

## Università degli Studi di Messina

### Struttura proponente

Dipartimento Amministrativo

*“Organizzazione e Gestione delle Risorse Finanziarie”*

### Proposta di deliberazione per il Consiglio di Amministrazione del 27/03/2019

Oggetto: I° Assestamento 2019.

#### 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 2019 n. 546/2018 (prot. n. 98495 del 12/12/2018);
- 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 al Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2019;
- 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; (...)*”
- 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 che può riguardare variazioni tra budget economico e budget degli investimenti o viceversa o all'interno di ciascun budget (...)*”
- l'art. 45 comma 2 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità di Ateneo che testualmente recita: “ (...) *Le variazioni di cui ai punti b) e c) 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 27/03/2019;

#### Preso atto:

- della necessità di predisporre l'assestamento per adeguare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2019 alle operazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio d'Esercizio 2018, dalle successive variazioni intervenute sulle voci di costo e di ricavo sia a seguito delle risultanze delle operazioni verificatesi a fine esercizio 2018 sia a seguito delle previsioni dell'esercizio 2019, si è proceduto alla predisposizione del I° Assestamento 2019;

- delle complessive modifiche apportate, nell'esercizio 2018, dalle attività propedeutiche all'approvazione del Consuntivo 2018 alle previsioni iniziali:
  - le variazioni positive dei costi (maggiori costi) sono pari ad € 9.965.820,61 (di cui € 156,90 per ammortamenti);
  - le variazioni negative dei costi (minori costi) ammontano ad € 2.963.380,60 (di cui € 51.106,94 per ammortamenti) e determinano un saldo positivo pari ad € 7.002.596,91;
  - le variazioni positive sui ricavi (maggiori ricavi) sono pari ad € 7.128.761,68;
  - le variazioni negative sui ricavi (minori ricavi) ammontano ad € 126.164,77 e determinano un saldo positivo pari ad € 7.002.596,91;
  - nelle variazioni positive (maggiori costi) e negative (minori costi), gli ammortamenti determinano un saldo negativo pari ad € 50.950,04;
  - il budget degli investimenti registra un decremento di € 412.356,50.
- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella n. 1*), comprensivo anche delle operazioni di storno, consistenti 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.

*Tabella n. 1*

STORNI /VARIAZIONI	Somma di Storni/ Variazioni positive	Somma di Storni / Variazioni negative	Somma di SALDI
RICAVI	€ 7.128.761,68	€ 126.164,77	€ 7.002.596,91
COSTI	€ 9.965.820,61	€ 2.963.380,60	€ 7.002.596,91
AMMORTAMENTI	€ 156,90	€ 51.106,94	-€ 50.950,04
INVESTIMENTI	- €	€ 412.356,50	- € 412.356,50
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 17.094.739,19</b>	<b>€ 3.501.901,87</b>	<b>€ 13.592.837,32</b>

- che i successivi prospetti forniscono il dettaglio analitico del valore complessivo sopra indicato, riportando rispettivamente il valore degli storni (*Tabella A*) e delle variazioni (*Tabella B*)

*Tabella 1A*

STORNI	Somma di Storni positivi	Somma di Storni negativi	Somma di SALDI
COSTI	€ 504.118,63	€ 504.118,63	- €
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 504.118,63</b>	<b>€ 504.118,63 €</b>	<b>- €</b>

Tabella 1B

VARIAZIONI	Somma di Variazioni positive	Somma di Variazioni negative	Somma di SALDI
RICAVI	€ 7.128.761,68	€ 126.164,77	€ 7.002.596,91
COSTI	€ 9.461.858,88	€ 2.459.261,97	€ 7.002.596,91
AMMORTAMENTI	€ 156,90	€ 51.106,94	- € 50.950,04
INVESTIMENTI	- €	€ 412.356,50	- € 412.356,50
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 16.590.620,56</b>	<b>€ 2.997.783,24</b>	<b>€ 13.592.837,32</b>

- che le risultanze del Budget Economico 2018, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono espone nel prospetto sotto riportato.

BUDGET ECONOMICO	PREVISIONE DEFINITIVA PRIMA DELL'ASSETAMENTO	ASSETAMENTO PROPEDEUDICO AL CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>250.767.279,76</b>	<b>6.975.077,15</b>	<b>257.742.356,91</b>
I. PROVENTI PROPRI	43.780.891,92	4.607.582,49	48.388.474,41
II. CONTRIBUTI	171.699.781,63	1.417.547,04	173.117.328,67
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	35.286.606,21	949.947,62	36.236.553,83
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>251.074.480,89</b>	<b>6.559.127,40</b>	<b>257.633.608,29</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	144.265.925,64	408.644,76	144.674.570,40
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	76.179.320,92	1.468.774,42	77.648.095,34
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.398.220,00	50.950,04	19.347.269,96
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.296.298,87	4.633.108,41	11.929.407,28
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.934.715,46	99.549,85	4.034.265,31
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	168.295,74	1.200,00	167.095,74
3) Utili e perdite sui cambi	-	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	-	19.310,98	19.310,98
2) Svalutazioni	-	27.584,58	27.584,58
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	377.884,71	8.208,78	386.093,49
2) Oneri	331.787,84	417.084,93	748.872,77
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFF</b>	<b>10.600,00</b>		<b>10.600,00</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>- 440.000,00</b>		<b>- 440.000,00</b>
<b>UTILIZZO RISERVE P.N. DERIVANTI DALLA CO.EP</b>	<b>440.000,00</b>		<b>440.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>		<b>-</b>

- che le risultanze del Budget degli investimenti 2018, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono espone nel prospetto di seguito riportato.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	PREVISIONE DEFINITIVA PRIMA DELL'ASSESTAMENTO	ASSESTAMENTO PROPEDEUDICO AL CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE DEFINITIVA
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>410.688,97</b>	-	<b>410.688,97</b>
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione de	40.295,82	-	40.295,82
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	351.849,15	-	351.849,15
5) Altre immobilizzazioni immateriali	18.544,00	-	18.544,00
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>54.577.595,52</b>	- <b>412.356,50</b>	<b>54.165.239,02</b>
1) Terreni e fabbricati	300.000,00	-	300.000,00
2) Impianti e attrezzature	12.082.623,99	- 50.983,56	12.031.640,43
3) Attrezzature scientifiche	14.252.195,24	-	14.252.195,24
5) Mobili e arredi	379.625,82	- 1.586,00	378.039,82
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.548.150,47	- 359.786,94	27.188.363,53
7) Altre immobilizzazioni materiali	15.000,00	-	15.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>54.988.284,49</b>	- <b>412.356,50</b>	<b>54.575.927,99</b>

- che, a seguito delle già citate operazioni, si è reso necessario predisporre il I° Assestamento 2019 nei termini sottoesposti:
  - le variazioni positive dei costi (maggiori costi) sono pari ad € 1.943.942,43;
  - le variazioni negative dei costi (minori costi) ammontano ad € 2.578.529,78 € e determinano un saldo negativo pari ad € 634.587,35;
  - le variazioni positive sui ricavi (maggiori ricavi) sono pari ad € 1.795.497,58;
  - le variazioni negative sui ricavi (minori ricavi) ammontano ad € 2.371.870,85e determinano un saldo negativo pari ad € 576.373,27;
  - la differenza tra le variazioni positive (maggiori costi) e negative (minori costi) degli ammortamenti determina un saldo negativo pari ad € 22.200,89, compreso nelle variazioni positive e negative dei costi;
  - il budget degli investimenti registra un decremento di € 2.108.003,60.
  - lo scostamento tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi è pari ad € 58.214,08, la cui copertura a budget è determinata dall'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.
- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella n. 2*), comprensivo anche delle operazioni di storno, consistenti 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.

**Tabella n. 2**

STORNI / VARIAZIONI	Somma di Storni/Variazioni positive	Somma di Storni/Variazioni negative	Somma di saldo	
RICAVI	€ 1.795.497,58	€ 2.371.870,85	-	€ 576.373,27
COSTI	€ 1.943.942,43	€ 2.578.529,78	-	€ 634.587,35
AMMORTAMENTI	€ 23.576,21	€ 45.777,10	-	€ 22.200,89
INVESTIMENTI	€ 12.518.177,01	€ 14.626.180,61	-	€ 2.108.003,60

- che la seguente *Tabella n. 2a*, invece, dettaglia le operazioni di storno apportate nel suddetto assestamento.

**Tabella n. 2a**

STORNI	Somma di Storni positivi	Somma di Storni negativi	Somma di saldo
RICAVI	€ 29.987,12	€ 29.987,12	- €
COSTI	€ 51.526,88	€ 51.526,88	- €

- che le Variazioni in aumento e in diminuzioni (*Tabella n. 2b*), che hanno interessato sia il Budget Economico che il Budget degli Investimenti, hanno avuto ad oggetto in particolare: l'assestamento delle previsioni inerenti i progetti dei vari Dipartimenti e Centri dell'Ateneo a seguito delle operazioni propedeutiche alla chiusura del "Consuntivo 2018"

**Tabella n. 2b**

VARIAZIONI	Somma di Variazioni positive	Somma di Variazioni negative	Somma di saldo	
RICAVI	€ 1.765.510,46	€ 2.341.883,73	-	€ 576.373,27
COSTI	€ 1.892.415,55	€ 2.527.002,90	-	€ 634.587,35
AMMORTAMENTI	€ 23.576,21	€ 45.777,10	-	€ 22.200,89
INVESTIMENTI	€ 12.518.177,01	€ 14.626.180,61	-	€ 2.108.003,60

- che le risultanze del Budget Economico, alla luce dell'assestamento, sono espone nel prospetto sotto riportato (*Tabella n.3*)

**Tabella n.3**

BUDGET ECONOMICO	Somma di Previsione INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA PRIMA DELL'ASSESTAMENTO	I ASSESTAMENTO 2019	PREVISIONE DEFINITIVA
A) PROVENTI OPERATIVI	234.762.557,72 €	237.704.446,10 €	- 576.840,83	237.127.605,27
I. PROVENTI PROPRI	39.023.434,02 €	40.689.774,31 €	- 721.400,85	39.968.373,46
II. CONTRIBUTI	168.293.807,67 €	169.616.932,76 €	- 358.752,18	169.258.180,58
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.445.316,03 €	27.397.739,03 €	503.312,20	27.901.051,23
B) COSTI OPERATIVI	226.951.263,21 €	230.384.753,93 €	- 1.727.279,14	228.657.474,79
VIII. COSTI DEL PERSONALE	128.779.077,44 €	128.489.403,89 €	- 467.441,26	128.021.962,63
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	69.761.764,90 €	72.106.503,84 €	- 854.355,75	71.252.148,09
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.757.216,16 €	15.780.473,75 €	- 22.200,89	15.758.272,86
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.623.915,37 €	9.933.648,33 €	- 390.745,39	9.542.902,94
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.029.289,34 €	4.074.724,12 €	7.464,15	4.082.188,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	58.500,00 €	59.400,00 €		59.400,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	450.771,93 €	450.568,48 €	1.085.520,59	1.536.089,07
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.771.086,02 €	7.702.344,02 €		7.702.344,02
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- €	423.556,89	58.214,08 €	365.342,81 €
UTILIZZO RISERVE P.N. DERIVANTI DALLA CO.EP.		423.556,89	- 58.214,08 €	365.342,81 €
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-	-

- che le risultanze del Budget degli investimenti, alla luce dell'assestamento, sono rilevate nella tabella sotto riportata (Tabella n.4):

**Tabella n. 4**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA PRIMA DELL'ASSESTAMENTO	I ASSESTAMENTO	PREVISIONE DEFINITIVA ASSESTATA
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.469.901,00 €</b>	<b>3.473.159,00 €</b>	- <b>3.937,94 €</b>	<b>3.469.221,06 €</b>
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	70.876,00 €	70.876,00 €		70.876,00 €
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	379.181,21 €	382.439,21 €	- 3.337,94 €	379.101,27 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.019.843,79 €	3.019.843,79 €	- 600,00 €	3.019.243,79 €
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>48.066.337,38 €</b>	<b>48.199.411,88 €</b>	- <b>2.104.065,66 €</b>	<b>46.095.346,22 €</b>
1) Terreni e fabbricati	3.854.397,77 €	3.854.397,77 €	10.656.182,03 €	14.510.579,80 €
2) Impianti e attrezzature	10.449.126,20 €	10.529.918,70 €	- 5.194,92 €	10.524.723,78 €
3) Attrezzature scientifiche	12.618.835,59 €	12.614.735,59 €	- 39.935,23 €	12.574.800,36 €
5) Mobili e arredi	205.151,03 €	216.151,03 €	2.176,55 €	218.327,58 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.923.826,79 €	20.969.208,79 €	- 12.717.294,09 €	8.251.914,70 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	15.000,00 €	15.000,00 €		15.000,00 €
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>51.536.238,38</b>	<b>51.672.570,88</b>	- <b>2.108.003,60</b>	<b>49.564.567,28</b>

### **Propone**

l'approvazione del 1°assestamento di bilancio per l'esercizio 2019, così come esposto nel documento denominato *Allegato 1*, che costituisce parte integrante della presente Delibera.

**Proposta di deliberazione per il Consiglio di Amministrazione del 27/03/2019**  
**Oggetto: 1°Assestamento 2019.**

**Visti e attestati di legittimità**

**Attestato di regolarità tecnica**

Il sottoscritto, Dirigente della Struttura, attesta la regolarità tecnica e la legittimità della proposta di deliberazione di cui sopra.

Messina,

I redattori della proposta

Segreteria Tecnica  
Documenti di sintesi e Reporting Direzionale  
*Dott. Emiliano Conforto*

Il Responsabile della Struttura proponente

Direzione Dipartimento Amministrativo  
Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie  
*Dott. Pierfrancesco Donato*

Unità Organizzativa  
Contabilità Analitica e Budgeting  
*Dott.ssa Patrizia Celeste*