



Università
degli Studi di
Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: permutazioni contabili tra poste di Patrimonio Netto.

Premesso:

- che nella seduta del 27 aprile 2023 il C.d.A. ha approvato (delibera prot. n. 54000 del 28/04/2023) il Bilancio Unico d'Ateneo Esercizio 2022 che si è chiuso con un Utile d'esercizio pari ad € 12.000.466;
- che negli esercizi precedenti il Consiglio di Amministrazione aveva approvato vincoli parziali degli utili conseguiti in regime di contabilità economico-patrimoniale, da utilizzarsi solo al verificarsi di una Perdita di esercizio, per le seguenti finalità:
 - a) copertura di costi per ammortamenti su acquisti di cespiti non finanziati da terzi;
 - b) copertura di impegni contrattuali non ancora manifestatisi nell'esercizio in cui si sono formati;
 - c) copertura di costi sui progetti c/terzi chiusi, destinati a finanziare progetti di ricerca;

Visti:

- il Manuale Tecnico-Operativo (art.8. D.I. MIUR-MEF n°19/2014) che prevede una normale circolazione tra le poste di Patrimonio Netto attraverso scritture contabili di permutazione patrimoniale che traccino l'applicazione di un vincolo o il venire meno di un vincolo;
- le disposizioni contenute nelle Note Tecniche n.2 pubblicate sul portale CO.EP., ai sensi delle quali, per una corretta utilizzazione delle Riserve di Patrimonio Netto è possibile realizzare permutazioni contabili dalle Riserve Vincolate alle Riserve Libere nel momento in cui non si ravvisi più la necessità del vincolo;

Considerato:

- che i costi sostenuti per le finalità indicate in premessa e coperti con Fondi vincolati CO.EP sono i seguenti:
 1. **€ 80.715,34** relativi a progetti c/terzi, coperti dalla Riserva denominata "*Fondi vincolati dipartimentali CO.EP.*" e contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.03.09;
 2. **€ 613.896,01** relativi agli ammortamenti su cespiti acquistati con risorse di bilancio e coperti dalla Riserva denominata "*Fondo sterilizzazione ammortamenti futuri CO.EP.*" e contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.03.10;
 3. **€ 1.207.378,16**, relativi ad impegni contrattuali originatisi nell'esercizio 2021 e formalizzatisi in costi di esercizio nel corso del 2022, coperti dalla Riserva denominata "*Fondi vincolati per obblighi contrattuali perfezionati*" e contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.03.11;
 4. **€ 792.535,65** relativi a costi relativi all'edilizia, alla didattica, alla ricerca ed all'internazionalizzazione, così distinti:
 - € 246.956,53 sulla Riserva contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.01;

- € 337.636,73 sulla Riserva contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.02;
 - € 122.877,81 sulla Riserva contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.03;
 - € 85.064,58 sulla Riserva contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.05.
5. **€ 500.000,00**, relativi all'acquisto del Gabinetto di Lettura, che, in quanto bene non ammortizzabile, non richiede il mantenimento del vincolo sul Patrimonio Netto a copertura di costi di esercizio.

sulla base di quanto sopra relazionato si sottopone al Consiglio di Amministrazione la proposta di:

- svincolare le somme di cui ai punti 1. 2. 3. 4. 5. indicati in premessa per complessivi **€ 3.194.525,16** dalle citate Riserve in favore della Riserva denominata "*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti CO.EP.*" (CG.03.30.07.03).

Il Responsabile della struttura proponente

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