

RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 2 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023

Con nota n. 118268 del 20 giugno 2023, l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 2 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 dagli articoli 40 e 43 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 739.795,03 euro e incrementa gli interventi previsti nel budget degli investimenti di un pari importo, per cui il saldo complessivo della rimodulazione di bilancio è, pertanto, pari a zero.

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	VIII. Costi del personale	-551.490,12
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	-780.758,47
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	229.268,35
	IX. Costi della gestione corrente	-147.414,53
	1) Costi per il sostegno agli studenti	1.451.600,35
	5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	-58.719,91
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	-1.000,00
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.000,00
	9) Acquisto di altri materiali	
	11) Costi per godimento di beni di terzi	195.196,11
	12) Altri costi	-1.754.491,08
	XI. Accantonamenti per rischi e oneri	0,00
	Totale area operativa	-698.904,65
(C) AREA FINANZIARIA	C) Oneri finanziari	0,00
(E) AREA STRAORDINARIA	E) Oneri straordinari	0,00
(F) AREA FISCALE	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	-40.890,38
	Totale IMPIEGHI del budget economico	-739.795,03
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
	2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	
	II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	739.795,03
	1. Terreni e fabbricati	
	2. Impianti ed attrezzature	4.950,00
	3. Attrezzature scientifiche	
	4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	
	5. Mobili ed arredi	
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	734.845,03	
7. Altre immobilizzazioni materiali		
	Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti	739.795,03
	Totale IMPIEGHI	0,00

importi in euro

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

Budget economico

La riduzione complessiva degli impieghi del budget economico, come detto pari a 739.795,03 euro, riguarda in prevalenza l'area operativa (-698.904,65 euro) e, marginalmente, quella fiscale (-40.890,38 euro). Nell'ambito dell'area operativa, la diminuzione programmata interessa i costi del personale (-551.490,12 euro) e, in misura più contenuta, i costi della gestione corrente (-147.414,53 euro). La flessione del costo del personale è riconducibile integralmente alla riduzione dello stanziamento per docenti e ricercatori (-780.758,47 euro) ed è parzialmente compensata dalla previsione di maggiori fondi per il personale amministrativo (+229.268,35 euro).

La diminuzione degli stanziamenti inerenti ai costi della gestione corrente è generata in particolare dalla prevista riduzione della voce residuale «altri costi» (-1.754.491,08 euro) e, in misura assai più contenuta, dalla stima di minori oneri per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori (-58.719,91) e di libri, periodici e materiali bibliografico (-1.000 euro); tale decremento è in buona parte compensato dal previsto aumento dei costi per il sostegno agli studenti (+1.451.600,35 euro), per gli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+20.000 euro) e per il godimento di

beni di terzi (+195.196,11 euro).

L'aggiornamento diminutivo delle previsioni relative alle imposte (-40.890,38 euro) è connesso al ricalcolo dell'IRAP stimata di competenza dell'esercizio.

Nel prospetto che segue sono riportati, nel dettaglio, i movimenti delle voci del budget economico interessate dalla variazione e le motivazioni degli aggiornamenti:

Tabella 2

voci del budget economico	variazioni degli impieghi			saldo	
	incrementi	decrementi	motivazioni		
VIII. Costi del personale	347.953,53	899.443,65		-551.490,12	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	47.791,33	828.549,80		-780.758,47	
EB1101 - Docenti/ricercatori		84.027,48	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU	-754.970,29	
		670.942,81	riduzione di costo associata alla riprogrammazione delle attività previste dal DM 1062/2021		
EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	17.618,62		costo per assegni di ricerca: quota a carico dell'Ateneo integrativa delle risorse FUR 2022	-32.043,69	
	23.041,47		costo di un contratto di visiting professor scholar nell'ambito della rete SAR		
	33.588,78		riduzione di costo associata alla riprogrammazione delle risorse afferenti a progetti di ricerca chiusi e rendicontati.		
EB1103 - Docenti a contratto		39.115,00	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU	-875,73	
		875,73	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU		
EB1104 - Esperti linguistici	7.131,24		costo del salario accessorio <i>una tantum</i> previsto dall'art. 1, c. 330-332, l. n. 197.2022	7.131,24	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	300.162,20	70.893,85		229.268,35	
EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	72.175,68		costo di assunzione di personale a TD assegnare al centro di gestione del fund raising	229.268,35	
	227.986,52		costo del salario accessorio <i>una tantum</i> previsto dall'art. 1, c. 330-332, l. n. 197.2022		
		30.359,03	riduzione di costo associata alla riprogrammazione delle risorse afferenti a progetti di ricerca chiusi e rendicontati.		
		40.534,82	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU		
IX. Costi della gestione corrente	1.891.345,08	2.038.459,61		-147.114,53	
1) Costi per il sostegno agli studenti	1.451.600,35	0,00		1.451.600,35	
EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	50.292,27		maggior costo per il servizio di trasporto e assistenza degli studenti con disabilità	1.451.600,35	
	353.428,40		incremento dei costi per borse di dottorato e dei correlati oneri di funzionamento, integrativi delle risorse FUR 2022 e 2023		
	333.027,00		cofinanziamento di Ateneo di 100 borse di dottorato innovativo di cui ai DD.MM 351 e 352 del 2022		
	714.852,68		incrementi finanziati con le risorse derivanti dalla riprogrammazione delle attività previste dal DM 1062/2021		
5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	0,00	58.419,91		-58.419,91	
EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori		58.419,91	riduzione di costo associata alla riprogrammazione delle risorse afferenti a progetti di ricerca chiusi e rendicontati.	-58.419,91	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	0,00	1.000,00		-1.000,00	
EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		1.000,00	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU	-1.000,00	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.000,00	0,00		20.000,00	
EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.000,00		maggior costo per il servizio di trasporto e assistenza degli studenti con disabilità	20.000,00	
9) Acquisto di altri materiali	0,00	0,00		0,00	
EB2109 - Acquisto di altri materiali				0,00	
11) Costi per godimento di beni di terzi	195.196,11	0,00		195.196,11	
EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	142.317,44		costo di adeguamento dei sistemi informativi - migrazione in cloud	195.196,11	
	41.702,00		costo di adeguamento dei sistemi informativi - postazioni BIM specialist		
	11.176,67		costo di adeguamento dei sistemi informativi - monitoraggio centralizzato della ricerca		
12) Altri costi	224.548,62	1.979.039,70		-1.754.491,08	
EB211201 - Altri costi		576.660,65	riduzione di accantonamenti a fondi per oneri	-1.241.526,40	
		640.986,90	riduzione di costo associata alla riprogrammazione delle risorse afferenti a progetti di ricerca chiusi e rendicontati.		
		23.878,85	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU		
EB211202 - Altri costi per beni e servizi	4.880,00		costo di adeguamento dei sistemi informativi - migrazione in cloud	224.548,62	
	22.000,00		manutenzioni ordinarie afferenti ai lavori di completamento dell'edificio U		
	75.721,54		costo per il servizio integrato di energia - convenzione Consip		
	81.170,00		interventi di manutenzione sugli immobili		
	18.830,00		integrazione del servizio di conduzione e manutenzione degli impianti elevatori		
	21.947,08		maggior costo per la definizione del contenzioso con ex lavoratori precari		
		41.723,30	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU		-737.513,30
	695.790,00	riduzione delle previsioni di costo dell'energia elettrica			
Area operativa	2.239.298,61	2.937.903,26		-698.604,65	
F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	22.769,66	63.660,04		-40.890,38	
EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	1.958,53		IRAP su un contratto di visiting professor scholar nell'ambito della rete SAR	22.769,66	
	4.723,54		IRAP su assunzione di personale a TD da assegnare al centro di gestione del fund raising		
	16.087,59		IRAP su salario accessorio <i>una tantum</i> previsto dall'art. 1, c. 330-332, l. n. 197.2022		
		19.750,17	riduzione di costo associata alla riprogrammazione di risorse afferenti agli introiti dei test di medicina e del percorso formativo per l'acquisizione di 24 CFU		-63.660,04
		43.909,87	riduzione di costo associata alla riprogrammazione delle attività previste dal DM 1062/2021		
Totale delle variazioni degli impieghi del budget economico	2.262.068,27	3.001.563,30		-739.495,03	

L'esame degli interventi previsti fa emergere che talune previsioni (in particolare quelle relative ai costi del personale) non sono perfettamente coerenti con il principio di competenza economica, in ragione del quale l'effetto delle operazioni oggetto di rilevazione, anche in fase predittiva, deve essere attribuito all'esercizio in cui si evidenziano le utilità economiche cedute o acquisite, indipendentemente dal periodo in cui si concretizzano i relativi esiti finanziari. Alla luce di ciò, il Collegio invita l'Ateneo ad affinare le metodologie di redazione dei documenti contabili previsionali, al fine di tener conto di tale osservazione.

Budget degli investimenti

L'incremento degli impieghi di natura durevole riguarda gli investimenti da realizzare per immobilizzazioni in corso (+734.845,03 euro) e per impianti e attrezzature (+4.950 euro).

Di seguito il prospetto di dettaglio degli interventi programmati:

Tabella 3

voci del budget degli investimenti	variazioni degli impieghi			saldo
	incrementi	decrementi	motivazioni	
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	739.795,03	0,00		739.795,03
2. Impianti ed attrezzature	4.950,00	0,00		4.950,00
I21202 - Impianti e attrezzature	4.950,00		costi durevoli relativi ai lavori di completamento dell'edificio U	4.950,00
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	734.845,03	0,00		734.845,03
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	39.055,03		incremento delle opere di realizzazione dell'edificio da adibire come sede del corso di laurea in medicina	734.845,03
	695.790,00		costi delle opere di realizzazione degli interventi sul complesso ITCA - quota di cofinanziamento a carico dell'Ateneo	
Totale delle variazioni degli impieghi del budget degli investimenti	739.795,03	0,00		739.795,03

importi in euro

FONTI DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO

Nella tabella 4 sono riepilogati i movimenti nelle fonti che garantiscono gli aggiornamenti del budget economico e del budget degli investimenti nei termini sopra descritti:

Tabella 4

FONTI			
		Voce	variazione di bilancio
BUDGET ECONOMICO	AREA OPERATIVA	I. Proventi propri	0,00
		EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	
		II. Contributi	0,00
		EA1201 - Contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	
		EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	
		EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	
		EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	
		EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	
		EA1207 - Contributi da altri (privati)	
		Totale area operativa	0,00
	AREA PATRIMONIALE	Utilizzo riserve di patrimonio netto	-739.795,03
		Totale FONTI del budget economico	-739.795,03
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		Contributi da terzi finalizzati	
		Risorse da indebitamento	
		Risorse proprie	739.795,03
		Totale FONTI del budget degli investimenti	739.795,03
		Totale FONTI	0,00

importi in euro

Poiché la variazione di bilancio consiste esclusivamente in una rimodulazione di impieghi, il quadro delle fonti risulta sostanzialmente immutato. L'unica modifica, infatti, consiste nello spostamento di una quota delle riserve del patrimonio netto che danno copertura al budget economico tra le risorse proprie del budget degli investimenti. Trattasi di modifica puramente formale in quanto le poste contabili in argomento rappresentano lo stesso oggetto diversamente denominato; la modifica, tuttavia, è necessaria per garantire l'equilibrio nell'ambito di ciascun budget.

Ciò risulta dal prospetto di seguito presentato, in cui 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 documento contabile.

Tabella 5

Documento contabile	Budget economico	Budget degli investimenti	Totali
Fonti	-739.795,03	739.795,03	0,00
Impieghi	-739.795,03	739.795,03	0,00
Differenza tra fonti e impieghi	0,00	0,00	0,00

importi in euro

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 6 e 7 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 intervenute sino alla data del 20 giugno e, infine, le modifiche contenute nella proposta di variazione medesima.

Tabella 6

FONTI							
Documento contabile	Voce di bilancio	previsioni iniziali 2023	variazioni di budget alla data del 20/6/2023	dati assestati alla data del 20/06/2023	variazione n. 2/2023	dati assestati dopo la variazione n. 2/2023	
BUDGET ECONOMICO	I Proventi propri	23.350.918,22	2.946.818,68	26.297.736,90	0,00	26.297.736,90	
	EA1101 - Proventi per la didattica	9.545.113,00	1.500,00	9.546.613,00		9.546.613,00	
	EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000,00	640.424,90	1.640.424,90		1.640.424,90	
	EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.805.805,22	2.304.893,78	15.110.699,00		15.110.699,00	
	II Contributi	116.076.286,34	2.986.476,69	119.062.763,03	0,00	119.062.763,03	
	EA1201 - Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	106.600.718,05	-1.276.551,55	105.324.166,50		105.324.166,50	
	EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	3.037.784,52	750.534,57	3.788.319,09		3.788.319,09	
	EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	854.179,78	171.760,44	1.025.940,22		1.025.940,22	
	EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	1.396.219,87	434.591,49	1.830.811,36		1.830.811,36	
	EA1205 - Contributi da università	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00	
	EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	3.428.594,33	1.008.540,40	4.437.134,73		4.437.134,73	
	EA1207 - Contributi da altri (privati)	658.789,79	1.897.601,34	2.556.391,13		2.556.391,13	
	V. Altri proventi e ricavi diversi	2.837.216,46	69.466,08	2.906.682,54	0,00	2.906.682,54	
	EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	2.837.216,46	69.466,08	2.906.682,54		2.906.682,54	
	(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		25.000,00		25.000,00
	(E) AREA STRAORDINARIA	E) Proventi straordinari	10.000,00	24.000,00	34.000,00	0,00	34.000,00
		EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00	24.000,00	34.000,00		34.000,00
	AREA PATRIMONIALE	Patrimonio netto	63.806.021,24	3.220.981,75	67.027.002,99	-739.795,03	66.287.207,96
		EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	63.806.021,24	3.220.981,75	67.027.002,99	-739.795,03	66.287.207,96
	Totale FONTI del budget economico	206.105.442,26	9.247.743,20	215.353.185,46	-739.795,03	214.613.390,43	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati	15.897.101,42	24.239.675,96	40.136.777,38		40.136.777,38	
	Risorse da indebitamento			0,00		0,00	
	Risorse proprie	4.974.807,96	696.961,78	5.671.769,74	739.795,03	6.411.564,77	
	Totale FONTI del budget degli investimenti	20.871.909,38	24.936.637,74	45.808.547,12	739.795,03	46.548.342,15	
	Totale FONTI	226.977.351,64	34.184.380,94	261.161.732,58	0,00	261.161.732,58	

importi in euro

Tabella 7

IMPIEGHI							
Documento contabile	Voce	previsioni iniziali 2023	variazioni di budget alla data del 20/06/2023	dati assestati alla data del 20/06/2023	variazione n. 2/2023	dati assestati dopo la variazione n. 2/2023	
BUDGET ECONOMICO	(B) AREA OPERATIVA	VIII. Costi del personale	112.735.805,58	-954.180,27	111.781.625,31	-551.490,12	111.230.135,19
		1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	85.519.101,08	-2.116.470,50	83.402.630,58	-780.758,47	82.621.872,11
		EB1101 - Docenti/ricercatori	69.214.871,68	-2.526.137,48	66.688.734,20	-754.970,29	65.933.763,91
		EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	13.082.013,11	66.570,36	13.148.583,47	-32.043,69	13.116.539,78
		EB1103 - Docenti a contratto	1.507.643,20	496.491,45	2.004.134,65	-875,73	2.003.258,92
		EB1104 - Esperti linguistici	1.714.573,09	-153.394,83	1.561.178,26	7.131,24	1.568.309,50
		2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	27.216.704,50	1.162.290,23	28.378.994,73	229.268,35	28.608.263,08
		EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	27.216.704,50	1.162.290,23	28.378.994,73	229.268,35	28.608.263,08
		IX. Costi della gestione corrente	82.265.226,00	9.277.234,78	91.542.460,78	-147.414,53	91.395.046,25
		1) Costi per il sostegno agli studenti	21.108.162,40	6.343.866,92	27.452.029,32	1.451.600,35	28.903.629,67
		EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	21.108.162,40	6.343.866,92	27.452.029,32	1.451.600,35	28.903.629,67
		5) Acquisto di materiali di consumo per laboratori	4.424.783,62	213.954,54	4.638.738,16	-58.719,91	4.580.018,25
		EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.424.783,62	213.954,54	4.638.738,16	-58.719,91	4.580.018,25
		7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.993.056,26	22.540,22	2.015.596,48	-1.000,00	2.014.596,48
		EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.993.056,26	22.540,22	2.015.596,48	-1.000,00	2.014.596,48
		8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.173.331,89	1.164.193,47	12.337.525,36	20.000,00	12.357.525,36
		EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.173.331,89	1.164.193,47	12.337.525,36	20.000,00	12.357.525,36
		9) Acquisto di altri materiali	1.739.955,39	75.297,98	1.815.253,37	0,00	1.815.253,37
		EB2109 - Acquisto di altri materiali	1.739.955,39	75.297,98	1.815.253,37	0,00	1.815.253,37
		11) Costi per godimento di beni di terzi	1.208.521,51	266.107,09	1.474.628,60	195.196,11	1.669.824,71
		EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	1.208.521,51	266.107,09	1.474.628,60	195.196,11	1.669.824,71
		12) Altri costi	40.617.414,93	1.191.274,56	41.808.689,49	-1.754.491,08	40.054.198,41
	EB211201 - Altri costi	40.617.414,93	1.191.274,56	41.808.689,49	-1.754.491,08	40.054.198,41	
	X. Ammortamenti e svalutazioni	1.857.114,06	0,00	1.857.114,06	0,00	1.857.114,06	
	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		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	0,00	109.742,56	0,00	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	0,00	115.297,33	0,00	115.297,33	
(C) AREA FINANZIARIA	Oneri finanziari	78.391,92	3.077,61	81.469,53	0,00	81.469,53	
EC1101 - Interessi ed altri oneri finanziari	78.391,92	3.077,61	81.469,53	0,00	81.469,53		
(E) AREA STRAORDINARIA	Oneri straordinari	1.782,83	0,00	1.782,83	0,00	1.782,83	
EE1102 - Oneri straordinari	1.782,83	0,00	1.782,83	0,00	1.782,83		
(F) AREA FISCALE	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.591.633,36	306.037,23	6.897.670,59	-40.890,38	6.856.780,21	
EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.591.633,36	306.037,23	6.897.670,59	-40.890,38	6.856.780,21		
	Totale IMPIEGHI del budget economico	203.754.993,64	8.632.169,35	212.387.162,99	-739.795,03	211.647.367,96	
	Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico	2.350.448,62	615.573,85	2.966.022,47	0,00	2.966.022,47	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	104.861,50	893.543,40	998.404,90	0,00	998.404,90	
	2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	875.559,00	875.559,00	0,00	875.559,00	
	I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	875.559,00	875.559,00	0,00	875.559,00	
	3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.861,50	17.984,40	22.845,90		22.845,90	
	I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.861,50	17.984,40	22.845,90		22.845,90	
	5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00	
	I21105 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00	
	II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.762.047,88	24.043.094,34	44.805.142,22	739.795,03	45.544.937,25	
	1. Terreni e fabbricati	5.906.681,03	21.567.402,94	27.474.083,97	0,00	27.474.083,97	
	I21201 - Terreni e fabbricati	5.906.681,03	21.567.402,94	27.474.083,97	0,00	27.474.083,97	
	2. Impianti ed attrezzature	3.002.368,68	1.538.790,26	4.541.158,94	4.950,00	4.546.108,94	
	I21202 - Impianti e attrezzature	3.002.368,68	1.538.790,26	4.541.158,94	4.950,00	4.546.108,94	
	3. Attrezzature scientifiche	6.010.682,49	-1.018.495,42	4.992.187,07	0,00	4.992.187,07	
	I21203 - Attrezzature scientifiche	6.010.682,49	-1.018.495,42	4.992.187,07	0,00	4.992.187,07	
	4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	300.178,29	17.233,01	317.411,30	0,00	317.411,30	
	I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	300.178,29	17.233,01	317.411,30	0,00	317.411,30	
	5. Mobili ed arredi	628.374,74	-26.777,65	601.597,09	0,00	601.597,09	
	I21205 - Mobili e arredi	628.374,74	-26.777,65	601.597,09	0,00	601.597,09	
	6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.361.870,15	2.031.952,89	6.393.823,04	734.845,03	7.128.668,07	
	I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	4.361.870,15	2.031.952,89	6.393.823,04	734.845,03	7.128.668,07	
	7. Altre immobilizzazioni materiali	551.892,50	-67.011,69	484.880,81	0,00	484.880,81	
	I21207 - Altre immobilizzazioni materiali	551.892,50	-67.011,69	484.880,81	0,00	484.880,81	
	III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	
	I21301 - Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	
		Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti	20.871.909,38	24.936.637,74	45.808.547,12	739.795,03	46.548.342,15
		Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget degli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale IMPIEGHI	224.626.903,02	33.568.807,09	258.195.710,11	0,00	258.195.710,11

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 20 giugno 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 4.261.162,32 euro per i primi sei mesi dell'anno (ovvero a 6/13 del valore totale) – i costi complessivamente sostenuti alla data del 20 giugno risultano essere pari a 4.021.673,87 euro e il loro peso percentuale risulta essere del 94,38%.

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.

Con specifico riferimento alle misure di garanzia previste dalla legge n. 145/2018, il Collegio fa presente tuttavia, in sintonia con le valutazioni espresse nel corso della riunione del 2 marzo scorso, che la quantificazione operata dall'Ateneo è da considerarsi provvisoria, mancando gli elementi di calcolo completi idonei a consentire di determinare la percentuale di riduzione e la base imponibile cui la stessa sarà applicata (costo per consumi intermedi che dovrà essere rilevato dal bilancio di esercizio 2022, al momento non ancora adottato).

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che l'aggiornamento del budget non altera l'originale equilibrio di bilancio, ferma restando l'esigenza che l'Ateneo tenga conto delle osservazioni formulate e delle raccomandazioni espresse, esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione n. 2 del bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei revisori dei conti

dott. Fernando Musio

(Presidente)

dott. Giovanni Desantis

(Componente)

dott. Michele Sciscioli

(Componente)