

## RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 2 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2022

Con nota n. 100661 del 22 giugno 2022 l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 2 del bilancio di previsione autorizzatorio relativo all'esercizio 2022 predisposta dal Direttore generale, in ordine alla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza previsto dall'articolo 43 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

La variazione interessa esclusivamente il budget economico, i cui stanziamenti sono aggiornati per le motivazioni e secondo gli importi indicati nel prospetto che segue:

Tabella 1

IMPIEGHI				FONTI			
descrizione	voci di bilancio interessate		importi	descrizione	voci di bilancio interessate		importi
contributi agli studenti fuori sede per spese di locazione abitativa	EB2101	costi per sostegno agli studenti	437.336,13	<b>incremento di proventi o contributi</b>			
				contributi del MUR con DM n. 507 del 28/3/2022	EA1201	contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	437.336,13
aumento dello stanziamento per spese energetiche	EB211202	altri costi per beni e servizi	1.000.000,00	<b>riduzioni di impieghi</b>			
				riduzione di altri costi	EB211201	altri costi	1.015.008,91
spese di trascrizione dell'acquisizione a titolo gratuito del Palazzetto dello sport M Stasi	EB211201	altri costi	13.032,51				
	EB2108	acquisti di servizi e collaborazioni tecniche	1.976,40				
<b>totale</b>			<b>15.008,91</b>				
<b>totale maggiori impieghi</b>			<b>1.452.345,04</b>	<b>totale fonti poste a copertura</b>			<b>1.452.345,04</b>

importi in euro

In particolare, si rileva che:

- ✓ è prevista l'iscrizione di maggiori disponibilità di budget, pari a 437.336,13 euro, finalizzate a corrispondere un contributo per le spese di locazione abitativa sostenute dagli studenti fuori sede residenti in luogo diverso rispetto a quello in cui è ubicato l'immobile. La copertura finanziaria è garantita da risorse, di pari importo, assegnate dal MUR con DM 507 del 28 marzo 2022;
- ✓ in considerazione della congiuntura economica che ha portato alla lievitazione del costo unitario dell'energia, si incrementano i relativi stanziamenti di un milione di euro (+900 mila euro il maggior stanziamento per spese di energia elettrica e +100 mila euro per il gas);
- ✓ è iscritto, tra le previsioni di spesa, l'onere da sostenere, in termini di imposte, diritti e compenso al notaio, per la stipula dell'atto di cessione gratuita da parte del Comune di Lecce, del terreno e dell'immobile "Palazzetto dello Sport M. Stasi" che sorge sul terreno medesimo (15.008,91 euro).

Queste ultime due operazioni sono coperte dalla riduzione della voce «altri costi» di un importo pari alla loro somma (-1.015.008,91 euro), sicché il saldo della variazione è pari a zero.

### VARIAZIONI DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

Di seguito sono ricostruiti, in un quadro di sintesi, gli effetti della variazione di bilancio sulle previsioni assestate del budget economico e del budget degli investimenti.

La tabella 2 fornisce evidenza delle fonti poste a copertura della variazione di bilancio, mettendo in luce che la stessa interessa esclusivamente il budget economico i cui valori sono aggiornati unicamente nell'ambito dell'area operativa nella voce di budget «EA1201 – contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali»-relativa alla sezione Contributi (437.336,13 euro). L'ultima colonna riporta i dati previsionali assestati.

Tabella 2

FONTI							
Documento contabile	Voce di bilancio	Previsioni iniziali 2022	Variazioni alla data del 20/06/2022	Dati assestati al 20/06/2022	Variazione n. 2/2022	Dati assestati dopo la variazione n. 2/2022	
BUDGET ECONOMICO	(A) AREA OPERATIVA	I. Proventi propri	26.918.838,61	3.308.379,17	30.227.217,78	0,00	30.227.217,78
		EA1101 - Proventi per la didattica	10.700.000,00	792.005,00	11.492.005,00		11.492.005,00
		EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000,00	206.642,36	1.206.642,36		1.206.642,36
		EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	15.218.838,61	2.309.731,81	17.528.570,42		17.528.570,42
		II. Contributi	110.363.905,05	17.138.892,15	127.502.797,20	437.336,13	127.940.133,33
		EA1201 - Contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	97.253.053,63	15.342.642,71	112.595.696,34	437.336,13	113.033.032,47
		EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	7.585.152,52	431.811,35	8.016.963,87		8.016.963,87
		EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	905.269,60		905.269,60		905.269,60
		EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	1.301.683,86	551.591,78	1.853.275,64		1.853.275,64
		EA1205 - Contributi da università	118.132,65	20.500,00	138.632,65		138.632,65
		EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	2.626.367,75	580.267,81	3.206.635,56		3.206.635,56
		EA1207 - Contributi da altri (privati)	574.245,04	212.078,50	786.323,54		786.323,54
		V. Altri proventi e ricavi diversi	1.267.666,18	81.469,36	1.349.135,54	0,00	1.349.135,54
		EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	1.267.666,18	81.469,36	1.349.135,54		1.349.135,54
	(C) AREA FINANZIARIA	C) Proventi finanziari	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
		EC1101 - Proventi finanziari	25.000,00	0,00	25.000,00		25.000,00
(E) AREA STRAORDINARIA	E) Proventi straordinari	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	
	EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00	0,00	10.000,00		10.000,00	
AREA PATRIMONIALE	Patrimonio netto	59.054.987,60	-3.970.386,42	55.084.601,18	0,00	55.084.601,18	
	EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	59.054.987,60	-3.970.386,42	55.084.601,18		55.084.601,18	
	<b>Totale FONTI del budget economico</b>	<b>197.640.397,44</b>	<b>16.558.354,26</b>	<b>214.198.751,70</b>	<b>437.336,13</b>	<b>214.636.087,83</b>	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati	17.835.611,70	49.548.890,15	67.384.501,85		67.384.501,85	
	Risorse da indebitamento			0,00		0,00	
	Risorse proprie	4.256.038,72	145.908,52	4.401.947,24		4.401.947,24	
	<b>Totale FONTI del budget degli investimenti</b>	<b>22.091.650,42</b>	<b>49.694.798,67</b>	<b>71.786.449,09</b>	<b>0,00</b>	<b>71.786.449,09</b>	
	<b>Totale FONTI</b>	<b>219.732.047,86</b>	<b>66.253.152,93</b>	<b>285.985.200,79</b>	<b>437.336,13</b>	<b>286.422.536,92</b>	

importi in euro

importi in euro

Tabella 3

IMPIEGHI							
Documento contabile	Voce	Previsioni iniziali 2022	Variazioni alla data del 20/06/2022	Dati assestati al 20/06/2022	Variazione n. 2/2022	Dati assestati dopo la variazione n. 2/2022	
BUDGET ECONOMICO	VIII. Costi del personale	98.984.616,52	8.358.920,19	107.343.536,71	0,00	107.343.536,71	
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	73.366.419,99	7.861.258,94	81.227.678,93	0,00	81.227.678,93	
	EB1101 - Docenti/ricercatori	61.247.752,48	5.504.913,50	66.752.665,98		66.752.665,98	
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.124.888,05	2.376.733,57	10.501.621,62		10.501.621,62	
	EB1103 - Docenti a contratto	1.892.562,56	98.566,46	1.991.129,02		1.991.129,02	
	EB1104 - Esperti linguistici	2.101.216,90	-118.954,59	1.982.262,31		1.982.262,31	
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	25.618.196,53	497.661,25	26.115.857,78	0,00	26.115.857,78	
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	25.618.196,53	497.661,25	26.115.857,78		26.115.857,78	
	IX. Costi della gestione corrente	64.568.007,96	10.691.074,56	75.259.082,52	437.336,13	75.696.418,65	
	1) Costi per il sostegno agli studenti	17.573.947,54	4.528.676,13	22.102.623,67	437.336,13	22.539.959,80	
	EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	17.573.947,54	4.528.676,13	22.102.623,67		22.539.959,80	
	5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.305.683,23	89.168,77	4.394.852,00	0,00	4.394.852,00	
	EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.305.683,23	89.168,77	4.394.852,00		4.394.852,00	
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.614.769,31	6.979,26	1.621.748,57	0,00	1.621.748,57	
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.614.769,31	6.979,26	1.621.748,57		1.621.748,57	
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.049.949,11	1.567.701,56	11.617.650,67	1.976,40	11.619.627,07	
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	10.049.949,11	1.567.701,56	11.617.650,67		11.619.627,07	
	9) Acquisto di altri materiali	1.696.094,64	-28.531,85	1.667.562,79	0,00	1.667.562,79	
	EB2109 - Acquisto di altri materiali	1.696.094,64	-28.531,85	1.667.562,79		1.667.562,79	
	11) Costi per godimento di beni di terzi	1.649.806,12	-117.543,06	1.532.263,06	0,00	1.532.263,06	
	EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	1.649.806,12	-117.543,06	1.532.263,06		1.532.263,06	
	12) Altri costi	27.677.758,01	4.644.623,75	32.322.381,76	-1.976,40	32.320.405,36	
	EB2112 - Altri costi	27.677.758,01	4.644.623,75	32.322.381,76		32.320.405,36	
	X. Ammortamenti e svalutazioni	1.699.555,04	0,00	1.699.555,04	0,00	1.144.548,40	
	1) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.733,66		2.733,66		2.733,66	
	2) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	555.006,64		555.006,64			
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.141.814,74	0,00	1.141.814,74		1.141.814,74	
	EB3104 - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.141.814,74	0,00	1.141.814,74		1.141.814,74	
	XI. Accantonamenti per rischi e oneri	4.003.655,42	-3.859.965,52	143.689,90	0,00	143.689,90	
	EB4101 - Accantonamenti per rischi e oneri	4.003.655,42	-3.859.965,52	143.689,90		143.689,90	
	XII. Oneri diversi di gestione	115.297,33	0,00	115.297,33	0,00	115.297,33	
	EB5101 - Oneri diversi di gestione	115.297,33		115.297,33		115.297,33	
	(C) AREA FINANZIARIA	C) Oneri finanziari	68.679,83	11.813,42	80.493,25	0,00	80.493,25
		EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	68.679,83	11.813,42	80.493,25		80.493,25
	(E) AREA STRAORDINARIA	E) Oneri straordinari	1.782,83	0,00	1.782,83	0,00	1.782,83
		EE1102 - Oneri straordinari	1.782,83		1.782,83		1.782,83
	(F) AREA FISCALE	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.107.152,06	325.802,94	6.432.955,00	0,00	6.432.955,00
		EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.107.152,06	325.802,94	6.432.955,00		6.432.955,00
		<b>Totale IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>175.548.746,99</b>	<b>15.527.645,59</b>	<b>191.076.392,58</b>	<b>437.336,13</b>	<b>190.958.722,07</b>
		<b>Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>22.091.650,45</b>	<b>1.030.708,67</b>	<b>23.122.359,12</b>	<b>0,00</b>	<b>23.677.365,76</b>
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	102.904,98	-1.626,78	101.278,20	0,00	101.278,20
		2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	2.344,98	-1.566,78	778,20	0,00	778,20
		I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.344,98	-1.566,78	778,20		778,20
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		560,00	-60,00	500,00		500,00	
I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		560,00	-60,00	500,00		500,00	
5. Altre immobilizzazioni immateriali		100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00	
I21105 - Altre immobilizzazioni immateriali		100.000,00		100.000,00		100.000,00	
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		21.982.995,44	50.727.134,12	72.710.129,56	0,00	72.710.129,56	
1. Terreni e fabbricati		6.095.792,34	30.555.693,79	36.651.486,13	0,00	36.651.486,13	
I21201 - Terreni e fabbricati		6.095.792,34	30.555.693,79	36.651.486,13		36.651.486,13	
2. Impianti ed attrezzature		3.218.688,63	927.784,77	4.146.473,40	0,00	4.146.473,40	
I21202 - Impianti e attrezzature		3.218.688,63	927.784,77	4.146.473,40		4.146.473,40	
3. Attrezzature scientifiche		6.419.645,78	65.349,98	6.484.995,76	0,00	6.484.995,76	
I21203 - Attrezzature scientifiche		6.419.645,78	65.349,98	6.484.995,76		6.484.995,76	
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale		285.003,48	1.641,35	286.644,83	0,00	286.644,83	
I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		285.003,48	1.641,35	286.644,83		286.644,83	
5. Mobili ed arredi		904.079,61	603.449,59	1.507.529,20	0,00	1.507.529,20	
I21205 - Mobili e arredi		904.079,61	603.449,59	1.507.529,20		1.507.529,20	
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.607.658,90	18.442.844,91	23.050.503,81	0,00	23.050.503,81	
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		4.607.658,90	18.442.844,91	23.050.503,81		23.050.503,81	
7. Altre immobilizzazioni materiali		452.126,70	130.369,73	582.496,43	0,00	582.496,43	
I21207 - Altre immobilizzazioni materiali		452.126,70	130.369,73	582.496,43		582.496,43	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		5.750,00	0,00	5.750,00	0,00	5.750,00	
I21301 - Immobilizzazioni finanziarie	5.750,00		5.750,00		5.750,00		
	<b>Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>22.091.650,42</b>	<b>50.725.507,34</b>	<b>72.817.157,76</b>	<b>0,00</b>	<b>72.817.157,76</b>	
	<b>Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.030.708,67</b>	<b>-1.030.708,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.030.708,67</b>	
	<b>Totale IMPIEGHI</b>	<b>197.640.397,41</b>	<b>66.253.152,93</b>	<b>263.893.550,34</b>	<b>437.336,13</b>	<b>263.775.879,83</b>	

importi in euro

importi in euro

In sintesi, con la variazione oggetto di esame, emergono le seguenti evidenze:

- l'aumento dei costi della gestione corrente, nell'ambito dell'area operativa, ed in particolare del costo per il sostegno agli studenti (437.336,13 euro) che trova copertura nel contributo assegnato dal MUR rilevato nella sezione «contributi»;
- le operazioni coperte da rimodulazioni compensative dei costi generano, sotto il profilo contabile, da un lato, l'incremento del costo di acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+1.976,40 euro) e, dall'altro, una pari riduzione della voce di budget «altri costi» (-1.976,40 euro), ciò in ragione della circostanza che la gran parte della rimodulazione è interna alla voce di budget «EB2112 – Altri costi»;
- l'invarianza del budget degli investimenti.

L'ultima colonna della tabella riporta i dati assestati all'esito della variazione.

### RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Al fine di consentire al Collegio di verificare, anche in fase programmatica, il rispetto del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 590-602, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, la proposta di variazione è corredata di un prospetto nel quale sono evidenziati - per ciascun centro di spesa (amministrazione centrale e centri di gestione autonoma) - il limite di spesa di competenza, la spesa realizzata (in termini di costi sostenuti) alla data del 22 giugno u.s., la percentuale che la stessa assume sul totale del valore massimo economico consentito e il residuo delle disponibilità.

Giova rammentare, in proposito, che l'Ateneo – come risulta dalla nota illustrativa del bilancio di previsione 2022 – ha implementato uno specifico sistema di controllo realizzato sul software contabile in uso che consente di monitorare in via continuativa l'andamento della spesa per beni e servizi.

Ciò posto, occorre far presente che, con circolare n. 23 del MEF-RGS del 19 maggio 2022, sono state date specifiche indicazioni in merito al rispetto del suddetto limite con riferimento alle spese energetiche. In particolare, la circolare esclude, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, etc. Conseguentemente le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018. In applicazione di quanto disposto dalla suddetta circolare, l'Ateneo ha proceduto al ricalcolo del limite complessivo di spesa che risulta essere pari a 9.518.060,13 euro (in precedenza 12.898.628,84 euro); i criteri in base ai quali l'Ateneo ha provveduto al monitoraggio del suddetto limite di spesa hanno stabilito l'iscrizione di quote mensili, prevedendo una riserva pari alla tredicesima parte del valore complessivo (732.158,46 euro) al fine di fronteggiare situazioni correlate a pagamenti ingenti ed urgenti correlati alla gestione corrente.

Esaminato detto report, il Collegio attesta che – a fronte di un limite di spesa registrato nel sistema contabile, pari a 4.392.950,76 euro (ovvero a 6/13 del valore complessivo) – i costi complessivamente sostenuti risultano essere pari a 3.801.976,05 euro e il loro peso percentuale risulta essere dell'86,55%. In considerazione della riserva disponibile (732.158,46 euro) e delle somme ancora disponibili ad essere impiegate (4.983.925,62 euro), si può ragionevolmente ritenere che la variazione proposta tenga conto delle misure di contenimento per l'acquisizione di beni e servizi fissato dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, come interpretate alla luce delle indicazioni fornite dalla circolare n. 23 del MEF-RGS del 19 maggio 2022.

<b>limite di spesa</b>		<b>9.518.060,13</b>
	<i>di cui riserva</i>	€732.158,46
limite utilizzabile sino a giugno 2022		€4.392.950,76
costi sostenuti sino al 22/6		(€3.801.976,05)
<b>Disponibile per Costi sino al 30/6</b>		<b>€590.974,71</b>
<b>Disponibile per Costi sino al raggiungimento del limite</b>		<b>5.716.084,08</b>
	<i>di cui riserva</i>	€732.158,46

## CONCLUSIONI

Il Collegio, alla luce delle verifiche effettuate, valutata la conformità dell'aggiornamento del budget alle disposizioni che ne stabiliscono i corretti criteri di predisposizione ed appurato che il medesimo non altera l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione n. 2 del bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio, in considerazione delle modalità telematiche di riunione da remoto, dà mandato al Presidente di inviare la presente relazione, da intendersi sottoscritta da tutti i componenti, ai competenti organi dell'Università del Salento.

## Il Collegio dei revisori dei conti

dott. Luigi Di Marco	(Presidente)
dott. Giovanni Desantis	(Componente)
dott. Michele Sciscioli	(Componente)