



Università
degli Studi di
Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: Il Variazione al Bilancio Unico di Previsione 2023.

Premessa:

- l'esigenza di assestare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione autorizzatorio 2023 a seguito delle operazioni effettuate a fine esercizio 2022 che hanno richiesto la predisposizione della II Variazione al Bilancio Unico di Previsione 2023;

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 2023 (prot n. 168432 del 27/12/2022);
- 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 2023;
- 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;

Considerate:

- che, a seguito delle già citate operazioni, si è reso necessario predisporre la II Variazione 2023 nei termini sottoesposti:
 - o le variazioni positive dei costi sono pari ad € 3.507.361,65 (di cui € 16.721,02 per ammortamenti) le variazioni negative dei costi ammontano ad € 3.765.922,64 (di cui € 122.269,67 per ammortamenti) e determinano un saldo negativo pari ad € 258.560,99;
 - o le variazioni positive sui ricavi sono pari ad € 3.340.321,49, le variazioni negative sui ricavi ammontano ad € 3.535.777,35 e determinano un saldo negativo pari ad € 195.455,86;
 - o nelle variazioni positive e negative, gli ammortamenti determinano un saldo negativo pari ad € 105.548,65;
 - o il budget degli investimenti registra un incremento di € 460.811,18.
- 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	€ 3.507.361,65	€ 3.765.922,64	-€ 258.560,99
<i>di cui ammortamenti</i>	<i>€ 16.721,02</i>	<i>€ 122.269,67</i>	<i>-€ 105.548,65</i>
INVESTIMENTI	€ 5.097.560,11	€ 4.636.748,93	€ 460.811,18
RICAVI	€ 3.340.321,49	€ 3.535.777,35	-€ 195.455,86

- che la seguente *Tabella 4a* dettaglia, invece, le operazioni di storno apportate nella II Variazione di Bilancio 2023:

Tabella 4a

STORNI	STORNI POSITIVI	STORNI NEGATIVI	SALDI
COSTI	233.343,54 €	233.343,54 €	€ 0,00
INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- 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	€ 3.274.018,11	€ 3.532.579,10	-€ 258.560,99
<i>di cui ammortamenti</i>	<i>€ 16.721,02</i>	<i>€ 122.269,67</i>	<i>-€ 105.548,65</i>
INVESTIMENTI	€ 5.097.560,11	€ 4.636.748,93	€ 460.811,18
RICAVI	€ 3.340.321,49	€ 3.535.777,35	-€ 195.455,86

- 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 2023 - Variazioni 2023			
	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2023	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE		BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO				
			II VARIAZIONE 2023						
=A) PROVENTI OPERATIVI	337.540.909,60 €	338.997.585,63 € -	195.455,86 €		338.802.129,77 €				
= I. PROVENTI PROPRI	107.306.841,80 €	107.865.462,76 € -	273.570,98 €		107.591.891,78 €				
= II. CONTRIBUTI	216.543.278,74 €	217.390.583,81 € -	84.686,97 €		217.305.896,84 €				
= III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	- €			- €				
= IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	- €	- €			- €				
= V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.659.789,06 €	13.710.539,06 €	162.802,09 €		13.873.341,15 €				
= VI. VARIAZIONE RIMANENZE	31.000,00 €	31.000,00 €			31.000,00 €				
= VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	- €	- €			- €				
=B) COSTI OPERATIVI	337.773.955,12 €	337.898.272,63 € -	251.964,49 €		337.646.308,14 €				
= VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476,34 €	152.959.428,17 € -	481.551,44 €		152.477.876,73 €				
= IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.070,72 €	151.416.547,33 € -	58.676,89 €		151.357.870,44 €				
= X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969,80 €	28.343.764,65 € -	64.156,65 €		28.279.608,00 €				
= XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.087.841,67 €	2.087.841,67 €	81.291,44 €		2.169.133,11 €				
= XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.937.596,59 €	3.090.690,81 €	271.129,05 €		3.361.819,86 €				
=C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	48.222,13 €	48.322,13 €	65,85 €		48.387,98 €				
= (2) Interessi e altri oneri finanziari	48.222,13 €	48.322,13 €	65,85 €		48.387,98 €				
= (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 €	1.000.000,00 €			1.000.000,00 €				
= (2) Oneri straordinari	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €			1.000.000,00 €				
= F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.654.375,81 €	8.671.011,41 € -	6.662,35 €		8.664.349,06 €				
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA	8.935.643,46 €	7.620.020,54 € -	63.105,12 €		7.556.915,42 €				
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €		- €				

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

Tabella 6

 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						
			II VARIAZIONE 2023	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO					
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	945.138,67 €	946.750,87 €	1.816,36 €	948.567,23 €					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	- €	- €		- €					
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	65.552,41 €	65.552,41 €		65.552,41 €					
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	846.086,26 €	847.698,46 €	1.816,36 €	849.514,82 €					
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €		- €					
5) Altre immobilizzazioni immateriali	33.500,00 €	33.500,00 €		33.500,00 €					
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	117.128.901,57 €	121.196.321,29 €	458.994,82 €	121.655.316,11 €					
1) Terreni e fabbricati	29.061,64 €	29.061,64 €		29.061,64 €					
2) Impianti e attrezzature	10.007.109,87 €	10.087.747,55 €	103.277,34 €	9.984.470,21 €					
3) Attrezzature scientifiche	40.329.023,11 €	40.347.881,04 €	323.717,73 €	40.024.163,31 €					
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 €	3.222.632,82 €	318,18 €	3.222.951,00 €					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	63.543.808,13 €	67.498.882,24 €	885.671,71 €	68.384.553,95 €					
7) Altre immobilizzazioni materiali	- €	- €		- €					
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	- €	- €		- €					
Totale complessivo	118.074.040,24 €	122.143.072,16 €	460.811,18 €	122.603.883,34 €					

- che le variazioni intervenute nell'esercizio 2023 sono riepilogate nell'Allegato I "II Variazione 2023".

Sulla base di quanto sopra relazionato si sottopone al Consiglio di Amministrazione quanto segue:
l'approvazione della II Variazione 2023, così come esposto nel documento *Allegato I*, che costituisce parte integrante della presente Delibera.

Allegati:

ALLEGATO_I - Riepilogo_variazioni_II_Variazione_2023

Il Responsabile della struttura proponente

Il Direttore Generale

Avv. Francesco Bonanno

Attestato di regolarità contabile

Il sottoscritto, Responsabile del D.A. Bilancio e Finanze, attesta la regolarità contabile della proposta di deliberazione di cui sopra.

Dott. Salvatore Sidoti