



## Università degli Studi di Messina

### Relazione istruttoria per il Consiglio di Amministrazione

**Oggetto:** rimodulazione vincoli per copertura progetti con Riserve di Patrimonio Netto e conseguente permutazione contabile tra Riserve.

**Premesso:**

- che nella seduta del 30/4/2021, il C.D.A. ha approvato il Bilancio Unico d'Ateneo dell'Esercizio 2020, con un Utile pari ad € 46.774.563 (del. prot. 57567/2021 del 30/4/2021);
- che con le delibere di approvazione dei bilanci degli esercizi precedenti sono state destinate quote di utili di esercizio a Riserve di Patrimonio Netto vincolato CO.EP. per le seguenti finalità:
  - 1) copertura di costi per ammortamenti su acquisti di cespiti non finanziati;
  - 2) copertura di impegni contrattuali non ancora manifestatisi nell'esercizio in cui si sono formati;
  - 3) copertura di costi sui progetti c/terzi chiusi.

**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., ai sensi delle quali, 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;

**Considerato:**

- che, per le finalità descritte in premessa, sono stati sostenuti nell'esercizio 2020 i costi di seguito elencati:

ammortamenti su cespiti acquistati nell'esercizio 2017 senza finanziamenti	€ 154.549,18
ammortamenti su cespiti acquistati nell'esercizio 2018 senza finanziamenti	€ 71.198,05
ammortamenti su cespiti acquistati nell'esercizio 2019 senza finanziamenti	€ 51.014,56
costi sostenuti per impegni contrattuali esercizio 2019	€ 802.364,00
costi sostenuti su progetti c/terzi chiusi	€ 47.250,09

- che non si ravvisa più la necessità di mantenere il vincolo per l'acquisto dell'ex "Banca d'Italia", per € 6.500.000,00, in quanto l'immobile risulta essere di pregio e non perde di valore e non genera alcun ammortamento.

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

- svincolare la somma di € 276.761,79 operando una permutazione contabile dal "Fondo sterilizzazione ammortamenti futuri" alla Riserva "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti - CO.EP."
- svincolare la somma di € 802.364,00, operando una permutazione contabile da "Fondi vincolati per obblighi contrattuali perfezionati" alla Riserva "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti - CO.EP.";
- svincolare la somma di € 47.250,09 operando una permutazione contabile dai "Fondi vincolati dipartimentali CO.EP." alla Riserva "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti - CO.EP.";
- svincolare la somma di € 6.398.347,10, operando una permutazione contabile da "Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia \_ CO.EP." e di € 101.652,90 da "Fondi vincolati per Manutenzione straordinaria/Edilizia \_ CO.FI." alla Riserva "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti - CO.EP."

**Il Responsabile della struttura proponente**

D.A. Organizzazione e Gestione Risorse Finanziarie  
Dott. Pierfrancesco Donato