

## RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 1 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023

Con nota n. 45957 del 16 febbraio 2023, l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 1 del bilancio di previsione autorizzativo relativo all'esercizio 2023 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 riduce gli stanziamenti del budget economico nella misura di 1.837.076,45 euro e incrementa gli interventi previsti nel budget degli investimenti di un importo pari a 23.219.704,89 euro. Il saldo complessivo della rimodulazione di bilancio è, pertanto, di segno positivo ed ammonta a 21.382.628,44 euro.

Nella tabella 1, sono indicate le modifiche che il provvedimento intende apportare agli impieghi del bilancio di previsione 2023, distinte tra i due budget:

Tabella 1

IMPIEGHI		
	Voce	variazione di bilancio
BUDGET ECONOMICO	<b>VIII. Costi del personale</b>	<b>-2.841.122,77</b>
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	-3.701.795,22
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	860.672,45
	<b>IX. Costi della gestione corrente</b>	<b>896.480,91</b>
	1) Costi per il sostegno agli studenti	-612.112,85
	5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	57.042,36
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	30.775,53
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	348.908,62
	9) Acquisto di altri materiali	-3.231,63
	11) Costi per godimento di beni di terzi	119.452,84
	12) Altri costi	955.646,04
	<b>XI. Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale area operativa</b>	<b>-1.944.641,86</b>
	(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	107.408,42
	<b>Totale IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>-1.837.076,45</b>
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>875.208,14</b>
	2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	875.208,14
	<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>22.344.496,75</b>
	1. Terreni e fabbricati	20.457.265,65
	2. Impianti ed attrezzature	1.384.708,48
	3. Attrezzature scientifiche	-1.445.999,47
	4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	24.789,21
	5. Mobili ed arredi	-46.849,42
	6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.031.952,89
	7. Altre immobilizzazioni materiali	-61.370,59
	<b>Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>23.219.704,89</b>
	<b>Totale IMPIEGHI</b>	<b>21.382.628,44</b>

importi in euro

L'esame dei dati riportati in tabella e della documentazione posta a corredo del provvedimento fa emergere che:

- ✓ la riduzione complessiva degli impieghi del budget economico, come detto pari a 1.837.076,45 euro, è la risultante di movimenti di segno opposto: diminuiscono i costi del personale (-2.841.122,77 euro), mentre aumentano i costi della gestione corrente (+896.480,91 euro), gli oneri finanziari (+156,99 euro) e le imposte sul reddito (+107.408,42);
- ✓ la flessione del costo del personale è riconducibile integralmente alla riduzione dello stanziamento per docenti e ricercatori (-3.701.795,22 euro), parzialmente compensata dalla

previsione di maggiori fondi per il personale amministrativo (+860.672,45 euro);

✓ l'incremento degli stanziamenti inerenti ai costi della gestione corrente è generato dalla stima di maggiori oneri imputati alle voci relative all'acquisto di materiale di consumo per laboratori (+57.042,36), di libri, periodici e materiali bibliografico (+30.775,53 euro), agli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+348.908,62 euro), ai costi sostenuti per il godimento di beni di terzi (+119.452,84 euro) e alla voce residuale «altri costi» (+955.646,04 euro); tale incremento viene parzialmente compensato dalla prevista diminuzione dei costi per il servizio agli studenti (-612.112,85 euro) e per l'acquisto di altri materiali (-3.231,63 euro);

✓ l'aggiornamento incrementativo delle previsioni relative alle imposte (+107.408,42 euro) è connesso al ricalcolo dell'IRAP stimata di competenza dell'esercizio;

✓ l'incremento degli impieghi di natura durevole riguarda gli investimenti da realizzare per terreni e fabbricati (+20.457.265,65 euro), per immobilizzazioni in corso (+2.031.952,89 euro), per impianti e attrezzature (+1.384.708,48 euro) e per la voce «patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale» (+24.789,21 euro) ed è in parte compensato dalla riduzione degli stanziamenti per attrezzature scientifiche (-1.445.999,47 euro), mobili e arredi (-46.849,42 euro) e altre immobilizzazioni materiali (-61.370,59 euro). In particolare, l'aggiornamento degli stanziamenti relativi ai fabbricati e alle immobilizzazioni in corso è riferito agli interventi compresi nei quadri economici degli investimenti del piano per il Sud e dell'accordo di programma le cui risorse sono state impegnate dopo l'approvazione del bilancio di previsione iniziale.

## FONTI DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO

Nella tabella 2 sono riepilogati 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	AREA OPERATIVA	<b>I. Proventi propri</b>	<b>-262.646,74</b>
		EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-262.646,74
		<b>II. Contributi</b>	<b>-4.795.411,46</b>
		EA1201 - Contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	-5.388.801,55
		EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	406.296,16
		EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	-3.339,56
		EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	426.636,69
		EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	-224.637,06
		EA1207 - Contributi da altri (privati)	-11.566,14
		<b>Totale area operativa</b>	<b>-5.058.058,20</b>
	AREA PATRIMONIALE	<b>Utilizzo riserve di patrimonio netto</b>	<b>3.220.981,75</b>
	<b>Totale FONTI del budget economico</b>	<b>-1.837.076,45</b>	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		Contributi da terzi finalizzati	22.973.315,96
		Risorse da indebitamento	0,00
		Risorse proprie	246.388,93
		<b>Totale FONTI del budget degli investimenti</b>	<b>23.219.704,89</b>
	<b>Totale FONTI</b>	<b>21.382.628,44</b>	

importi in euro

Dall'analisi dei dati riportati in tabella e della documentazione contabile si rileva che:

✓ la diminuzione delle risorse stanziata a copertura degli impieghi del budget economico è riconducibile alla minore previsione di contributi del MUR (-5.388.801,55 euro), delle amministrazioni locali (-3.339,56 euro) e di altri soggetti pubblici (-224.637,06 euro) e privati

(-11.566,14 euro), oltre alla minore previsione di proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (-262.646,74 euro);

✓ tale diminuzione è parzialmente compensata dalla previsione di utilizzo delle riserve di patrimonio netto (3.220.981,75 euro), dai maggiori contributi provenienti da regioni e province autonome (406.296,16 euro) e dall'Unione europea (426.636,69 euro);

✓ la gran parte delle risorse previste dalla variazione è destinata a dare copertura a impieghi di natura durevole e trova origine prevalente nei risconti passivi relativi a contributi ricevuti da terzi per la realizzazione di investimenti (22.973.315,96 euro) la cui competenza economica è ascrivita al 2023. Completa il quadro delle fonti finalizzate agli investimenti la previsione di utilizzo di riserve patrimoniali per un ammontare di 246.388,93 euro.

Inoltre, a seguito dell'acquisizione di ulteriori elementi conoscitivi e documentali resi disponibili dall'Ateneo, il Collegio rileva che:

– gli aggiornamenti degli importi dei contributi e dei proventi inseriti nell'area operativa del budget economico discendono dal ricalcolo della quota di risconti passivi ascrivibile alla competenza economica dell'esercizio 2023;

– il previsto utilizzo di riserve patrimoniali per un ammontare complessivo pari a 3.467.370,68 euro (di cui 3.220.981,75 euro per il budget economico e 246.388,93 euro per il budget degli investimenti) trova capienza nelle disponibilità del patrimonio netto stimato.

Ciò posto, come risulta dal prospetto di seguito presentato, si rileva 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.

Tabella 3

Documento contabile	Budget economico	Budget degli investimenti	Totali
Fonti	-1.837.076,45	23.219.704,89	21.382.628,44
Impieghi	-1.837.076,45	23.219.704,89	21.382.628,44
<b>Differenza tra fonti e impieghi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	23.629.471,48	1.489.595,69	25.119.067,17
Centro linguistico di ateneo	8.568,23	0,00	8.568,23
Centro unico grandi progetti	-516.791,27	34.073,75	-482.717,52
Dipartimento di beni culturali	301.981,86	-106.176,02	195.805,84
Dipartimento di ingegneria dell'innovazione	489.744,75	-201.954,02	287.790,73
Dipartimento di matematica e fisica	29.671,29	-8.661,72	21.009,57
Dipartimento di scienze dell'economia	-205.926,64	84.884,88	-121.041,76
Dipartimento di scienze e tecnologie biologiche ed ambientali	-4.322.223,89	-306.803,38	-4.629.027,27
Dipartimento di scienze giuridiche	-83.207,34	-21.394,71	-104.602,05
Dipartimento di scienze umane e sociali	1.073.315,12	67.170,10	1.140.485,22
Dipartimento di studi umanistici	-6.346,31	750,00	-5.596,31
Scuola superiore ISUFI	-42.736,56	-4.376,85	-47.113,41
<b>Totale complessivo</b>	<b>20.355.520,72</b>	<b>1.027.107,72</b>	<b>21.382.628,44</b>

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 contabile.

Le risorse attribuite agli altri centri di gestione autonoma, fatta eccezione per il Dipartimento di scienze e tecnologie biologiche ed ambientali per il quale si rileva una significativa diminuzione delle assegnazioni dell'esercizio a seguito del riaggiornamento della competenza economica dei contributi stanziati per il finanziamento del progetto «*Dipartimento di eccellenza*» (-4,7 milioni di euro), 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, ma solo una parte minima 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 (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 e, infine, le modifiche contenute nella proposta di variazione medesima.

Tabella 5

FONTI							
Documento contabile	Voce di bilancio	Previsioni iniziali 2023	Variazioni direttoriali alla data del 14/02/2023	Dati assestati alla data del 14/02/2023	Variazione n. 1/2023	Dati assestati dopo la variazione n. 1/2023	
BUDGET ECONOMICO	<b>I. Proventi propri</b>	<b>23.350.918,22</b>	<b>0,00</b>	<b>23.350.918,22</b>	<b>-262.646,74</b>	<b>23.088.271,48</b>	
	EA1101 - Proventi per la didattica	9.545.113,00		9.545.113,00		9.545.113,00	
	EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000,00		1.000.000,00	-262.646,74	737.353,26	
	EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.805.805,22		12.805.805,22		12.805.805,22	
	<b>II. Contributi</b>	<b>116.076.286,34</b>	<b>0,00</b>	<b>116.076.286,34</b>	<b>-4.795.411,46</b>	<b>111.280.874,88</b>	
	EA1201 - Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	106.600.718,05		106.600.718,05	-5.388.801,55	101.211.916,50	
	EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	3.037.784,52		3.037.784,52	406.296,16	3.444.080,68	
	EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	854.179,78		854.179,78	-3.339,56	850.840,22	
	EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	1.396.219,87		1.396.219,87	426.636,69	1.822.856,56	
	EA1205 - Contributi da università	100.000,00		100.000,00		100.000,00	
	EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	3.428.594,33		3.428.594,33	-224.637,06	3.203.957,27	
	EA1207 - Contributi da altri (privati)	658.789,79		658.789,79	-11.566,14	647.223,65	
	<b>V. Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>2.837.216,46</b>	<b>0,00</b>	<b>2.837.216,46</b>	<b>0,00</b>	<b>2.837.216,46</b>	
	EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	2.837.216,46		2.837.216,46		2.837.216,46	
	<b>(C) AREA FINANZIARIA</b>	<b>C) Proventi finanziari</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>
		EC1101 - Proventi finanziari	25.000,00		25.000,00		25.000,00
	<b>(E) AREA STRAORDINARIA</b>	<b>E) Proventi straordinari</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>
		EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00		10.000,00		10.000,00
	<b>AREA PATRIMONIALE</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>63.806.021,24</b>	<b>0,00</b>	<b>63.806.021,24</b>	<b>3.220.981,75</b>	<b>67.027.002,99</b>
		EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	63.806.021,24		63.806.021,24	3.220.981,75	67.027.002,99
	<b>Totale FONTI del budget economico</b>	<b>206.105.442,26</b>	<b>0,00</b>	<b>206.105.442,26</b>	<b>-1.837.076,45</b>	<b>204.268.365,81</b>	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati	15.897.101,42		15.897.101,42	22.973.315,96	38.870.417,38	
	Risorse da indebitamento			0,00		0,00	
	Risorse proprie	4.974.807,96		4.974.807,96	246.388,93	5.221.196,89	
	<b>Totale FONTI del budget degli investimenti</b>	<b>20.871.909,38</b>	<b>0,00</b>	<b>20.871.909,38</b>	<b>23.219.704,89</b>	<b>44.091.614,27</b>	
	<b>Totale FONTI</b>	<b>226.977.351,64</b>	<b>0,00</b>	<b>226.977.351,64</b>	<b>21.382.628,44</b>	<b>248.359.980,08</b>	

importi in euro

Tabella 6

IMPIEGHI						
Documento contabile	Voce	Previsioni iniziali 2023	Variazioni direttoriali alla data del 14/02/2023	Dati assestati alla data del 14/02/2023	Variazione n. 1/2023	Dati assestati dopo la variazione n. 1/2023
BUDGET ECONOMICO	VIII. Costi del personale	112.735.805,58	-49.158,55	112.686.647,03	-2.841.122,77	109.845.524,26
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	85.519.101,08	-144.812,21	85.374.288,87	-3.701.795,22	81.672.493,65
	EB1101 - Docenti/ricercatori	69.214.871,68	-2.260,00	69.212.611,68	-3.815.079,88	65.397.531,80
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.082.013,11	-134.052,21	12.947.960,90	-150.294,76	12.797.666,14
	EB1103 - Docenti a contratto	1.507.643,20	-8.500,00	1.499.143,20	357.424,71	1.856.567,91
	EB1104 - Esperti linguistici	1.714.573,09		1.714.573,09	-93.845,29	1.620.727,80
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	27.216.704,50	95.653,66	27.312.358,16	860.672,45	28.173.030,61
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	27.216.704,50	95.653,66	27.312.358,16	860.672,45	28.173.030,61
	IX. Costi della gestione corrente	82.265.226,00	-65.614,52	82.199.611,48	896.480,91	83.096.092,39
	1) Costi per il sostegno agli studenti	21.108.162,40	5.947,83	21.114.110,23	-612.112,85	20.501.997,38
	EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	21.108.162,40	5.947,83	21.114.110,23	-612.112,85	20.501.997,38
	5) Acquisto di materiali di consumo per laboratori	4.424.783,62	-4.676,66	4.420.106,96	57.042,36	4.477.149,32
	EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.424.783,62	-4.676,66	4.420.106,96	57.042,36	4.477.149,32
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.993.056,26	-5.216,54	1.987.839,72	30.775,53	2.018.615,25
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.993.056,26	-5.216,54	1.987.839,72	30.775,53	2.018.615,25
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.173.331,89	-3.183,24	11.170.148,65	348.908,62	11.519.057,27
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.173.331,89	-3.183,24	11.170.148,65	348.908,62	11.519.057,27
	9) Acquisto di altri materiali	1.739.955,39	5.937,53	1.745.892,92	-3.231,63	1.742.661,29
	EB2109 - Acquisto di altri materiali	1.739.955,39	5.937,53	1.745.892,92	-3.231,63	1.742.661,29
	11) Costi per godimento di beni di terzi	1.208.521,51	38.250,00	1.246.771,51	119.452,84	1.366.224,35
	EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	1.208.521,51	38.250,00	1.246.771,51	119.452,84	1.366.224,35
	12) Altri costi	40.617.414,93	-102.673,44	40.514.741,49	955.646,04	41.470.387,53
	EB211201 - Altri costi	40.617.414,93	-102.673,44	40.514.741,49	955.646,04	41.470.387,53
	X. Ammortamenti e svalutazioni	1.857.114,06	0,00	1.857.114,06	0,00	1.240.396,91
	1) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	7.033,30		7.033,30		7.033,30
	2) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	616.717,15		616.717,15		
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			1.233.363,61		1.233.363,61
	EB3104 - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.233.363,61		1.233.363,61		1.233.363,61
	XI. Accantonamenti per rischi e oneri	109.742,56	0,00	109.742,56	0,00	109.742,56
	EB4101 - Accantonamenti per rischi e oneri	109.742,56		109.742,56		109.742,56
	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	78.391,92	7,50	78.399,42	156,99	78.556,41
EC1101 - Interessi ed altri oneri finanziari	78.391,92	7,50	78.399,42	156,99	78.556,41	
(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	6.591.633,36	6.546,35	6.598.179,71	107.408,42	6.705.588,13
EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.591.633,36	6.546,35	6.598.179,71	107.408,42	6.705.588,13	
	<b>Totale IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>203.754.993,64</b>	<b>-108.219,22</b>	<b>203.646.774,42</b>	<b>-1.837.076,45</b>	<b>201.192.980,82</b>
	<b>Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>2.350.448,62</b>	<b>108.219,22</b>	<b>2.458.667,84</b>	<b>0,00</b>	<b>3.075.384,99</b>
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	104.861,50	0,00	104.861,50	875.208,14	980.069,64
	2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	875.208,14	875.208,14
	I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno				875.208,14	875.208,14
	3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.861,50	0,00	4.861,50		4.861,50
	I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.861,50		4.861,50		4.861,50
	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	20.762.047,88	0,00	20.762.047,88	22.344.496,75	43.106.544,63
	1. Terreni e fabbricati	5.906.681,03	0,00	5.906.681,03	20.457.265,65	26.363.946,68
	I21201 - Terreni e fabbricati	5.906.681,03		5.906.681,03	20.457.265,65	26.363.946,68
	2. Impianti ed attrezzature	3.002.368,68	0,00	3.002.368,68	1.384.708,48	4.387.077,16
	I21202 - Impianti e attrezzature	3.002.368,68		3.002.368,68	1.384.708,48	4.387.077,16
	3. Attrezzature scientifiche	6.010.682,49	0,00	6.010.682,49	-1.445.999,47	4.564.683,02
	I21203 - Attrezzature scientifiche	6.010.682,49		6.010.682,49	-1.445.999,47	4.564.683,02
	4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	300.178,29	0,00	300.178,29	24.789,21	324.967,50
	I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	300.178,29		300.178,29	24.789,21	324.967,50
	5. Mobili ed arredi	628.374,74	0,00	628.374,74	-46.849,42	581.525,32
	I21205 - Mobili ed arredi	628.374,74		628.374,74	-46.849,42	581.525,32
	6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.361.870,15	0,00	4.361.870,15	2.031.952,89	6.393.823,04
	I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	4.361.870,15		4.361.870,15	2.031.952,89	6.393.823,04
	7. Altre immobilizzazioni materiali	551.892,50	0,00	551.892,50	-61.370,59	490.521,91
	I21207 - Altre immobilizzazioni materiali	551.892,50		551.892,50	-61.370,59	490.521,91
	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	
	<b>Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>20.871.909,38</b>	<b>0,00</b>	<b>20.871.909,38</b>	<b>23.219.704,89</b>	<b>44.091.614,27</b>
	<b>Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale IMPIEGHI</b>	<b>224.626.903,02</b>	<b>-108.219,22</b>	<b>224.518.683,80</b>	<b>21.382.628,44</b>	<b>245.284.595,09</b>

## **RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni introdotte dall'articolo 1, commi 590-600, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (a mente delle quali, a decorrere dall'anno 2020, enti ed organismi pubblici non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018), l'Ateneo ha implementato uno specifico sistema di controllo realizzato sul software contabile in uso che consente di monitorare in via continuativa l'andamento dei costi per beni e servizi sostenuti da parte dei propri centri di spesa (amministrazione centrale e centri di gestione autonoma). In ragione di tale sistema, il costo annuale massimo consentito – determinato, alla luce delle istruzioni MEF che hanno trattato la materia, nella misura di 9.518.060,30 euro – è suddiviso in tredici quote di pari importo ciascuna delle quali costituisce il tetto di spesa mensile: è contemplata, infatti, una quota di "riserva", aggiuntiva alle dodici mensilità, prevista al fine di fronteggiare situazioni relative alla gestione corrente connesse ad esigenze di pagamenti ingenti o urgenti.

Peraltro, come rappresentato dai responsabili amministrativi dell'Ateneo nelle interlocuzioni avute con il Collegio in fase istruttoria, il limite di spesa in argomento è stato ridotto all'importo di 9.232.518,33 euro, per effetto del ricalcolo in ribasso effettuato in applicazione delle misure di garanzia previste dall'articolo 1, comma 864, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, da attuarsi in caso di violazione delle norme in materia di tempi di pagamento nelle transazioni commerciali e di smaltimento dei debiti pregressi.

Ciò posto, al fine di permettere al Collegio di verificare, anche in fase programmatica e di gestione, la corretta applicazione della normativa sopra indicata, la proposta di variazione è corredata di un prospetto nel quale sono evidenziati i costi totali e mensili consentiti, le quote di spettanza di ciascun centro di gestione, la spesa realizzata (in termini di costi sostenuti) alla data del 16 febbraio c.a., la percentuale che la stessa assume rispetto all'importo massimo ammesso e il residuo delle disponibilità.

Esaminato detto report, il Collegio rileva che – a fronte di un limite di spesa registrato nel sistema contabile pari a 1.420.387,44 euro per i primi due mesi dell'anno (ovvero a 2/13 del valore totale) – i costi complessivamente sostenuti alla data del 16 febbraio risultano essere pari a 679.091,45 euro e il loro peso percentuale risulta essere del 47,81%.

In considerazione della riserva (710.193,70 euro) e delle somme ancora disponibili ad essere impiegate, si può ragionevolmente ritenere che la gestione amministrativa dell'Ateneo sia in linea, allo stato, con le menzionate misure di contenimento.

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che l'aggiornamento del budget non altera l'originale equilibrio di bilancio, esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione n. 1 del bilancio di previsione per l'anno 2023 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)