

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER IL 2019 E IL TRIENNIO 2019-2021  
DELL'UNIVERSITÀ DEL SALENTO**

Il Bilancio Unico di Previsione per il 2019 e per il triennio 2019-2021 è stato trasmesso, con nota prot. n. 157671 class. VIII/3 del 5 dicembre 2018 al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza e risulta composto dai seguenti documenti:

- a) Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2019, composto da budget economico e dal budget degli investimenti,
- b) Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2019-2021, composto da budget economico e dal budget degli investimenti triennale,
- c) Bilancio Preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio finanziario 2019,
- d) Nota illustrativa,
- e) Prospetto della previsione di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, in base ai principi ed i criteri di classificazione di cui al Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) del 16 gennaio 2014 n. 21 recante «Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi».

Il Bilancio Unico di Previsione è stato redatto:

- » per ciò che rileva per il Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio, secondo gli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925 (recante «Schemi di Budget economico e budget degli investimenti»), nel rispetto del principio di competenza economica;
- » per ciò che rileva per il Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo lo schema di cui allegato 2 del Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 (recante «Revisione e aggiornamento del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19») ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 (recante «Adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132»);
- » tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 35 del 22 agosto 2013, avente ad oggetto «D.M. 27 marzo 2013 – Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica – Prime indicazioni, nonché dei «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale in contabilità economico-patrimoniale per le Università»;
- » nel rispetto delle indicazioni di cui alle Circolari Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 31 del 29 novembre 2018 «Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019» ;
- » tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- » nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.



**BILANCIO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO  
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Il Budget economico, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
<b>Conto Economico</b>			
Proventi operativi	98.238.954,98	122.060.565,37	-23.821.610,39
Costi operativi	95.259.794,36	167.475.419,41	-72.215.625,05
<b>Diff.za tra proventi e costi operativi</b>	<b>2.979.160,62</b>	<b>-45.414.854,04</b>	<b>-42.435.693,42</b>
Proventi e oneri finanziari	60.545,76	54.170,75	6.375,01
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	10.000,00	32.500,00	-22.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.142.385,28	5.191.148,48	-48.763,20
<b>Risultato economico presunto</b>	<b>- 2.213.770,42</b>	<b>-50.627.673,27</b>	<b>-42.415.805,23</b>
Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla CoEP	3.700.000,00	57.503.541,21	-53.803.541,21
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>1.486.229,58</b>	<b>6.875.867,94</b>	<b>-96.219.346,44</b>

La previsione inerente i Proventi Operativi al 1 gennaio 2019 è pari a euro 98.238.954,98 e risulta così composta:

Proventi Operativi	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
I. Proventi Propri	16.808.885,68	22.143.401,11	- 5.334.515,43
II. Contributi	80.475.316,56	98.014.850,36	- 17.539.533,80
III. Proventi per attività assistenziale	-	-	-
IV. Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-	-	-
V. Altri proventi e ricavi diversi	954.752,74	1.862.313,90	- 907.561,16
VI. Variazione rimanenze	-	-	-
VII. Incremento immobilizzazioni per lavori in corso	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>98.238.954,98</b>	<b>122.020.565,37</b>	<b>- 23.781.610,39</b>

L'iscrizione previsionale effettuata sulla sezione **Proventi Propri** per l'anno 2019 riguarda l'introito previsto e calcolato in base al nuovo modello di contribuzione studentesca approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 171 durante la seduta del 28 giugno 2017 e le previsioni di ricavi relativi a proventi derivanti dallo svolgimento di progetti competitivi gestiti dai Centri di Gestione Autonoma. Si rileva una minore previsione rispetto a quella assestata per il 2018 (calcolata al 30 novembre 2018) pari a euro 5.334.515,43, riferita per circa 4,2 milioni di euro a nuove contabilizzazioni di ricavi e per poco meno di 905mila euro a rimodulazioni effettuate nel corso dell'anno; occorre precisare che i proventi previsti inizialmente nel budget economico 2018 risultavano pari ad euro 16.979.758,67 (superiori di euro 170.872,99 rispetto a quanto riportato nel budget 2019).

Nella sezione **Contributi** risultano previsti i ricavi derivanti da "Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali" (complessivamente pari ad euro 76.733.916,56), che comprendono il contributo dal MIUR a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario, pari ad euro 73.257.880,56 (in tale valore vengono contabilizzati i conferimenti da ricevere per il piano straordinario dei ricercatori, pari ad euro 1.407.179,00; per il contributo annuale omnicomprensivo della c.d. "no tax area", pari ad euro 2.106.769; per gli interventi stabiliti dalla Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate", pari ad euro 108.846,00), i ricavi per borse di studio per la formazione post lauream per euro 1.376.036,00, oltre a 6,1 milioni di euro di ricavi previsti interessanti i progetti che

beneficiano di finanziamento esterno, 200mila euro quale contributo ricevuto dal MIUR per gestione impianti sportivi.

Nella voce “*Contributi Regioni e Province autonome*” è stata iscritta una previsione pari a 500mila euro per garantire la gestione dei Progetti di Ricerca gestiti dai Centri di Gestione Autonoma.

Tra i “*Contributi altre amministrazioni locali*” è stata registrata la previsione di entrata dal Comune di Brindisi per il finanziamento del personale a tempo indeterminato, pari ad euro 196.900 e rappresenta «la spesa massima ammissibile dal 1 gennaio 2017 fino alla scadenza» prevista dal Piano finanziario dell’Atto integrativo alla Convenzione “Risorse umane e strumentali – servizi agli studenti - Polo Brindisi” (come approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 211 del 1 agosto 2017). Sono inoltre iscritte le entrate previsionali relative a Progetti che beneficiano di finanziamento esterno (euro 200.000,00).

Nella voce “*Contributi Unione Europea e Resto del Mondo*” è annotata la prevista assegnazione di fondi comunitari per l'erogazione di borse di mobilità degli studenti nell’ambito del Programma Erasmus relativamente all’anno accademico 2019/2020 per servizi di accoglienza studenti, mobilità studenti e docenti pari a 600mila euro. La parte rimanente è imputabile alle stime connesse alle necessità finanziarie dei Centri di Gestione Autonoma per la gestione dei Progetti di Ricerca (400mila euro).

I “*Contributi da Università*” riepilogano la previsione interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno pari a 100mila euro. La voce “*Contributi da altri (pubblici)*” comprende per 500mila euro la nuova previsione interessante i Progetti che beneficiano di Finanziamento esterno e la quota, pari a 40mila euro, prevista dal Dipartimento di Matematica e Fisica per le attività previste dalla Convenzione sottoscritta con l’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN). Infine, il provento “*Contributi da altri (privati)*” è riferente per 500mila euro alla nuova previsione interessante i Progetti che beneficiano di finanziamento esterno e per euro 4.500,00 alle stime del contributo che il Dipartimento di Scienze dell’Economia riceverà per l’organizzazione del Congresso Italiano di Econometria ed Economia Empirica nel 2019.

Si rileva una minore previsione rispetto a quella assestata per il 2018 (calcolata alla data del 30 novembre 2018) pari a euro 17.539.533,80, costituenti per circa 8,5 milioni di euro nuovi ricavi (tra cui si annotano le assegnazioni ministeriali a titolo di dottorati innovativi pari ad euro 1.576.353,18, Dipartimenti di eccellenza pari ad euro 1.731.294,00, sostegno alla Ricerca di Base pari ad euro 453.000,00) e per 1,2 milioni di euro per variazioni di budget resesi necessarie nel corso dell’esercizio. Occorre, inoltre, evidenziare il differenziale tra le previsioni iniziali: quelle iscritte nel budget 2018 ammontavano ad euro 88.261.962,98, mentre quelle previste per il 2019 risultano pari ad euro 80.475.316,56 (riduzione pari a 7,7 milioni di euro).

La sezione **Altri Proventi e Ricavi diversi** espone la previsione inerente i ricavi per rimborsi da parte degli Enti di Ricerca che occupano spazi universitari e utilizzano fonti energetiche e servizi universitari riassumono i crediti vantati nei confronti del Consiglio Nazionale delle Ricerche e del Centro Euro Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici, oltre ai ricavi relativi alle royalties annuali per i diritti di superficie e di uso sull’area parcheggi del Polo Extraurbano dell’Università del Salento e le previsioni di budget per Progetti che beneficiano di finanziamento esterno. La differenza registrata rispetto al budget assestato al 30 novembre 2018 è pari 907mila euro, riferente a maggiori previsioni effettuate nell’anno 2018.

I **Costi operativi** previsti nel budget 2019 ammontano complessivamente ad euro 95.259.794,36 e riguardano le seguenti tipologie:

- costi del personale (includenti le retribuzioni corrisposte al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica e gli emolumenti di competenza del personale dirigente e tecnico amministrativo) che nel 2019 risultano valorizzati per euro 70.086.082,05;

- costi della gestione corrente, ovvero i costi riferenti per i servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca, nonché alle attività amministrative, nel 2019 risultano valorizzati per euro 23.644.925,27;
- ammortamenti e svalutazioni che rileva gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali e le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide. In tale sezione la previsione economica 2019 risulta pari ad euro 726.257,52;
- accantonamenti per rischi ed oneri rappresentativi della contropartita economica, di competenza annuale, dei fondi destinati alla copertura di eventi che potrebbero manifestarsi nei futuri esercizi; la previsione economica per tali costi ammonta complessivamente ad euro 705.404,03;
- oneri diversi di gestione rappresentativi di costi non codificabili nelle precedenti tipologie e aventi natura di costi straordinari; comprendono inoltre i costi di natura tributaria diversi dalle imposte indirette. La previsione economica 2019 per tale tipologia di costi risulta pari ad euro 97.125,49.

Costi operativi	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
VIII. Costi del personale	70.086.082,05	94.031.290,75	-23.945.208,70
IX. Costi della gestione corrente	23.644.925,27	71.102.866,73	-47.457.941,46
CX. Ammortamenti e svalutazioni	726.257,52	1.213.719,03	-487.461,51
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	705.404,03	729.523,40	-24.119,37
XII. Oneri diversi di gestione	97.125,49	398.019,50	-300.894,01
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>95.259.794,36</b>	<b>167.475.419,41</b>	<b>-72.215.625,05</b>

I costi operativi rilevano una differenza in diminuzione rispetto al budget 2018 assestato alla data del 30 novembre 2018 complessivamente pari a circa 72 milioni di euro. In particolare si segnala:

- la riduzione di oltre 23 milioni di euro relativa alla sezione riepilogativa dei "Costi del personale" è ascrivibile alla somma algebrica tra le maggiori iscrizioni e le variazioni effettuate nell'esercizio 2018 (per un importo di circa 7 milioni di euro) e le somme riassegnate sul budget iniziale 2018 (pari a circa 17 milioni di euro). Le previsioni iniziali dell'esercizio 2018 - che non hanno subito i fatti gestionali avvenuti nel medesimo anno - ammontavano infatti ad euro 87.030.993,67, e risultavano comprensive delle somme rivenienti da economie 2017 riassegnate sul budget di competenza dello scorso esercizio. Si specifica che il per il 2019 non è stato effettuato il riporto del budget disponibile alla data di presentazione del budget, e che verrà effettuato in sede di assestamento nel prossimo esercizio finanziario.
- la contrazione di oltre 47 milioni di euro inerente la sezione riassuntiva dei "Costi della gestione corrente" è ascrivibile a maggiori iscrizioni e variazioni effettuate nell'esercizio 2018. Vi è comunque da precisare che le previsioni iniziali iscritte nel budget economico dell'anno 2018 - che non risentono degli eventi registrati nel corso della gestione - risultavano pari ad euro 58.404.852,50. Inoltre, per l'anno 2019 non è stato effettuato il riporto del budget prenotato/vincolato (presente, invece, nel dato assestato alla data del 30 novembre 2018).
- la riduzione nella sezione "Ammortamenti e svalutazioni" pari a circa 487mila euro imputabile alla mancata previsione nel 2019 dell'accantonamento al Fondo svalutazione crediti effettuata applicando criteri contabili coerenti con le disposizioni normative vigenti ed alla ripartizione temporale del costo sostenuto per acquisizione dei beni patrimoniali ancora in uso e da ammortizzare.
- la sezione "Accantonamenti per rischi ed oneri" registra un decremento di circa 24mila euro ascrivibile alla somma algebrica delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2018 pari ad euro 432.661,74 (come l'utilizzo del fondo di riserva e del fondo per il trattamento di fine rapporto interessante i Collaboratori ed esperti linguistici); in considerazione delle iscrizioni previsionali

iniziali, pari ad euro 1.162.185,15, l'ammontare complessivo si assesta alla data del 30 novembre ad euro 729.523,40. Per ciò che interessa il budget economico dell'esercizio 2019, il suo ammontare risulta pari ad euro 705.404,03 e riepiloga l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto dei collaboratori ed esperti linguistici (euro 103.904,03), il Fondo di riserva definito dall'Amministrazione Centrale (euro 600.000,00) e dalla Scuola Superiore ISUFI (euro 1.500,00).

- la riduzione di oltre 300mila euro nell'ambito della sezione "Oneri diversi di gestione". A riguardo si precisa che l'iscrizione iniziale – sia del 2018 sia del 2019 – risulta riferenti alle riduzioni di spesa da versare al Bilancio dello Stato in materia di vincoli finanziari vigenti per le Università, pari ad euro 97.125,49. Le previsioni assestate alla data del 30 novembre 2018 risultano pari ad euro 398.019,50 in seguito alle maggiori previsioni connesse al finanziamento delle iniziative previste nel Documento di Valutazione dei Rischi ed alle variazioni relative alla gestione dei Progetti gestiti dai Dipartimenti.

#### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La situazione dei proventi finanziari (imputabili alla previsione relativa agli Interessi attivi per cedole maturate su investimenti in BTP) e degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari (imputabili alle previsioni di spesa per spese e commissioni bancarie da corrispondere all'Istituto Cassiere) iscritti nel budget economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
Proventi finanziari	10.000,00	40.000,00	-30.000,00
Interessi ed altri oneri finanziari	70.545,76	94.170,75	-23.624,99
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>30.969,92</b>	<b>93.359,60</b>	<b>-62.389,68</b>

#### RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Sezione non valorizzata.

#### PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La situazione dei proventi straordinari (imputabili alla previsione relativa a penali e risarcimento danni e a lasciti, oblazioni e donazioni) e degli oneri straordinari iscritti nel budget economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
Proventi straordinari	10.000,00	62.500,00	-52.500,00
Oneri straordinari		30.000,00	-30.000,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>10.000,00</b>	<b>92.500,00</b>	<b>-82.500,00</b>

Si evidenzia che la differenza previsionale registrata nei proventi straordinari è da ascrivere alla contabilizzazione di un lascito ricevuto dall'Associazione di volontariato Onlus Alessia Pallara" e di nuove previsioni interessanti i Progetti gestiti dai Dipartimenti.

#### IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La sezione "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" è valorizzata per l'importo di euro 5.142.385,28 ascrivibile alla previsione iniziale per IRES pari ad euro 82.425,37 e per la differenza all'iscrizione delle previsioni di spesa per IRAP interessante gli emolumenti stipendiali a carico dell'Ateneo.

Si evidenzia che la previsione iniziale del 2018 era pari 110.000,00; a tale importo occorre sommare il riporto delle economie di budget pari a circa 4,7 milioni di euro e la somma algebrica delle variazioni di budget pari a 339mila euro.

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.142.385,28	5.191.148,48	-48.763,20

In tale ambito si precisa che l'Ateneo, dall'anno 2018, ha recepito l'indicazione contenuta nella Nota Tecnica MIUR n. 1 («Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico»), collocando l'esborso per l'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) 018 nella sezione "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

**UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, così come modificato dal D.I. n. 394 dell'8/6/2017, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale" per rendere evidente l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio.

La tabella esposta di seguito riepiloga l'utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto.

Utilizzo di riserve di P.N. derivanti dalla Co.E.P.	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018)	DIFFERENZA
Utile impiegato in via presuntiva	3.700.000,00	3.700.000,00	-
Riassegnazione economie di Budget		53.803.541,21	- 53.803.541,21
<b>Totale</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>57.503.541,21</b>	<b>- 53.803.541,21</b>

Si rileva che le differenze negative registrate nella riassegnazione di economie di budget sono dovute alla mancata assegnazione nel 2019 delle economie derivanti da somme vincolate nel 2018 e da quelle disponibili, il cui riporto sarà effettuato nei primi mesi dell'anno 2019.

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 ha definito gli schemi di budget economico e degli investimenti da adottare a decorrere dall'esercizio 2016, modificati dal Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394. Con particolare riferimento allo schema del budget degli investimenti, questi prevede un'impostazione a matrice nella quale gli impieghi sono articolati per tipologia di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), mentre la rispettiva copertura finanziaria è articolata in funzione della fonte di finanziamento (contributi da terzi, risorse da indebitamento e risorse proprie).

Complessivamente il budget degli investimenti 2019 ammonta a 2,2 milioni di euro la cui copertura finanziaria è garantita per il 90,9% da contributi da terzi finalizzati e il restante 9,1% da risorse proprie. Non si è fatto ricorso ad indebitamento per la copertura degli investimenti.

La situazione del budget degli investimenti è dettagliata nella seguente tabella:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	BUDGET anno 2019 (A)	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			BUDGET anno 2018 (assestato al 30/11/2018) (B)	DIFFERENZA (A) - (B)
		I) Contributi da terzi finalizzati	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse Proprie		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	100.000,00			100.000,00	-
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.107.487,10	1.910.100,00		197.387,10	23.222.272,20	- 21.114.785,10
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	5.000,00			5.000,00	10.950,00	- 5.950,00
<b>Totale generale</b>	<b>2.212.487,10</b>	<b>2.010.100,00</b>	<b>-</b>	<b>202.387,10</b>	<b>23.333.222,20</b>	<b>- 21.120.735,10</b>

Complessivamente si registra un differenziale negativo di 21,1 milioni di euro imputabile per la quasi totalità alla categoria delle immobilizzazioni materiali. Occorre precisare che la previsione iniziale di queste iscritta nel budget degli investimenti dell'anno 2018 risultava pari ad euro 16.604.416,14; nel corso dell'anno risultano annotate rimodulazioni economiche per 1,4 milioni di euro e nuove iscrizioni per 5,1 milioni di euro. Per ciò che interessa le immobilizzazioni finanziarie, alla data del 30 novembre 2018, l'importo complessivo si assesta ad euro 10.950,00 in considerazione del riporto delle somme vincolate avvenuto durante l'anno.



**BILANCIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO  
IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

Preliminarmente, si rammenta che il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 ha revisionato ed aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio in conformità al principio di comparabilità dei bilanci. In particolare, l'art. 4 del predetto Decreto modifica i criteri di predisposizione del bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, che dovranno essere redatti - d'ora in poi - in termini "di cassa" e in base alle regole tassonomiche stabilite dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei (adottato nella seconda ed aggiornata versione con Decreto Direttoriale MIUR 26 luglio 2017, n. 1841). Viene, inoltre, stabilito l'aggiornamento delle codifiche SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) secondo la struttura del piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 ("Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche") «al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto» dal nuovo schema riportato nell'allegato 2. Con successivo Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017 sono state aggiornate le codifiche SIOPE che dovranno essere applicate a decorrere dal 1 gennaio 2018. Con nota ministeriale prot. 11734 del 9 ottobre 2017 è stato specificato che «in relazione alle modifiche intercorse, le istituzioni universitarie saranno tenute a predisporre: (...) per l'esercizio 2018 il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al II e IV livello prospettato. Si evidenzia inoltre che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripatite per missioni e programmi».

Lo schema del Progetto di Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio riepiloga gli stanziamenti proposti dai Centri di Gestione per l'esercizio finanziario 2019, la riassegnazione delle economie e i residui (attivi e passivi) riferiti a contratti, accordi e convenzioni giuridicamente perfezionati adeguatamente supportati da registrazioni iscritte nel sistema contabile.

Relativamente alla sezione "Entrate", il totale previsionale risulta pari ad euro 97.081.200,53; in particolare, i trasferimenti correnti - con una movimentazione di circa 186 milioni di euro - concentrano il 49,9% del totale delle risorse (133,5 milioni di euro rivenienti dalle previsioni finanziarie e circa 57 milioni di euro dalla riallocazione di residui passivi nelle voci definite dalla nuova codifica SIOPE. Lo scorso esercizio, l'iscrizione previsionale risultava complessivamente pari ad euro 107.155.053,84, rilevando una contrazione di circa 10 milioni di euro.

Come precisato in Nota Illustrativa «tra i trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali risulta computato l'assegnazione previsionale annuale ricevuta dal MIUR a titolo di Fondo per il Finanziamento Ordinario, pari ad euro 73.257.880,56 (in tale valore vengono contabilizzati i conferimenti da ricevere per il piano straordinario dei ricercatori, pari ad euro 1.407.179,00; per il contributo annuale omnicomprensivo della c.d. "no tax area", pari ad euro 2.106.769,00; per gli interventi stabiliti dalla Legge 5 febbraio 1992, n. 104 "Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate", pari ad euro 1089.846,00) e il trasferimento ministeriale ancora da ricevere per "dottorati innovativi con caratterizzazione industriale" pari ad euro 1.231.294,32 (mentre il finanziamento previsto per la formazione post lauream risulta essere pari ad euro 1.376.036,00)». La differenza negativa con le somme previste lo scorso esercizio risulta pari a circa 11,4 milioni di euro, ascrivibile ai minori residui attivi da incassare (28 milioni previsti nel 2018 e 17,2 nel 2019). Per ciò che concerne il differenziale rilevato nei "trasferimenti correnti dall'Unione Europea", si evidenzia che l'iscrizione contabile del 2019 comprende una somma pari ad euro 448.042,75 connessa a residui attivi interessanti progetti di ricerca in corso gestiti sia dall'Amministrazione Centrale (come il Progetto EDIC e il Progetto LEONARDO) sia dalle Strutture Dipartimentali (come il Progetto DAFNE e il Progetto PON MEA - Gestione ibrida dell'energia»

per applicazioni aeronautiche) e somme ancora da incassare connesse alla mobilità erasmus relativamente all'anno accademico 2017/2018.

**RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER IL 2019 E PER IL TRIENNIO 2019-2021**

	previsioni di cassa		Differenza
	2019	2018	
<b>Trasferimenti Correnti</b>	<b>97.081.200,53</b>	<b>107.155.053,84</b>	<b>-10.073.853,31</b>
<b>Trasferimenti Correnti da Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>93.316.299,36</b>	<b>104.315.201,25</b>	<b>-10.998.901,89</b>
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	77.882.266,25	89.369.963,90	-11.487.697,65
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	15.434.033,11	14.946.237,35	487.795,76
<b>Trasferimenti correnti da imprese</b>	<b>2.236.858,42</b>	<b>2.182.207,76</b>	<b>54.650,66</b>
2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese	2.236.858,42	2.182.207,76	54.650,66
<b>Trasferimenti Correnti da Imprese dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.528.042,75</b>	<b>657.644,83</b>	<b>870.397,92</b>
2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.448.042,75	657.644,83	790.397,92
2010502 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	80.000,00		80.000,00
<b>Entrate extratributarie</b>	<b>17.207.911,94</b>	<b>16.646.591,58</b>	<b>561.320,36</b>
<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>13.581.561,97</b>	<b>12.941.835,23</b>	<b>639.726,74</b>
30102 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	13.003.311,77	12.377.150,45	626.161,32
30103 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	578.250,20	564.684,78	13.565,42
<b>Interessi attivi</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
30303 - Altri interessi attivi	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>3.616.349,97</b>	<b>3.694.756,35</b>	<b>-78.406,38</b>
30501 - Indennizzi di assicurazione	23.689,90	23.689,90	0,00
30502 - Rimborsi in entrata	3.228.117,07	3.511.066,45	-282.949,38
30599 - Altre entrate correnti n.a.c.	364.543,00	160.000,00	204.543,00
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>40.844.878,80</b>	<b>36.099.564,10</b>	<b>4.745.314,70</b>
<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>40.017.236,65</b>	<b>35.581.903,62</b>	<b>4.435.333,03</b>
4020101 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	22.590.539,32	21.107.780,11	1.482.759,21
4020102 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.426.697,33	14.474.123,51	2.952.573,82
<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>61.069,83</b>	<b>49.932,09</b>	<b>11.137,74</b>
4020303 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	61.069,83	49.932,09	11.137,74
<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>766.572,32</b>	<b>467.728,39</b>	<b>298.843,93</b>
4020507 - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	181.238,65	306.428,33	-125.189,68
4020599 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	585.333,67	162.300,06	423.033,61
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</b>	<b>31.818.595,34</b>	<b>31.712.339,81</b>	<b>106.255,53</b>
<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>31.808.595,34</b>	<b>31.702.339,81</b>	<b>106.255,53</b>
90101 - Altre ritenute	5.206.737,50	5.200.000,00	6.737,50
90102 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	24.009.098,98	24.007.873,95	1.225,03
90103 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	300.000,00	300.000,00	0,00
90199 - Altre entrate per partite di giro	2.292.758,86	2.194.465,86	98.293,00
<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
90204 - Depositi di/presso terzi	10.000,00	10.000,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>186.952.586,61</b>	<b>191.613.549,33</b>	<b>-4.660.962,72</b>

I trasferimenti correnti qualificati come "Dal resto del mondo" risultano pari a 80mila euro interamente imputabili a somme ancora da incassare relative al progetto di ricerca OPT4SMART è l'acronimo che ho scelto per il titolo "Distributed optimization methods for smart cyber physical networks".

Le entrate extra tributarie riepilogano le entrate previste per vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per interessi attivi e per rimborsi, indennizzi ed altre entrate correnti. Per ciò che concerne i rimborsi vari, si evidenzia la previsione di entrata per circa euro 700mila ed accertamenti non incassati per euro 1,7 milioni di euro relativi a rimborso spese per utenze rimborsate dagli Enti di Ricerca che occupano spazi universitari e utilizzano fonti energetiche e servizi universitari. Si precisa che, tra la vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per disposizione normativa, risultano contabilizzate le entrate contributive pari a complessivi euro 11.089.225,24 (di cui euro 189.225,24 derivanti da accertamenti residui degli anni precedenti ed euro 500mila euro originanti da nuove previsioni iscritte nell'ambito della Unità Previsionale di Base "RIAF.RIAF3.Progetti Gestiti dai Dipartimenti"). In tale ambito si evidenzia che le "entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi" annotano un incremento pari a circa 626mila euro, imputabile alle maggiori somme qualificate come residui attivi (euro 206.311,77 nel 2019; euro 77.150,45 nel 2018) e dalle somme che l'Ateneo ➤

prevede di introitare per progetti gestiti dai Centri di Gestione Autonoma (2,4 milioni di euro iscritti nel 2019; 1,9 nel 2018).

I “rimborsi in entrata” riepilogano i recuperi e rimborsi dai dipendenti e i recuperi e rimborsi vari. I primi rimangono sostanzialmente invariati (euro 818.689,21 i residui attivi codificati nel 2019; euro 819.856,41 quelli rilevati nel 2018); i secondi passano da 2,6 milioni di euro del 2018 (di cui 1,7 milioni di euro rappresentativi dei residui attivi) ad euro 2,4 milioni di euro nel 2019 (di cui 1,7 milioni di euro relativi a crediti residui da incassare).

Tra le entrate in conto capitale si evidenzia l'ammontare dei contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, complessivamente pari ad euro 40.017.236,65 (di cui circa 35,5 milioni di euro derivanti da residui attivi). In tale ambito, i contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali ammontano ad euro 22.590.539,32, di cui euro 19.590.539,32 riferenti accertamenti residui di Progetti di Ricerca e rilevano un incremento di circa 1,4 milioni di euro in seguito alle maggiori somme ancora da incassare (nel 2018 i residui attivi risultavano pari ad euro 17.907.780,11). La previsione relativa ai contributi ricevuti da amministrazioni locali per investimenti evidenzia una crescita di 2,9 milioni di euro, in seguito alla variazione positiva annotata dai residui attivi (euro 13.974.123,51 la contabilizzazione finanziaria nel 2018; euro 15.927.333,45 quella effettuata nel 2019) ed a quella relativa alle nuove previsioni riguardanti i trasferimenti da Regioni e Province autonome e i trasferimenti per la ricerca scientifica da enti pubblici (nel bilancio di previsioni 2019 risulta annotata una somma complessivamente pari a circa 1,9 milioni di euro; nel 2018 l'iscrizione risultava pari a 500mila euro).

Infine, gli altri contributi provenienti dall'Unione Europea finalizzati agli investimenti risultano esposti per un importo pari ad euro 582.333,67 e risultano in forte crescita (la variazione è pari a circa 423mila euro) a seguito dell'ammontare dei residui attivi interessanti Progetti di Ricerca gestiti dai Centri di Gestione Autonoma (pari a 515.248,67).

La sezione “Spese” espone le somme rappresentative delle previsioni formulate per l'esercizio 2018, la riassegnazione delle economie e la re-iscrizione dei residui passivi. Le previsioni di spesa per l'esercizio 2018 ammontano complessivamente ad euro 228.458.395,49, di cui 42.146.270,08 riferite a partite di giro (ovvero a versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente, da lavoro autonomo, IVA split payment istituzionale, anticipazioni da parte del fondo economale e minute spese).

Le spese correnti sintetizzano le spese previste per il pagamento degli emolumenti da corrispondere al personale docente e ricercatore amministrativo (sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato), al personale tecnico-amministrativo (sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato) e relativi contributi sociali a carico dell'Ateneo, al pagamento di imposte e tasse, all'acquisto di beni e servizi, ai trasferimenti correnti, a rimborsi (di parte corrente) di somme non dovute o incassate in eccesso, premi di assicurazione, versamenti IVA (a debito) e di altre spese correnti non altrove classificate. La spesa prevista per redditi da lavoro dipendente risulta pari ad euro 87.466.795,14, concentrando il 54,2% della spesa corrente, in linea con lo scorso esercizio, nel quale le previsioni di spesa per lavoro dipendente ammontavano a oltre 64 milioni di euro, rappresentando il 54,3% delle spese correnti complessive.

La spesa per acquisto di beni e servizi- imputabile, ad esempio, rispettivamente a materiale di consumo, libri, riviste e banche dati e materiale di laboratorio, piuttosto che spese di pulizia, portierato, energia elettrica, missioni e rimborsi di trasferta, collaborazioni coordinate e continuative e rappresentante complessivamente il 28,06% della spesa corrente - risulta esposta nell'esercizio 2019 per euro 45.273.464,38, in diminuzione rispetto allo scorso esercizio di circa 2milioni di euro, e rappresentata per oltre 28milioni di euro da vincoli di disponibilità acquisiti nell'esercizio precedente da trasferire nel futuro esercizio finanziario e da disponibilità libere che si presume di riportare nell'esercizio 2019.

La previsione complessivamente effettuata per trasferimenti correnti incrementa rispetto alla medesima previsione per l'esercizio 2018 di euro 4.056.295,10. La tipologia di spesa che presenta il maggior incremento è quella relativa ai trasferimenti correnti a famiglie, tra i quali si annovera la spesa per Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica (l'incremento rispetto allo scorso esercizio è pari a oltre 3,450 milioni di euro).

RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER IL 2019 E PER IL TRIENNIO 2019-2021

La voce Rimborsi e Poste correttive delle entrate, che annota le previsioni relative a rimborso tasse e contributi a studenti e restituzione e rimborsi diversi, evidenzia un incremento pari a circa 970mila euro, ascrivibile in particolare ai residui passivi.

	Previsioni di cassa totali 2019	Previsioni di cassa totali 2018	Differenze 2019-2018
<b>Spese correnti</b>	<b>161.321.043,51</b>	<b>149.852.483,58</b>	<b>11.468.559,93</b>
<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>87.466.795,14</b>	<b>81.341.608,46</b>	<b>6.125.186,68</b>
10101 - Retribuzioni lorde	70.410.767,91	64.344.545,25	6.066.222,66
10102 - Contributi sociali a carico dell'ente	17.056.027,23	16.997.063,21	58.964,02
<b>Im poste e tasse a carico dell'ente</b>	<b>8.474.110,32</b>	<b>7.122.640,64</b>	<b>1.351.469,68</b>
10201 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.474.110,32	7.122.640,64	1.351.469,68
<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>45.273.464,38</b>	<b>47.333.387,06</b>	<b>- 2.059.922,68</b>
10301 - Acquisto di beni	13.181.293,13	18.737.297,12	- 5.556.003,99
10302 - Acquisto di servizi	32.092.171,25	28.596.089,94	3.496.081,31
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>14.510.772,06</b>	<b>10.454.476,96</b>	<b>4.056.295,10</b>
<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	<i>366.896,03</i>	<i>690.899,74</i>	<i>- 324.003,71</i>
1040101 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	362.396,03	111.502,02	250.894,01
1040102 - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.500,00	579.397,72	- 574.897,72
<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	<i>13.399.254,22</i>	<i>9.459.173,96</i>	<i>3.940.080,26</i>
1040203 - Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	12.631.388,76	9.177.264,80	3.454.123,96
1040205 - Altri trasferimenti a famiglie	767.865,46	281.909,16	485.956,30
<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	<i>744.621,81</i>	<i>304.403,26</i>	<i>440.218,55</i>
1040399 - Trasferimenti correnti a altre imprese	744.621,81	304.403,26	440.218,55
<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>2.196,43</b>	<b>-</b>	<b>2.196,43</b>
1040504 - Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	2.196,43	-	2.196,43
<b>Rimborsi e Poste Correttive delle entrate</b>	<b>2.614.887,14</b>	<b>1.643.179,37</b>	<b>971.707,77</b>
10999 - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.614.887,14	1.643.179,37	971.707,77
<b>Altre spese correnti</b>	<b>2.903.611,02</b>	<b>1.957.191,09</b>	<b>946.419,93</b>
11003 - Versamenti IVA a debito	476.132,79	209.135,56	266.997,23
11004 - Premi di assicurazione	227.337,76	239.030,64	- 11.692,88
11005 - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	680.740,07		680.740,07
11099 - Altre spese correnti n.a.c.	1.519.400,40	1.509.024,89	10.375,51
<b>Spese in conto capitale</b>	<b>24.980.131,90</b>	<b>24.090.175,23</b>	<b>889.956,67</b>
<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>24.774.521,36</b>	<b>23.400.585,58</b>	<b>1.373.935,78</b>
20201 - Beni materiali	24.352.163,38	22.930.873,64	1.421.289,74
20203 - Beni immateriali	422.357,98	469.711,94	- 47.353,96
<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>205.610,54</b>	<b>689.589,65</b>	<b>- 483.979,11</b>
2030102 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	91.721,22	563.871,27	- 472.150,05
2030303 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	37.089,32	125.718,38	- 88.629,06
2030502 - Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	76.800,00	-	76.800,00
<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>10.950,00</b>	<b>5.750,00</b>	<b>5.200,00</b>
<b>Acquisizione di attività finanziarie</b>	<b>10.950,00</b>	<b>5.750,00</b>	<b>5.200,00</b>
30101 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	10.950,00	5.750,00	5.200,00
<b>Uscite per conto terzi partite di giro</b>	<b>42.146.270,08</b>	<b>32.203.022,69</b>	<b>9.943.247,39</b>
<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>41.962.726,24</b>	<b>32.179.627,67</b>	<b>9.783.098,57</b>
70101 - Versamenti di altre ritenute	7.354.694,12	5.749.759,58	1.604.934,54
70102 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	30.946.721,45	24.004.900,60	6.941.820,85
70103 - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	509.280,28	301.410,37	207.869,91
70199 - Altre uscite per partite di giro	3.152.030,39	2.123.557,12	1.028.473,27
<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>258.750,86</b>	<b>23.395,02</b>	<b>235.355,84</b>
70204 - Depositi di/presso terzi	29.395,02	23.395,02	6.000,00
70299 - Altre uscite per conto terzi	229.355,84	-	229.355,84
<b>Totale complessivo</b>	<b>228.458.395,49</b>	<b>206.151.431,50</b>	<b>22.306.963,99</b>

Le spese in conto capitale riferiscono delle uscite finanziarie per investimenti in beni materiali e immateriali, per contributi agli investimenti a favore di Amministrazioni pubbliche ed imprese, nonché dell'acquisizione di attività finanziarie. Tra le spese in conto capitale, gli investimenti in beni materiali risultano pari ad euro 24.352.163,38, in aumento rispetto alle previsioni effettuate per l'esercizio 2018 (pari a euro 22.930.873,64) per euro 1,4 milioni, di cui 23 milioni di euro circa riferenti spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate, ascrivibili per oltre 12 milioni di euro a lavori di edilizia su edifici di proprietà dell'Università del Salento e per circa euro 6,5 ai residui passivi riferenti agli impegni assunti nell'ambito degli interventi per il Piano per il SUD - Fondo di Sviluppo e Coesione 2007 – 2013 Interventi infrastrutture strategiche regionali ex Delibera CIPE n. 78/2011. I restanti 2 milioni di euro, riferenti la previsione di competenza dell'esercizio 2019, sono ascrivibili alle previsioni di investimento che verranno effettuati dai Centri di Gestione autonoma per progetti che beneficiano di finanziamento esterno.

I contributi agli investimenti registrano un decremento di oltre 480mila euro, mentre le spese previste per incremento delle attività finanziarie risultano relative all'acquisizione di partecipazioni in imprese Spin-off. Per ciò che concerne le uscite per conto terzi e partite di giro, le previsioni ammontano ad euro 42.146.270,08 sia per la sezione entrate sia per la sezione uscite.

Il pareggio tra entrate e uscite viene garantito dal Fondo cassa calcolato in via presuntiva alla data del 31 dicembre 2018 e pari ad euro 41.505.808,88. L'importo deriva dalla somma algebrica tra il valore della cassa rilevata alla data del 23 novembre 2018 (euro 50.608.680,70), gli incassi e i pagamenti che l'Ateneo prevede di incassare/pagare sino al termine dell'esercizio in corso.

**RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il Collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Università del Salento ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ateneo, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo previsto
Spese per Organi collegiali ed altri Organismi	Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con Legge 6 agosto 2008, n. 133 Art. 61 comma 1	23.397,05	<b>19.960,02</b>
Spese per stampe relazioni e pubblicazioni	Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con Legge 6 agosto 2008, n. 133 Art. 27 comma 1	24.671,64	<b>10.000,00</b>
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 6 comma 8	8.360,71	<b>8.360,71</b>
Spese per manutenzione immobili	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 8 comma 1	1.965.714,28	<b>1.131.598,86</b>
Assunzione di personale a tempo determinato	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 9 comma 28 - <i>Co.Co.Co.</i>	25.287,35	<b>20.000,00</b>
	Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122 Art. 9 comma 28 - <i>Lavoro interinale</i>	58.232,11	
Spese per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovetture	Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito in Legge 7 agosto 2012, n. 135 (come modificato dall'art. 15, comma 1 della Legge 23 giugno 2014, n. 89) Art. 5, comma 2	14.210,72	<b>7.187,58</b>

Relativamente al limite di spesa interessante le spese per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovetture, in Nota integrativa viene precisato che il limite interessante l'Amministrazione Centrale (pari ad euro 9.363,15) risulta iscritto in una dedicata Unità Previsionale di Base «DIA.DIA1.Spese autovetture – Limite Normativo» e previsto per un ammontare pari ad euro 7.187,58. «Con riferimento alla verifica del rispetto del limite di spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato o con contratto di collaborazione coordinata e continuativa la spesa sostenuta nel 2009 ammonta ad euro 50.574,07, calcolata al netto di quella relativa all'incarico del Direttore Generale in quanto prevista obbligatoriamente per legge. La spesa quindi sostenibile per l'attivazione di contratti a tempo determinato è pari ad euro 25.287,35. Nel 2019 la spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa risulta pari ad euro 20.000,00, iscritta nell'ambito dell'Unità Previsionale di Base «DIA.DIA1.UFFICIO COMUNICAZIONE E URP» e prevista per lo svolgimento dell'attività di comunicazione ed informazione pubblica istituzionale».

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato. In particolare, nel budget economico risultano iscritti costi complessivamente pari ad euro 97.125,49; tale importo riepiloga le somme derivanti da riduzioni di spesa interessanti sia l'Amministrazione Centrale (euro 87.924,66) sia i Centri di Gestione Autonoma (euro 9.200,83) e risultano iscritte nell'ambito di dedicate Unità Previsionali di Base.

Il Collegio rileva che nella sezione dedicata alle «Limitazioni di spesa prescritte dalla normativa vigente» della Nota illustrativa, risulta riportata la scheda di monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato.





RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER IL 2019 E PER IL TRIENNIO 2019-2021

		Unità Previsionale di Base Importo
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>		
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	<b>32.916,57</b>	RIRU.RIRU1. Fondo Unico di Amministrazione (euro 17.333,22) DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato (euro 15.583,35)
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>		
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	10.027,31	DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato
<b>Art. 6 comma 3</b> come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	3.877,54	DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato
<b>Art. 6 comma 7</b> (Incarichi di consulenza)		
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	38.938,60	DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato (euro 33.442,86) RIAF.RIAF3.Risparmi di spesa Dipartimenti (euro 5.495,74)
<b>Art. 6 comma 9</b> (Spese per sponsorizzazioni)		
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	11.365,47	DIA.DIA1.Versamento al Bilancio dello Stato (euro 7.660,38) RIAF.RIAF3.Risparmi di spesa Dipartimenti (euro 3.705,09)
<b>Art. 6 comma 21</b> (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)	<b>64.208,92</b>	
<b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	-	
<b>VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO</b>		<b>97.125,49</b>

È stato, inoltre, verificato l'ottemperanza a quanto definito dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 31 del 29 novembre 2018 avente ad oggetto «Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019»; in particolare a definito dalla scheda tematica D.1 in materia di trattamento economico del personale.

### BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO PLURIENNALE

In relazione al Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dagli Organi di Governo. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio per l'esercizio 2018.

### SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi di cui al Decreto Interministeriale (Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze) 16 gennaio 2014 (recante «Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi») e secondo la classificazione COFOG.

Le missioni del sistema universitario, intese quali funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti, sono rappresentate da: ricerca e innovazione, istruzione universitaria, tutela della salute, servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche. I programmi, espressione degli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni, sono riassunte nella tabella di seguito esposta:

Missione	Programma	COFOG	
		Class.	Definizione
<i>Ricerca e Innovazione</i>	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R & S per gli affari economici
<i>Istruzione Universitaria</i>	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari
<i>Tutela della salute</i>	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
<i>Servizi istituzionali e generali</i>	Indirizzo politico	09.8	Istruzione n.a.c.
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione n.a.c.
<i>Fondi da ripartire</i>	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione n.a.c.

La nota illustrativa riporta dettagliatamente i criteri di classificazione della spesa. In particolare «In merito alla metodologia adottata per la classificazione della spesa prevista dall'Università del Salento, si precisa che l'attribuzione del Programma è stata definita con riferimento alle attività effettivamente espletate; questo ha consentito una parziale revisione/integrazione della struttura contabile delle UPB e reso possibile l'identificazione delle attività specifiche svolte da ciascun Centro e delle risorse finanziarie»

assegnate alla realizzazione di queste. Si rileva, inoltre, che nell'ambito delle azioni propedeutiche all'attivazione della contabilità economico-patrimoniale e della contabilità analitica è stata implementata una specifica funzione nell'ambito del sistema contabile, rendendo operativa la tassonomia normativamente richiesta già a partire dall'esercizio finanziario 2013».

La classificazione dei costi previsionali ha condotto alle risultanze riepilogate nella tabella riportata di seguito. Si rileva che la Missione "Ricerca e Innovazione" e la Missione "Istruzione Universitaria" rappresentano le principali poste di allocazione della spesa e riassumono la configurazione istituzionale permanente; nell'ambito della prima il Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" è prevalente rispetto al Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata", mentre il Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" risulta preponderante nell'ambito della Missione "Istruzione Universitaria".

<b>Ricerca e Innovazione</b>	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	38.058.659,03	<b>38,9%</b>
	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	50.830.270,19	
	<b>Totale Ricerca e Innovazione</b>	<b>88.888.929,22</b>	
<b>Istruzione universitaria</b>	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	8.502.725,57	<b>27,4%</b>
	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	54.012.113,05	
	<b>Totale Istruzione universitaria</b>	<b>62.514.838,62</b>	
<b>Tutela della salute</b>	Assistenza in materia sanitaria (COFOG 07.3)	-	
	Assistenza in materia veterinaria (COFOG 07.4)	-	
	<b>Totale Tutela della salute</b>	-	
<b>Servizi istituzionali e generali</b>	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	227.615,92	<b>13,0%</b>
	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	29.568.802,67	
	<b>Totale Servizi istituzionali e generali</b>	<b>29.796.418,59</b>	
<b>Fondi da ripartire</b>	<b>Fondi da assegnare (COFOG 09.8)</b>	<b>4.826.100,60</b>	<b>2,1%</b>
<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>Partite di giro (COFOG 99.1)</b>	<b>42.432.108,46</b>	<b>18,6%</b>
<b>Totale spese</b>		<b>228.458.395,49</b>	<b>100,0%</b>

La spesa prevista nell'ambito del Programma "Servizi e affari generali" a supporto delle attività strumentali di Ateneo costituisce il 13% dell'ammontare complessivo (29,7 milioni di euro equivalenti al Programma, 228,5 milioni di euro il valore complessivo del budget).

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- » il Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio redatto secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- » in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- » i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- » il Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio redatto secondo i principi della contabilità finanziaria è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- » che sia Bilancio Unico di Previsione autorizzatorio sia Bilancio Unico di Previsione non autorizzatorio risultano redatti nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- » sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- » risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

### ***esprime parere favorevole***

in ordine all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2019 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione per il triennio 2019-2021 redatti in contabilità economico-patrimoniale, nonché del Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio finanziario 2018.

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

f.to Dott. Luigi Di Marco

(Presidente)

f.to Dott. Lamberto Romani

(Componente)