



Università degli Studi di Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: rimodulazione vincoli per copertura progetti con Riserve di Patrimonio Netto e conseguente permutazione contabile tra Riserve.

Premesso:

- che nella seduta del 28 Aprile 2022 il C.d.A. ha approvato il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021 che si è chiuso con un Utile d'esercizio pari ad € 37.795.747 (prot.n.54989 del 02/5/2022);
- che negli esercizi precedenti erano stati approvati 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;

Visto:

- il Manuale Tecnico-Operativo (art.8. D.I. MIUR-MEF n°19/2014) che, testualmente, 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., che chiariscono che *“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. **€ 42.427,70** 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. **€ 1.218.909,13** relativi agli ammortamenti su cespiti acquistati con

risorse di bilancio e coperti dalla Riserva denominata “*F.do sterilizzazione ammortamenti futuri CO.EP.*” e contrassegnata dal codice C.G. 03.30.06.04.03.10;

3. € **1.245.859**, relativi ad impegni contrattuali originatisi negli esercizi 2019/2020;
 4. e formalizzatisi in costi di esercizio nel corso del 2021, coperti dalla Riserva denominata “*Fondi Vincolati per obblighi contrattuali perfezionati*” e contrassegnata dal codice C.G.03.30.06.04.03.11;
 5. €. 130.554,68 relativi a progetti di edilizia conclusi, per i quali cade l’obbligo del vincolo di bilancio;
- che per variare esigenze di Ateneo, è necessario operare una permutazione contabile dalle Riserve vincolate per la Ricerca alle Riserve vincolate per l’Internazionalizzazione;
 - che in riferimento alla nota della Regione Siciliana – Assessorato delle Attività Produttive prot. 17546 del 07/4/2022 ed all’impegno assunto dall’Università di Messina con nota prot. 76018 del 04/12/2015, occorre vincolare la somma di € 741.572,50 in favore del progetto ED_RESIDENCE_POLICLINICO;

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

- Svincolare la somma di € **2.507.195,83** dalle Riserve di cui ai superiori punti 1. 2. e 3. In favore della Riserva denominata “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti CO.EP.*” (CG.03.30.07.03);
- Svincolare la somma di € **130.554,68** di cui al punto 4. In favore della Riserva denominata “*Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti CO.FI*”;
- operare una permutazione contabile dalla Riserva vincolata per la Ricerca CO.EP (CG.03.30.06.04.02) alla Riserva vincolata per l’Internazionalizzazione CO.EP (CG.03.30.06.04.05), per € **1.145.602,90**;
- vincolare la somma di € **741.572,50** sul progetto ED_RESIDENCE_POLICLINICO alla voce Fondi vincolati per Studenti CO.EP. (CG.03.30.06.04.04)

Il Responsabile della struttura proponente

D.A. Organizzazione e Gestione Risorse
Finanziarie

Dott. Pierfrancesco Donato