



Università  
degli Studi di  
Messina

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA**

### **Verbale n. 3/2023**

Il giorno 20 del mese di aprile 2023, alle ore 11,00, a seguito di convocazione del Presidente del Collegio si riunisce in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università degli Studi di Messina nelle persone di:

Cons. Andrea Giordano - **Presidente - Magistrato della Corte dei conti**

Dott. Angelo Attaguile - **Componente - designato da Ministero dell'Economia e delle Finanze**

Dott.ssa Mariangela Mazzaglia - **Componente - designata da Ministero dell'Università e della Ricerca**

Per l'amministrazione è presente la Segretaria del Collegio dott.ssa Daniela Carbone.

Partecipa inoltre il dott. Daniele Piccione in relazione alla trattazione del Monitoraggio dello stato di realizzazione degli interventi di cui al DM 5 dicembre 2019, n. 1121.

La riunione è sospesa alle ore 11,50 ed è proseguita, in modalità telematica, il 21 aprile 2023 alle ore 9,45.

Il Collegio procede, quindi, all'esame dei punti scritti all'Ordine del giorno:

1. Monitoraggio dello stato di realizzazione degli interventi dei programmi art. 1, comma 1, lettere a), b), c) e d) del DM 5 dicembre 2019, n. 1121 - anno 2023;
2. Variazioni ed assestamento di bilancio 2022 e variazioni 2023;
3. Conti giudiziali 2022;
4. Pareri su Proroghe Avviso 6 e Progetto PNRR SAMOTHRACE - SiciliAn MicronanOTech Research And Innovation Center;
5. Varie ed eventuali.

In via preliminare si fa presente che, come da rituale convocazione, il Collegio si è riunito dapprima, in modalità mista (in presenza la Dott.ssa Mazzaglia e da remoto il Presidente e il Dott. Attaguile), in data 13 aprile 2023, riprendendo quindi i lavori – all'esito di espletati approfondimenti istruttori previe integrazioni documentali – in modalità da remoto (tutti i Componenti) il 20 aprile 2023 e quindi, da ultimo, in data odierna.

**OMISSIS**

## **1. Variazioni ed assestamento di bilancio 2022 e variazioni 2023**

1. Il Collegio prende in esame la documentazione giustificativa trasmessa, relativa alle variazioni e all'assestamento 2022, riguardanti i seguenti provvedimenti:

### **D.R. prot.n. 162065 del 14/12/2022**

Con tale provvedimento si determina:

- un decremento del Budget Economico sui costi pari ad € 6.822,52 bilanciato da un decremento di pari importo sui ricavi;
- una rimodulazione tra il Budget Economico e degli Investimenti relativa al progetto FFABR\_PA\_GIANNETTO\_CARLO\_ATENEO\_2020\_II\_EDIZIONE che trova copertura con l'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla CO.EP, che determina un minore utilizzo pari ad € 543,09 delle suddette riserve, per effetto dello spostamento della previsione dal Budget Economico al Budget degli Investimenti. A seguito della suddetta variazione, il budget degli investimenti registra un incremento pari ad € 9.464,14;

Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

### **D.R. prot.n. 164072 del 19/12/2022**

Con tale provvedimento si determina:

- una rimodulazione del Budget Economico e degli investimenti all'interno del Progetto DOTAZIONE\_2022 che non comporta alcuna modifica della disponibilità finanziaria né determina alcuna variazione sul Budget Economico;
- una rimodulazione tra il Budget Economico e degli Investimenti relativa al progetto FFABR\_PO\_CRISTARELLA\_SANTO\_ATENEO\_2021 che trova copertura con l'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla CO.EP ma che non determina alcuna variazione delle suddette riserve. A seguito della suddetta variazione il budget degli investimenti registra un incremento pari ad € 1.021,98.

Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

### **Delibera del C.d.A. prot.n. 162404 del 15/12/2022**

Con tale provvedimento è stato autorizzato il finanziamento di € 27,500,00 al Dipartimento di Scienze Veterinarie per l'acquisto di arredi e strumentazione per le aule didattiche e per l'acquisto di animali da destinate alla Fattoria didattica, nonché il D.A. Organizzazione e Gestione delle Risorse Finanziarie di far gravare il finanziamento pari ad €. 27.500,00 sul Bilancio Unico di Ateneo – Esercizio Contabile 2022, che presenta la necessaria copertura finanziaria e a trasferire la citata somma al Dipartimento di Scienze Veterinarie.

Si è proceduto pertanto ad uno storno sul Budget degli Investimenti dal Budget dell'Attività Negoziale al progetto CSTR\_EAEVE\_2022 incardinato presso il Dipartimento di Scienze Veterinarie che non comporta alcuna variazione del Budget degli Investimenti 2022.

Il Collegio, pur esprimendo il proprio parere favorevole, raccomanda all'amministrazione la trasmissione dei provvedimenti da sottoporre al parere del Collegio dei revisori in un lasso di tempo breve dalla data di emanazione del singolo provvedimento. Evidenzia altresì che il Collegio nella precedente composizione si era riunito nel mese di dicembre 2022 il giorno 21 e a gennaio 2023 il giorno 31 e tali atti non erano stati comunicati per l'esame.

### **Rimodulazione dei costi all'interno dei budget assegnati - Secondo Semestre 2022**

Con tali provvedimenti è stata effettuata la rimodulazione dei costi all'interno dei budget assegnati ai singoli centri di gestione, che non modificano i saldi del budget economico; la stessa è autorizzata – alla luce del vigente Regolamento di Ateneo – con Decreto dei Direttori di Dipartimento per le strutture decentrate e con Decreto del Direttore Generale per l'amministrazione centrale.

Dall'esame del prospetto, predisposto dagli uffici dell'Ateneo, si evince che le suddette rimodulazioni non hanno comportato alcuna variazione della disponibilità finanziaria all'interno dei singoli budget. Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

### **Assestamento bilancio 2022**

Le modifiche alle previsioni iniziali hanno riguardato:

le variazioni positive dei costi pari ad € 2.367.724,08 (di cui € 162.042,93 per ammortamenti) e le variazioni negative dei costi per € 9.298.664,51 (di cui € 4.627,73 per ammortamenti) che determinano un saldo negativo pari ad € 6.930.940,43.

Le variazioni positive sui ricavi pari ad € 2.365.892,11 e le variazioni negative sui ricavi per € 9.296.992,88 determinano un saldo negativo pari ad € 6.931.100,77.

Nelle variazioni positive e negative, gli ammortamenti determinano un saldo positivo di € 157.415,20.

Il budget degli investimenti registra un incremento di € 181.523,66, sostanzialmente dovuto alla corretta attribuzione del budget utilizzato nell'esercizio 2022. La proposta contiene anche operazioni di storno e variazioni.

<b>STORNI/VARIAZIONI</b>	<b>Variazioni positive</b>	<b>Variazioni negative</b>	<b>SALDI</b>
AMMORTAMENTI	162.042,93	4.627,73	157.415,2
COSTI	2.367.724,08	9.298.664,51	-6.930.940,4
INVESTIMENTI	685.004,67	503.481,01	181.523,6
RICAVI	2.365.892,11	9.296.992,88	-6.931.100,7

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.

<b>STORNI</b>	<b>Variazioni positive</b>	<b>Variazioni negative</b>	<b>SALDI</b>
AMMORTAMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTI	€ 787.764,47	€ 787.764,47	€ 0,00
INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI	€ 948.454,06	€ 948.454,06	€ 0,00

Le operazioni di storno consistono nello spostamento tra le voci di costo o di ricavo di una determinata somma all'interno di un singolo progetto senza modificare la disponibilità finanziaria dello stesso.

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

Le operazioni di variazione consistono in un incremento/decremento delle voci di costo e di ricavo all'interno di un singolo progetto con la conseguente modifica della disponibilità finanziaria dello stesso.

La variazione negativa di € 8.297.751,20 sulla voce Proventi Propri deriva principalmente dall'adeguamento della previsione iniziale del conto Tasse e contributi corsi di perfezionamento e specializzazione e Tasse e contributi corsi di laurea rispetto all'effettiva riscossione.

La variazione positiva di € 1.334.174,87 sulla voce Contributi, è determinata principalmente dall'adeguamento della previsione iniziale sull'assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari (DM\_1062/2021\_RTD), sull'Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi (AVVISO\_6\_2022\_REG\_POC) e sul Contributo Ordinario di Funzionamento (F.F.O.).

La variazione negativa di € 7.469.568,35 nella voce Oneri diversi di gestione è dovuta principalmente ai minori ricavi che si sono verificati nell'anno.

La variazione positiva di € 116.513,61 sulla voce Mobili e Arredi è dovuta principalmente alla rimodulazione del Budget per il progetto PAC\_2014\_2020 sul conto "Attrezzature (< 516 euro) ammortizzabili nell'anno" per consentire l'imputazione della spesa relativa all'acquisto della dotazione tecnologica a favore degli studenti giusta seduta del C.d.a. del 27/9/2022.  
Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

In calce si riportano tutte le variazioni intervenute nel 2022 di cui sopra nel Budget economico e/o Budget degli investimenti.

2. Il Collegio prende in esame la documentazione giustificativa trasmessa, relativa alle variazioni2023

### **I variazione di bilancio 2023**

La I variazione di budget 2023 determina un decremento complessivo del Budget Economico pari a € 94.626,89.

La variazione positiva dei Proventi Operativi è di € 1.220.996,03, come illustrato nella proposta trasmessa e riguarda:

-Proventi Propri: variazione positiva di € 322.940,96 di cui 107.550,00 derivanti da un contratto per attività di ricerca tra la società Epitech Group S.p.a. unipersonale e il Dipartimento di Scienze chimiche, biologiche, farmaceutiche e ambientali che prevede lo svolgimento da parte di quest'ultimo della valutazione della tossicità e/o dell'efficacia di prototipi e/o nuovi composti basati su Aliamidi in modelli sperimentali caratterizzati dalla presenza di processi infiammatori acuti;

-Contributi: variazione positiva di € 847.305,07 di cui 717.369,28 derivanti dal finanziamento da parte della Regione Sicilia delle proposte progettuali presentate a valere sull'Avviso pubblico n. 6/2022 per "il rafforzamento del sistema di ricerca universitario in Sicilia mediante azioni di reclutamento a tempo determinato" (D.D.G. N. 560 DEL 09.03.2022) - POC 2014/2020;

-Altri proventi e ricavi diversi: variazione positiva di € 50.750 derivante principalmente da attività in conto terzi del Dipartimento di Scienze chimiche, biologiche, farmaceutiche e ambientali;

La variazione negativa sulla voce Costi Operativi è pari a € 111.362,49 deriva dalla somma algebrica delle seguenti voci di bilancio:

-Costi del Personale: variazione positiva di € 799.351,83;

-Costi della gestione corrente: variazione negativa di € 102.923,39;

-Ammortamenti e svalutazioni: variazione positiva di € 54.794,85;

-Oneri diversi di gestione: variazione negativa di € 862.585,78 derivante principalmente dalla ripartizione della Dotazione 2023 nei budget dei singoli Dipartimenti e dalla previsione a budget dei vari servizi suppletivi UNILAV.

Lo scostamento positivo tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi determina un minore utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale (CO.EP) pari ad € 1.315.622,92.

Le variazioni determinano un incremento complessivo del Budget degli investimenti pari a € 4.069.031,92. La quota degli ammortamenti, dell'anno corrente, risulta pari a € 54.794,85 e incide sul budget economico dell'anno 2023. Il Budget degli investimenti a seguito della suddetta variazione si attesta a € 122.143.072,16.

Detta variazione di bilancio comprende storni tra budget economico e budget degli investimenti, e nello specifico riguarda:

- rimodulazioni tra il Budget Economico e degli Investimenti, all'interno dei singoli progetti, che non comportano delle variazioni delle disponibilità finanziarie, determinano nel Budget Economico un incremento sui costi pari ad € 1.945,91 bilanciato da un incremento di pari importo sui ricavi;
- rimodulazioni tra il Budget Economico e degli Investimenti relative a progetti che trovano copertura con l'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla Coep, con un decremento pari ad € 1.317.122,92 delle suddette riserve, in quanto il saldo di detti storni

comporta uno spostamento della previsione dal Budget Economico al Budget degli Investimenti.

Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

### **Decreto del Direttore Generale 45190 del 05/04/2023**

Con tale provvedimento si determina un incremento di 235.680,00 connesso all'assegnazione di risorse con vincolo di destinazione da parte del Ministero degli Interni per la gestione amministrativa del Progetto "SPID - Sostegno alla Promozione dell'Inclusione e dei Diritti".

Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

### **II variazione di bilancio 2023**

La II variazione di budget 2023 determina:

- variazioni positive dei costi per € 3.507.361,65 (di cui € 16.721,02 per ammortamenti) e variazioni negative dei costi per € 3.765.922,64 (di cui € 122.269,67 per ammortamenti), con conseguente saldo negativo pari a € 258.560,99;
- variazioni positive sui ricavi per € 3.340.321,49, e variazioni negative sui ricavi per € 3.535.777,35, con conseguente saldo negativo pari a € 195.455,86.

La differenza tra le variazioni positive e negative degli ammortamenti determina un saldo negativo pari ad € 105.548,65. Detto saldo è ricompreso nelle variazioni positive e negative dei COSTI.

Il budget degli investimenti registra un incremento di € 460.811,18.

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

Lo scostamento negativo tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi è pari ad € 63.105,12 che determina un minor utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

Nella II Variazione sono state effettuate anche operazioni di storno, consistenti nella rimodulazione tra le voci di costo o di ricavo di una determinata somma all'interno di un singolo progetto che non modificano sostanzialmente la programmazione iniziale.

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

Le Variazioni in aumento e in diminuzione, che hanno interessato il Budget Economico ed 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.

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

La variazione negativa di € 273.570,98 nella voce Proventi Propri è riconducibile sostanzialmente ad un adeguamento della previsione 2023 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2022 dei progetti Pnrr\_Samothrace\_Investimento\_1.5 e Pon\_Just\_Smart\_Azione\_1.4.1\_2014\_2020 sui conti Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre amministrazioni centrali e Ricerche con finanziamenti competitivi da MUR;

La variazione positiva di € 162.802,09 nella voce Altri proventi e ricavi diversi deriva principalmente dall'assestamento del progetto Cce\_Pofesr\_4.1.1.1\_Id107\_No\_Cost, incardinato presso il Dipartimento di Scienze Cognitive.

La variazione negativa di € 58.676,89 nella voce Costi della Gestione Corrente deriva principalmente dall'assestamento del budget 2023 relativo al progetto Ct\_Sintalica\_Cuzzocrea.

La variazione negativa di € 481.551,44 nella voce Costi del Personale è riconducibile sostanzialmente ad un adeguamento della previsione 2023 a seguito delle risultanze dell'esercizio 2022 del progetto "Pnrr\_Samothrace\_Investimento\_1.5", del progetto "Pon\_Just\_Smart\_Azione\_1.4.1\_2014\_2020" e del progetto "PRIN\_2017NR7W5K\_004".

La variazione positiva di € 81.291,44 nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" deriva principalmente dalla prudenziale rimodulazione del budget 2023 del progetto "Innovaqua\_Pon02\_00451\_3362185" all'interno del conto "Accantonamento rischi rendicontazione progetti".

Con riferimento al progetto "Erasmus\_Plus\_Icm\_2019\_1-It02-Ka107-061485" si è proceduto ad un assestamento della previsione 2023, con una variazione incrementativa della voce "Restituzioni e rimborsi diversi" per € 319.515,98, registrata a seguito della nota ricevuta dall'Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire di chiusura progetto e restituzione somme. Pertanto, il saldo complessivo delle variazioni apportate alla voce Oneri diversi di gestione ammonta ad € 271.129,05.

La variazione positiva di € 885.671,71 nella macro-voce Immobilizzazioni Materiali (voce Immobilizzazioni in corso e acconti) deriva principalmente dalle variazioni intervenute sui progetti della D.A. Servizi Tecnici:

- "Ed\_Accordo\_Quadro\_Riqua\_Immob" (Accordo quadro per l'affidamento dei lavori di restauro conservativo dei prospetti e di riqualificazione del patrimonio immobiliare universitario);
- "Auditorium\_Dicam" (Lavori per la realizzazione di un Auditorium 4.0 in ambiente di cooperative learning presso il DICAM- Polo Annunziata).

Il Collegio non ha osservazioni da formulare ed esprime parere favorevole.

In calce si riportano tutte le variazioni intervenute nel 2023 di cui sopra nel Budget economico e/o Budget degli investimenti.

Non essendovi altre questioni da trattare, il presente verbale viene chiuso alle ore 10,00 viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Cons. Andrea Giordano**

**Presidente**



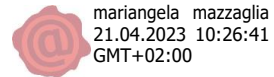
**Dott. Angelo Attaguile**

**Componente**



**Dott.<sup>ssa</sup> Mariangela Mazzaglia**

**Componente**





	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2022	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE				ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2022	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
			D.R. PROT. N. 162065 DEL 14/12/2022	D.R. PROT. N. 164072 DEL 19/12/2022	DELIBERA DEL C.D.A. prot.n. 163629	RIMODULAZIONI DEI COSTI ALL'INTERNO DEI		
A) PROVENTI OPERATIVI	265.654.622,36 €	316.754.190,87 €	6.822,52 €				6.931.100,77 €	309.816.267,58 €
I. PROVENTI PROPRI	55.839.351,21 €	91.491.410,64 €	5.391,28 €			6.806,08 €	8.297.751,20 €	83.195.074,24 €
II. CONTRIBUTI	197.103.437,08 €	212.503.968,67 €	1.431,24 €			16.606,08 €	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 €	12.736.801,55 €				9.800,00 €	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 €	320.820.650,66 €	7.312,69 €			104.435,88 €	7.069.333,13 €	313.639.568,96 €
VIII. COSTI DEL PERSONALE	144.477.616,07 €	148.808.882,55 €	5.915,04 €	360,61 €		775.150,88 €	353.647,49 €	149.932.126,49 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	96.790.168,20 €	125.619.720,45 €	3.496,18 €	906,70 €		688.993,75 €	35.817,28 €	126.268.494,04 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.126.035,24 €	20.942.881,29 €	2.098,53 €	1.021,98 €			157.415,20 €	21.103.417,00 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.858.210,79 €	12.207.288,22 €					75.010,19 €	12.046.338,71 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.915.076,38 €	13.241.880,14 €		475,89 €		1.482.643,19 €	7.469.568,35 €	4.289.192,71 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	47.134,73 €	46.893,49 €	52,92 €				23.233,30 €	70.073,87 €
2) Interessi e altri oneri finanziari	47.134,73 €	46.893,49 €	52,92 €				23.233,30 €	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 €	8.409.051,03 €				81.202,58 €	138.392,70 €	8.628.646,31 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA C.O.E.P.	7.076.395,69 €	12.527.404,31 €	543,09 €				160,34 €	12.527.021,56 €
RISULTATO A PAREGGIO								

	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2022	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE				BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
			D.R. PROT.N. 162065 DEL 14/12/2022	D.R. PROT.N. 164072 DEL 19/12/2022	DELIBERA DEL C.D.A. prot.n. 163629 del 16/12/2022	ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2022	
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>319.693,81 €</b>	<b>452.001,42 €</b>	<b>10.136,18 €</b>			<b>1.110,20 €</b>	<b>463.247,80 €</b>
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 €	405.433,40 €	10.136,18 €			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 €
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>68.879.731,88 €</b>	<b>113.534.646,88 €</b>	<b>672,04 €</b>	<b>1.021,98 €</b>		<b>180.413,46 €</b>	<b>113.715.410,28 €</b>
1) Terreni e fabbricati	155.580,00 €	154.560,00 €					154.560,00 €
2) Impianti e attrezzature	7.124.547,22 €	7.988.726,41 €	282,04 €	791,98 €	9.000,00 €	200,43 €	7.980.035,92 €
3) Attrezzature scientifiche	6.681.662,44 €	37.618.037,81 €			9.000,00 €	29.202,66 €	37.666.240,47 €
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 €	1.915.371,09 €	390,00 €	230,00 €	3.500,00 €	116.513,61 €	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 €	45.161,77 €			3.500,00 €		48.661,77 €
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
<b>Totale complessivo</b>	<b>69.199.425,69 €</b>	<b>113.986.648,30 €</b>	<b>9.464,14 €</b>	<b>1.021,98 €</b>	<b>- €</b>	<b>181.523,66 €</b>	<b>114.178.658,08 €</b>

## Prospetto Budget Economico 2023 - Variazioni 2023

	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2023	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE		D.D.G. PROGETTO SPID - CEMI	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
			I VARIAZIONE 2023	II VARIAZIONE 2023		
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	337.540.909,60 €	337.540.909,60 €	1.220.996,03 €	- 195.455,86 €	235.680,00 €	338.802.129,77 €
I. PROVENTI PROPRI	107.306.841,80 €	107.306.841,80 €	322.940,96 €	- 273.570,98 €	235.680,00 €	107.591.891,78 €
II. CONTRIBUTI	216.543.278,74 €	216.543.278,74 €	847.305,07 €	- 84.686,97 €		217.305.896,84 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE						
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL						
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.659.789,06 €	13.659.789,06 €	50.750,00 €	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>B) COSTI OPERATIVI</b>	337.773.955,12 €	337.773.955,12 €	- 111.362,49 €	- 251.964,49 €	235.680,00 €	337.646.308,14 €
VIII. COSTI DEL PERSONALE	152.137.476,34 €	152.137.476,34 €	799.351,83 €	- 481.551,44 €	22.600,00 €	152.477.876,73 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	151.322.070,72 €	151.322.070,72 €	102.923,39 €	- 58.676,89 €	197.400,00 €	151.357.870,44 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.288.969,80 €	28.288.969,80 €	54.794,85 €	- 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 €	3.937.596,59 €	862.585,78 €	271.129,05 €	15.680,00 €	3.361.819,86 €
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	48.222,13 €	48.222,13 €	100,00 €	65,85 €		48.387,98 €
2) Interessi e altri oneri finanziari	48.222,13 €	48.222,13 €	100,00 €	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	8.654.375,81 €	8.654.375,81 €	16.635,60 €	- 6.662,35 €		8.664.349,06 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.FP.	8.935.643,46 €	8.935.643,46 €	- 1.315.622,92 €	- 63.105,12 €		7.556.915,42 €
RISULTATO A PAREGGIO						

## Prospetto Budget degli Investimenti 2023 - Variazioni 2023

	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2023	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI	VARIAZIONE ATTUALE		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
			I VARIAZIONE 2023	II VARIAZIONE 2023	
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI</b>	945.138,67 €	945.138,67 €	1.612,20 €	1.816,36 €	948.567,23 €
1) Costi di impianto, di					
2) Diritti di brevetto e diritti di	65.552,41 €	65.552,41 €			65.552,41 €
3) Concessioni, licenze,	846.086,26 €	846.086,26 €	1.612,20 €	1.816,36 €	849.514,82 €
4) Immobilizzazioni in corso e					
5) Altre immobilizzazioni	33.500,00 €	33.500,00 €			33.500,00 €
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI</b>	117.128.901,57 €	117.128.901,57 €	4.067.419,72 €	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 €	10.007.109,87 €	80.637,68 €	- 103.277,34 €	9.984.470,21 €
3) Attrezzature scientifiche	40.329.023,11 €	40.329.023,11 €	18.857,93 €	- 323.717,73 €	40.024.163,31 €
4) Patrimonio librario, opere	10.116,00 €	10.116,00 €			10.116,00 €
5) Mobili e arredi	3.209.982,82 €	3.209.982,82 €	12.650,00 €	318,18 €	3.222.951,00 €
6) Immobilizzazioni in corso e	63.543.608,13 €	63.543.608,13 €	3.955.274,11 €	885.671,71 €	68.384.553,95 €
7) Altre immobilizzazioni					
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>Totale complessivo</b>	<b>118.074.040,24 €</b>	<b>118.074.040,24 €</b>	<b>4.069.031,92 €</b>	<b>460.811,18 €</b>	<b>122.603.883,34 €</b>