



Università
degli Studi di
Messina

DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO
BILANCIO E FINANZE

Al Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo

trasmissione a mezzo titulus/email

Oggetto: integrazione relazione esplicativa seconda variazione di Budget 2024, trasmessa con nota prot.n. 35119 del 18/03/2024.

Ad integrazione della relazione esplicativa di cui in oggetto, si dettagliano le principali movimentazioni intervenute nel Budget Economico e nel Budget degli Investimenti, a seguito delle operazioni intercorse a fine esercizio 2023.

Il Budget Economico, rappresentato nella tabella n.1, registra le principali sottoelencate movimentazioni:

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 e da ulteriori adeguamenti di Budget su altri progetti;

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 € 48.500,00 nella voce *Proventi per Gestione diretta interventi per il diritto allo studio* deriva da una riduzione delle tariffe che l'Ateneo ha previsto per l'affitto degli alloggi dell'Hotel Liberty per gli studenti;

La variazione positiva di € 49.153,25 nella voce *Altri proventi e ricavi diversi* deriva sostanzialmente dall'inserimento nel Budget 2024 del progetto CT_BIOMORF_POLISERVIZI_2023 in quanto è stato prorogato al fine di continuare l'attività di ricerca;

La variazione negativa di € 46.346,81 nella voce *Costi del personale* deriva principalmente dall'assestamento del Budget 2024 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2023 del progetto AVVISO_6_2022_REG_POC;



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 € 9.429,60 sulla voce *Ammortamenti e svalutazioni* scaturisce principalmente da variazioni tra il Budget Economico e il Budget degli Investimenti e viceversa;

La variazione positiva di € 5.795,93 sulla 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 di alcuni progetti;

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

- variazioni derivanti da minori risorse rese disponibili da parte dell'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, ERASMUS_KA107_FSE_SVANTAGGIO e CONTRIB_LIB_PHARMNDEV_FERLAZZO pari ad € 166.286,50 determinando quindi una rimodulazione sulla voce Perdite su Crediti;
- da uno storno dalla voce "Energia Elettrica" (Costi della gestione corrente), per revisione del Budget 2024 a seguito di minori costi sostenuti nel 2023, alla voce "Oneri per soccombenze legali e giudiziarie" (Oneri diversi di gestione) per € 450.000,00 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.
- da storni ed assestamenti nel Budget 2024 all'interno delle voci Co.An "Altri oneri diversi di gestione" e "Restituzioni e rimborsi diversi" per un totale pari ad € 129.858,45;

La variazione positiva di € 124,33 sulla voce *Proventi e Oneri Finanziari* deriva dall'inserimento nel Budget 2024 della voce "Spese e commissioni bancarie e postali" sul progetto POFESR_1.1.5_ELETTORIGENERA;



La variazione negativa di € 1.598,20 sulla voce *Proventi ed Oneri Straordinari* deriva dall'adeguamento della previsione 2024 del progetto PLAST_Ics_RIC_PON02_00355_3416798;

La variazione negativa di € 1.021,98 sulla voce *Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate* deriva principalmente da variazioni in diminuzione sulla voce relativa agli Oneri Irap.

La variazione positiva di € 11.149,36 è attribuibile alle variazioni di Budget sui progetti coperti dalle riserve di patrimonio netto vincolato Co.Ep. Questo ha comportato un maggiore utilizzo delle suddette riserve.

Tabella 1

	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2024	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE	
			II VARIAZIONE 2024	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
=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 €	12.661.589,63 €	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	24.398.637,79 €	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	3.856.980,29 €	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	- €	- €	- €	- €

Il Budget degli Investimenti rappresentato nella tabella n.2 registra le principali sottoelencate movimentazioni:



La variazione positiva di € 6.730,80 sulla macro-voce Immobilizzazioni Immateriali (voce Concessioni, licenze, marchi, diritti simili) deriva da variazioni intervenute nelle voci relative ai Software e Licenze d'uso all'interno dei progetti RES_MASTER_DIP_ECONOMIA e FERS_BIOBLU_SPANO;

La variazione negativa di € 42.420,11 sulla macro-voce Immobilizzazioni Materiali (voce Impianti e Attrezzature) deriva dalla somma dei saldi delle variazioni positive e negative all'interno di vari progetti presenti a Budget 2024 sulle voci Attrezzature informatiche, Impianti generici su beni propri e Attrezzature didattiche;

La variazione positiva di € 64.869,81 sulla macro-voce Immobilizzazioni Materiali (voce Attrezzature Scientifiche) deriva dalla somma dei saldi delle variazioni positive e negative all'interno di vari progetti presenti a Budget 2024 sulle voci Attrezzature tecnico-scientifiche;


La variazione negativa di € 2.834,09 sulla macro-voce Immobilizzazioni Materiali (voce Mobili e arredi) deriva dalla somma dei saldi delle variazioni positive e negative all'interno di vari progetti presenti a Budget 2024 sulla voce Mobili e arredi.

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;
- "AUDITORIUM_DICAM" Lavori per la realizzazione di un Auditorium 4.0 in ambiente di cooperative learning presso il DiCAM- Polo Annunziata;
- "ED_COMPLET_AREE_ESTERNE_SCIENZE" progetto esecutivo per la riqualificazione della viabilità interna del campus universitario dell'ex facoltà di scienze mm.ff.nn. in c.da papardo;



Tabella 2

 Università degli Studi di Messina ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE				
Prospetto Budget degli Investimenti 2024 - Variazioni 2024				
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2024	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
			II VARIAZIONE 2024	
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 €		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 €

Il dettaglio delle singole variazioni è illustrato nell'allegato n.1 ed altra documentazione a corredo

Messina, lì (data di protocollo)

Il Dirigente D.A. Bilancio e Finanze
Salvatore Sidoti, Ph.D.