

RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 1 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024

Con nota n. 31611 dell'8 febbraio 2024, l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 1 del bilancio di previsione autorizzatorio relativo all'esercizio 2024 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 40 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

INTERVENTI PREVISTI DALLA VARIAZIONE DI BILANCIO

La proposta di variazione incrementa gli stanziamenti del budget economico nella misura di 15.728.892,69 euro e riduce gli interventi previsti nel budget degli investimenti di un importo pari a 6.303.820,95 euro. Il saldo complessivo della rimodulazione di bilancio è, pertanto, di segno positivo ed ammonta a 9.425.071,74 euro.

Nella tabella 1, sono indicate le modifiche che il provvedimento intende apportare agli impieghi del bilancio di previsione 2024, distinte tra i due budget:

Tabella 1

IMPIEGHI		
	Voce	variazione di bilancio
BUDGET ECONOMICO	VIII. Costi del personale	13.124.094,41
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	12.027.190,98
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	1.096.903,43
	IX. Costi della gestione corrente	2.440.423,23
	1) Costi per il sostegno agli studenti	133.350,76
	5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	39.474,47
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	169.092,10
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	705.424,60
	9) Acquisto di altri materiali	76.932,25
	11) Costi per godimento di beni di terzi	-7.647,80
	12) Altri costi	1.323.796,85
	XI. Accantonamenti per rischi e oneri	0,00
	Totale area operativa	15.564.517,64
	(C) AREA FINANZIARIA	C) Oneri finanziari
(E) AREA STRAORDINARIA	E) Oneri straordinari	0,00
(F) AREA FISCALE	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	166.580,30
Totale IMPIEGHI del budget economico		15.728.892,69
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-506.182,37
	2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-500.884,35
	3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-10.427,52
	5. Altre immobilizzazioni immateriali	5.129,50
	II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-5.797.638,58
	1. Terreni e fabbricati	-812.411,51
	2. Impianti ed attrezzature	12.569,91
	3. Attrezzature scientifiche	-4.778.208,67
	4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	38.127,97
	5. Mobili ed arredi	-12.834,97
	6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	-244.708,68
7. Altre immobilizzazioni materiali	-172,63	
Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti		-6.303.820,95
Totale IMPIEGHI		9.425.071,74

L'esame dei dati riportati in tabella e della documentazione posta a corredo del provvedimento fa emergere le evidenze di seguito rappresentate.

Budget economico

L'incremento complessivo degli impieghi del budget economico, come detto pari a 15.728.892,69 euro, riguarda in prevalenza l'area operativa (+15.564.517,64 euro), marginalmente quella fiscale (+180.580,30 euro) ed è lievemente temperato da una minima contrazione degli oneri finanziari (-2.205,25 euro).

Nell'ambito dell'area operativa, l'incremento programmato interessa soprattutto i costi del personale (+13.124.094,41 euro) e, in misura minore, i costi della gestione corrente (+2.440.423,23 euro).

La maggiore assegnazione di risorse per il personale riguarda principalmente il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (+12.027.190,98 euro) e, in dimensione inferiore, il personale tecnico amministrativo (+1.096.903,43 euro) ed è, nel dettaglio, riferita alle seguenti voci di bilancio:

- EB1101 - docenti/ricercatori ((+8.973.622,03 euro): costi correlati alle assunzioni di ricercatori a tempo determinato per le esigenze dei progetti *Open Apulia* (6 milioni di euro) e *Hub scienza della vita* (990 mila euro) e agli aggiornamenti stipendiali derivanti dalla stipula del nuovo contratto collettivo (+1.554.555,63 euro);

- EB1102 – collaborazioni scientifiche ((+3.008.120,57 euro): costi associati all'adeguamento dei budget di progetti vari, tra i quali spicca, per volume di risorse da impiegare, il progetto *Open Apulia* (+ 2 milioni di euro);

- EB1103 – docenti a contratto (+45.448,38 euro): onere stimato per nuovi fabbisogni intervenuti rispetto alle stime iniziali;

- EB1201 – personale tecnico amministrativo: aggiornamento dei costi relativi al trattamento accessorio.

L'incremento degli stanziamenti inerenti ai costi della gestione corrente è generato dalla stima di maggiori oneri per l'acquisizione di materiale di consumo per laboratori (+39.474,47 euro), di libri, periodici e materiali bibliografici (+169.092,10 euro), di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+705.424,60 euro), di energia elettrica (+1.012.817,84 euro) e gas da riscaldamento (+302.380,47 euro) – questi ultimi ricompresi nella voce residuale «altri costi» (+1.323.796,85 euro), nonché per il sostegno agli studenti (+133.350,76 euro); a fronte di tali incrementi, si registra la stima di minori costi per il godimento di beni di terzi (-7.647,80 euro).

La previsione in aumento delle imposte di esercizio (+166.580,30 euro) è connessa ai maggiori stanziamenti per il personale che determinano un conseguente aumento dell'IRAP stimata.

Budget degli investimenti

Il decremento degli impieghi di natura durevole, complessivamente pari a -6.303.820,95 euro, interessa principalmente le immobilizzazioni materiali (che flettono di un importo pari a 5.797.638,58 euro) e, in via residuale, le immobilizzazioni immateriali (-506.182,37 euro).

Tra le immobilizzazioni materiali, la riduzione degli investimenti programmati riguarda soprattutto le attrezzature scientifiche (-4.778.208,67 euro), i terreni e i fabbricati (-812.411,51 euro) e le immobilizzazioni in corso (-244.708,68 euro) e trova motivazione nella circostanza che detti interventi, nelle stime iniziali pianificati per l'esercizio 2024, hanno trovato anticipata definizione nelle ultime settimane del 2023, trovando, pertanto, rappresentazione contabile nei dati consuntivi della decorsa annualità. Le altre voci della categoria immobilizzazioni materiali registrano lievi scostamenti (per lo più in diminuzione) dovuti ad assestamenti nelle previsioni dei relativi interventi.

La riduzione registrata nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è quasi integralmente riconducibile all'azzeramento della stima relativa alla voce *diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno* (che passa dal valore iniziale di 501.440,43 euro a quello finale di 556,08 euro), azzeramento dovuto, anche in questo caso, alla circostanza che l'investimento inizialmente previsto per il 2024 è stato anticipato al 2023. Le altre due voci della categoria (concessioni licenze marchi e altre immobilizzazioni immateriali) registrano scostamenti di entità modesta.

FONTI DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO

Nella tabella 2 sono riepilogati i movimenti nelle fonti che garantiscono gli aggiornamenti del budget economico e del budget degli investimenti nei termini sopra descritti:

Tabella 2

FONTI		
	Voce	variazione di bilancio
BUDGET ECONOMICO	I. Proventi propri	978.179,24
	EA1101 - Proventi per la didattica	
	EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	
	EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	978.179,24
	II. Contributi	12.351.857,71
	EA1201 - Contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	11.393.680,94
	EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	-11.069,04
	EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	23.890,08
	EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	340.912,01
	EA1205 - Contributi da università	
	EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	556.462,93
	EA1207 - Contributi da altri (privati)	47.980,79
	Totale area operativa	13.330.036,95
	AREA PATRIMONIALE	Utilizzo riserve di patrimonio netto
Totale FONTI del budget economico		15.728.892,69
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati	-6.300.851,03
	Risorse da indebitamento	0,00
	Risorse proprie	-2.969,92
	Totale FONTI del budget degli investimenti	-6.303.820,95
Totale FONTI		9.425.071,74

Dal quadro delle fonti emergono i seguenti elementi:

- le fonti che garantiscono gli aggiornamenti del budget economico sono rappresentate dalla previsione di maggiori proventi (+13.330.036,95 euro) e dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto di importo pari a 2.398.855,74 euro;
- la quota di maggiori proventi previsti riguarda, in prevalenza, i contributi, le cui stima cresce di 12.351.857,71 euro, e, tra questi, in particolare, i contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali (+11.393.680,94 euro);
- la riprogrammazione in diminuzione di taluni investimenti inizialmente pianificati per il 2024, comporta, dal lato delle fonti, un equivalente decremento delle correlate coperture. In particolare, è ridotta la quota stimata di realizzi anticipati che parteciperà alla gestione economica degli esercizi futuri rilevata nella voce "Contributi da terzi finalizzati" (-6.300.851,03 euro). Completa il quadro delle fonti finalizzate agli investimenti la minore previsione di utilizzo di riserve patrimoniali per un ammontare di -2.969,92 euro;
- l'effetto totale della rimodulazione delle fonti è pari a +9.425.071,74 euro, ossia uguale ai maggiori impieghi previsti.

Ne consegue l'equivalenza tra l'ammontare degli impieghi previsti dalla variazione e l'importo delle relative fonti di copertura, sia complessiva che nell'ambito di ciascun budget, come risulta dal prospetto di seguito presentato:

Tabella 3

Documento contabile	Budget economico	Budget degli investimenti	Totali
Fonti	15.728.892,69	-6.303.820,95	9.425.071,74
Impieghi	15.728.892,69	-6.303.820,95	9.425.071,74
Differenza tra fonti e impieghi	0,00	0,00	0,00

importi in euro

ASSEGNAZIONE DELLE RISORSE AI CENTRI DI GESTIONE AUTONOMA

Nella tabella che segue è riportata la ripartizione delle risorse rese disponibili dalla variazione tra i centri di gestione autonoma individuati nell'ambito dell'Ateneo:

Tabella 4

Centro	Risorse finalizzate	Risorse finalizzate già vincolate	Totale complessivo
Amministrazione centrale	3.419.129,85	723.656,73	4.142.786,58
Centro linguistico di ateneo	-69.082,27	37.700,00	-31.382,27
Centro unico grandi progetti	7.704.113,62	-139.733,57	7.564.380,05
Dipartimento di beni culturali	747.899,94	25.350,41	773.250,35
Dipartimento di ingegneria dell'innovazione	-216.249,35	61.536,50	-154.712,85
Dipartimento di matematica e fisica	-7.110.553,65	4.197.158,46	-2.913.395,19
Dipartimento di medicina sperimentale	167.097,49		167.097,49
Dipartimento di scienze dell'economia	-74.981,17	6.338,17	-68.643,00
Dipartimento di scienze e tecnologie biologiche ed ambientali	305.113,05	-154.685,21	150.427,84
Dipartimento di scienze giuridiche	317.464,81	-19.114,05	298.350,76
Dipartimento di scienze umane e sociali	-532.834,40	559.407,51	26.573,11
Dipartimento di studi umanistici	-459.879,26	411.685,91	-48.193,35
Scuola superiore ISUFI	-615.267,98	133.800,20	-481.467,78
Totale complessivo	3.581.970,68	5.843.101,06	9.425.071,74

importi in euro

La tabella evidenzia che le risorse rese disponibili dalla variazione sono assegnate in via preponderante all'amministrazione centrale, in quanto responsabile dell'attuazione del piano di investimenti che costituisce la parte più significativa del documento in argomento (+4.142.786,58) ed al Centro unico gestione progetti per le attività da svolgere per il progetto *Open Apulia* (+7.564.380,05); di contro si registra una considerevole riduzione delle assegnazioni relative al Dipartimento di matematica e fisica (-2.913.395,19 euro). Le risorse assegnate agli altri centri di gestione autonoma registrano scostamenti dimensionalmente limitati se paragonati a quello dell'amministrazione centrale, in taluni casi di segno positivo, in altri di segno negativo.

Le risorse poste a base degli interventi programmati sono tutte finalizzate, e una parte rilevante delle stesse risulta già vincolata.

VARIAZIONI DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

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

Le tabelle 5 e 6 recano, infatti, oltre al dettaglio delle voci di bilancio interessate dal provvedimento in argomento (rispettivamente dal lato delle fonti e da quello degli impieghi), anche i valori assestati complessivi (nell'ultima colonna) che sommano le previsioni formulate nel documento originario, le variazioni effettuate con provvedimenti direttoriali alla data del 14 febbraio 2024 e, infine, le modifiche contenute nella proposta di variazione medesima.

Tabella 5

FONTI							
Documento contabile	Voce di bilancio	previsioni iniziali 2024	variazioni di budget alla data del 7/2/2024	dati assestati alla data del 7/2/2024	variazione n. 1/2024	dati assestati dopo la variazione n. 1/2024	
BUDGET ECONOMICO	(A) AREA OPERATIVA	I. Proventi propri	28.151.530,87	5.101.375,94	33.252.906,81	978.179,24	34.231.086,05
		EA1101 - Proventi per la didattica	10.695.113,00		10.695.113,00	0,00	10.695.113,00
		EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000,00		1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
		EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.456.417,87	5.101.375,94	21.557.793,81	978.179,24	22.535.973,05
		II. Contributi	107.403.789,07	674.400,00	108.078.189,07	12.351.857,71	120.430.046,78
		EA1201 - Contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	99.996.335,67	498.500,00	100.494.835,67	11.393.680,94	111.888.516,61
		EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	1.596.228,57	127.900,00	1.724.128,57	-11.069,04	1.713.059,53
		EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	808.845,04		808.845,04	23.890,08	832.735,12
		EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	3.395.440,66		3.395.440,66	340.912,01	3.736.352,67
		EA1205 - Contributi da università	100.000,00	48.000,00	148.000,00	0,00	148.000,00
		EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	969.932,42		969.932,42	556.462,93	1.526.395,35
		EA1207 - Contributi da altri (privati)	537.006,71		537.006,71	47.980,79	584.987,50
		V. Altri proventi e ricavi diversi	1.605.980,06	0,00	1.605.980,06	0,00	1.605.980,06
		EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	1.605.980,06		1.605.980,06		1.605.980,06

	(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		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		10.000,00		10.000,00
	AREA PATRIMONIALE	Patrimonio netto	74.330.668,21	-1.522,29	74.329.145,92	2.398.855,74	76.728.001,66
		EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	74.330.668,21	-1.522,29	74.329.145,92	2.398.855,74	76.728.001,66
Totale FONTI del budget economico			211.526.968,21	5.774.253,65	217.301.221,86	15.728.892,69	233.030.114,55
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati		54.155.661,23	-6.215,30	54.149.445,93	-6.300.851,03	47.848.594,90
	Risorse da indebitamento				0,00	0,00	0,00
	Risorse proprie		15.375.854,67	1.522,29	15.377.376,96	-2.969,92	15.374.407,04
	Totale FONTI del budget degli investimenti			69.531.515,90	-4.693,01	69.526.822,89	-6.303.820,95
Totale FONTI			281.058.484,11	5.769.560,64	286.828.044,75	9.425.071,74	296.253.116,49

importi in euro

Tabella 6

IMPIEGHI						
Document o contabile	Voce	previsioni iniziali 2024	variazioni di budget alla data del 7/2/2024	dati assestati alla data del 7/2/2024	variazione n. 1/2024	dati assestati dopo la variazione n. 1/2024
BUDGET ECONOMICO	VIII. Costi del personale	111.397.497,58	305.013,67	111.702.511,25	13.124.094,41	124.826.605,66
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	82.494.302,16	203.520,13	82.697.822,29	12.027.190,98	94.725.013,27
	EB1101 - Docenti/ricercatori	65.140.512,35	-17.695,51	65.122.816,84	8.973.622,03	74.096.438,87
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	13.590.766,76	221.215,64	13.811.982,40	3.008.120,57	16.820.102,97
	EB1103 - Docenti a contratto	2.113.432,15		2.113.432,15	45.448,38	2.158.880,53
	EB1104 - Esperti linguistici	1.649.590,90		1.649.590,90		1.649.590,90
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.903.195,42	101.493,54	29.004.688,96	1.096.903,43	30.101.592,39
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.903.195,42	101.493,54	29.004.688,96	1.096.903,43	30.101.592,39
	IX. Costi della gestione corrente	92.188.939,43	5.460.742,83	97.649.682,26	2.440.423,23	100.090.105,49
	1) Costi per il sostegno agli studenti	26.490.709,99	4.818.617,62	31.309.327,61	133.350,76	31.442.678,37
	EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	26.490.709,99	4.818.617,62	31.309.327,61	133.350,76	31.442.678,37
	5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	5.353.400,32	119.630,88	5.473.031,20	39.474,47	5.512.505,67
	EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori	5.353.400,32	119.630,88	5.473.031,20	39.474,47	5.512.505,67
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.489.563,66	-10.433,59	2.479.130,07	169.092,10	2.648.222,17
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.489.563,66	-10.433,59	2.479.130,07	169.092,10	2.648.222,17
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.165.607,62	436.366,81	13.601.974,43	705.424,60	14.307.399,03
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.165.607,62	436.366,81	13.601.974,43	705.424,60	14.307.399,03
	9) Acquisto di altri materiali	2.343.751,58	4.478,38	2.348.229,96	76.932,25	2.425.162,21
	EB2109 - Acquisto di altri materiali	2.343.751,58	4.478,38	2.348.229,96	76.932,25	2.425.162,21
	11) Costi per godimento di beni di terzi	1.695.835,20	28.045,24	1.723.880,44	-7.647,80	1.716.232,64
	EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	1.695.835,20	28.045,24	1.723.880,44	-7.647,80	1.716.232,64
	12) Altri costi	40.650.071,06	64.037,49	40.714.108,55	1.323.796,85	42.037.905,40
EB211201 - Altri costi	40.650.071,06	64.037,49	40.714.108,55	1.323.796,85	42.037.905,40	

		X. Ammortamenti e svalutazioni	899.115,31	0,00	899.115,31	0,00	899.115,31	
		1) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	7.033,30		7.033,30		7.033,30	
		2) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	722.604,86		722.604,86		722.604,86	
		4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	169.477,15	0,00	169.477,15		169.477,15	
		EB3104 - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	169.477,15		169.477,15		169.477,15	
		XI. Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		EB4101 - Accantonamenti per rischi e oneri			0,00	0,00	0,00	
		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	Oneri finanziari	83.500,01	0,00	83.500,01	-2.205,25	81.294,76
			EC1101 - Interessi ed altri oneri finanziari	83.500,01		83.500,01	-2.205,25	81.294,76
		(E) AREA STRAORDINARIA	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	6.840.835,72	8.497,15	6.849.332,87	166.580,30	7.015.913,17
			EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.840.835,72	8.497,15	6.849.332,87	166.580,30	7.015.913,17
			Totale IMPIEGHI del budget economico	211.526.968,21	5.774.253,65	217.301.221,86	15.728.892,69	233.030.114,55
			Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	616.821,15	0,00	616.821,15	-506.182,37	110.638,78
			2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	501.440,43	0,00	501.440,43	-500.884,35	556,08
			I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	501.440,43		501.440,43	-500.884,35	556,08
		3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.380,72	0,00	15.380,72	-10.427,52	4.953,20	
		I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.380,72		15.380,72	-10.427,52	4.953,20	
		5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	0,00	100.000,00	5.129,50	105.129,50	
		I21105 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00		100.000,00	5.129,50	105.129,50	
		II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.909.694,75	-4.693,01	68.905.001,74	-5.797.638,58	63.107.363,16	
	1. Terreni e fabbricati	30.118.607,76	0,00	30.118.607,76	-812.411,51	29.306.196,25		

I21201 - Terreni e fabbricati	30.118.607,76		30.118.607,76	-812.411,51	29.306.196,25
2. Impianti ed attrezzature	4.520.852,13	40.167,29	4.561.019,42	12.569,91	4.573.589,33
I21202 - Impianti e attrezzature	4.520.852,13	40.167,29	4.561.019,42	12.569,91	4.573.589,33
3. Attrezzature scientifiche	28.501.360,64	-44.860,30	28.456.500,34	-4.778.208,67	23.678.291,67
I21203 - Attrezzature scientifiche	28.501.360,64	-44.860,30	28.456.500,34	-4.778.208,67	23.678.291,67
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	299.947,83	0,00	299.947,83	38.127,97	338.075,80
I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	299.947,83		299.947,83	38.127,97	338.075,80
5. Mobili ed arredi	526.487,59	0,00	526.487,59	-12.834,97	513.652,62
I21205 - Mobili e arredi	526.487,59		526.487,59	-12.834,97	513.652,62
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.482.857,00	0,00	4.482.857,00	-244.708,68	4.238.148,32
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.482.857,00		4.482.857,00	-244.708,68	4.238.148,32
7. Altre immobilizzazioni materiali	459.581,80	0,00	459.581,80	-172,63	459.409,17
I21207 - Altre immobilizzazioni materiali	459.581,80		459.581,80	-172,63	459.409,17
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
I21301 - Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00		5.000,00		5.000,00
Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti	69.531.515,90	-4.693,01	69.526.822,89	-6.303.820,95	63.223.001,94
Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget degli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale IMPIEGHI	281.058.484,11	5.769.560,64	286.828.044,75	9.425.071,74	296.253.116,49

importi in euro

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 590-612, 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 dell'8 febbraio 2024, 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 2024 – 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. L'Ateneo provvede al monitoraggio del limite di spesa mediante l'iscrizione di quote mensili, prevedendo una riserva pari alla tredicesima parte del valore complessivo al fine di fronteggiare situazioni correlate a pagamenti ingenti ed urgenti relative alla gestione corrente.

Ciò posto, si precisa che il limite di spesa complessivo risulta attualmente essere pari 9.518.060,13 euro. Esaminato detto report, il Collegio attesta che – a fronte di un limite di spesa registrato nel sistema contabile, pari a 1.464.316,92 euro per i primi due mesi dell'anno (ovvero a 2/13 del valore totale) – i costi complessivamente sostenuti alla data dell'8 febbraio 2024 risultano essere pari a 406.753,98 euro e il loro peso percentuale risulta essere del 27,78%.

In considerazione della riserva (710.193,70 euro) e delle somme ancora disponibili ad essere impiegate, si può ragionevolmente ritenere che la variazione proposta tenga conto delle misure di contenimento per l'acquisizione di beni e servizi fissate dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160.

CONCLUSIONI

Il Collegio, alla luce delle considerazioni svolte e delle osservazioni formulate, al fine di assicurare che l'aggiornamento del budget non alteri l'originale equilibrio di bilancio e ne preservi la conformità alle disposizioni che ne stabiliscono i corretti criteri di predisposizione, esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione n. 1 del bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei revisori dei conti

dott. Giovanni Desantis

(Presidente)

dott. Michele Sciscioli

(Componente)