



Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: III variazione al Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2024 e Assestamento propedeutico al Consuntivo 2023: determinazioni.

Visti:

- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2024 approvato nella seduta del Consiglio del 29/12/2023;
- il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2023 approvato nella seduta del Consiglio del 22/12/2022;
- l'art. 44 lettera a) del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che testualmente recita:
- "variazioni in aumento o in diminuzione nelle assegnazioni di risorse con vincolo di destinazione;
- l'art. 44 lettera b) del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che testualmente recita:
"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;
- la Nota tecnica n. 4 della Commissione Co.Ep che disciplina le variazioni del Budget Economico e degli Investimenti;

Considerate:

- le proposte di variazioni presentate dalle singole Strutture universitarie:
- **Dipartimenti Didattici:**
 - *Dipartimento di Ingegneria;*
 - *Dipartimento di Scienze chimiche, biologiche, farmaceutiche e ambientali;*
 - *Dipartimento di Scienze Veterinarie;*
 - *Dipartimento di Scienze matematiche e informatiche, scienze fisiche e scienze della terra;*
 - *Dipartimento di Economia;*
 - *Dipartimento di Giurisprudenza;*
 - *Dipartimento di Civiltà Antiche e Moderne;*
 - *Dipartimento di Scienze Cognitive;*
- **Dipartimenti Amministrativi:**
 - *Dipartimento Amministrativo Bilancio e Finanze;*
 - *D.A. Servizi didattici ed Alta Formazione;*

Preso atto:


- che le modifiche in questione derivano da maggiori ricavi, maggiori costi o maggiori investimenti non preventivati nel Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024;
- che le variazioni incrementative, dettagliate nel prospetto denominato "*Allegato_III_variazione_2024*", sono costituite da variazioni positive sui ricavi per **€ 2.168.551,08** bilanciate da una variazione di pari importo sui costi;
- che la variazione comprende le rimodulazioni tra il Budget Economico e degli Investimenti, all'interno dei singoli progetti indicati nel prospetto allegato, che non impattano sulle disponibilità finanziarie. Più in dettaglio:
 - con riferimenti ai progetti finanziati da terzi: un decremento dei costi pari ad - **€ 200.784,44** bilanciato da un decremento di pari importo sui ricavi (Budget Economico);
 - una rimodulazione relativa a progetti che trovano copertura con l'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto vincolate derivanti dalla Co.Ep, pari ad - **€ 8.416,12**

in quanto il saldo di detti storni comporta uno spostamento della previsione dal Budget Economico al Budget degli Investimenti.


- che le variazioni per maggiori costi generano un aumento dei costi nel Budget Economico, coperto con l'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto Co.Ep per un importo complessivo pari ad € **125.893,04**
- che il Budget degli Investimenti 2024 viene incrementato di un importo pari ad € **1.024.857,72** e che la quota degli ammortamenti relativi all'anno corrente, pari ad € **254.687,43** incide sul Budget Economico 2024 nella misura dettagliata nell'"Allegato_III_variazione_2024";

Considerata:

- l'esigenza di consentire la normale esecuzione delle operazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2023;
- che le risultanze del Budget Economico 2023, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono espone nella tabella seguente:

 Università degli Studi di Messina ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE						Prospetto Budget Economico 2023 - Variazioni 2023			
	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2023	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE		BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO				
			CONSUNTIVO 2023						
- A) PROVENTI OPERATIVI	337.540.909,60 €	363.647.745,39 €	1.084.220,74 €		364.711.966,13 €				
O I. PROVENTI PROPRI	107.306.841,80 €	128.731.289,49 €	25.411,69 €		128.756.701,18 €				
-II. CONTRIBUTI	216.543.278,74 €	220.335.607,64 €	988.972,16 €		221.322.579,80 €				
-III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	- €			- €				
-IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	- €	- €			- €				
O V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.659.789,06 €	14.549.848,26 €	51.836,89 €		14.601.685,15 €				
O VI. VARIAZIONE RIMANENZE	31.000,00 €	31.000,00 €			31.000,00 €				
O VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	- €	- €			- €				
- B) COSTI OPERATIVI	337.773.955,12 €	363.188.441,57 €	1.063.867,84 €		364.252.309,41 €				
- VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476,34 €	163.389.489,83 €	702.319,56 €		164.091.809,39 €				
- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.070,72 €	164.289.517,78 €	336.666,90 €		164.636.184,68 €				
- X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969,80 €	29.094.127,32 €	19.663,58 €		29.074.463,74 €				
O XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.087.841,67 €	2.773.450,65 €			2.773.450,65 €				
- XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.937.590,59 €	3.631.855,99 €	44.544,90 €		3.676.400,95 €				
- C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	48.222,13 €	50.661,44 €			50.661,44 €				
- (1) Interessi e altri oneri finanziari	48.222,13 €	50.661,44 €			50.661,44 €				
O (1) Proventi finanziari	- €	- €			- €				
- (2) Utile e perdita su cambi	- €	- €			- €				
- D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €			- €				
- E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI									
O (1) Proventi straordinari	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €			1.000.000,00 €				
- (2) Oneri straordinari	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	352,90 €		1.000.352,90 €				
- F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.654.375,81 €	8.803.658,18 €			8.803.658,18 €				
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	8.935.643,46 €	8.395.015,80 €	- €		8.395.015,80 €				
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €		- €				

- che le risultanze del Budget degli investimenti 2023, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono esposte nella tabella sotto riportata:

 Università degli Studi di Messina ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE					Prospetto Budget degli Investimenti 2023 - Variazioni 2023				
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2023	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE						
			CONSUNTIVO 2023	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO					
II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	946.138,67 €	1.528.036,44 €	-	77.278,94 €	1.450.757,50 €				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	- €	- €			- €				
2) Diritti di brevetto e di diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	65.552,41 €	72.552,41 €			72.552,41 €				
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	846.086,26 €	1.422.484,03 €	-	77.278,94 €	1.345.205,09 €				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €			- €				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	33.500,00 €	33.000,00 €			33.000,00 €				
III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	117.128.901,57 €	129.467.958,97 €		187.107,96 €	129.655.066,93 €				
1) Terreni e fabbricati	29.061,64 €	29.061,64 €			29.061,64 €				
2) Impianti e attrezzature	10.007.109,87 €	11.306.372,03 €			11.306.372,03 €				
3) Attrezzature scientifiche	40.329.023,11 €	41.348.373,70 €			41.348.373,70 €				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.116,00 €	10.116,00 €			10.116,00 €				
5) Mobili e arredi	3.209.982,82 €	3.279.475,72 €		48.653,91 €	3.328.129,63 €				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	63.543.608,13 €	73.494.559,88 €		138.454,05 €	73.633.013,93 €				
7) Altre immobilizzazioni materiali	- €	- €			- €				
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	- €	- €			- €				
Totale complessivo	118.074.040,24 €	130.995.995,41 €		109.829,02 €	131.105.824,43 €				

- che le variazioni intervenute nell'esercizio 2023 sono riepilogate nell'Allegato II "Allegato_consuntivo_2023";

Rilevato che:

- il Collegio dei Revisori dei Conti ha formulato, nel verbale n. 9 del 24-25 aprile 2024 parere positivo alla proposta di III Variazione al Bilancio Unico 2024 e all'Assestamento Propedeutico al Consuntivo 2023;

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

- l'approvazione della **III Variazione di Bilancio 2024** riguardante i budget dei Dipartimenti Amministrativi e dei Dipartimenti Didattici e Centri citati in premessa così come esposto nel documento denominato "Allegato_III_variazione_2024"
- l'approvazione dell'**Assestamento propedeutico al consuntivo 2023**, così come esposto nel documento denominato "Allegato_consuntivo_2023" che costituisce parte integrante della presente Delibera.

Allegato:

ALLEGATO_I - "Allegato_III_variazione_2024"

ALLEGATO_II - "Allegato_consuntivo_2023"

Il Direttore Generale
Avv. Francesco Bonanno
(firmato digitalmente)

Il Dirigente del D.A. Bilancio e Finanze

Dott. Salvatore Sidoti
(firmato digitalmente)