

RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 3 DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021

Con nota n. 200267 del 16 dicembre 2021 l'Università del Salento ha trasmesso la proposta di variazione n. 3 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 1.551.147,18 euro e di 566.778,71 euro, per un totale complessivo di 2.117.925,89 euro.

Come si rileva nella tabella 1, le fonti poste a copertura della variazione risultano derivare da riserve di patrimonio netto (2.063.181,89 euro) e da quote di risconti passivi la cui competenza economica è ascritta all'esercizio 2021 (54.744,00 euro). Inoltre, sono presenti rimodulazioni di risorse già stanziata che spostano parte degli impieghi (1.719.818,63 euro) dal budget economico a quello degli investimenti.

Tabella 1

Fonti	Budget economico	Budget degli investimenti	Totale FONTI
Utilizzo di riserve del patrimonio netto	1.496.403,18 €	566.778,71 €	2.063.181,89 €
Quote di risconti passivi di competenza del 2021	54.744,00 €		54.744,00 €
Contributi da terzi finalizzati			
Rimodulazioni di risorse	-1.719.818,63 €	1.719.818,63 €	0,00 €
Totale IMPIEGHI	-168.671,45 €	2.286.597,34 €	2.117.925,89 €

Le rimodulazioni riguardano talune voci relative ai documenti previsionali, di importo totale pari a 2.620.944,02 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	792.237,78 €	1.828.706,24 €	2.620.944,02 €
in diminuzione	2.512.056,41 €	108.887,61 €	2.620.944,02 €
Totali	-1.719.818,63 €	1.719.818,63 €	0,00 €

Come rilevabile dalla relazione del Direttore generale, le rimodulazioni sopra indicate sono consentite dalla riduzione di importo pari a 943.455,42 euro dell'accantonamento previsto al fondo rischi ed oneri e dall'impiego (pari a 2.117.925,89 euro) delle risorse derivanti da utile definito nel bilancio di esercizio 2020 approvato con delibera n. 150 del Consiglio di amministrazione del 27 luglio 2021.

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

**Università del Salento – Relazione del Collegio dei revisori dei conti sulla variazione n. 3
del bilancio di previsione per l'esercizio 2021**

Tabella 3

Centri di costo	Riserve di patrimonio netto	Risconti passivi	Rimodulazioni	Totale complessivo
Amministrazione centrale	2.018.038,53 €			2.018.038,53 €
Dipartimento di ingegneria dell'innovazione	25.963,17 €			25.963,17 €
Dipartimento di scienze giuridiche	19.180,19 €			19.180,19 €
Dipartimento di studi umanistici		54.744,00 €		54.744,00 €
Totale	2.063.181,89 €	54.744,00 €	0,00 €	2.117.925,89 €

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.

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» (per un importo pari a 2.063.181,89 euro) e, nell'ambito dell'area operativa, nelle voci relative ai contributi (54.744,00 euro). L'ultima colonna riporta i dati previsionali assestati.

Tabella 4

FONTI PREVISIONALI							
Documento contabile	Voce di bilancio		Previsioni iniziali 2021	Variazioni alla data del 16/12/2021	Budget assestato al 16/12/2021	Variazione n. 3/2021	Totale budget assestato
BUDGET ECONOMICO	(A) AREA OPERATIVA	I. Proventi propri	14.380.000,00	31.202.716,92	45.582.716,92	0,00	45.582.716,92
		EA1101 - Proventi per la didattica	8.780.000,00	1.975.316,00	10.755.316,00		10.755.316,00
		EA1102 - Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.900.000,00	1.322.784,66	3.222.784,66		3.222.784,66
		EA1103 - Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3.700.000,00	27.904.616,26	31.604.616,26		31.604.616,26
		II. Contributi	84.837.828,00	16.505.979,33	101.343.807,33	54.744,00	101.398.551,33
		EA1201 - Contributi MUR e altre amministrazioni centrali	81.120.928,00	10.889.691,04	92.010.619,04		92.010.619,04
		EA1202 - Contributi di regioni e province autonome	500.000,00	1.095.598,08	1.595.598,08		1.595.598,08
		EA1203 - Contributi di altre amministrazioni locali	1.096.900,00	420.969,60	1.517.869,60		1.517.869,60
		EA1204 - Contributi dell'Unione europea e di altri organismi internazionali	1.000.000,00	450.641,83	1.450.641,83	54.744,00	1.505.385,83
		EA1205 - Contributi da università	100.000,00	26.747,15	126.747,15		126.747,15
		EA1206 - Contributi da altri (pubblici)	500.000,00	3.328.654,19	3.828.654,19		3.828.654,19
		EA1207 - Contributi da altri (privati)	520.000,00	293.677,44	813.677,44		813.677,44
		V. Altri proventi e ricavi diversi	1.270.896,58	251.318,50	1.522.215,08	0,00	1.522.215,08
	EA1502 - Altri proventi e ricavi diversi	1.270.896,58	251.318,50	1.522.215,08		1.522.215,08	
	(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	32.200,00	42.200,00	0,00	42.200,00
	EE1101 - Proventi straordinari	10.000,00	32.200,00	42.200,00		42.200,00	
AREA PATRIMONIALE	Patrimonio netto	2.600.000,00	53.432.743,29	56.032.743,29	2.063.181,89	58.095.925,18	
	EG1101 - Utilizzo di riserve del patrimonio netto	2.600.000,00	53.432.743,29	56.032.743,29	2.063.181,89	58.095.925,18	
	Totale FONTI del budget economico	103.108.724,58	101.424.958,04	204.533.682,62	2.117.925,89	206.651.608,51	
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	161.905.794,81	267.135.781,40	2.117.925,89	269.253.707,29

importi in euro

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

**Università del Salento – Relazione del Collegio dei revisori dei conti sulla variazione n. 3
del bilancio di previsione per l'esercizio 2021**

Tabella 5

IMPIEGHI PREVISIONALI									
Documento contabile	Voce	Previsioni iniziali 2021	Variazioni alla data del 16/12/2021	Budget assestato al 16/12/2021	Variazione n. 3/2021	Totale budget assestato			
BUDGET ECONOMICO	(B) AREA OPERATIVA	VIII. Costi del personale	69.257.548,44	33.027.713,69	102.285.262,13	20.838,79	102.306.100,92		
		1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	48.211.329,10	28.206.228,28	76.417.557,38	20.208,79	76.437.766,17		
		EB1101 - Docenti/ricercatori	44.738.993,16	15.075.390,47	59.814.383,63	200.925,91	60.015.309,54		
		EB1102 - Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.668.270,60	10.254.138,84	11.922.409,44	-180.717,12	11.741.692,32		
		EB1103 - Docenti a contratto	185.000,00	2.161.521,04	2.346.521,04		2.346.521,04		
		EB1104 - Esperti linguistici	1.619.065,34	715.177,93	2.334.243,27		2.334.243,27		
		2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.046.219,34	4.821.485,41	25.867.704,75	630,00	25.868.334,75		
		EB1201 - Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	21.046.219,34	4.821.485,41	25.867.704,75	630,00	25.868.334,75		
		IX. Costi della gestione corrente	23.796.465,63	49.620.538,07	73.417.003,70	753.945,18	74.170.948,88		
		1) Costi per sostegno agli studenti	4.427.131,11	15.430.337,88	19.857.468,99	373.997,91	20.231.466,90		
		EB2101 - Costi per sostegno agli studenti	4.427.131,11	15.430.337,88	19.857.468,99	373.997,91	20.231.466,90		
		5) Acquisto materiale consumo per laboratori	512.658,80	4.703.875,78	5.216.534,58	-226.594,15	4.989.940,43		
		EB2105 - Acquisto materiale consumo per laboratori	512.658,80	4.703.875,78	5.216.534,58	-226.594,15	4.989.940,43		
		7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	929.889,06	641.303,36	1.571.192,42	105.567,89	1.676.760,31		
		EB2107 - Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	929.889,06	641.303,36	1.571.192,42	105.567,89	1.676.760,31		
		8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.386.377,02	6.409.619,47	11.795.996,49	455.000,00	12.250.996,49		
		EB2108 - Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.386.377,02	6.409.619,47	11.795.996,49	455.000,00	12.250.996,49		
		9) Acquisto di altri materiali	361.925,37	1.652.236,71	2.014.162,08	10.000,00	2.024.162,08		
		EB2109 - Acquisto di altri materiali	361.925,37	1.652.236,71	2.014.162,08	10.000,00	2.024.162,08		
		11) Costi per godimento di beni di terzi	648.077,37	1.115.161,69	1.763.239,06	0,00	1.763.239,06		
		EB2111 - Costi per godimento di beni di terzi	648.077,37	1.115.161,69	1.763.239,06		1.763.239,06		
		12) Altri costi	11.530.406,90	19.668.003,18	31.198.410,08	35.973,53	31.234.383,61		
		EB2112 - Altri costi	11.530.406,90	19.668.003,18	31.198.410,08	35.973,53	31.234.383,61		
		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	855.406,05	2.853.081,74	-943.455,42	1.909.626,32		
		EB4101 - Accantonamenti per rischi e oneri	1.997.675,69	855.406,05	2.853.081,74	-943.455,42	1.909.626,32		
		XII. Oneri diversi di gestione	102.409,83	12.887,50	115.297,33	0,00	115.297,33		
		EB5101 - Oneri diversi di gestione	102.409,83	12.887,50	115.297,33		115.297,33		
		(C) AREA FINANZIARIA	C) Oneri finanziari	70.545,76	13.546,21	84.091,97	0,00	84.091,97	
			EC1102 - Interessi ed altri oneri finanziari	70.545,76	13.546,21	84.091,97		84.091,97	
		(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	868.623,38	6.019.036,15	0,00	6.019.036,15	
			EF1101 - Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	5.150.412,77	868.623,38	6.019.036,15		6.019.036,15	
			Totale IMPIEGHI del budget economico	101.578.991,94	85.577.170,54	187.156.162,48	-168.671,45	186.987.491,03	
			Saldo tra FONTI e IMPIEGHI del budget economico	1.529.732,64		17.377.520,14		19.664.117,48	
		BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	20.844,98	20.844,98	0,00	20.844,98
				I21102 - Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	20.844,98	20.844,98		20.844,98
				3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	560,00	560,00		560,00
				I21103 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	560,00	560,00		560,00
				5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00
				I21105 - Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00		100.000,00		100.000,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.116.262,01			76.306.469,29	78.422.731,30	2.286.597,34	80.709.328,64		
1. Terreni e fabbricati	0,00			35.169.173,09	35.169.173,09	1.896.863,45	37.066.036,54		
I21201 - Terreni e fabbricati	0,00			35.169.173,09	35.169.173,09	1.896.863,45	37.066.036,54		
2. Impianti ed attrezzature	299.952,29			4.592.137,04	4.892.089,33	365.775,50	5.257.864,83		
I21202 - Impianti e attrezzature	299.952,29			4.592.137,04	4.892.089,33	365.775,50	5.257.864,83		
3. Attrezzature scientifiche	400.668,00			11.545.435,63	11.946.103,63	-108.887,61	11.837.216,02		
I21203 - Attrezzature scientifiche	400.668,00			11.545.435,63	11.946.103,63	-108.887,61	11.837.216,02		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	266.026,48			166.537,87	432.564,35	0,00	432.564,35		
I21204 - Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	266.026,48			166.537,87	432.564,35		432.564,35		
5. Mobili ed arredi	244.615,24			1.504.134,85	1.748.750,09	0,00	1.748.750,09		
I21205 - Mobili e arredi	244.615,24			1.504.134,85	1.748.750,09		1.748.750,09		
6. Immobilizzazioni in corso ed acconti	500.000,00			23.003.783,81	23.503.783,81	0,00	23.503.783,81		
I21206 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	500.000,00			23.003.783,81	23.503.783,81		23.503.783,81		
7. Altre immobilizzazioni materiali	405.000,00			325.267,00	730.267,00	132.846,00	863.113,00		
I21207 - Altre immobilizzazioni materiali	405.000,00			325.267,00	730.267,00	132.846,00	863.113,00		
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	76.328.624,27	78.549.886,28	2.286.597,34	80.836.483,62	
	Totale IMPIEGHI			103.800.253,95	161.905.794,81	265.706.048,76	2.117.925,89	267.823.974,65	

Importi in euro

In sintesi, emergono le seguenti evidenze:

- i maggiori stanziamenti del budget economico riguardano soprattutto l'area operativa essendo riferiti essenzialmente ai costi della gestione corrente (+754mila di euro) ed a un incremento marginale del costo del personale dedicato alla didattica ed alla ricerca (+21mila euro circa). A fronte di tali aumenti è ridotto l'accantonamento al fondo rischi ed oneri (-944mila euro circa);
- l'incremento del costo del personale è essenzialmente riconducibile all'incremento del costo del personale docente e di ricerca (+ 201 mila euro) compensato da una riduzione degli oneri per collaborazioni scientifiche (-180 mila euro);
- l'aumento del costo della gestione corrente riguarda soprattutto i costi per il sostegno agli studenti (+374 mila euro circa), l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+455 mila euro) e l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico (+106 mila euro circa). Incrementi più lievi sono previsti per l'acquisto di altri materiali

(+10 mila euro) e per il sostenimento di altri costi (36 mila euro); tali maggiori oneri sono parzialmente compensati dalla prevista riduzione dell'acquisto di materiale di consumo per laboratori (-226 mila euro);

- i maggiori stanziamenti del budget degli investimenti (pari a quasi 2,3 milioni di euro) riguardano esclusivamente le immobilizzazioni materiali, in particolare dei terreni e fabbricati (+1,9 milioni di euro), degli impianti e attrezzature (+365 mila euro) e delle altre immobilizzazioni materiali (+133 mila euro), mentre sono ridotte le risorse per attrezzature scientifiche (-109 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 vengono evidenziati – per ciascun centro di spesa (amministrazione centrale e centri di gestione autonoma) - il limite di spesa di competenza, la spesa realizzata (in termini di costi sostenuti) alla data del 16 dicembre u.s., la percentuale che la stessa assume sul totale del valore massimo economico consentito e il residuo delle disponibilità. Si precisa che il limite complessivo risulta essere pari a 12.898.628,84 euro e che i criteri in base ai quali l'Ateneo ha provveduto al monitoraggio del suddetto limite di spesa hanno stabilito l'iscrizione di quote mensili, prevedendo una riserva pari alla tredicesima parte del valore complessivo (992.202,21 euro) al fine di fronteggiare situazioni correlate a pagamenti ingenti ed urgenti relative alla gestione corrente.

Esaminato detto report, il Collegio attesta che – a fronte di un limite di spesa registrato nel sistema contabile, pari a 11.906.426,52 euro (ovvero a 12/13 del valore totale) – i costi complessivamente sostenuti risultano essere pari a 10.350.105,46 euro e il loro peso percentuale risulta essere dell'86,23%.

In considerazione della riserva disponibile (992.202,21 euro) e delle somme ancora disponibili ad essere impiegate (1.556.321,06 euro), si può ragionevolmente ritenere che le variazioni proposte tengano conto delle misure di contenimento per l'acquisizione di beni e servizi fissato dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che l'aggiornamento del budget non altera l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di variazione n. 3 del bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio, in considerazione delle modalità telematiche di riunione da remoto, dà mandato al Presidente di inviare la presente relazione, da intendersi sottoscritta da tutti i componenti, ai competenti Organi dell'Università del Salento.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Di Marco (Presidente)

Dott. Giovanni Desantis (Componente)

Dott. Michele Sciscioli (Componente)