



Università degli Studi di Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: Assestamento propedeutico al consuntivo 2020 e al I° assestamento 2021 permutazione contabile tra riserve di patrimonio netto.

Premessa:

- l'esigenza di predisporre l'assestamento per adeguare il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021 alle operazioni propedeutiche alla chiusura del Bilancio d'Esercizio 2020 ed alle successive variazioni intervenute sulle voci di costo e di ricavo, sia a seguito delle risultanze delle operazioni verificatesi a fine esercizio 2020, sia a seguito delle previsioni dell'esercizio 2021;

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 2021 (prot n. 132890 del 22/12/2020);
- 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 2021;
- 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 12/04/2021 con verbale n. 5.

Considerate:

- le sotto elencate complessive modifiche apportate, nell'esercizio 2020, dalle attività propedeutiche all'approvazione del Consuntivo 2020 alle previsioni iniziali:
 - o le variazioni positive dei costi (maggiori costi) sono pari ad € 26.172.865,22 (di cui € 33.326,54 per ammortamenti), le variazioni negative dei costi (minori costi) ammontano ad € 14.099.833,14 (di cui € 802.318,51 per ammortamenti) e determinano un saldo positivo pari ad € 12.073.032,08;
 - o le variazioni positive sui ricavi (maggiori ricavi) sono pari ad € 31.551.211,38, le variazioni negative sui ricavi (minori ricavi) ammontano ad € 19.478.179,30 e determinano un saldo positivo pari ad € 12.073.032,08;
 - o nelle variazioni positive (maggiori costi) e negative (minori costi), gli ammortamenti determinano un saldo negativo pari ad € 768.991,97, derivato principalmente da una variazione avente ad oggetto una riallocazione su nuove voci di investimento che non prevedono ammortamenti (CA.01.11.08.04 *Altri impianti - opere in corso*);
 - o il budget degli investimenti registra un decremento di € 42.236,78, sostanzialmente dovuto alla corretta attribuzione del budget utilizzato nell'esercizio 2020.
- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella n. 1*), comprensivo anche delle operazioni di storno:

Tabella 1

STORNI/VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	33.326,54€	802.318,51 €	- 768.991,97 €
COSTI	26.172.865,22 €	14.099.833,14 €	12.073.032,08 €
INVESTIMENTI	3.815.112,70 €	3.857.349,48 €	- 42.236,78 €
RICAVI	31.551.211,38 €	19.478.179,30 €	12.073.032,08 €

- 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	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	32.514,54€	802.318,51€	- 769.803,97 €
COSTI	6.642.703,45 €	7.311.617,93 €	- 668.914,48 €
INVESTIMENTI	3.810.512,70 €	3.857.349,48 €	- 46.836,78 €
RICAVI	11.602.106,88 €	12.271.021,36 €	- 668.914,48 €

Tabella 1b

VARIAZIONI	Variazioni positive	Variazioni negative	SALDI
AMMORTAMENTI	812,00 €	- €	812,00 €
COSTI	19.530.161,77 €	6.788.215,21 €	12.741.946,56 €
INVESTIMENTI	4.600,00 €	- €	4.600,00 €
RICAVI	19.949.104,50 €	7.207.157,94 €	12.741.946,56 €


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

Tabella 2

	BUDGET ECONOMICO INIZIALE	BUDGET ECONOMICO CON VARIAZIONI TOTALI PRECEDENTI	VARIAZIONE ATTUALE	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
	BUDGET 2020		ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2020	
A) PROVENTI OPERATIVI	245.022.680,77 €	259.712.159,18 €	- 22.304,83 €	259.689.854,35 €
I. PROVENTI PROPRI	46.304.828,89 €	53.526.134,68 €	- 5.059.942,58 €	48.466.192,10 €
II. CONTRIBUTI	175.327.727,74 €	183.283.321,00 €	1.476.929,77 €	184.760.250,77 €
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	23.390.124,14 €	22.902.703,50 €	3.560.707,98 €	26.463.411,48 €
B) COSTI OPERATIVI	237.324.458,63 €	252.524.406,19 €	12.391.874,57 €	264.916.280,76 €
VIII. COSTI DEL PERSONALE	135.045.250,53 €	134.167.762,52 €	- 4.537.597,43 €	129.630.165,09 €
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.812.524,98 €	86.664.096,67 €	- 4.131.136,27 €	82.532.960,40 €
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.710.449,77 €	13.798.797,04 €	- 768.991,97 €	13.029.805,07 €
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	9.959.274,98 €	14.916.542,68 €	21.784.250,97 €	36.700.793,65 €
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.796.958,37 €	2.977.207,28 €	45.349,27 €	3.022.556,55 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	66.689,01 €	69.461,01 €	1.170,43 €	70.631,44 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.545,36 €	18.119,31 €	12.088.076,20 €	12.106.195,51 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.958.080,91 €	7.842.727,11 €	- 324.634,77 €	7.518.092,34 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	308.002,42 €	706.315,81 €	- €	706.315,81 €
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €	- €

- che le risultanze del Budget degli investimenti 2020, alla luce delle predette operazioni propedeutiche, sono esposte nel prospetto sotto riportato (*Tabella 3*):

Tabella 3

 Università degli Studi di Messina <small>ORGANIZZAZIONE E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE</small>					Università degli Studi di Messina - Prospetto Budget degli Investimenti 2020 - Variazioni 2020			
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2020	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI CON VARIAZIONI TOTALI PRECEDENTI	VARIAZIONI ATTUALI	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO 2020				
	BUDGET 2020		ASSESTAMENTO PROPEDEUTICO AL CONSUNTIVO 2020					
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.429.764,97 €	7.176.577,11 €	- 6.000,00 €	7.170.577,11 €				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo								
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000,00 €	7.000,00 €		7.000,00 €				
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	342.265,71 €	321.845,53 €	- 6.000,00 €	315.845,53 €				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti								
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.085.499,26 €	6.847.731,58 €		6.847.731,58 €				
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.302.836,86 €	43.743.576,64 €	- 36.236,78 €	43.707.339,86 €				
1) Terreni e fabbricati	12.931.624,95 €	13.158.130,91 €	- 10.631,56 €	13.147.499,35 €				
2) Impianti e attrezzature	12.750.281,96 €	14.572.220,06 €	- 3.506.567,09 €	11.065.652,97 €				
3) Attrezzature scientifiche	6.959.465,20 €	3.287.103,86 €	4.004,04 €	3.291.107,90 €				
5) Mobili e arredi	393.902,87 €	884.435,11 €	- 111.767,12 €	772.667,99 €				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	15.251.561,88 €	11.791.651,70 €	3.588.724,95 €	15.380.376,65 €				
7) Altre immobilizzazioni materiali	16.000,00 €	50.035,00 €		50.035,00 €				
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		50.000,00 €		50.000,00 €				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	55.732.601,83 €	50.970.153,75 €	- 42.236,78 €	50.927.916,97 €				

- che le variazioni intervenute nell'esercizio 2020 sono riepilogate nell'Allegato I "Assestamento propedeutico al CONSUNTIVO 2020";
- che, a seguito delle già citate operazioni, si è reso necessario predisporre il I° Assestamento 2021 nei termini sottoesposti:
 - o le variazioni positive dei costi (maggiori costi) sono pari ad € 7.150.314,05, le variazioni negative dei costi (minori costi) ammontano ad € 8.308.306,34 e determinano un saldo negativo pari ad € 1.157.992,29;
 - o le variazioni positive sui ricavi (maggiori ricavi) sono pari ad € 6.665.789,19, le variazioni negative sui ricavi (minori ricavi) ammontano ad € 7.655.493,21 e determinano un saldo negativo pari ad € 989.704,02;
 - o la differenza tra le variazioni positive (maggiori costi) e negative (minori costi) degli ammortamenti determina un saldo negativo pari ad € 1.650.262,05 compreso nelle variazioni positive e negative dei costi;
 - o il budget degli investimenti registra un decremento di € 4.731.951,41;
 - o lo scostamento negativo tra il saldo delle variazioni sui ricavi e quello sui costi è pari ad € 168.288,27 e determina un minor utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-

patrimoniale;

- che le risultanze sopra evidenziate sono riepilogate nel prospetto seguente (*Tabella 4*), comprensivo anche delle operazioni di storno e variazione delle voci di Budget:

Tabella 4

STORNI/VARIAZIONI	STORNI/VARIAZIONI POSITIVE	STORNI/VARIAZIONI NEGATIVE	SALDI
AMMORTAMENTI	430.239,05 €	2.080.501,10 €	- 1.650.262,05 €
COSTI	7.150.314,05 €	8.308.306,34 €	- 1.157.992,29 €
INVESTIMENTI	4.602.171,47 €	9.334.122,88 €	- 4.731.951,41 €
RICAVI	6.665.789,19 €	7.655.493,21 €	- 989.704,02 €

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

Tabella 4a

STORNI	STORNI POSITIVI	STORNI NEGATIVI	SALDI
AMMORTAMENTI	51.000,00 €	9.344,86 €	41.655,14 €
COSTI	1.018.805,53 €	1.005.305,53 €	13.500,00 €
INVESTIMENTI	55.000,00 €	26.844,86 €	28.155,14 €
RICAVI	628.949,02 €	615.449,02 €	13.500,00 €

- che 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	379.239,05 €	2.071.156,24 €	- 1.691.917,19 €
COSTI	6.131.508,52 €	7.303.000,81 €	- 1.171.492,29 €
INVESTIMENTI	4.547.171,47 €	9.307.278,02 €	- 4.760.106,55 €
RICAVI	6.036.840,17 €	7.040.044,19 €	- 1.003.204,02 €

- che le Variazioni pre-assestamento includono:
 - o la I e la II variazione di bilancio già approvate con delibera del C.d.A.;
 - o la III variazione di bilancio, che ha già ottenuto parere favorevole dal Collegio dei Revisori (verbale n.4/2021) ed è in attesa di approvazione da parte del prossimo C.d.A.;
 - o i decreti Rettorali di storno.


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

Tabella 5

	BUDGET ECONOMICO INIZIALE 2021	BUDGET ECONOMICO COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONI ATTUALI	BUDGET ECONOMICO DEFINITIVO
			I ASSESTAMENTO 2021	
≡A) PROVENTI OPERATIVI	255.110.682,83 €	259.016.070,46 € -	1.834.355,57 €	257.181.714,89 €
≡I. PROVENTI PROPRI	48.632.723,84 €	52.144.842,38 €	613.598,33 €	52.758.440,71 €
≡II. CONTRIBUTI	183.290.807,34 €	183.543.368,16 € -	352.633,15 €	183.190.735,01 €
≡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 €	23.327.859,92 € -	2.095.320,75 €	21.232.539,17 €
≡VI. VARIAZIONE RIMANENZE	- €	- €		- €
≡VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	- €	- €		- €
≡B) COSTI OPERATIVI	247.629.770,60 €	251.559.914,69 € -	1.949.797,10 €	249.610.117,59 €
≡VIII. COSTI DEL PERSONALE	135.595.189,20 €	136.200.586,48 € -	504.577,55 €	135.696.008,93 €
≡IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	86.469.549,77 €	89.721.050,23 €	34.449,11 €	89.755.499,34 €
≡X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.753.038,86 €	13.003.894,26 € -	1.650.262,05 €	11.353.632,21 €
≡XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	10.358.198,61 €	10.156.753,99 €	87.191,60 €	10.243.945,59 €
≡XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.453.794,16 €	2.477.629,73 €	83.401,79 €	2.561.031,52 €
- C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	52.810,00 €	53.180,00 €		53.180,00 €
- D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE	- €	- €		- €
- E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- €	- €	44.651,55 €	44.651,55 €
≡1) Proventi straordinari	200.000,00 €	200.000,00 €	844.651,55 €	1.044.651,55 €
≡2) Oneri straordinari	-	200.000,00 € -	800.000,00 € -	1.000.000,00 €
≡F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.118.896,15 €	8.093.769,69 € -	8.195,19 €	8.085.574,50 €
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTE DALLA CO.EP.	690.793,92 €	690.793,92 € -	168.288,27 €	522.505,65 €
RISULTATO A PAREGGIO	- €	- €	- €	- €

- che 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 2021 - Variazioni 2021				
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI INIZIALE 2021	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI COMPLESSIVO CON VARIAZIONI PRECEDENTI	I ASSESTAMENTO 2021	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DEFINITIVO					
II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	245.387,77 €	269.011,53 €	-	18.368,35 €	250.643,18 €				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo									
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.545,44 €	13.035,44 €	-	10.545,44 €	2.490,00 €				
3) Concessioni, licenze, marchi, diritti simili	225.342,33 €	248.476,09 €	-	7.822,91 €	240.653,18 €				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti									
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.500,00 €	7.500,00 €			7.500,00 €				
III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.413.187,06 €	62.981.293,36 €	-	4.663.583,06 €	58.317.710,30 €				
1) Terreni e fabbricati									
2) Impianti e attrezzature	8.888.516,06 €	9.330.179,72 €	-	1.703.811,41 €	7.626.368,31 €				
3) Attrezzature scientifiche	9.863.320,40 €	10.059.990,43 €	-	5.259.749,43 €	4.800.241,00 €				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali									
5) Mobili e arredi	1.725.426,75 €	1.757.568,66 €	-	246.439,95 €	1.511.128,71 €				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.935.923,85 €	41.786.450,35 €		2.546.417,73 €	44.332.868,08 €				
7) Altre immobilizzazioni materiali		47.104,20 €			47.104,20 €				
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	50.000,00 €	50.000,00 €	-	50.000,00 €	- €				
Totale complessivo	47.708.574,83	63.300.304,89	-	4.731.951,41	58.568.353,48				

- che la variazione negativa di € 5.259.749,43 sul Budget degli Investimenti deriva quasi interamente dalla variazione intervenuta sul progetto *ATTREZZ_POLICLINICO*, a seguito dell'utilizzo di tali disponibilità nel Budget 2020. Si è pertanto proceduto al decremento, a valere sul Budget degli investimenti 2021, dato che su quest'ultimo continuavano ad insistere previsioni già utilizzate nell'esercizio precedente.
- che le variazioni intervenute nell'esercizio 2021 sono riepilogate nell'Allegato II "*I Assestamento 2021*".

Sulla base di quanto sopra relazionato si sottopone al Consiglio di Amministrazione quanto segue:
 l'approvazione del 1°assestamento di bilancio per l'esercizio 2021, così come esposto nel documento denominato *Allegato 1*, che costituisce parte integrante della presente Delibera.

Allegati:

ALLEGATO I - Assestamento propedeutico al CONSUNTIVO 2020 -Riepilogo_Variazioni_2020

ALLEGATO II - Riepilogo_variazioni_I_Assesamento_2021

Il Responsabile della struttura proponente
Il Dirigente D.A.
Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie
Dott. Pierfrancesco Donato