



Università
degli Studi di
Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: Assestamento propedeutico al Consuntivo 2022: determinazioni.

Premessa:

- l'esigenza di consentire la normale esecuzione delle operazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2022.

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 2022 (prot n. 164237 del 28/12/2021);
- la necessità di apportare delle modifiche alle previsioni effettuate dall'Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti, riepilogati nell'allegato prospetto, ai fini della predisposizione dell'Assestamento propedeutico alla chiusura del Bilancio d'esercizio 2022;
- 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 21/04/2023 con verbale n.3;

Considerato:

- le sottoelencate complessive modifiche propedeutiche all’approvazione del Consuntivo 2022:
 - o le variazioni positive dei costi sono pari ad € 2.367.724,08 (di cui € 162.042,93 per ammortamenti) le variazioni negative dei costi ammontano ad € 9.298.664,51 (di cui € 4.627,73 per ammortamenti) e determinano un saldo negativo pari ad € 6.930.940,43;
 - o le variazioni positive sui ricavi sono pari ad € 2.365.892,11 le variazioni negative sui ricavi ammontano ad € 9.296.992,88 e determinano un saldo negativo pari ad € 6.931.100,77;
 - o che nelle variazioni positive e negative, gli ammortamenti determinano un saldo positivo pari ad € 157.415,20;
 - o il budget degli investimenti, che registra un incremento di € 181.523,66.
- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella n. 1*), comprensivo anche delle operazioni di storno; si fa presente che gli importi inseriti nelle tabelle di seguito elencate con riferimento alla voce “COSTI” sono comprensivi degli importi relativi agli “AMMORTAMENTI”.

Tabella 1

STORNI/VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
COSTI	2.367.724,08	9.298.664,51	-6.930.940,43
<i>di cui ammortamenti</i>	162.042,93	4.627,73	157.415,20
INVESTIMENTI	685.004,67	503.481,01	181.523,66
RICAVI	2.365.892,11	9.296.992,88	-6.931.100,77

- inoltre, si evidenzia che la differenza tra il saldo dei costi e dei ricavi è coperta dall’Utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla Co.Ep. pari ad € 160,34.
- che i successivi prospetti forniscono il dettaglio analitico degli importi complessivi sopra indicati, riportando rispettivamente il valore degli storni (*Tabella 1a*) e delle variazioni (*Tabella 1b*):

Tabella 1a

STORNI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
COSTI	€ 787.764,47	€ 787.764,47	€ 0,00
di cui ammortamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI	€ 948.454,06	€ 948.454,06	€ 0,00

Tabella 1b

VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
COSTI	€ 1.579.959,61	€ 8.510.900,04	-€ 6.930.940,43
di cui ammortamenti	€ 162.042,93	€ 4.627,73	€ 157.415,20
INVESTIMENTI	€ 685.004,67	€ 503.481,01	€ 181.523,66
RICAVI	€ 1.417.438,05	€ 8.348.538,82	-€ 6.931.100,77

- che le risultanze del Budget Economico 2022, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono espone nel prospetto seguente (Tabella 2):

Tabella 2

 Università degli Studi di Messina ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE		Prospetto Budget Economico 2022 - Variazioni 2022			
	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2022	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE		BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
			ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2022		
⇒ A) PROVENTI OPERATIVI	265.654.622,36 €	316.747.368,35 €	-	6.931.100,77 €	309.816.267,58 €
⇒ I. PROVENTI PROPRI	55.839.351,21 €	91.492.825,44 €	-	8.297.751,20 €	83.195.074,24 €
⇒ II. CONTRIBUTI	197.103.437,08 €	212.485.931,35 €	-	1.334.174,87 €	213.820.106,22 €
⇒ III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	- €	-	- €	- €
⇒ IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	- €	- €	-	- €	- €
⇒ V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.689.824,06 €	12.746.601,55 €	-	32.475,56 €	12.779.077,11 €
⇒ VI. VARIAZIONE RIMANENZE	22.010,01 €	22.010,01 €	-	- €	22.010,01 €
⇒ VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	- €	- €	-	- €	- €
⇒ B) COSTI OPERATIVI	264.167.106,68 €	320.708.902,09 €	-	7.069.333,13 €	313.639.568,96 €
⇒ VIII. COSTI DEL PERSONALE	144.477.616,07 €	149.578.479,00 €	-	353.647,49 €	149.932.126,49 €
⇒ IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	96.790.168,20 €	126.304.311,32 €	-	35.817,28 €	126.268.494,04 €
⇒ X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.126.035,24 €	20.946.001,80 €	-	157.415,20 €	21.103.417,00 €
⇒ XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.858.210,79 €	12.121.348,90 €	-	75.010,19 €	12.046.338,71 €
⇒ XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.915.076,38 €	11.758.761,06 €	-	7.469.568,35 €	4.289.192,71 €
⇒ C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	47.134,73 €	70.073,87 €	-	- €	70.073,87 €
⇒ (2) Interessi e altri oneri finanziari	47.134,73 €	70.073,87 €	-	- €	70.073,87 €
⇒ (1) Proventi finanziari	- €	- €	-	- €	- €
⇒ (3) Utili e perdite su cambi	- €	- €	-	- €	- €
⇒ D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	-	- €	- €
⇒ E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
⇒ (1) Proventi straordinari	1.000.000,00 €	2.027.079,35 €	-	- €	2.027.079,35 €
⇒ (2) Oneri straordinari	1.000.000,00 €	2.032.079,35 €	-	- €	2.032.079,35 €
⇒ F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.516.776,64 €	8.490.253,61 €	-	138.392,70 €	8.628.646,31 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	7.076.395,69 €	12.526.861,22 €	-	160,34 €	12.527.021,56 €
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	-	- €	- €

- che le risultanze del Budget degli investimenti 2022, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono esposte nel prospetto sotto riportato (*Tabella 3*):

Tabella 3

 Università degli Studi di Messina ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE					Prospetto Budget degli Investimenti 2022 - Variazioni 2022			
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2022	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE					
			ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2022	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO				
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	319.693,81 €	462.137,60 €	1.110,20 €	463.247,80 €				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	- €	- €		- €				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	82.970,90 €	38.068,02 €		38.068,02 €				
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	229.222,91 €	415.589,58 €	1.110,20 €	416.679,78 €				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €		- €				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.500,00 €	8.500,00 €		8.500,00 €				
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.879.731,88 €	113.534.996,82 €	180.413,46 €	113.715.410,28 €				
1) Terreni e fabbricati	155.580,00 €	154.580,00 €		154.580,00 €				
2) Impianti e attrezzature	7.124.547,22 €	7.980.236,35 €	200,43 €	7.980.035,92 €				
3) Attrezzature scientifiche	6.881.862,44 €	37.627.037,81 €	29.202,86 €	37.656.240,47 €				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.000,00 €	486.900,00 €	38.100,00 €	525.000,00 €				
5) Mobili e arredi	797.996,96 €	1.911.711,09 €	116.513,81 €	2.028.224,70 €				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	54.090.541,06 €	65.325.889,80 €	3.202,38 €	65.322.687,42 €				
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.404,20 €	48.661,77 €		48.661,77 €				
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	- €	- €		- €				
Totale complessivo	69.199.425,69 €	113.997.134,42 €	181.523,66 €	114.178.658,08 €				

che le variazioni intervenute nell'esercizio 2022 sono riepilogate nell'Allegato I "Assestamento propedeutico al CONSUNTIVO 2022";

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

- approvazione dell'assestamento propedeutico al consuntivo 2022, così come esposto nel documento denominato *Allegato I* che costituisce parte integrante della presente Delibera.

Allegati:

ALLEGATO I - *Assestamento propedeutico al CONSUNTIVO 2022*

Il Responsabile della struttura proponente

Il Dirigente D.A. Bilancio e Finanze

Dott. Salvatore Sidoti