Università degli Studi di Messina

Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

Oggetto: Svincolo e vincolo somme su Riserve di Patrimonio Netto.

Premesso:

- che nella seduta del 28/04/2022 il C.d.A. d'Ateneo ha approvato il Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2021 che si è chiuso con un Utile d'esercizio pari a € 37.795.747 (delibera prot. n. 54989 del 02/05/2022);
- 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 d'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;

- che negli esercizi precedenti il il C.d.A. d'Ateneo ha approvato vincoli di Riserve di Patrimonio *Co.Fi*;
- che, altresì, il C.d.A. d'Ateneo, con delibera prot. n. 116280/21 del 24/09/2021, ha dato copertura al progetto *SISTEMI_SANIFICAZIONE_AMBIENTI* per la somma di € 1.211.826 sulla voce denominata *"Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia_CO.EP*." (CG.03.30.06.04.01);
- che, con D.M. 1275/2021, il M.U.R. ha ammesso l'Università di Messina al finanziamento di € 1.180.436 con finalità di *"acquisizione di grandi attrezzature scientifiche aventi caratteri di urgenza e indifferibilità";*
- che, con successivo D.D. 826/2022, lo stesso Ministero ha autorizzato il trasferimento complessivo della somma di € 1.250.292 per le stesse finalità di cui al precedente D.M. 1275/2021 in cui rientra il progetto sopra indicato *SISTEMI_SANIFICAZIONE_AMBIENTI*;
-

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";*
- che la chiusura del Bilancio Unico d'Ateneo d'esercizio 2021 fa venir meno i vincoli illustrati nelle premesse;

Considerato:

- i costi sostenuti indicati in premessa e coperti con Fondi vincolati CO.EP e CO.FI, dettagliati nel seguente prospetto:

	PROGETTO	CONTO	FONDO	IMPORTO
1	PARTNERSHIP_AMBROSETTI_UNIME	CG.03.30.06.03.02	(CO.FI.)	209.230,00
2	ARREDI_SICUREZZA_SCIENZE	CG.03.30.06.03.03	(CO.FI.)	49,61
3	GRUPPO_REFRIG_INGEGNERIA			16.655,84
4	RISTRUTTURAZIONE_EX_FACOLTA_SCIENZE			188.525,72
5	TRASF_APP_SPEC_RISTR_EX_SCIENZE	CG.03.30.06.04.01	(CO.EP.)	116.576,59
6	ED_EX_HOTEL_RIVIERA			324.226,80
7	SOST_IMPIANTI_ELEV_EDIF_A_B_SCIENZE_MMFFNN			14.494,76
8	ATTREZ_OVUD_RMI_TAC			20.252,05
9	ACC_QUADRO_ARREDI_ATTREZZ_DIDATTICHE	CG.03.30.06.04.02	(CO.EP.)	304.783,48
10	POT_ATTREZZ_TECNICO_SCIENTIFICHE			32.493,90
11	CONTRIBUTO_CUS_ASD	CG.03.30.06.04.04	(CO.EP.)	114.641,35
	TOTALE			**1.341.930,10**

- che sulla base del finanziamento del M.U.R. (D.M. 1275/2021 e successivo D.D. 826/2022) citato in premessa non si ravvisa più la necessità del vincolo delle somme sulle Riserve di Patrimonio Netto per il progetto *SISTEMI_SANIFICAZIONE_AMBIENTI* per € 1.211.826;
- che si è reso necessario dare ulteriore copertura ai seguenti progetti per gli importi indicati:

"FORN_ARREDI_DICAM_SC_MM_FF_NN_EDIF_A_B"	*€ 491.811,28*
"ATTREZZATURE"	*€ 335.714,72*
"FORN_CONDIZ_SCIENZE"	*€ 384.300,00*

sulla base di quanto sopra relazionato si sottopone al Consiglio di Amministrazione la proposta di dare mandato al D.A. *Organizzazione Gestione Risorse Finanziarie* di:

- svincolare la somma complessiva di **€ 209.279,61 -** derivata dagli importi dei progetti elencati al n. 1 e 2 del precedente prospetto - dalle Riserve contrassegnate dalla dicitura "CO.FI" In favore della Riserva denominata *"Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti CO.FI."* (CG.03.30.07.02);
- svincolare la somma complessiva di **€ 1.132.650,49 -** derivata dagli importi dei progetti elencati dal n. 3 al n.11 del precedente prospetto - dalle Riserve contrassegnate dalla dicitura "CO.EP." In favore della Riserva denominata *"Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti CO.EP*." (CG.03.30.07.03);

- svincolare la somma di **€ 1.211.826** relativa al progetto *SISTEMI_SANIFICAZIONE_AMBIENTI* dalla riserva *"Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia_CO.EP*." (C.G. 03.30.06.04.01), per i motivi indicati in premessa;

- vincolare la somma di **€ 22.550,00** sul progetto *ATTREZZ_OVUD_RMI_TAC* alla voce CG.03.30.06.04.02 per sopraggiunte ulteriori spese doganali non preventivate;

- vincolare la somma di **€ 491.811,28** in favore del progetto "*FORN_ARREDI_DICAM_SC_MM_FF_NN_EDIF_A_B"* alla voce *"Fondi vincolati per Didattica CO.EP*" (C.G. 03.30.06.04.03);

- vincolare la somma di **€ 335.714,72** in favore del progetto *"ATTREZZATURE*"alla voce *"Fondi vincolati per Ricerca CO.EP*." (C.G. 03.30.06.04.02);

- vincolare la somma di **€ 384.300,00** in favore del progetto *"FORN_CONDIZ_SCIENZE*" alla voce *"Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia_CO.EP*." (C.G. 03.30.06.04.01).

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

Firmato digitalmente da: Pierfrancesco Donato
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MESSINA/80004070837
Data: 21/07/2022 12:50:27