

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione autorizzatorio anno 2020**

Con nota n. 23876 del 12/02/2020 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al Bilancio di Previsione autorizzatorio relativo all'esercizio 2020 predisposta dal Direttore Generale dell'Università del Salento sulla quale il Collegio dei Revisori dei Conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 43 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- » le disponibilità di budget rilevate al 31 dicembre 2019 vengono assestate per un importo complessivo di euro 26.882.164,29, ascrivibile interamente all'Amministrazione Centrale.
- » i vincoli di budget al 31 dicembre 2019 vengono riportati sulla competenza dell'esercizio 2020 in aggiunta ai relativi stanziamenti per un importo complessivo di euro 7.174.170,84;
- »

Centro di gestione amministrativa e tecnica	Disponibilità	Vincoli	Totale
Direzione Generale	1.101.539,28	160.856,60	1.262.395,88
Ripartizione Finanziaria e Negoziante	10.305.346,95	1.344.422,45	11.649.769,40
Ripartizione Didattica e Servizi agli studenti	5.785.962,01	1.614.831,75	7.400.793,76
Ripartizione Risorse Umane	621.546,50	863.476,64	1.485.023,14
Ripartizione Tecnica e Tecnologica	9.017.769,55	3.187.854,60	12.205.624,15
Segreteria del Rettore	50.000,00	2.728,80	52.728,80
Totale	26.882.164,29	7.174.170,84	34.056.335,13

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con la presente proposta di variazione si intendere procedere all'adeguamento del Budget economico e del Budget degli investimenti per tener conto delle risorse disponibili risultanti alla data del 31 dicembre 2019, nonché dei vincoli di budget da riassegnare nella competenza economica dell'anno.

In via preliminare si osserva che l'adeguamento degli stanziamenti del budget economico risulta essere pari ad euro 22.186.168,88, mentre l'aggiornamento contabile del budget degli investimenti è di euro 11.870.166,25.

Le fonti risultano derivare da riserve di patrimonio netto (per euro 20.108.005,03), da proventi derivanti da risconti passivi (per euro 4.314.765,96) e da contributi da terzi finalizzati (per euro 9.633.564,14).

Fonti	Budget economico	Budget Investimenti	Totale fonti (riga)
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto	17.811.153,52	2.296.851,51	20.108.005,03
Proventi derivanti da risconti passivi	4.314.765,96	-	4.314.765,96
Contributi da terzi finalizzati	60.249,40	9.573.314,74	9.633.564,14
TOTALE impieghi (colonna)	22.186.168,88	11.870.166,25	34.056.335,13

VARIAZIONI DEI RICAVI

La proposta di variazione interessante i ricavi viene rappresentata nella seguente tabella:

Voce di budget	Ricavi		Totale
	da disponibilità	da vincoli	
Contributi da terzi finalizzati	6.574.238,80	3.059.325,34	9.633.564,14
EA1201 - Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.070.763,87		1.070.763,87
EA1204 - Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	88.109,40		88.109,40
EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	3.155.892,69		3.155.892,69
EG1101 - Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	15.993.159,53	4.114.845,50	20.108.005,03
Totale variazione ricavi	26.882.164,29	7.174.170,84	34.056.335,13

L'adeguamento del Budget Economico trova copertura nella variazione positiva delle riserve di Patrimonio Netto (17,8 milioni di euro), dei proventi derivanti da risconti passivi (4,3 milioni di euro) e dei contributi da terzi finalizzati (60mila euro). L'aggiornamento del Budget degli Investimenti viene garantito dai contributi da terzi finalizzati (9,573 milioni di euro) e dalle riserve di patrimonio netto (2,296 milioni di euro).

Inoltre l'assestamento dei ricavi deriva, per circa 26,9 milioni di euro, da disponibilità di risorse finanziarie rilevate alla data del 31 dicembre 2019 e, per oltre 7,17 milioni di euro, da vincoli di budget.

VARIAZIONI DEI COSTI

La proposta di variazione interessante i costi viene rappresentata nella seguente tabella:

La somma delle variazioni ammonta complessivamente ad euro 34.056.335,13, di cui oltre euro 22,1 milioni di euro interessanti il Budget Economico e oltre 11,8 milioni di euro concernenti il Budget degli Investimenti.

L'assestamento dei costi deriva dal consolidamento della programmazione riferente l'esercizio precedente e scaturisce, per oltre 26,8 milioni di euro da esborsi da sostenere in base al principio della competenza economica e, per 7,1 milioni di euro circa, da vincoli di budget.

	Voce di budget	COSTI		Totale
		da disponibilità	da vincoli	
BUDGET ECONOMICO	EB1101 - Docenti/ricercatori	2.781.513,01		2.781.513,01
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.298.871,28	146.846,32	1.445.717,60
	EB1103 - Docenti a contratto	40.510,57		40.510,57
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	733.011,66	1.129.603,83	1.862.615,49
	EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	7.670.548,85	937.067,96	8.607.616,81
	EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori	220.079,79		220.079,79
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.923,39	28.494	35.417,39
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	574.017,94	155.903,55	729.921,49
	EB2109 - Acquisto altri materiali	42.764,36	30.000	72.764,36
	EB2111 - Costi per godimento bene di terzi	40.355,61	5.017,72	45.373,33
	EB2112 - Altri costi	2.425.896,49	1.580.338,12	4.006.234,61
	EB3104 - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	782.631,84		782.631,84
	EB4101 - Accantonamenti per Rischi ed Oneri	1.052.976,61		1.052.976,61
	EB5101 - Oneri diversi di gestione	250.894,01		250.894,01

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 DELL'ESERCIZIO 2020

	EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	251.901,97		251.901,97
	TOTALE BE	18.172.897,38	4.013.271,50	22.186.168,88
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I21201 - Terreni e fabbricati	6.478.936,75	21.200,00	6.500.136,75
	I21202 - Impianti e attrezzature	656.875,39	88.424,00	745.299,39
	I21203 - Attrezzature scientifiche	72.805,71		72.805,71
	I21205 - Mobili e arredi	11.736,68	11.100,00	22.836,68
	I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.473.401,05	3.038.125,34	4.511.526,39
	I21207 - Altre immobilizzazioni material	15.511,33	550,00	16.061,33
	I21301 - Immobilizzazioni finanziarie		1.500,00	1.500,00
		TOTALE BI	8.709.266,91	3.160.899,34
	TOTALE COMPLESSIVO	26.882.164,29	7.174.170,84	34.056.335,13

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

f.to Dott. Luigi Di Marco

f.to Dott. Lamberto Romani

f.to Dott.ssa Angela Nappi

(Presidente)

(Componente)

(Componente)