

**RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 3 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023**

Con nota n 194820 del 18/10/2023, l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 3 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 170.637,39 euro e incrementa gli interventi previsti nel budget degli investimenti nella misura di 6.615.617,71 euro, per cui il saldo complessivo della rimodulazione di bilancio è, pertanto, pari a 6.444.980,32 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

<b>IMPIEGHI</b>		
	<b>Voce</b>	<b>variazione di bilancio</b>
<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>VIII. Costi del personale</b>	<b>1.323.229,66</b>
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	1.253.198,66
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	70.031,00
	<b>IX. Costi della gestione corrente</b>	<b>-1.713.248,63</b>
	1) Costi per il sostegno agli studenti	767.643,97
	5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori	129.542,93
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	65.888,93
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	333.468,93
	9) Acquisto di altri materiali	18.091,26
	11) Costi per godimento di beni di terzi	6.574,54
	12) Altri costi	-3.034.459,19
	<b>XI. Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale area operativa</b>	<b>-390.018,97</b>
	<b>(C) AREA FINANZIARIA</b>	<b>C) Oneri finanziari</b>
<b>(E) AREA STRAORDINARIA</b>	<b>E) Oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) AREA FISCALE</b>	<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</b>	<b>219.381,58</b>
	<b>Totale IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>-170.637,39</b>
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>	<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>
	2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	
	<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>6.615.617,71</b>
	1. Terreni e fabbricati	5.874.465,05
	2. Impianti ed attrezzature	17.388,96
	3. Attrezzature scientifiche	371.177,23
	4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.500,00
	5. Mobili ed arredi	
	6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	350.490,00
7. Altre immobilizzazioni materiali	596,47	
	<b>Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>6.615.617,71</b>
	<b>Totale IMPIEGHI</b>	<b>6.444.980,32</b>

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 -170.637,39 euro, riguarda l'area operativa (-390.018,97 euro) compensata in parte dall'incremento di quella fiscale (+219.381,58 euro). Nell'ambito dell'area operativa, la diminuzione programmata interessa i costi della gestione corrente (-1.713.248,63 euro) mentre incrementano i costi del personale (+1.323.229,66 euro). Tale maggiore assegnazione è riconducibile principalmente all'incremento dello stanziamento per docenti e ricercatori (+ 1.253.198,66 euro) ed in minima misura alla previsione di maggiori fondi per il personale amministrativo (+70.031,00 euro).

La diminuzione degli stanziamenti inerenti ai costi della gestione corrente è generato in particolare dalla prevista riduzione della voce residuale «altri costi» (-3.034.459,19 euro); tale decremento è in buona parte compensato dal previsto aumento dei costi per il sostegno agli studenti (+767.643,97 euro), per acquisto di materiale di consumo per laboratori (+129.542,93), per acquisto libri, periodici e materiale bibliografico (+65.888,93), per gli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+333.468,93 euro), per acquisto di altri materiali (+18.091,26) e per il godimento di beni di terzi (+6.574,54 euro).

L'aggiornamento in incremento delle previsioni relative alle imposte (+219.381,58 euro) è in buona parte connesso al ricalcolo della stima dell'IRES 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			
	incrementi	decrementi	motivazioni	saldo
<b>VIII. Costi del personale</b>	<b>1.323.229,66</b>	<b>0,00</b>		<b>1.323.229,66</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>1.253.198,66</b>	<b>0,00</b>		<b>1.253.198,66</b>
EB1101 - Docenti/ricercatori	92.559,35		maggiori costi connessi a:1) erogazione di elementi accessori della retribuzione a valere su risorse rivenienti da attività commerciale; 2) attivazione di contratti di ricerca di tipo a) ex DM 1062/21	235.634,36
	2.288,77		competenze accessorie per personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	
	140.786,24		retribuzione aggiuntiva ricercatori a tempo indeterminato aa.aa. 2020/2021 e 2021/2022	
EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	177.150,49		maggiori costi per assegni di ricerca finanziati da progetti e PRIN 2020	177.150,49
EB1103 - Docenti a contratto	451.657,48		maggiori costi per supplenze e per l'attivazione di rapporti con professori a contratto	451.657,48
EB1104 - Esperti linguistici	388.756,33		aumento di costo per trattamento di fine rapporto	388.756,33
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>70.031,00</b>	<b>0,00</b>		<b>70.031,00</b>

	41.440,97		maggiori costi connessi ad erogazione di elementi accessori della retribuzione per attività commerciali e di master	
EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.590,03		maggiori costi per corresponsione di incentivi per funzioni tecniche collegate alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria, ristrutturazione, restauro e adeguamento impiantistico	70.031,00
<b>IX. Costi della gestione corrente</b>	<b>2.090.338,55</b>	<b>3.803.587,18</b>		<b>-1.713.248,63</b>
<b>1) Costi per il sostegno agli studenti</b>	<b>963.804,65</b>	<b>196.160,68</b>		<b>767.643,97</b>
EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	962.260,50		maggiori costi per dottorati di ricerca	767.643,97
	1.544,15		maggiori costi per contratti di collaborazione con gli studenti e servizi di mobilità a favore degli studenti	
		196.160,68	riduzioni di stanziamenti di altri costi previsti per il sostegno degli studenti	
<b>5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori</b>	<b>129.542,93</b>	<b>0,00</b>		<b>129.542,93</b>
EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori	121.156,76		riassegnazione di budget relativamente a quote di attività commerciale e al progetto H2020 Ocean Citizen	129.542,93
	8.386,17		riassegnazione di budget relativamente a progetti di ricerca, dottorati innovativi ed attività commerciale	
<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>65.888,93</b>	<b>0,00</b>		<b>65.888,93</b>
EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	63.000,00		aumento degli stanziamenti per l'acquisto o rinnovo di riviste in formato elettronico finanziati con il contributo pervenuto dalla Fondazione Puglia	65.888,93
	2.888,93		aumento degli stanziamenti per attività di ricerca di base e di mantenimento del patrimonio bibliografico, nonché per progetti	
<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>333.468,93</b>	<b>0,00</b>		<b>333.468,93</b>
EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	333.468,93		aumento degli stanziamenti per l'acquisizione di servizi, tra i quali i servizi correlati agli interventi di restauro di beni archeologici e quelli di assistenza degli studenti disabili	333.468,93
<b>9) Acquisto di altri materiali</b>	<b>18.091,26</b>	<b>0,00</b>		<b>18.091,26</b>

EB2109 - Acquisto di altri materiali	18.091,26		aumento degli stanziamenti per l'acquisto di materiali vari per progetti di ricerca	18.091,26
<b>11) Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>6.574,54</b>	<b>0,00</b>		<b>6.574,54</b>
EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	6.574,54		maggiori costi per l'acquisto di licenze d'uso di software	6.574,54
<b>12) Altri costi</b>	<b>572.967,31</b>	<b>3.607.426,50</b>		<b>-3.034.459,19</b>
EB211201 - Altri costi	27.346,02		convegni, conferenze ed altre iniziative	1.290,27
	67.911,87		missioni e rimborsi spese di trasferta	
	8.944,67		pubblicazioni e stampe	
	129.170,38		costi emergenti da rendicontazioni di progetti di ricerca e borse di dottorato non usufruite	
	105.072,00		costi verso partner di progetti e rete GARR	
	28.182,19		costi per seminari e spese generali per attività commerciale	
		365.336,86	riduzione di accantonamenti a fondi per oneri	
EB211202 - Altri costi per beni e servizi	1.726,80		maggiori costi di esercizio di mezzi di trasporto	-3.035.749,46
	3.847,88		manutenzione ordinaria di attrezzature	
	200.730,50		manutenzione ordinaria di impianti e immobili	
	35,00		quote associative	
		3.242.089,64	riduzione delle previsioni di costo dell'energia elettrica	
<b>Area operativa</b>	<b>3.413.568,21</b>	<b>3.803.587,18</b>		<b>-390.018,97</b>
<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</b>	<b>219.381,58</b>	<b>0,00</b>		<b>219.381,58</b>
EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	9.643,58		maggior stanziamento per IRAP	219.381,58
	209.738,00		maggior stanziamento per IRES	
<b>Totale delle variazioni degli impieghi del budget economico</b>				<b>-170.637,39</b>

importi in euro

### **Budget degli investimenti**

L'incremento degli impieghi di natura durevole riguarda gli investimenti da realizzare per terreni e fabbricati (+5.874.465,05 euro), per impianti ed attrezzature (+17.388,96 euro), per attrezzature scientifiche (+371.177,23 euro), per il patrimonio librario (+1.500 euro), per immobilizzazioni in corso (+350.490 euro) e per altre immobilizzazioni materiali (+596,47 euro).

Di seguito il prospetto di dettaglio degli interventi programmati:

Tabella 3

voci del budget degli investimenti	variazioni degli impieghi			
	incrementi	decrementi	motivazioni	saldo
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>6.615.617,71</b>	<b>0,00</b>		<b>6.615.617,71</b>
<b>1. Terreni e fabbricati</b>	<b>5.874.465,05</b>	<b>0,00</b>		<b>5.874.465,05</b>
I21201 - Terreni e fabbricati	2.903.436,85  2.971.028,20		Costi inerenti al cofinanziamento di Ateneo necessario per la realizzazione degli interventi previsti nell'ambito del DM 1074/2021- fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche e riguardanti l'Edificio Fiorini, il Palazzetto dello Sport CUS, l'omologazione dei campi di calcio e l'intervento di recupero del Centro Ecotekne; realizzazione del programma di interventi antincendio finanziati nell'ambito del DM 455/2023, dell'impianto fotovoltaico, potenziamento infrastrutturale del Centro Ecotekne, interventi sull'edificio ex GIL.	5.874.465,05
<b>2. Impianti ed attrezzature</b>	<b>17.388,96</b>	<b>0,00</b>		<b>17.388,96</b>
I21202 - Impianti e attrezzature	7.000,00  10.388,96		investimento programmato in attrezzature informatiche necessarie per lo svolgimento dell'attività di ricerca; riassegnazione di budget per attrezzature informatiche e didattiche.	17.388,96
<b>3. Attrezzature scientifiche</b>	<b>371.177,23</b>	<b>0,00</b>		<b>371.177,23</b>
I21203 - Attrezzature scientifiche	370.590,00  587,23		investimento programmato in attrezzature scientifiche necessarie per lo svolgimento dell'attività di ricerca riassegnazione di budget per attrezzature scientifiche necessarie al progetto di ricerca ENVRI PLUS	371.177,23
<b>4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1.500,00</b>
I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1.500,00		riassegnazione di budget per acquisto materiale bibliografico su supporto cartaceo o informatico	1.500,00
<b>6. Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>350.490,00</b>	<b>0,00</b>		<b>350.490,00</b>
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	24.400,00		investimento relativo al progetto di ammodernamento e omologazione del campo di calcio presso Ecotekne;	350.490,00

	326.090,00		investimento programmato in edilizia sportiva inerente alle coperture geodetiche degli esistenti campi presenti nel Campus di Ecotekne e potenziamento infrastrutturale del Centro Ecotekne.	
<b>7. Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>596,47</b>	<b>0,00</b>		<b>596,47</b>
I21207 - Altre immobilizzazioni materiali	596,47		riassegnazione di budget per spesa connessa ad altre attrezzature nell'ambito del progetto di realizzazione del college ISUFI	
<b>Totale delle variazioni degli impieghi del budget degli investimenti</b>	<b>6.615.617,71</b>	<b>0,00</b>		<b>6.615.617,71</b>

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	<b>I. Proventi propri</b>	<b>-21.389.068,17</b>
		EAI101 - Proventi per la didattica	0,00
		EAI102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00
		EAI103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-21.389.068,17
		incrementi correlati alla variazione	109.351,30
		rettifiche per stima di risconti passivi	-21.498.419,47
		<b>II. Contributi</b>	<b>816.723,23</b>
		EAI201 - Contributi del MUR e di altre amministrazioni centrali	223.037,31
		EAI202 - Contributi di regioni e province autonome	6.769,98
		EAI203 - Contributi di altre amministrazioni locali	0,00
		EAI204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	331.912,35
		EAI205 - Contributi da università	20.000,00
		EAI206 - Contributi da altri (pubblici)	0,00
		EAI207 - Contributi da altri (privati)	235.003,59
		<b>Totale area operativa</b>	<b>-20.572.344,94</b>
	AREA PATRIMONIALE	Utilizzo riserve di patrimonio netto	-1.096.711,92
<b>Totale FONTI del budget economico</b>			<b>-21.669.056,86</b>
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati		21.886.294,47
	incrementi correlati alla variazione		387.875,00
	rettifiche per stima di risconti passivi		21.498.419,47
	Risorse da indebitamento		0,00
	Risorse proprie		6.227.742,71
	<b>Totale FONTI del budget degli investimenti</b>		
<b>Totale FONTI</b>			<b>6.444.980,32</b>

Dal quadro delle fonti, emergono, in particolare, due elementi da segnalare:

- a) i proventi da ricerche con finanziamenti competitivi sono rettificati in diminuzione per un importo di quasi 21,5 milioni di euro al fine di stimarne la quota di competenza degli esercizi futuri (risconti passivi). Poiché trattasi di proventi conseguiti per la realizzazione di investimenti, la quota stimata di realizzi anticipati che parteciperà alla gestione economica degli esercizi successivi è conteggiata, per pari importo, quale fonte del budget degli investimenti, nella voce “*Contributi da terzi finalizzati*”;
- b) per dare copertura alle previsioni di impiego in beni durevoli è previsto l'utilizzo di riserve patrimoniali per 6.227.742,71 euro che, per un ammontare pari a 1.096.711,92 euro, discendono dallo spostamento tra le fonti del budget degli investimenti di risorse proprie originariamente destinate a dare copertura al budget economico.

L'effetto netto di tali movimenti, come è constatabile osservando la tabella 5, è il trasferimento di risorse, per un ammontare pari a quasi 21,5 milioni di euro, dal budget economico a quello degli investimenti, che lascia, tuttavia, inalterata l'equivalenza tra l'ammontare degli impieghi previsti dalla variazione e l'importo delle relative fonti di copertura.

Tabella 5

Documento contabile	Budget economico	Budget degli investimenti	Totali
Fonti	-21.669.056,86	28.114.037,18	6.444.980,32
Impieghi	-170.637,39	6.615.617,71	6.444.980,32
<b>Differenza tra fonti e impieghi</b>	<b>-21.498.419,47</b>	<b>21.498.419,47</b>	<b>0,00</b>

*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 16 ottobre e, infine, le modifiche contenute nella proposta di variazione medesima.

L'esame della tabella 7, in particolare, fa emergere che lo spostamento di risorse dal budget economico a quello degli investimenti realizzato con la variazione – che, come esposto in precedenza, è conseguente all'esigenza di assicurare la corretta rilevazione secondo criteri di competenza economica dei proventi finalizzati agli investimenti – garantisce pure il rispetto del principio di equilibrio all'interno di ciascun documento contabile assestato, essendo positivo per 2.350.448,62 euro il saldo tra fonti e impieghi del budget economico e in pareggio quello del budget degli investimenti.

Tabella 6

<b>FONTI</b>							
<b>Documento contabile</b>	<b>Voce di bilancio</b>	<b>previsioni iniziali 2023</b>	<b>variazioni di budget alla data del 16/10/2023</b>	<b>dati assestati alla data del 16/10/2023</b>	<b>variazione n. 3/2023</b>	<b>dati assestati dopo la variazione n. 3/2023</b>	
<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>(A) AREA OPERATIVA</b>	<b>I. Proventi propri</b>	<b>23.350.918,22</b>	<b>32.355.303,65</b>	<b>55.706.221,87</b>	<b>-21.389.068,17</b>	<b>34.317.153,70</b>
		EA1101 - Proventi per la didattica	9.545.113,00	653.568,00	10.198.681,00	0,00	10.198.681,00
		EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.000.000,00	1.897.186,77	2.897.186,77	0,00	2.897.186,77
		EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.805.805,22	29.804.548,88	42.610.354,10	-21.389.068,17	21.221.285,93
		<b>II. Contributi</b>	<b>116.076.286,34</b>	<b>5.529.768,12</b>	<b>121.606.054,46</b>	<b>816.723,23</b>	<b>122.422.777,69</b>
		EA1201 - Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	106.600.718,05	-1.020.626,22	105.580.091,83	223.037,31	105.803.129,14
		EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	3.037.784,52	787.045,41	3.824.829,93	6.769,98	3.831.599,91
		EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	854.179,78	212.550,52	1.066.730,30	0,00	1.066.730,30
		EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	1.396.219,87	1.116.938,32	2.513.158,19	331.912,35	2.845.070,54
		EA1205 - Contributi da università	100.000,00	33.085,00	133.085,00	20.000,00	153.085,00
		EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	3.428.594,33	2.013.701,10	5.442.295,43	0,00	5.442.295,43
		EA1207 - Contributi da altri (privati)	658.789,79	2.387.073,99	3.045.863,78	235.003,59	3.280.867,37
		<b>V. Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>2.837.216,46</b>	<b>482.567,70</b>	<b>3.319.784,16</b>	<b>0,00</b>	<b>3.319.784,16</b>



	EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	2.837.216,46	482.567,70	3.319.784,16		3.319.784,16
<b>(C) AREA FINANZIARI A</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>28.250,00</b>	<b>38.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.250,00</b>
	EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00	28.250,00	38.250,00		38.250,00
<b>AREA PATRIMONIALE</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>63.806.021,24</b>	<b>2.481.186,72</b>	<b>66.287.207,96</b>	<b>-1.096.711,92</b>	<b>65.190.496,04</b>
	EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	63.806.021,24	2.481.186,72	66.287.207,96	-1.096.711,92	65.190.496,04
	<b>Totale FONTI del budget economico</b>	<b>206.105.442,26</b>	<b>40.877.076,19</b>	<b>246.982.518,45</b>	<b>-21.669.056,86</b>	<b>225.313.461,59</b>
	Contributi da terzi finalizzati	15.897.101,42	24.074.675,96	39.971.777,38	21.886.294,47	61.858.071,85
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>	Risorse da indebitamento			0,00	0,00	0,00
	Risorse proprie	4.974.807,96	986.183,96	5.960.991,92	6.227.742,71	12.188.734,63
	<b>Totale FONTI del budget degli investimenti</b>	<b>20.871.909,38</b>	<b>25.060.859,92</b>	<b>45.932.769,30</b>	<b>28.114.037,18</b>	<b>74.046.806,48</b>
	<b>Totale FONTI</b>	<b>226.977.351,64</b>	<b>65.937.936,11</b>	<b>292.915.287,75</b>	<b>6.444.980,32</b>	<b>299.360.268,07</b>

*importi in euro*

Tabella 7

<b>IMPIEGHI</b>						
Document o contabile	Voce	previsioni iniziali 2023	variazioni di budget alla data del 16/10/2023	dati assestati alla data del 16/10/2023	variazione n. 3/2023	dati assestati dopo la variazione n. 3/2023
	<b>VIII. Costi del personale</b>	<b>112.735.805,58</b>	<b>2.714.199,85</b>	<b>115.450.005,43</b>	<b>1.323.229,66</b>	<b>116.773.235,09</b>
	<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>85.519.101,08</b>	<b>1.087.683,45</b>	<b>86.606.784,53</b>	<b>1.253.198,66</b>	<b>87.859.983,19</b>
	EB1101 - Docenti/ricercatori	69.214.871,68	-1.478.844,17	67.736.027,51	235.634,36	67.971.661,87
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	13.082.013,11	2.320.068,20	15.402.081,31	177.150,49	15.579.231,80
	EB1103 - Docenti a contratto	1.507.643,20	392.723,01	1.900.366,21	451.657,48	2.352.023,69
	EB1104 - Esperti linguistici	1.714.573,09	-146.263,59	1.568.309,50	388.756,33	1.957.065,83
	<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</b>	<b>27.216.704,50</b>	<b>1.626.516,40</b>	<b>28.843.220,90</b>	<b>70.031,00</b>	<b>28.913.251,90</b>
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	27.216.704,50	1.626.516,40	28.843.220,90	70.031,00	28.913.251,90
	<b>IX. Costi della gestione corrente</b>	<b>82.265.226,00</b>	<b>16.187.484,78</b>	<b>98.452.710,78</b>	<b>-1.713.248,63</b>	<b>96.739.462,15</b>
	<b>1) Costi per il sostegno agli studenti</b>	<b>21.108.162,40</b>	<b>10.826.199,50</b>	<b>31.934.361,90</b>	<b>767.643,97</b>	<b>32.702.005,87</b>
	EB2101 - Costi per il sostegno agli studenti	21.108.162,40	10.826.199,50	31.934.361,90	767.643,97	32.702.005,87
	<b>5) Acquisto di materiale di consumo per laboratori</b>	<b>4.424.783,62</b>	<b>741.236,65</b>	<b>5.166.020,27</b>	<b>129.542,93</b>	<b>5.295.563,20</b>
	EB2105 - Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.424.783,62	741.236,65	5.166.020,27	129.542,93	5.295.563,20
	<b>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>1.993.056,26</b>	<b>211.533,86</b>	<b>2.204.590,12</b>	<b>65.888,93</b>	<b>2.270.479,05</b>
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.993.056,26	211.533,86	2.204.590,12	65.888,93	2.270.479,05
	<b>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>11.173.331,89</b>	<b>2.267.273,12</b>	<b>13.440.605,01</b>	<b>333.468,93</b>	<b>13.774.073,94</b>
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.173.331,89	2.267.273,12	13.440.605,01	333.468,93	13.774.073,94
	<b>9) Acquisto di altri materiali</b>	<b>1.739.955,39</b>	<b>523.330,43</b>	<b>2.263.285,82</b>	<b>18.091,26</b>	<b>2.281.377,08</b>
	EB2109 - Acquisto di altri materiali	1.739.955,39	523.330,43	2.263.285,82	18.091,26	2.281.377,08
	<b>11) Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>1.208.521,51</b>	<b>526.450,46</b>	<b>1.734.971,97</b>	<b>6.574,54</b>	<b>1.741.546,51</b>
<b>BUDGET ECONOMICO</b>						
	<b>(B) AREA OPERATIVA</b>					

	EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	1.208.521,51	526.450,46	1.734.971,97	6.574,54	1.741.546,51
	<b>12) Altri costi</b>	<b>40.617.414,93</b>	<b>1.091.460,76</b>	<b>41.708.875,69</b>	<b>-3.034.459,19</b>	<b>38.674.416,50</b>
	EB211201 - Altri costi	40.617.414,93	1.091.460,76	41.708.875,69	-3.034.459,19	38.674.416,50
	<b>X. Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.857.114,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.857.114,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.857.114,06</b>
	1) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	7.033,30		7.033,30		<b>7.033,30</b>
	2) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	616.717,15		616.717,15		<b>616.717,15</b>
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			1.233.363,61		<b>1.233.363,61</b>
	EB3104 - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.233.363,61		1.233.363,61		1.233.363,61
	<b>XI. Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>109.742,56</b>	<b>0,00</b>	<b>109.742,56</b>	<b>0,00</b>	<b>109.742,56</b>
	EB4101 - Accantonamenti per rischi e oneri	109.742,56		109.742,56	0,00	109.742,56
	<b>XII. Oneri diversi di gestione</b>	<b>115.297,33</b>	<b>0,00</b>	<b>115.297,33</b>	<b>0,00</b>	<b>115.297,33</b>
	EB5101 - Oneri diversi di gestione	115.297,33		115.297,33		115.297,33
<b>(C) AREA FINANZIARIA</b>	<b>Oneri finanziari</b>	<b>78.391,92</b>	<b>12.277,61</b>	<b>90.669,53</b>	<b>0,00</b>	<b>90.669,53</b>
	EC1101 - Interessi ed altri oneri finanziari	78.391,92	12.277,61	90.669,53		90.669,53
<b>(E) AREA STRAORDINARIA</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>1.782,83</b>	<b>0,00</b>	<b>1.782,83</b>	<b>0,00</b>	<b>1.782,83</b>
	EE1102 - Oneri straordinari	1.782,83		1.782,83		1.782,83
<b>(F) AREA FISCALE</b>	<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate</b>	<b>6.591.633,36</b>	<b>464.694,48</b>	<b>7.056.327,84</b>	<b>219.381,58</b>	<b>7.275.709,42</b>
	EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	6.591.633,36	464.694,48	7.056.327,84	219.381,58	7.275.709,42
	<b>Totale IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>203.754.993,64</b>	<b>19.378.656,72</b>	<b>223.133.650,36</b>	<b>-170.637,39</b>	<b>222.963.012,97</b>
	<b>Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico</b>	<b>2.350.448,62</b>	<b>21.498.419,47</b>	<b>23.848.868,09</b>	<b>-21.498.419,47</b>	<b>2.350.448,62</b>
	<b>1. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>104.861,50</b>	<b>950.969,54</b>	<b>1.055.831,04</b>	<b>0,00</b>	<b>1.055.831,04</b>
	<b>2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	<b>0,00</b>	<b>875.708,14</b>	<b>875.708,14</b>	<b>0,00</b>	<b>875.708,14</b>
	I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		875.708,14	875.708,14		875.708,14
	<b>3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	<b>4.861,50</b>	<b>17.984,40</b>	<b>22.845,90</b>		<b>22.845,90</b>
	I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.861,50	17.984,40	22.845,90		22.845,90
	<b>5. Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>100.000,00</b>	<b>57.277,00</b>	<b>157.277,00</b>		<b>157.277,00</b>
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>						

I21105 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	57.277,00	157.277,00		157.277,00
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>20.762.047,88</b>	<b>45.608.309,85</b>	<b>66.370.357,73</b>	<b>6.615.617,71</b>	<b>72.985.975,44</b>
<b>1. Terreni e fabbricati</b>	<b>5.906.681,03</b>	<b>21.563.772,29</b>	<b>27.470.453,32</b>	<b>5.874.465,05</b>	<b>33.344.918,37</b>
I21201 - Terreni e fabbricati	5.906.681,03	21.563.772,29	27.470.453,32	5.874.465,05	33.344.918,37
<b>2. Impianti ed attrezzature</b>	<b>3.002.368,68</b>	<b>1.956.811,75</b>	<b>4.959.180,43</b>	<b>17.388,96</b>	<b>4.976.569,39</b>
I21202 - Impianti e attrezzature	3.002.368,68	1.956.811,75	4.959.180,43	17.388,96	4.976.569,39
<b>3. Attrezzature scientifiche</b>	<b>6.010.682,49</b>	<b>19.196.354,00</b>	<b>25.207.036,49</b>	<b>371.177,23</b>	<b>25.578.213,72</b>
I21203 - Attrezzature scientifiche	6.010.682,49	19.196.354,00	25.207.036,49	371.177,23	25.578.213,72
<b>4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale</b>	<b>300.178,29</b>	<b>31.097,74</b>	<b>331.276,03</b>	<b>1.500,00</b>	<b>332.776,03</b>
I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	300.178,29	31.097,74	331.276,03	1.500,00	332.776,03
<b>5. Mobili ed arredi</b>	<b>628.374,74</b>	<b>207.540,90</b>	<b>835.915,64</b>	<b>0,00</b>	<b>835.915,64</b>
I21205 - Mobili e arredi	628.374,74	207.540,90	835.915,64	0,00	835.915,64
<b>6. Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>4.361.870,15</b>	<b>2.724.787,65</b>	<b>7.086.657,80</b>	<b>350.490,00</b>	<b>7.437.147,80</b>
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.361.870,15	2.724.787,65	7.086.657,80	350.490,00	7.437.147,80
<b>7. Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>551.892,50</b>	<b>-72.054,48</b>	<b>479.838,02</b>	<b>596,47</b>	<b>480.434,49</b>
I21207 - Altre immobilizzazioni materiali	551.892,50	-72.054,48	479.838,02	596,47	480.434,49
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
I21301 - Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
<b>Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>20.871.909,38</b>	<b>46.559.279,39</b>	<b>67.431.188,77</b>	<b>6.615.617,71</b>	<b>74.046.806,48</b>
<b>Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget degli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.498.419,47</b>	<b>-21.498.419,47</b>	<b>21.498.419,47</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale IMPIEGHI</b>	<b>224.626.903,02</b>	<b>65.937.936,11</b>	<b>290.564.839,13</b>	<b>6.444.980,32</b>	<b>297.009.819,45</b>

importi in euro

## 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 18 ottobre 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 7.786.074,03 euro per i primi 10 mesi dell'anno (ovvero a 10/13 del valore totale, al quale risulta sommata la tredicesima mensilità di riserva) – i costi complessivamente sostenuti alla data del 18 ottobre risultano essere pari a 7.723.605,17 euro e il loro peso percentuale risulta essere del 99,20%.

## 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. 3 del bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

Data: 25 ottobre 2023

## Il Collegio dei revisori dei conti

avv. Fernando Musio	Documento firmato da: MUSIO FERNANDO 26.10.2023 07:20:50 UTC	(Presidente)
dott. Giovanni Desantis	Firmato digitalmente da <b>GIOVANNI DESANTIS</b> CN = DESANTIS GIOVANNI C = IT	(Componente)
dott. Michele Sciscioli	 Firmato digitalmente da SCISCIOLI MICHELE C = IT O = PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI	(Componente)