

RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 2 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021

Con nota n. 145230 del 17 settembre 2021 l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 2 del bilancio di previsione autorizzatorio relativo all'esercizio 2021 predisposta dal Direttore generale, in ordine alla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza previsto dall'articolo 43 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

La variazione consiste nell'adeguamento incrementativo degli stanziamenti del budget economico e del budget degli investimenti rispettivamente nella misura di 4.743.741,61 euro e di 72.998,49 euro, per un totale complessivo di 4.816.740,10 euro.

Come si rileva nella tabella 1, le fonti poste a copertura della variazione risultano derivare da riserve di patrimonio netto (4.175.703,73 euro) e da quote di risconti passivi la cui competenza economica è ascritta all'esercizio 2021 (641.036,37 euro). Inoltre, sono presenti rimodulazioni di risorse già stanziata che spostano parte degli impieghi (111.816,35 euro) dal budget economico a quello degli investimenti.

Tabella 1

Fonti	Budget economico	Budget degli investimenti	Totale FONTI
Utilizzo di riserve del patrimonio netto	4.102.705,24	72.998,49	4.175.703,73
Quote di risconti passivi di competenza del 2021	641.036,37		641.036,37
Contributi da terzi finalizzati			
Rimodulazioni di risorse	-111.816,35	111.816,35	0,00
Totale IMPIEGHI	4.631.925,26	184.814,84	4.816.740,10

importi in euro

Le rimodulazioni riguardano talune voci relative ai documenti previsionali, di importo totale pari a 1.394.502,43 euro, ma che – essendo di natura compensativa – hanno saldo pari a zero. Tali rimodulazioni, come anticipato commentando la tabella 1, pur essendo finanziariamente neutre, producono un effetto sulla ripartizione di risorse tra il budget economico e quello degli investimenti.

Tabella 2

Rimodulazioni di risorse	Budget economico	Budget degli investimenti	Totali
in aumento	1.231.319,30	163.183,13	1.394.502,43
in diminuzione	1.343.135,65	51.366,78	1.394.502,43
Totali	-111.816,35	111.816,35	0,00

importi in euro

Come rilevabile dalla relazione del Direttore generale, le rimodulazioni sopra indicate sono consentite dalle seguenti riprogrammazioni di risorse:

- riduzione di importo pari a 761.504,57 euro dell'accantonamento previsto al fondo rischi ed oneri;

- utilizzo delle disponibilità rivenienti dalla quota di prelievo effettuata dall'Amministrazione centrale sugli utili di progetti chiusi e rendicontati;
- utilizzo delle risorse stanziato con delibera n. 203 del Consiglio di amministrazione del 26 luglio 2018 per le centrali termiche dell'edificio «Ecotekne»;
- utilizzo delle dotazioni residue delle quote di iscrizioni ai test di medicina, corsi di sostegno ed altri test;
- utilizzo delle disponibilità stanziato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 170/2017 per il documento di valutazione dei rischi.

Nella tabella che segue è riportata la ripartizione delle risorse rese disponibili dalla variazione tra i centri di costo individuati nell'ambito dell'Ateneo:

Tabella 3

Centri di costo	Riserve di patrimonio netto	Risconti passivi	Rimodulazioni	Totale complessivo
Amministrazione centrale	3.607.370,12	431.785,29	-41.181,62	3.997.973,79
Centro linguistico di ateneo	35.922,00			35.922,00
Centro unico grandi progetti	88.246,34	60.065,38	41.181,62	189.493,34
Dipartimento di beni culturali	6.741,39			6.741,39
Dipartimento di ingegneria dell'innovazione	173.017,89			173.017,89
Dipartimento di matematica e fisica	14.513,14	491,17		15.004,31
Dipartimento di scienze dell'economia	10.086,99			10.086,99
Dipartimento di scienze e tecnologie biologiche ed ambientali	147.923,76	73.694,53		221.618,29
Dipartimento di scienze giuridiche	49.990,14			49.990,14
Dipartimento di storia, società e studi sull'uomo	40.491,96	75.000,00		115.491,96
Dipartimento di studi umanistici	1.400,00			1.400,00
Totale	4.175.703,73	641.036,37	0,00	4.816.740,10

importi in euro

VARIAZIONI DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

Di seguito sono ricostruiti, in un quadro di sintesi, gli effetti della variazione di bilancio sulle previsioni assestate del budget economico e del budget degli investimenti.

Tabella 4

Documento contabile	FONTI PREVISIONALI						
	Voce di bilancio	Previsioni iniziali 2021	Variazione n. 1/2021	Dati assestati dopo variazione n. 1/2021	Variazione n. 2/2021	Dati assestati dopo variazione n. 2/2021	
BUDGET ECONOMICO	I. Proventi propri	14.380.000,00	19.865.462,22	34.245.462,22	61.522,99	34.306.985,21	
	EA1101 - Proventi per la didattica	8.780.000,00		8.780.000,00		8.780.000,00	
	EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.900.000,00		1.900.000,00		1.900.000,00	
	EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3.700.000,00	19.865.462,22	23.565.462,22	61.522,99	23.626.985,21	
	II. Contributi	84.837.828,00	10.192.597,90	95.030.425,90	579.513,38	95.609.939,28	
	EA1201 - Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	81.120.928,00	6.550.357,64	87.671.285,64		87.671.285,64	
	EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	500.000,00	487.729,46	987.729,46	75.000,00	1.062.729,46	
	EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	1.096.900,00	40.000,00	1.136.900,00		1.136.900,00	
	EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	1.000.000,00	376.941,74	1.376.941,74	72.728,09	1.449.669,83	
	EA1205 - Contributi da università	100.000,00	22.247,15	122.247,15		122.247,15	
	EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	500.000,00	2.545.454,47	3.045.454,47	431.785,29	3.477.239,76	
	EA1207 - Contributi da altri (privati)	520.000,00	169.867,44	689.867,44		689.867,44	
	V. Altri proventi e ricavi diversi	1.270.896,58	0,00	1.270.896,58	0,00	1.270.896,58	
	EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	1.270.896,58	0,00	1.270.896,58		1.270.896,58	
	(C) AREA FINANZIARIA	C) Proventi finanziari	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
		EC1101 - Proventi finanziari	10.000,00	0,00	10.000,00		10.000,00
	(E) AREA STRAORDINARIA	E) Proventi straordinari	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00	0,00	10.000,00		10.000,00	
AREA PATRIMONIALE	Patrimonio netto	2.600.000,00	49.257.039,56	51.857.039,56	4.175.703,73	56.032.743,29	
	EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	2.600.000,00	49.257.039,56	51.857.039,56	4.175.703,73	56.032.743,29	
	Totale FONTI del budget economico	103.108.724,58	79.315.099,68	182.423.824,26	4.816.740,10	187.240.564,36	
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Contributi da terzi finalizzati	1.900.000,00	60.480.836,77	62.380.836,77		62.380.836,77	
	Risorse da indebitamento			0,00		0,00	
	Risorse proprie	221.262,01		221.262,01		221.262,01	
	Totale FONTI del budget degli investimenti	2.121.262,01	60.480.836,77	62.602.098,78	0,00	62.602.098,78	
	Totale FONTI	105.229.986,59	139.795.936,45	245.025.923,04	4.816.740,10	249.842.663,14	

importi in euro

La tabella 4 fornisce evidenza delle fonti poste a copertura della variazione di bilancio, mettendo in luce che la stessa interessa esclusivamente il budget economico i cui valori sono aggiornati, in

particolare, nelle voci «EG1101 – Utilizzo di riserve del patrimonio netto» e, nell'ambito dell'area operativa, nelle voci relative ai contributi e, marginalmente, ai proventi propri. L'ultima colonna riporta i dati previsionali assestati.

La tabella 5 dettaglia gli impieghi previsionali delle risorse rese disponibili dalla variazione di bilancio.

Tabella 5

IMPIEGHI PREVISIONALI							
Documento contabile	Voce	Previsioni iniziali 2021	Variazione n. 1/2021	Dati assestati dopo variazione n. 1/2021	Variazione n. 2/2021	Dati assestati dopo variazione n. 2/2021	
BUDGET ECONOMICO	VIII. Costi del personale	69.257.548,44	22.046.374,81	91.303.923,25	1.215.972,97	92.519.896,22	
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	48.211.329,10	17.696.699,72	65.908.028,82	1.080.847,96	66.988.876,78	
	EB1101 - Docenti/ricercatori	44.738.993,16	8.054.295,11	52.793.288,27	77.061,94	52.870.350,21	
	EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.668.270,60	8.201.134,42	9.869.405,02	131.094,92	10.000.499,94	
	EB1103 - Docenti a contratto	185.000,00	1.440.155,03	1.625.155,03	158.628,33	1.783.783,36	
	EB1104 - Esperti linguistici	1.619.065,34	1.115,16	1.620.180,50	714.062,77	2.334.243,27	
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.046.219,34	4.349.675,09	25.395.894,43	135.125,01	25.531.019,44	
	EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.046.219,34	4.349.675,09	25.395.894,43	135.125,01	25.531.019,44	
	IX. Costi della gestione corrente	23.796.465,63	40.880.548,83	64.677.014,46	4.146.701,73	68.823.716,19	
	1) Costi per sostegno agli studenti	4.427.131,11	12.926.174,86	17.353.305,97	929.427,47	18.282.733,44	
	EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	4.427.131,11	12.926.174,86	17.353.305,97	929.427,47	18.282.733,44	
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	512.658,80	4.333.549,73	4.846.208,53	63.496,53	4.909.705,06	
	EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori	512.658,80	4.333.549,73	4.846.208,53	63.496,53	4.909.705,06	
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	929.889,06	603.179,00	1.533.068,06	5.284,56	1.538.352,62	
	EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	929.889,06	603.179,00	1.533.068,06	5.284,56	1.538.352,62	
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.386.377,02	3.850.400,33	9.236.777,35	325.583,59	9.562.360,94	
	EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.386.377,02	3.850.400,33	9.236.777,35	325.583,59	9.562.360,94	
	9) Acquisto di altri materiali	361.925,37	1.567.414,17	1.929.339,54	4.487,79	1.933.827,33	
	EB2109 - Acquisto di altri materiali	361.925,37	1.567.414,17	1.929.339,54	4.487,79	1.933.827,33	
	11) Costi per godimento di beni di terzi	648.077,37	647.380,61	1.295.457,98	437.708,30	1.733.166,28	
	EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	648.077,37	647.380,61	1.295.457,98	437.708,30	1.733.166,28	
	12) Altri costi	11.530.406,90	16.952.450,13	28.482.857,03	2.380.713,49	30.863.570,52	
	EB211201 - Altri costi	5.383.405,09	14.171.648,03	19.555.053,12	-55.531,52	19.499.521,60	
	EB211202 - Altri costi - beni e servizi	6.147.001,81	2.780.802,10	8.927.803,91	2.436.245,01	11.364.048,92	
	X. Ammortamenti e svalutazioni	1.203.933,82	1.176.252,65	2.380.186,47	0,00	2.380.186,47	
	2) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	691.529,37	0,00	691.529,37		691.529,37	
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	512.404,45	1.176.252,65	1.688.657,10		1.688.657,10	
	EB3104 - Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	512.404,45	1.176.252,65	1.688.657,10		1.688.657,10	
	XI. Accantonamenti per rischi e oneri	1.997.675,69	1.616.910,62	3.614.586,31	-761.504,57	2.853.081,74	
	EB4101 - Accantonamenti per rischi e oneri	1.997.675,69	1.616.910,62	3.614.586,31	-761.504,57	2.853.081,74	
	XII. Oneri diversi di gestione	102.409,83	16.209,66	118.619,49	-3.322,16	115.297,33	
	EB5101 - Oneri diversi di gestione	102.409,83	16.209,66	118.619,49	-3.322,16	115.297,33	
	(C) AREA FINANZIARIA	C) Oneri finanziari	70.545,76	9.108,53	79.654,29	0,00	79.654,29
		EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	70.545,76	9.108,53	79.654,29		79.654,29
	(E) AREA STRAORDINARIA	E) Oneri straordinari	0,00	2.202,99	2.202,99	0,00	2.202,99
		EE1102 - Oneri straordinari		2.202,99	2.202,99		2.202,99
	(F) AREA FISCALE	F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	5.150.412,77	449.906,97	5.600.319,74	34.077,29	5.634.397,03
		EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	5.150.412,77	449.906,97	5.600.319,74	34.077,29	5.634.397,03
		Totale IMPIEGHI del budget economico	101.578.991,94	66.197.515,06	167.776.507,00	4.631.925,26	172.408.432,26
		Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico	1.529.732,64		14.647.317,26		14.832.132,10
	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100.000,00	4.604,98	104.604,98	0,00	104.604,98
		2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	2.344,98	2.344,98	0,00	2.344,98
		I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	2.344,98	2.344,98		2.344,98
		3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	2.260,00	2.260,00		2.260,00
		I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	2.260,00	2.260,00		2.260,00
		5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00
		I21105 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00
		II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.116.262,01	73.593.066,41	75.709.328,42	184.814,84	75.894.143,26
		1. Terreni e fabbricati	0,00	34.375.965,20	34.375.965,20	-28.600,00	34.347.365,20
		I21201 - Terreni e fabbricati	0,00	34.375.965,20	34.375.965,20	-28.600,00	34.347.365,20
2. Impianti ed attrezzature		299.952,29	3.504.180,51	3.804.132,80	177.059,86	3.981.192,66	
I21202 - Impianti e attrezzature		299.952,29	3.504.180,51	3.804.132,80	177.059,86	3.981.192,66	
3. Attrezzature scientifiche		400.668,00	11.167.766,53	11.568.434,53	1.314,39	11.569.748,92	
I21203 - Attrezzature scientifiche		400.668,00	11.167.766,53	11.568.434,53	1.314,39	11.569.748,92	
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale		266.026,48	127.089,63	393.116,11	6.077,07	399.193,18	
I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		266.026,48	127.089,63	393.116,11	6.077,07	399.193,18	
5. Mobili ed arredi		244.615,24	813.116,40	1.057.731,64	36.439,94	1.094.171,58	
I21205 - Mobili e arredi		244.615,24	813.116,40	1.057.731,64	36.439,94	1.094.171,58	
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti		500.000,00	23.325.806,33	23.825.806,33	0,00	23.825.806,33	
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti		500.000,00	23.325.806,33	23.825.806,33		23.825.806,33	
7. Altre immobilizzazioni materiali		405.000,00	279.141,81	684.141,81	-7.476,42	676.665,39	
I21207 - Altre immobilizzazioni materiali		405.000,00	279.141,81	684.141,81	-7.476,42	676.665,39	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		5.000,00	750,00	5.750,00	0,00	5.750,00	
I21301 - Immobilizzazioni finanziarie		5.000,00	750,00	5.750,00		5.750,00	
		Totale IMPIEGHI del budget degli investimenti	2.221.262,01	73.598.421,39	75.819.683,40	184.814,84	76.004.498,24
		Totale IMPIEGHI	103.800.253,95	139.795.936,45	243.596.190,40	4.816.740,10	248.412.930,50

importi in euro

In sintesi, emergono le seguenti evidenze:

- i maggiori stanziamenti del budget economico riguardano soprattutto l'area operativa essendo riferiti essenzialmente al costo del personale (+1,2 milioni di euro) e della gestione corrente (+4,1 milioni di euro). È previsto altresì un incremento di entità relativamente limitata delle imposte sul reddito (+34 mila euro circa). A fronte di tali aumenti, sono ridotti l'accantonamento al fondo rischi

ed oneri (-761 mila euro circa) e, in misura marginale, la stima degli oneri diversi di gestione (-3.322,16 euro);

- l'incremento del costo del personale è essenzialmente riconducibile alla previsione di maggiori oneri per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica (+ 1,08 milioni di euro), in particolare dei costi da sostenere per gli esperti linguistici (+714 mila euro);

- l'aumento del costo della gestione corrente riguarda soprattutto la voce «EB211202 - Altri costi - beni e servizi» (+2,4 milioni di euro) la cui crescita è parzialmente compensata dalla prevista riduzione della voce «EB211201 - Altri costi» (-55 mila euro circa), i sostegni a favore degli studenti (+929 mila euro), i costi di godimento per beni di terzi (+437 mila euro) e gli oneri per l'acquisizione di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+325 mila euro). Incrementi più lievi sono previsti per l'acquisto di materiale di consumo ad uso dei laboratori (+ 63 mila euro), di libri, periodici o altro materiale bibliografico (+5.284,56 euro) e di altri materiali (4.487,79);

- i maggiori stanziamenti del budget degli investimenti (pari a quasi 185 mila euro) riguardano esclusivamente le immobilizzazioni materiali, in particolare degli impianti e attrezzature (+177 mila euro) e dei mobili e arredi (+36 mila euro), mentre sono ridotte le risorse per terreni e fabbricati (-28 mila euro circa);

- l'ultima colonna della tabella riporta i dati assestati all'esito della variazione.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Al fine di consentire al Collegio di verificare, anche in fase programmatica, il rispetto del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 590-612, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, la proposta di variazione è corredata di un prospetto nel quale sono messi a raffronto il costo medio di acquisto di beni e servizi riferito al triennio 2016-2018 e l'equivalente aggregato economico ricavabile dalle previsioni assestate, opportunamente rettificata per tener conto delle esclusioni consentite dalla legge e dalla prassi ministeriale.

Esaminato detto prospetto, ed acquisite informazioni in merito alla metodologia applicata per la determinazione dei valori sopra indicati, il Collegio attesta che le variazioni proposte tengono conto delle misure di contenimento previste dalla vigente normativa in materia ed in particolare del limite di spesa per l'acquisizione di beni e servizi fissato dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160.

CONCLUSIONI

Il Collegio segnala ancora una volta l'esigenza che la variazione di bilancio sia corredata di un prospetto riepilogativo che fornisca complessiva evidenza delle modifiche apportate ai documenti di sintesi (budget economico e budget degli investimenti) approvati inizialmente, opportunamente integrati con gli aggiornamenti successivi.

Ciò posto, Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che l'aggiornamento del budget non altera l'originale equilibrio di bilancio, ferma restando l'esigenza che l'Ateneo si adegui alle indicazioni sopra riportate, **esprime parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione n. 2 del bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Consiglio di amministrazione.