



Università degli Studi di Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: XI Variazione 2022.

Premessa:

- l'esigenza di adeguare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2022 alle risultanze del Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio 2021 ed avviare le operazioni propedeutiche alla formulazione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2023;

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 rep. n. 601/2021 (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 della XI Variazione di Bilancio 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;
 - variazione 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 dei 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 e successivamente ratificati dal Consiglio di Amministrazione”;

- 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;
- dalla nota tecnica n. 4 della Commissione Coep che disciplina le variazioni del Budget Economico e degli Investimenti
- il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.17 del 06/11/2022;

Considerata:

- l'esigenza, a seguito delle già citate operazioni, di predisporre la XI Variazione 2022 nei termini sottoesposti:
- le variazioni positive dei costi pari ad € 11.109.439,16 e le variazioni negative dei costi di importo pari ad € 4.481.165,38, che determinano un saldo positivo pari ad € 6.628.273,78;
- le variazioni positive sui ricavi pari ad € 9.090.488,51 e le variazioni negative sui ricavi ammontanti ad € 2.556.164,17, che determinano un saldo positivo pari ad € 6.534.324,34;
- la differenza tra le variazioni positive e negative degli ammortamenti, che determina un saldo positivo pari ad € 441.149,58 compreso nelle variazioni positive e negative dei costi;
- l'incremento registrato dal budget degli investimenti nella misura di € 2.698.301,79;
- le risultanze sopra evidenziate riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella 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 modificarne la disponibilità finanziaria.

Tabella 1

STORNI/VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 503.567,22	€ 62.417,64	€ 441.149,58
COSTI	€ 11.109.439,16	€ 4.481.165,38	€ 6.628.273,78
INVESTIMENTI	€ 3.037.516,05	€ 339.214,26	€ 2.698.301,79
RICAVI	€ 9.090.488,51	€ 2.556.164,17	€ 6.534.324,34

- lo scostamento negativo tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi pari ad € 93.949,44, determina un utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale
- la seguente *Tabella 1a* che dettaglia, invece, le operazioni di storno apportate nel suddetto assestamento.

Tabella 1a

STORNI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTI	€ 2.738.370,78	€ 2.738.370,78	€ 0,00
INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI	€ 1.141.661,32	€ 1.141.661,32	€ 0,00

- le variazioni in aumento e in diminuzione (*Tabella 1b*), che hanno interessato sia il Budget Economico che il Budget degli Investimenti, che hanno avuto ad oggetto, in particolare, l'assestamento delle previsioni inerenti i progetti dei vari Dipartimenti Amministrativi, Didattici e Centri dell'Ateneo.

Tabella 1b

VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	€ 503.567,22	€ 62.417,64	€ 441.149,58
COSTI	€ 8.371.068,38	€ 1.742.794,60	€ 6.628.273,78
INVESTIMENTI	€ 3.037.516,05	€ 339.214,26	€ 2.698.301,79
RICAVI	€ 7.948.827,19	€ 1.414.502,85	€ 6.534.324,34

- le risultanze del Budget Economico, alla luce della XI Variazione 2022, esposte nel prospetto sotto riportato (*Tabella 2*):

- **Tabella 2**



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	VARIAZIONE ATTUALE	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
			XI VARIAZIONE 2022	
■ A) PROVENTI OPERATIVI	265.654.622,36 €	311.246.945,88 €	5.507.244,99 €	316.754.190,87 €
■ I. PROVENTI PROPRI	55.839.351,21 €	85.956.974,31 €	5.534.436,33 €	91.491.410,64 €
■ II. CONTRIBUTI	197.103.437,08 €	212.474.721,63 €	29.247,04 €	212.503.968,67 €
■ 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 €	12.793.239,93 €	56.438,38 €	12.736.801,55 €
■ 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 €	315.160.892,30 €	5.659.758,36 €	320.820.650,66 €
■ VIII. COSTI DEL PERSONALE	144.477.616,07 €	149.670.413,92 €	861.531,37 €	148.808.882,55 €
■ IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	96.790.168,20 €	123.921.476,81 €	1.698.243,64 €	125.619.720,45 €
■ X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.126.035,24 €	20.498.620,71 €	444.260,58 €	20.942.881,29 €
■ XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.858.210,79 €	12.331.512,62 €	124.226,40 €	12.207.286,22 €
■ XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.815.076,38 €	8.738.868,23 €	4.503.011,91 €	13.241.880,14 €
■ C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	47.134,73 €	50.888,49 €	3.995,00 €	46.893,49 €
■ 1) Interessi e altre operazioni finanziarie	47.134,73 €	50.888,49 €	3.995,00 €	46.893,49 €
■ 2) Proventi finanziari	- €	- €		- €
■ 3) Utile 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 €	1.027.079,35 €	2.027.079,35 €
■ 2) Oneri straordinari	1.000.000,00 €	1.005.000,00 €	1.027.079,35 €	2.032.079,35 €
■ F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.516.776,64 €	8.463.619,96 €	54.568,93 €	8.409.051,03 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.F.P.	7.076.395,69 €	12.433.454,87 €	93.949,44 €	12.527.404,31 €
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €	- €

- le risultanze del Budget degli investimenti, alla luce dell'assessamento, rilevate nella tabella sotto riportata (*Tabella 3*):

Tabella 3

 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						
			XI VARIAZIONE 2022	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO					
II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	319.693,91 €	472.001,42 €	-	20.000,00 €	452.001,42 €				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	- €	- €			- €				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	82.970,90 €	38.068,02 €			38.068,02 €				
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	229.222,91 €	425.433,40 €	-	20.000,00 €	405.433,40 €				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	- €	- €			- €				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.500,00 €	8.500,00 €			8.500,00 €				
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.879.731,88 €	110.816.345,09 €	-	2.718.301,79 €	113.534.646,88 €				
1) Terreni e fabbricati	155.580,00 €	155.274,00 €	-	714,00 €	154.560,00 €				
2) Impianti e attrezzature	7.124.547,22 €	7.987.401,84 €		1.324,57 €	7.988.726,41 €				
3) Attrezzature scientifiche	6.681.662,44 €	37.471.150,11 €		146.887,70 €	37.618.037,81 €				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	25.000,00 €	488.900,00 €			488.900,00 €				
5) Mobili e arredi	797.996,96 €	1.918.371,09 €	-	3.000,00 €	1.915.371,09 €				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	54.090.541,06 €	62.752.086,28 €		2.573.803,52 €	65.325.889,80 €				
7) Altre immobilizzazioni materiali	4.404,20 €	45.161,77 €			45.161,77 €				
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	- €	- €	-	- €	- €				
Totale complessivo	69.199.425,69 €	111.288.346,51 €	-	2.698.301,79 €	113.986.648,30 €				

- le variazioni intervenute nell'esercizio 2022 riepilogate nell'Allegato I - "XI Variazione 2022".

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

- l'approvazione della XI Variazione di bilancio per l'esercizio 2022, nei termini indicati nel documento denominato *Allegato 1* che costituisce parte integrante della presente Delibera.

Il Responsabile della struttura proponente

Il Rettore

Prof. Salvatore Cuzzocrea

Il Direttore Generale

Avv. Francesco Bonanno

Attestato di regolarità contabile e copertura finanziaria

Il sottoscritto, Responsabile del D.A. *Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie*, attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della proposta di deliberazione di cui sopra.

Il Responsabile della struttura proponente

Il Dirigente D.A.

Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie

Dott. Pierfrancesco Donato