742.657,11 €
1) Terreni e fabbricati	30.081,64 €	30.081,64 €	- €	30.081,64 €
2) Impianti e attrezzature	4.751.491,37 €	4.861.294,02 €	- 42.420,11 €	4.818.873,91 €
3) Attrezzature scientifiche	20.224.368,05 €	20.386.012,86 €	- 64.869,81 €	20.450.882,67 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.000,00 €	25.000,00 €	- €	25.000,00 €
5) Mobili e arredi	1.968.573,35 €	1.986.794,08 €	- 2.834,09 €	1.983.959,99 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	49.946.445,17 €	49.946.445,17 €	- 2.547.586,27 €	47.398.858,90 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	35.000,00 €	35.000,00 €	- €	35.000,00 €
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	- €	- €	- €	- €
Totale complessivo	77.539.692,79 €	77.818.897,60 €	- 2.521.239,86 €	75.297.657,74 €

La variazione negativa di € 2.547.586,27 sulla macro-voce Immobilizzazioni Materiali (voce Immobilizzazioni in corso e acconti) deriva principalmente dall'adeguamento della previsione 2024 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023 dei seguenti progetti:

- "RIS_MAGN_PAD_E" sistemazione del piano interrato del padiglione "E" dell'Azienda Ospedaliera Universitaria di Messina" da adibire a risonanza magnetica";
- "MANUT_EFF_ENERG_EDIF_ATENEO" efficientamento energetico del patrimonio immobiliare di ateneo;
- "ADEGUAM_IMM_NORME_PREV_INCENDI" adeguamento alle norme di prevenzione incendi degli immobili universitari.

Le variazioni intervenute nella II Variazione 2024 sono riepilogate nell'Allegato I.

Il Dirigente D.A. Bilancio e Finanze
Dott. Salvatore Sidoti
(firmato digitalmente)

Il Direttore Generale
Avv. Francesco Bonanno
(firmato digitalmente)