

Allegato al verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 2 del 14/2/2020

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO**

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 1  
al Bilancio di Previsione autorizzatorio anno 2020**

Con nota n. 12379 del 28/01/2019 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione autorizzatorio relativo all'esercizio 2020 predisposto dal Direttore Generale dell'Università del Salento sulla quale il Collegio dei Revisori dei Conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 43 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- » le disponibilità di budget rilevate al 31 dicembre 2019 vengono assestate per un importo complessivo di euro 37.194.0523,99, ascrivibile interamente ai Centri di Gestione Autonoma.
- » i vincoli di budget al 31 dicembre 2019 vengono riportati sulla competenza dell'esercizio 2020 in aggiunta ai relativi stanziamenti per un importo complessivo di euro 3.955.588,50;

Centri	Assestamento disponibilità	Assestamento vincoli	Totale proposta di variazione
Beni Culturali	1.092.527,03	9.644,64	1.102.171,67
Scienze dell'Economia	1.200.435,12	146.934,04	1.347.369,16
DISTEBA	7.032.544,91	26.795,22	7.059.340,13
Scienze Giuridiche	806.042,79	116.468,31	922.511,10
Ingegneria dell'Innovazione	9.513.906,57	2.641.725,38	12.155.631,95
Matematica e Fisica	2.894.497,08	198.996,12	3.093.493,20
Storia, Società e Studi sull'Uomo	2.318.654,37	232.975,43	2.551.629,80
Studi Umanistici	1.617.777,97		1.617.777,97
Centro Linguistico di Ateneo	809.333,09		809.333,09
Scuola Superiore ISUFI	348.929,22	58.436,00	407.365,22
Centro Unico per la Gestione dei Progetti	9.559.405,84	523.613,36	10.083.019,20
<b>TOTALE</b>	<b>37.194.053,99</b>	<b>3.955.588,50</b>	<b>41.149.642,49</b>

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Con la presente proposta di variazione si intendere procedere all'adeguamento del Budget economico e del Budget degli investimenti per tener conto delle risorse disponibili risultanti alla data del 31 dicembre 2019, nonché dei vincoli di budget da riassegnare nella competenza economica dell'anno.

In via preliminare si osserva che l'adeguamento degli stanziamenti del budget economico risulta essere pari ad euro 34.098.298,17, mentre l'aggiornamento contabile del budget degli investimenti è di euro 7.051.344,32. Le fonti risultano derivare da riserve di patrimonio netto (per euro 28.826.526,35), da proventi derivanti da risconti passivi (per euro 10.673.154,28) e da contributi da terzi finalizzati (per euro 1.649.961,86).

Fonti	Budget economico	Budget Investimenti	Totale Fonti (Riga)
Utilizzo riserve di Patrimonio netto	26.122.206,44	2.704.319,91	28.826.526,35
Proventi derivanti da risconti passivi	7.976.091,73	2.697.062,55	10.673.154,28
Contributi da terzi finalizzati	-	1.649.961,86	1.649.961,86
<b>TOTALE Impieghi (colonna)</b>	<b>34.098.298,17</b>	<b>7.051.344,32</b>	<b>41.149.642,49</b>

### VARIAZIONI DEI RICAVI

La proposta di variazione interessante i ricavi viene rappresentata nella seguente tabella:

Voce di budget	Ricavi		Totale
	da disponibilità	da vincoli	
Contributi da terzi finalizzati	1.649.961,86		1.649.961,86
EA1101 - Proventi per la didattica	7.850,00		7.850,00
EA1103 - Proventi da Ricerche con finanziamento competitivi	3.796.902,36	171.980,01	3.968.882,37
EA1201 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	3.561.479,27	207.917,27	3.769.396,54
EA1202 - Contributi Regioni e Province autonome	968.817,57	469.780,23	1.438.597,80
EA1203 - Contributi altre Amministrazioni locali	3.854,95	6.250,00	10.104,95
EA1204 - Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	986.523,04	248.572,43	1.235.095,47
EA1205 - Contributi da Università	25.130,02		25.130,02
EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	48.527,62	16.140,44	64.668,06
EA1207 - Contributi da altri (privati)	153.429,07		153.429,07
EG1101 - Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	25.991.578,23	2.834.948,12	28.826.526,35
<b>Totale variazione ricavi</b>	<b>37.194.053,99</b>	<b>3.955.588,50</b>	<b>41.149.642,49</b>

L'adeguamento del Budget Economico trova copertura nella variazione positiva delle riserve di Patrimonio Netto (25,9 milioni di euro) e dei proventi derivanti da risconti passivi (8,1 milioni di euro). L'aggiornamento del Budget degli Investimenti viene garantito dai contributi da terzi finalizzati (1,649 milioni di euro), dalle riserve di patrimonio netto (2,6 milioni di euro) e da proventi derivanti da risconti passivi (10,9 milioni di euro). Inoltre l'assestamento dei ricavi deriva, per circa 37,2 milioni di euro, da disponibilità di risorse finanziarie rilevate alla data del 31 dicembre 2019 e, per quasi 4 milioni di euro, da vincoli di budget.

### VARIAZIONI DEI COSTI

La proposta di variazione interessante i costi viene rappresentata nella seguente tabella:

La somma delle variazioni ammonta complessivamente a 41,149 milioni di euro, di cui circa euro 34,1 milioni di euro interessanti il Budget Economico e 7 milioni di euro concernenti il Budget degli Investimenti.

L'assestamento dei costi deriva dal consolidamento della programmazione riferente l'esercizio precedente e scaturisce, per 37,2 milioni di euro, da esborsi da sostenere in base al principio della competenza economica e, per 4 milioni di euro circa, da vincoli di budget.

**RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 DELL'ESERCIZIO 2019**

	Voce di budget	COSTI		Totale
		da disponibilità	da vincoli	
<b>BUDGET ECONOMICO</b>	EB1101 - Docenti/ricercatori	2.656.016,51	271.477,54	2.927.494,05
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.030.490,70	1.055.295,75	6.085.786,45
	EB1103 - Docenti a contratto	1.328.967,99	18.188,95	1.347.156,94
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	1.014.643,55	390.091,31	1.404.734,86
	EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	1.702.056,39	260.383,94	1.962.440,33
	EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori	4.185.461,31	167.387,81	4.352.849,12
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	577.108,59	36.163,99	613.272,58
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.720.403,08	252.743,96	2.973.147,04
	EB2109 - Acquisto altri materiali	1.338.145,97	44.248,68	1.382.394,65
	EB2111 - Costi per godimento bene di terzi	379.869,82	48.905,80	428.775,62
	EB2112 - Altri costi	9.231.621,48	1.208.707,91	10.440.329,39
	EB4101 - Accantonamenti per Rischi ed Oneri	170.959,32		170.959,32
	EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	8.957,82		8.957,82
	<b>TOTALE BE</b>	<b>30.344.702,53</b>	<b>3.753.595,64</b>	<b>34.098.298,17</b>
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>	I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	60,00		60,00
	I21201 - Terreni e fabbricati	1.588.188,57		1.588.188,57
	I21202 - Impianti e attrezzature	1.398.865,75	135.221,77	1.534.087,52
	I21203 - Attrezzature scientifiche	3.433.977,01	31.188,87	3.465.165,88
	I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	159.902,21	35.582,22	195.484,43
	I21205 - Mobili e arredi	67.292,71		67.292,71
	I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.804,74		4.804,74
	I21207 - Altre immobilizzazioni material	196.260,47		196.260,47
	<b>TOTALE BI</b>	<b>6.849.351,46</b>	<b>201.992,86</b>	<b>7.051.344,32</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>37.194.053,99</b>	<b>3.955.588,50</b>	<b>41.149.642,49</b>

La somma delle variazioni ammonta complessivamente a 41,149 milioni di euro, di cui circa euro 34,1 milioni di euro interessanti il Budget Economico e 7 milioni di euro concernenti il Budget degli Investimenti.

L'assestamento dei costi deriva dal consolidamento della programmazione riferente l'esercizio precedente e scaturisce, per 37.2 milioni di euro, da esborsi da sostenere in base al principio della competenza economica e, per 4 milioni di euro circa, da vincoli di budget.

**RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

**CONCLUSIONI**

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

f.to Dott. Luigi Di Marco

(Presidente)

f.to Dott. Lamberto Romani

(Componente)

f.to Dott.ssa Angela Nappi

(Componente)