



Università  
degli Studi di  
Messina

## Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

**Oggetto:** Il 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 II Variazione al Bilancio Unico di Previsione 2024;

### 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 effettuate dall'Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti, riepilogati nell'allegato prospetto, ai fini della predisposizione della II 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 in data 25/03/2024 con verbale n. 3;

**Considerate:**

- che, a seguito delle già citate operazioni, si è reso necessario predisporre la II Variazione 2024 nei termini sottoesposti:
  - o le variazioni positive dei costi sono pari ad € 4.798.065,92 (di cui € 54.561,05 per ammortamenti) le variazioni negative dei costi ammontano ad € 4.398.431,27 (di cui € 45.131,45 per ammortamenti) e determinano un saldo positivo pari ad € 399.634,65;
  - o le variazioni positive sui ricavi sono pari ad € 3.954.534,92, le variazioni negative sui ricavi ammontano ad € 3.566.049,63 e determinano un saldo positivo pari ad € 388.485,29;
  - o nelle variazioni positive e negative, gli ammortamenti determinano un saldo positivo pari ad € 9.429,60;
  - o il budget degli investimenti registra un decremento di € 2.521.239,86.
- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella n. 4*), comprensivo anche delle operazioni di storno.

**Tabella 4**

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

- che la seguente *Tabella 4a* dettaglia, invece, 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 4a**

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


- che le variazioni in aumento e in diminuzione (*Tabella 4b*), che hanno interessato sia il Budget Economico che 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 4b**

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


- che le risultanze del Budget Economico, alla luce delle suddette variazioni, sono espone nel prospetto riportato nella *Tabella 5*.

**Tabella 5**

 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	- €	- €	- €		- €				

- che le risultanze del Budget degli investimenti, alla luce dell'assestamento, sono rilevate nella tabella sotto riportata (Tabella 6):

**Tabella 6**

 <b>Università degli Studi di Messina</b> <b>Prospetto Budget degli Investimenti 2024 - Variazioni 2024</b> <b>ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE</b>				
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2024	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
			II VARIAZIONE 2024	
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>558.733,21 €</b>	<b>548.269,83 €</b>	<b>6.730,80 €</b>	<b>555.000,63 €</b>
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 €
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>76.980.959,58 €</b>	<b>77.270.627,77 €</b>	<b>- 2.527.970,66 €</b>	<b>74.742.657,11 €</b>
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 €
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>		<b>- €</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>77.539.692,79 €</b>	<b>77.818.897,60 €</b>	<b>- 2.521.239,86 €</b>	<b>75.297.657,74 €</b>

- che le variazioni intervenute nell'esercizio 2024 sono riepilogate nell'Allegato I "II Variazione 2024" e nelle relazioni esplicative trasmesse al Collegio dei Revisori Allegati II e III.

Sulla base di quanto sopra relazionato si sottopone al Consiglio di Amministrazione quanto segue:  
l'approvazione della II Variazione 2024, così come esposto nel documento *Allegato I*, che costituisce parte integrante della presente Delibera.

**Allegati:**

*ALLEGATO\_I - Riepilogo\_variazioni\_II\_Variazione\_2024*

*ALLEGATO\_II - Relazione sulla II Variazione\_2024*

*ALLEGATO\_III - Integrazione relazione esplicative II Variazione\_2024*

**Il Responsabile della struttura proponente**

Il Direttore Generale

*Avv. Francesco Bonanno*

**Il Dirigente del D.A. Bilancio e Finanze**

*Dott. Salvatore Sidoti*