Prot. n. 0054376 del 29/04/2022 - [UOR: SI001070 - Classif. II/8]

Università degli Studi di Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: Assestamento propedeutico al consuntivo 2021 e III Variazione di bilancio 2022.

Premessa:

- l'esigenza di predisporre l'assestamento per adeguare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2022 alle operazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio d'Esercizio 2021 ed alle successive variazioni intervenute sulle voci di costo e di ricavo, sia a seguito delle risultanze delle operazioni verificatesi a fine esercizio 2021, sia a seguito delle previsioni dell'esercizio 2022;

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 2022 (prot n. 164237 del 28/12/2021);
- 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 propedeutico alla chiusura del Bilancio d'esercizio 2021;
- la necessità di apportare delle modifiche alle previsioni effettuate dall'Amministrazione Centrale e dai Dipartimenti, riepilogati nell'allegato prospetto, ai fini della predisposizione della III Variazione di Budget 2022;
- 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 del 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 05/04/2022 con verbale n.5;

Considerate:

- le sotto elencate complessive modifiche apportate alle previsioni iniziali, nell'esercizio 2021, dalle attività propedeutiche all'approvazione del Consuntivo 2021:
    - le variazioni positive dei costi sono pari ad € 16.456.604,93 (di cui € 853.055,45 per ammortamenti). Le variazioni negative dei costi ammontano ad € 5.636.311,04 (di cui € 168.134,32 per ammortamenti) e determinano un saldo positivo pari ad € 10.820.293,89.
    - o le variazioni positive sui ricavi sono pari ad € 14.524.865,67. Le variazioni negative sui ricavi ammontano ad € 4.032.280,02 e determinano un saldo positivo pari ad € 10.492.585,65.
    - o nelle variazioni positive e negative, gli ammortamenti determinano un saldo positivo pari ad € 684.921,13.
    - o il budget degli investimenti registra un incremento di € 333.498,56, sostanzialmente dovuto alla corretta attribuzione del budget utilizzato nell'esercizio 2021

    Le risultanze sopra evidenziate sono dettagliate nel prospetto seguente (*Tabella n. 1*), comprensivo anche delle operazioni di storno. Gli importi inseriti nelle tabelle di seguito riportate ricomprendono, nella voce "*Costi*", gli importi relativi agli "*Ammortamenti*".

Tabella 1

STORNI/VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 853.055,45	€ 168.134,32	€ 684.921,13
COSTI	€ 16.456.604,93	€ 5.636.311,04	€ 10.820.293,89
INVESTIMENTI	€ 867.593,68	€ 534.095,12	€ 333.498,56
RICAVI	€ 14.524.865,67	€ 4.032.280,02	€ 10.492.585,65

- la copertura della differenza tra il saldo dei costi e dei ricavi, assicurata dall'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla Co.Ep., pari ad € 327.708,24. Tale valore complessivo è analiticamente dettagliato nei prospetti successivi, che riportano rispettivamente il valore degli storni (*Tabella 1a*) e delle variazioni (*Tabella 1b*):

Tabella 1a

STORNI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 155.784,09	€ 155.784,09	€ 0,00
COSTI	€ 1.626.565,51	€ 1.626.565,51	€ 0,00
INVESTIMENTI	€ 50.087,10	€ 50.087,10	€ 0,00
RICAVI	€ 729.424,15	€ 729.424,15	€ 0,00

Tabella 1b

VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 697.271,36	€ 12.350,23	€ 684.921,13
COSTI	€ 14.830.039,42	€ 4.009.745,53	€ 10.820.293,89
INVESTIMENTI	€ 817.506,58	€ 484.008,02	€ 333.498,56
RICAVI	€ 13.795.441,52	€ 3.302.855,87	€ 10.492.585,65

- le risultanze del Budget Economico 2021, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, esposte nel prospetto seguente (*Tabella 2*):

Tabella 2

Università degli Studi di Messina
ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

Prospetto Budget Economico 2021 - Variazioni 2021

	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2021	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONI ATTUALI	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
			ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2021	
A) PROVENTI OPERATIVI	255.110.682,83 €	263.109.975,67 €	10.492.585,65 €	273.602.561,32 €
I. PROVENTI PROPRI	48.632.723,84 €	61.268.248,98 €	4.016.109,47 €	65.284.358,45 €
II. CONTRIBUTI	183.290.807,34 €	186.684.005,93 €	6.452.412,68 €	193.136.418,61 €
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	- €	- €		- €
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	- €	- €		- €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.187.151,65 €	15.085.710,75 €	24.063,50 €	15.109.774,25 €
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- €	72.010,01 €		72.010,01 €
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	- €	- €		- €
B) COSTI OPERATIVI	247.629.770,60 €	262.192.666,14 €	10.793.922,44 €	272.986.588,58 €
VIII. COSTI DEL PERSONALE	135.595.189,20 €	135.346.162,47 €	99.960,90 €	135.446.123,37 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	86.469.549,77 €	93.522.014,80 €	221.692,29 €	93.743.707,09 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.753.038,86 €	13.129.241,15 €	696.610,58 €	13.825.851,73 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.358.198,61 €	15.280.054,35 €	9.436.625,65 €	24.716.680,00 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.453.794,16 €	4.915.193,37 €	339.033,02 €	5.254.226,39 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	52.810,00 €	58.021,70 €	- 183,79 €	57.837,91 €
1) Proventi finanziari	- €	- €		- €
2) Interessi e altri oneri finanziari	52.810,00 €	58.021,70 €	- 183,79 €	57.837,91 €
3) Utili e perdite su cambi	- €	- €		- €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €		- €
1) Rivalutazioni	- €	- €		- €
2) Svalutazioni	- €	- €		- €
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- €	109.299,99 €	134,12 €	109.165,87 €
1) Proventi straordinari	200.000,00 €	1.375.293,56 €		1.375.293,56 €
2) Oneri straordinari	200.000,00 €	1.265.993,57 €	134,12 €	1.266.127,69 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.118.896,15 €	7.841.015,83 €	26.421,12 €	7.867.436,95 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	690.793,92 €	6.872.428,01 €	327.708,24 €	7.200.136,25 €
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €	- €

- le risultanze del Budget degli investimenti 2021, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, esposte nel prospetto sotto riportato (*Tabella 3):*

Tabella 3

Università degli Studi di Messina
ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

Prospetto Budget degli Investimenti 2021 - Variazioni 2021

	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2021	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONI ATTUALI ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2021	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**245.387,77 €**	**322.302,07 €**	**- 1.523,84 €**	**320.778,23 €**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.545,44 €	88.751,18 €		**88.751,18 €**
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	225.342,33 €	220.750,89 €	- 1.523,84 €	**219.227,05 €**
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		5.300,00 €		**5.300,00 €**
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.500,00 €	7.500,00 €		**7.500,00 €**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**47.413.187,06 €**	**82.833.561,70 €**	**335.022,40 €**	**83.168.584,10 €**
1) Terreni e fabbricati		4.155.580,00 €	- 324.226,80 €	**3.831.353,20 €**
2) Impianti e attrezzature	8.888.516,06 €	11.409.587,77 €	131.062,69 €	**11.540.650,46 €**
3) Attrezzature scientifiche	9.863.320,40 €	7.466.976,46 €	- 998,57 €	**7.465.977,89 €**
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		25.000,00 €		**25.000,00 €**
5) Mobili e arredi	1.725.426,75 €	1.874.956,81 €	- 67.983,61 €	**1.806.973,20 €**
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.935.923,85 €	57.853.251,13 €	579.159,19 €	**58.432.410,32 €**
7) Altre immobilizzazioni materiali		48.209,53 €	18.009,50 €	**66.219,03 €**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**50.000,00 €**	**- €**		**- €**
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**47.708.574,83 €**	**83.155.863,77 €**	**333.498,56 €**	**83.489.362,33 €**

- le variazioni intervenute nell'esercizio 2021, riepilogate nell'Allegato I "*Assestamento propedeutico al CONSUNTIVO 2021*";
- la necessità di predisporre che, a seguito delle già citate operazioni, la III Variazione 2022 nei termini sottoesposti:

COSTI		
VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	SALDO POSITIVO
€ 6.415.612,83 (di cui € 584.441,31 per ammortamenti)	€ 5.966.986,54 (di cui € 784.742,20 per ammortamenti)	€ 448.626,28

RICAVI		
VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	SALDO POSITIVO
€ 5.539.166,96	€ 4.980.980,05	€ 558.186,91

- un saldo negativo pari ad € 200.300,90 compreso nelle variazioni positive e negative dei costi, determinato dalla differenza tra le variazioni positive e negative degli ammortamenti;
- un incremento di € 332.312,56 registrato dal budget degli investimenti;
- lo scostamento negativo tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi, pari ad € 109.560,62, che determina un minor utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella 4),* comprensivo anche delle operazioni di storno e variazione delle voci di Budget. Gli importi inseriti nelle tabelle di seguito ricomprendono, nella voce "*Costi*", gli importi relativi agli "*Ammortamenti*".

Tabella 4

STORNI/VARIAZIONI	STORNI/VARIAZIONI POSITIVE	STORNI/VARIAZIONI NEGATIVE	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 584.441,31	€ 784.742,20	-€ 200.300,90
COSTI	€ 6.415.612,83	€ 5.966.986,54	€ 448.626,28
INVESTIMENTI	€ 5.993.557,73	€ 5.661.245,17	€ 332.312,56
RICAVI	€ 5.539.166,96	€ 4.980.980,05	€ 558.186,91

la seguente *Tabella 4a* dettaglia, invece, le operazioni di storno apportate nel suddetto assestamento:

Tabella 4a

STORNI	STORNI POSITIVI	STORNI NEGATIVI	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTI	€ 713.379,94	€ 713.379,94	€ 0,00
INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI	€ 745.692,20	€ 745.692,20	€ 0,00

- le variazioni in aumento e in diminuzione (*Tabella 4b*), 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 Amministrativi, Didattici e Centri dell'Ateneo che hanno modificato la disponibilità finanziaria del Budget stesso:

Tabella 4b

VARIAZIONI	VARIAZIONI POSITIVE	VARIAZIONI NEGATIVE	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 584.441,31	€ 784.742,20	-€ 200.300,90
COSTI	€ 5.702.232,89	€ 5.253.606,60	€ 448.626,28
INVESTIMENTI	€ 5.993.557,73	€ 5.661.245,17	€ 332.312,56
RICAVI	€ 4.793.474,76	€ 4.235.287,85	€ 558.186,91

- le risultanze del Budget Economico, alla luce dell'assestamento, sono esposte nel prospetto sotto riportato *(Tabella 5):*

Tabella 5

Università degli Studi di Messina
ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

Prospetto Budget Economico 2022 - Variazioni 2022

	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2022	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONI ATTUALI III VARIAZIONE 2022	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
A) PROVENTI OPERATIVI	265.654.622,36 €	268.327.683,62 €	558.186,91 €	268.885.870,53 €
I. PROVENTI PROPRI	55.839.351,21 €	57.601.514,81 €	896.227,31 €	58.497.742,12 €
II. CONTRIBUTI	197.103.437,08 €	197.998.374,75 €	- 192.068,78 €	197.806.305,97 €
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 €	12.705.784,05 €	- 145.971,62 €	12.559.812,43 €
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 €	267.396.806,73 €	442.699,96 €	267.839.506,69 €
VIII. COSTI DEL PERSONALE	144.477.616,07 €	144.805.786,48 €	13.057,09 €	144.818.843,57 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	96.790.168,20 €	99.725.972,23 €	- 350.232,70 €	99.375.739,53 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.126.035,24 €	12.210.907,94 €	- 117.405,26 €	12.093.502,68 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.858.210,79 €	7.875.276,20 €	699.363,97 €	8.574.640,17 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.915.076,38 €	2.778.863,88 €	197.916,86 €	2.976.780,74 €
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	47.134,73 €	47.234,73 €	- 1.700,00 €	45.534,73 €
2) Interessi e altri oneri finanziari	47.134,73 €	47.234,73 €	- 1.700,00 €	45.534,73 €
1) Proventi finanziari	- €	- €		- €
3) Utili e perdite su cambi	- €	- €		- €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €		- €
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
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 €	5.000,00 €	1.005.000,00 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.516.776,64 €	8.516.776,64 €	2.626,32 €	8.519.402,96 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	7.076.395,69 €	7.633.134,48 €	- 109.560,62 €	7.523.573,86 €
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €	- €

- 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 2022 - Variazioni 2022

	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2022	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONI ATTUALI III VARIAZIONE 2022	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**319.693,81 €**	**333.730,81 €**	- **56.119,39 €**	**277.611,42 €**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	- €	- €		- €
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	82.970,90 €	89.970,90 €	- 60.223,88 €	29.747,02 €
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	229.222,91 €	235.759,91 €	4.104,49 €	239.864,40 €
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €		- €
5) Altre immobilizzazioni	7.500,00 €	8.000,00 €		8.000,00 €
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**68.879.731,88 €**	**69.141.015,39 €**	**388.431,95 €**	**69.529.447,34 €**
1) Terreni e fabbricati	155.580,00 €	155.580,00 €	- 306,00 €	155.274,00 €
2) Impianti e attrezzature	7.124.547,22 €	7.243.751,20 €	- 1.359.866,37 €	5.883.884,83 €
3) Attrezzature scientifiche	6.681.662,44 €	6.738.919,24 €	- 246.234,68 €	6.492.684,56 €
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.000,00 €	25.000,00 €	461.900,00 €	486.900,00 €
5) Mobili e arredi	797.996,96 €	816.244,85 €	- 88.225,02 €	728.019,83 €
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	54.090.541,06 €	54.157.115,90 €	1.623.684,05 €	55.780.799,95 €
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.404,20 €	4.404,20 €	- 2.520,03 €	1.884,17 €
III) IMMOBILIZZAZIONI	- €	- €		- €
Totale complessivo	**69.199.425,69 €**	**69.474.746,20 €**	**332.312,56 €**	**69.807.058,76 €**

- le variazioni intervenute nell'esercizio 2022 e riepilogate nell'Allegato II *"III Variazione 2022"*.

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

l’approvazione dell’assestamento propedeutico al consuntivo 2021 e della III Variazione 2022,nei termini esposti nei documenti denominati *Allegato I e Allegato II*, che costituiscono parte integrante della presente Delibera.

Allegati:

ALLEGATO I - Assestamento propedeutico al CONSUNTIVO 2021 - Riepilogo_Variazioni_2021

ALLEGATO_II - Riepilogo_variazioni_III_Variazione_2022

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: 06/04/2022 13:22:23