



## Università degli Studi di Messina

### Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

**Oggetto:** *II ASSESTAMENTO 2019*

**Premesso:**

- che si è reso necessario predisporre l'assestamento per adeguare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2019 alle risultanze scaturenti dalle chiusure del Bilancio d'Esercizio 2018;
- che, altresì, si è manifestata l'esigenza di adeguare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2019 alle successive variazioni intervenute sulle voci di costo e di ricavo rispettivamente a seguito delle risultanze delle operazioni verificatesi a fine esercizio 2019 ed alle previsioni dell'esercizio 2020;
- che le variazioni positive dei costi (maggiori costi) sono pari ad € 3.933.641,87( di cui € 394.932,99 per ammortamenti) e che le variazioni negative dei costi (minori costi) ammontano ad € 4.193.356,73 (di cui € 192.005,31 per ammortamenti) e determinano un saldo negativo pari ad € 259.714,86;
- che le variazioni positive sui ricavi (maggiori ricavi) sono pari ad € 2.618.021,74 e che le variazioni negative sui ricavi (minori ricavi) ammontano ad € 2.877.736,60 e determinano un saldo negativo pari ad € 259.714,86;
- che nelle variazioni positive (maggiori costi) e negative (minori costi), gli ammortamenti determinano un saldo negativo pari ad € 202.927,68;
- che il Budget degli investimenti 2019 registra un incremento di € 179.320,53;
- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel seguente prospetto (*Tabella n. 1*):

*Tabella 1*

STORNI/VARIAZIONI	Somma di Storni/Variazioni positive	Somma di Storni/Variazioni negative	Somma di SALDI
RICAVI	2.618.021,74 €	2.877.736,60 €	- 259.714,86 €
COSTI	3.538.708,88 €	4.001.351,42 €	- 462.642,54 €
AMMORTAMENTI	394.932,99 €	192.005,31 €	202.927,68 €
INVESTIMENTI	924.523,99 €	745.203,46 €	179.320,53 €

- che il prospetto sopra esposto è 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 del medesimo;
- che i successivi prospetti forniscono il dettaglio analitico del valore complessivo sopra indicato, riportando rispettivamente il valore degli storni (*Tabella 1a*) e delle variazioni (*Tabella 1b*):

*Tabella 1a*

STORNI	Somma di Storni positivi	Somma di Storni negativi	Somma di Saldi
RICAVI	188.635,00 €	157.350,93 €	31.284,07 €
COSTI	2.635.996,48 €	2.803.976,02 €	- 167.979,54 €
AMMORTAMENTI	386.863,92 €	187.600,31 €	199.263,61 €
INVESTIMENTI	903.363,99 €	735.384,45 €	167.979,54 €

*Tabella 1b*

VARIAZIONI	Somma di Variazioni positive	Somma di Variazioni negative	Somma di SALDI
RICAVI	2.429.386,74 €	2.720.385,67 €	- 290.998,93 €
COSTI	902.712,40 €	1.197.375,40 €	- 294.663,00 €
AMMORTAMENTI	8.069,07 €	4.405,00 €	3.664,07 €
INVESTIMENTI	21.160,00 €	9.819,01 €	11.340,99 €

- successivi prospetti espongono, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, rispettivamente le risultanze del Budget Economico 2019 (*Tabella 2 e Tabella 2a*) e del Budget degli Investimenti 2019 (*Tabella 3 e Tabella 3a*).

*Tabella 2*

Budget Economico	BUDGET 2019 PRE-ASSESTAMENTO	II ASSESTAMENTO	BUDGET 2019 ASSESTATO
A) PROVENTI OPERATIVI	253.659.378,11 €	- 259.714,84 €	253.399.663,27 €
I. PROVENTI PROPRI	42.413.740,17 €	- 192.913,78 €	42.220.826,39 €
II. CONTRIBUTI	183.577.385,70 €	- 104.469,44 €	183.472.916,26 €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.668.252,24 €	37.668,38 €	27.705.920,62 €
B) COSTI OPERATIVI	245.373.397,29 €	- 196.174,21 €	245.177.223,08 €
VIII. COSTI DEL PERSONALE	134.636.379,66 €	- 1.594.975,53 €	133.041.404,13 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	82.096.266,61 €	- 233.686,23 €	81.862.580,38 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	16.464.165,47 €	202.927,68 €	16.667.093,15 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.130.648,85 €	1.340.111,99 €	9.470.760,84 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.045.936,70 €	89.447,88 €	4.135.384,58 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	60.750,00 €	- 50,00 €	60.700,00 €
2) Interessi ed altri oneri finanziari	60.750,00 €	- 50,00 €	60.700,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.181.090,54 €	- 25.265,33 €	- 1.206.355,87 €
1) Proventi	225.637,23 €		225.637,23 €
2) Oneri	1.406.727,77 €	25.265,33 €	1.431.993,10 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.894.910,04 €	- 88.755,96 €	7.806.154,08 €
RISULTATO D'ESERCIZIO PRESUNTO	- 850.769,76 €	0,00 €	- 850.769,76 €
UTILIZZO RISERVE P.N. DERIVANTI DALLA COEP	850.769,76 €	- 0,00 €	850.769,76 €
RISULTATO A PAREGGIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €

In sintesi, le variazioni/storni che hanno interessato il Budget Economico a seguito del II Assestamento 2019:

Tabella 2a

Budget Economico	Costi	Ricavi
A) PROVENTI OPERATIVI		- 259.714,84 €
B) COSTI OPERATIVI	- 196.174,21 €	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 50,00 €	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	25.265,33 €	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 88.755,96 €	
<b>Totale</b>	<b>- 259.714,84 €</b>	<b>- 259.714,84 €</b>

Tabella 3

Budget degli Investimenti	BUDGET 2019 PRE-ASSESTAMENTO	II ASSESTAMENTO	BUDGET 2019 ASSESTATO
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.398.755,78 €</b>	<b>10.478,00 €</b>	<b>3.409.233,78 €</b>
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	50.000,00 €		50.000,00 €
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	323.512,39 €	10.478,00 €	333.990,39 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.025.243,39 €		3.025.243,39 €
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>58.147.315,31 €</b>	<b>168.842,53 €</b>	<b>58.316.157,84 €</b>
1) Terreni e fabbricati	11.005.950,70 €	105.600,00 €	11.111.550,70 €
2) Impianti e attrezzature	11.600.400,06 €	16.138,44 €	11.616.538,50 €
3) Attrezzature scientifiche	12.910.843,52 €	19.104,09 €	12.929.947,61 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		10.000,00 €	10.000,00 €
5) Mobili e arredi	415.182,65 €	18.000,00 €	433.182,65 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	22.198.938,38 €		22.198.938,38 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	16.000,00 €		16.000,00 €

In sintesi, le variazioni/storni che hanno interessato il Budget degli Investimenti a seguito del II Assestamento 2019:

Tabella 3a

Budget degli investimenti	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.478,00 €
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	168.842,53 €
<b>Totale</b>	<b>179.320,53 €</b>



- che, nel corso dell'esercizio 2019, questo Ateneo ha proceduto, su richiesta delle strutture didattiche e amministrative, ai sensi dell'art. 44 lettera b) e c), e dell'art. 45, comma 2 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità ad effettuare operazioni di storno su capitoli diversi di costo, senza modificare la disponibilità finanziaria dei singoli progetti, tramite i seguenti decreti Rettorali:

D.R. n. 8185/2019;	D.R. n. 20873/2019;	D.R. n. 31104/2019;
D.R. n. 42124/2019;	D.R. n. 45652/2019;	D.R. n. 59793/2019;
D.R. n. 71377/2019;	D.R. n. 76834/2019;	D.R. n. 88796/2019;
D.R. n. 96595/2019;	D.R. n. 115094/2019;	

- che i medesimi Decreti, come sopra ricordato, pur non modificando la disponibilità finanziaria hanno determinato una diversa riclassificazione del Budget economico e degli investimenti così di seguito rappresentata (Tabella 4 e Tabella 5):

Tabella 4

Budget Economico	STORNI
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	- 434.226,71 €
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	- 1.107.163,77 €
<b>II. CONTRIBUTI</b>	1.104.821,71 €
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	- 431.884,65 €
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	- 555.407,59 €
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	1.989.539,99 €
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	850.449,73 €
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	375.718,34 €
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	- 3.841.536,28 €
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	70.420,63 €
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	2.250,00 €
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.250,00 €
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	54.318,16 €
1) Proventi	- 5.542,67 €
2) Oneri	59.860,83 €
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	53.527,38 €

Tabella 5

Budget degli Investimenti	STORNI
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	- 164.414,56 €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	- 41.752,00 €
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	- 134.661,76 €
5) Altre immobilizzazioni immateriali	11.999,20 €
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	1.796.465,76 €
1) Terreni e fabbricati	- 20.969.258,20 €
2) Impianti e attrezzature	1.267.876,96 €
3) Attrezzature scientifiche	76.364,66 €
5) Mobili e arredi	196.710,14 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	21.222.772,20 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.000,00 €

**Visto:**

- 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 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 del 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 il 13/12/2019;

**Considerate:**

- l'esigenza di procedere all'approvazione del II assestamento 2019 entro i termini normativi previsti;
- la necessità di sottoporre ad approvazione la diversa riclassificazione delle voci del Budget economico e degli investimenti operata dall'ottemperanza dei Decreti richiamati in premessa;

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

- l'approvazione dell'assestamento di bilancio per l'esercizio 2019, così come esposto nel documento denominato *Prospetto riepilogativo Il assestamento 2019*, che costituisce parte integrante della presente Delibera;
- l'approvazione della riclassificazione delle voci del Budget economico e degli investimenti operata dall'ottemperanza dei Decreti richiamati in premessa, nei termini indicati nei prospetti di riferimento.

Allegato:

- *Prospetto riepilogativo Il assestamento 2019*

**Il Responsabile della struttura proponente**

Il Dirigente D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

*Dott. Pierfrancesco Donato*

Firmato digitalmente da:Pierfrancesco Donato  
Organizzazione:UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA/80004070837  
Data:17/12/2019 13:00:15