



**Consiglio di  
Amministrazione**

Seduta del

31-10-23

ostg. g. z

L'anno 2023 il giorno 31 del mese di ottobre, alle ore 15,00, regolarmente convocato si è riunito in modalità telematica, il Consiglio di Amministrazione con il seguente ordine del giorno:

...OMISSIS...

Sono presenti in Aula Consiliare: il Rettore, Prof. Dino Mastrocola, il Direttore Generale, Prof. Salvatore Cimini, la Prof.ssa Jorgelina Di Pasquale, il Prof. Andrea Ciccarelli, il Prof. Lucio Parenti, la Prof.ssa Paola Di Felice, il dott. Tommaso Navarra, la dott.ssa Maria Laura Terzini e lo studente Jakub Medda.

Sono presenti in collegamento a distanza: il Pro-rettore Vicario, prof.ssa Angela Musumeci e il Prof Stefano Traini,.

Per il Collegio dei Revisori sono presenti in Aula Consiliare: il dott. Agostino Chiappiniello, il dott. Renato Pedullà e il dott. Luigi Minnielli.

Assumono le funzioni di Presidente il Rettore, prof. Dino Mastrocola e di Segretario il Direttore Generale, Prof. Salvatore Cimini, il quale chiede la presenza alla riunione della dott.ssa Lucia Pichinelli come supporto nella redazione del verbale .

Il Presidente, constatato il numero legale, dichiara aperta la seduta alle ore 15.03.

...OMISSIS...



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

31-10-23  
ostg. 9.2

Delibera n.	667/23
Allegati n.	2
O.d.G.	REVISIONE TABELLA "UTILIZZO DI RISERVE DEL PATRIMONIO NETTO" BILANCIO UNICO DI ESERCIZIO 2022: APPROVAZIONE
AREA	Area risorse economiche e finanziarie e controllo di gestione
Responsabile:	Dott.ssa Miriam Tullii
Ufficio Istruttore:	Dott. Massimo Pirocchi

IL PRESIDENTE

rappresenta che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 30 maggio 2023, ha approvato il bilancio unico di esercizio 2022.

Il Presidente ricorda che il bilancio unico di esercizio 2022 si compone dei seguenti documenti:

- *Relazione sulle attività di ricerca e formazione* di cui all' art. 3 quater Decreto legge 10 novembre 2008, n. 180, modificato dalla Legge di conversione 9 gennaio 2009, n. 1;
- *Bilancio unico di esercizio 2022* che si compone di:
  - a) *Stato patrimoniale al 31/12/2022*, che evidenzia la situazione patrimoniale e finanziaria;
  - b) *Conto economico 2022*, che rappresenta il risultato economico dell'esercizio;
  - c) *Rendiconto finanziario 2022*, che rappresenta in generale lo strumento per effettuare la misurazione della liquidità;
  - d) *Nota integrativa* (che a partire dal Bilancio unico di esercizio 2019 ricomprende la Relazione sulla gestione, secondo quanto disposto dal Manuale Tecnico Operativo, terza edizione, adottato con D.D. MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019) che ha la funzione di fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando, integrando e rendendo maggiormente intellegibili i dati contenuti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Ha lo scopo, inoltre, di illustrare i principi di valutazione, fornire ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo



Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio.

- *Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria* (D.I. 08 giugno 2017, 394) Entrate/ Uscite 2022;
- *Ripartizione per missioni e programmi* (D.I. 08 giugno 2017, n. 394) - Spese 2022;
- *Prospetti SIOPE 2022* (Incassi 2022, Pagamenti 2022, Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 - archivio Banca d'Italia [www.siope.it](http://www.siope.it)).

Dopo la sua approvazione il bilancio unico di esercizio deve essere trasmesso al MUR, unitamente a tutti gli allegati, attraverso il portale dell'omogenea redazione dei conti consuntivi. La scadenza fissata per la raccolta dei documenti di bilancio anno 2022 è stata fissata per il 29 settembre 2023, con la possibilità di caricare i dati previsti a partire dal 06 luglio 2023 - nota MUR acquisita al protocollo di Ateneo n. 20052 del 28/06/2023.

La procedura, oltre al bilancio di esercizio, prevede il caricamento di numerose tabelle tra cui quella relativa all'utilizzo di riserve del patrimonio netto. Tale tabella è contenuta anche nella nota integrativa alla pagina n. 51 (Allegato n. 1). L'Area Risorse economiche, finanziarie e supporto al controllo di gestione/Ufficio programmazione e pianificazione risorse finanziarie, durante la procedura di caricamento dei dati e dei documenti del bilancio di esercizio 2022, ha riscontrato che la modalità rappresentativa della tabella suddetta non corrisponde esattamente a quanto richiesto dall'interfaccia informatica del sito MUR. Da un confronto con la referente del Ministero è stata concordata la modifica da apportare a tale tabella a parità di risultato finale.

Pertanto, in accordo con il MUR, sono stati trasmessi tutti i documenti del bilancio 2022 entro il termine di scadenza previsto ad eccezione degli allegati interessati dalla correzione, che saranno caricati sulla piattaforma ministeriale dopo la loro approvazione da parte degli Organi di Ateneo.

La revisione di tali imprecisioni, che riguardano essenzialmente valori inseriti erroneamente in celle di calcolo o in celle che ammettono solo valori positivi, non altera il valore residuo del Patrimonio Netto alla fine del triennio 2023/2025, che risulta essere sempre pari ad Euro 21.955.801,48. Si precisa, inoltre, che tali refusi sono dipesi anche dal fatto che la possibilità di compilare la suddetta tabella, come indicato in precedenza a partire dal 6 luglio, è solo successiva al momento in cui la stessa deve essere inserita nella nota integrativa.

Pertanto, si allega la tabella corretta (Allegato n. 2) che costituirà un addendum alla nota integrativa 2022.

Tutto ciò premesso, il Presidente invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare in merito all'Allegato n. 2 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto" da inserire come addendum alla nota integrativa del bilancio di esercizio 2022.



## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Consiglio di  
Amministrazione

Seduta del

**UDITA** la relazione del Presidente;

**VISTA** lo Statuto di Ateneo emanato con D.R. n. 361 del 31/10/2012;

**VISTI** gli allegati nn. 1 e 2;

**ACQUISITO** il parere favorevole del Senato Accademico (seduta del 24 ottobre 2023);

**ACQUISITO** il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

### DELIBERA

di approvare la tabella "Utilizzo di riserve del Patrimonio Netto" di cui all'Allegato n. 2, che sarà inserita come addendum alla nota integrativa del bilancio di esercizio 2022.

IL DIRETTORE GENERALE

Prof. Salvatore Cimini

## Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE Bilancio esercizio anno 2021			Gestione e Bilancio esercizio (Anno 2022)		Bilancio di previsione (anno 2023)			Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		P.N. Finale
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (Anno 2021)	Approvazione CdA (Anno 2021): destinazione utile / copertura perdita (Anno 2021)	P.N. (Anno 2021) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2022) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. (anno 2022) Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita (anno 2021) e variazioni eventuali (anno 2022) confermate in sede di definizione bilancio esercizio (anno 2022) dato di bilancio (anno 2022)	UTILIZZO PER ALIMENTAZIONE BUDGET ECONOMICO (anno 2023) e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO PER ALIMENTAZIONE BUDGET INVESTIMENTI (anno 2023) e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO P.N. (anno 2023)	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2024 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2024 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (anno 2025)
	A	B	C=A-B	D	E=(C±D)	F	G	H=E±F±G	I	L	M	N	O=H±I±L±M±N
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>13.594.949,51</b>	<b>0,00</b>	<b>13.594.949,51</b>	<b>0,00</b>	<b>13.594.949,51</b>	<b>0,00</b>		<b>13.594.949,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.594.949,51</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.855.070,76	1.171.826,54	13.026.897,30	1.006.994,54	14.033.891,84	4.241.956,00	0,00	10.292.065,46	308.686,30	0,00	1.120.678,58	0,00	8.295.163,06
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>11.855.070,76</b>	<b>1.171.826,54</b>	<b>13.026.897,30</b>	<b>1.006.994,54</b>	<b>14.033.891,84</b>	<b>4.241.956,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.292.065,46</b>	<b>308.686,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1.120.678,58</b>	<b>0,00</b>	<b>8.295.163,06</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>													
1) Risultato esercizio	1.571.472,78	-1.571.472,78	0,00	0,00	608.206,01	-608.206,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	5.364.212,66	399.646,24	5.763.858,90	-1.085.055,12	4.678.803,78	-3.633.749,99	0,00	1.195.053,79	-308.686,30	0,00	-1.120.678,58	0,00	65.688,91
di cui Coep	5.300.035,79	399.646,24	5.699.682,03	-1.085.055,12	4.614.626,91	-3.633.749,99	0,00	1.130.876,92	-308.686,30	0,00	-1.120.678,58	0,00	1.512,04
di cui COFI	64.176,87	0,00	64.176,87	0,00	64.176,87	0,00	0,00	64.176,87	0,00	0,00	0,00	0,00	64.176,87
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>6.935.685,44</b>	<b>-1.171.826,54</b>	<b>5.763.858,90</b>	<b>-1.085.055,12</b>	<b>5.287.009,79</b>	<b>-4.241.956,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.195.053,79</b>	<b>-308.686,30</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.120.678,58</b>	<b>0,00</b>	<b>65.688,91</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>32.385.705,71</b>	<b>0,00</b>	<b>32.385.705,71</b>	<b>-78.060,58</b>	<b>32.915.851,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.082.068,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.955.801,48</b>

## Dettaglio Utilizzo di riserve di Patrimonio netto in relazione agli atti di destinazione e programmazione economico – patrimoniale approvati

DIMOSTRAZIONE UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE Bilancio esercizio anno 2021			Gestione e Bilancio esercizio (Anno 2022)		Bilancio di previsione (anno 2023)			Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		P.N. Finale
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (Anno 2021)	Approvazione CdA (Anno 2021): destinazione utile / copertura perdita (Anno 2021)	P.N. (Anno 2021) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2022) con effetto sull'alimentazione o decremento delle poste (variazione budget economico/investimenti)	P.N. (anno 2022) Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita (anno 2021) e variazioni eventuali (anno 2022) confermate in sede di definizione bilancio esercizio (anno 2022) dato di bilancio (anno 2022)	UTILIZZO PER ALIMENTAZIONE BUDGET ECONOMICO (anno 2023) e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO PER ALIMENTAZIONE BUDGET INVESTIMENTI (anno 2023) e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO P.N. (anno 2023)	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2024 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2024 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget economico 2025 e variazioni relative	Utilizzo per alimentazione Budget investimenti 2025 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (anno 2025)
	A	B	C=A-B	D	E=(C±D)	F	G	H=E±F±G	I	L	M	N	O=H±I±L±M±N
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	13.594.949,51	0,00	13.594.949,51	0,00	13.594.949,51	0,00		13.594.949,51	0,00	0,00	0,00	0,00	13.594.949,51
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.855.070,76	1.171.826,54	13.026.897,30	1.006.994,54	14.033.891,84	3.591.826,38	0,00	10.442.065,46	1.106.302,47	0,00	590.599,93	0,00	8.745.163,06
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>11.855.070,76</b>	<b>1.171.826,54</b>	<b>13.026.897,30</b>	<b>1.006.994,54</b>	<b>14.033.891,84</b>	<b>3.591.826,38</b>	<b>0,00</b>	<b>10.442.065,46</b>	<b>1.106.302,47</b>	<b>0,00</b>	<b>590.599,93</b>	<b>0,00</b>	<b>8.745.163,06</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>													
1) Risultato esercizio	1.571.472,78	-1.571.472,78	0,00	608.206,01	608.206,01	608.206,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	5.364.212,66	399.646,24	5.763.858,90	-1.085.055,12	4.678.803,78	3.633.749,99	0,00	1.045.053,79	308.686,30	0,00	1.120.678,58	0,00	-384.311,09
di cui Coep	5.300.035,79	399.646,24	5.699.682,03	-1.085.055,12	4.614.626,91	3.633.749,99	0,00	980.876,92	308.686,30	0,00	1.120.678,58	0,00	-448.487,96
di cui COFI	64.176,87	0,00	64.176,87	0,00	64.176,87	0,00	0,00	64.176,87	0,00	0,00	0,00	0,00	64.176,87
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>6.935.685,44</b>	<b>-1.171.826,54</b>	<b>5.763.858,90</b>	<b>-476.849,11</b>	<b>5.287.009,79</b>	<b>4.241.956,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.045.053,79</b>	<b>308.686,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1.120.678,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-384.311,09</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>32.385.705,71</b>	<b>0,00</b>	<b>32.385.705,71</b>	<b>530.145,43</b>	<b>32.915.851,14</b>	<b>7.833.782,38</b>	<b>0,00</b>	<b>25.082.068,76</b>	<b>1.414.988,77</b>	<b>0,00</b>	<b>1.711.278,51</b>	<b>0,00</b>	<b>21.955.801,48</b>

Nel triennio 2023/2025 si prevede la permutazione dal patrimonio vincolato a quello non vincolato dell'importo di Euro 450.000,00. Si precisa che nel prospetto non è prevista una colonna per lo svincolo di risorse