

Budget Unico di Ateneo

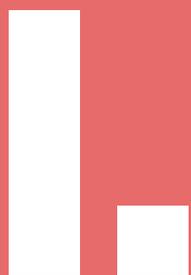
2023-2025



Politecnico
di Torino

Indice

I.	ORGANI DI GOVERNO	p.5
II.	INTRODUZIONE	p.7
III.	IL BUDGET UNICO DI ATENEO IN SINTESI	p.10
IV.	IL BUDGET UNICO DI ATENEO IN DETTAGLIO	p.20
V.	NOTA INTEGRATIVA A CORREDO DEL BUDGET UNICO DI ATENEO	p.52
VI.	RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	p.66



**ORGANI DI
GOVERNO**

IL RETTORE

Prof. Guido Saracco

LA PRORETTRICE

Prof.ssa Laura Montanaro

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Vincenzo Tedesco

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giancarlo Astegiano
Dott. Giuseppe Cananzi
Dott.ssa Francesca Romana
Carbone

IL SENATO ACCADEMICO**RETTORE PRESIDENTE****RAPPRESENTANTI
DI DIPARTIMENTO**

Prof.ssa Elena Maria Baralis
Prof. Andrea Bianco
Prof. Andrea Bocco
Prof. Giuseppe Andrea Ferro
Prof. Maurizio Galetto
Prof. Mauro Gasparini
Prof. Giorgio Guglieri
Prof. Francesco Laio
Prof. Francesco Laviano
Prof. Paolo Mellano
Prof. Marco Perino

**RAPPRESENTANTI
PROFESSORI I FASCIA**

Prof. Franco Lombardi
Prof. Daniele Marchisio
Prof. Filippo Molinari

**RAPPRESENTANTI
PROFESSORI II FASCIA**

Prof.ssa Cristina Cuneo
Prof.ssa Silvia Fiore
Prof. Luca Giaccone
Prof. Pietro Mandracci
Prof. Alberto Giuseppe Sapora

**RAPPRESENTANTE
RICERCATORI A TEMPO
INDETERMINATO**

Prof. Danilo Bazzanella

**RAPPRESENTANTE
RICERCATORI A TEMPO
DETERMINATO**

Dott.ssa Tania Limongi

**RAPPRESENTANTI
PERSONALE TECNICO
AMMINISTRATIVO**

Sig.ra Marianna Caramazza
Arch. Stefania Maria Guarini

**RAPPRESENTANTE DEI
TITOLARI DI AdR CON TITOLO
DI DOTTORE DI RICERCA**

Ing. Olimpia Tammaro

**RAPPRESENTANTE
DOTTORANDI**

Ing. Raffaele Cucuzza

**RAPPRESENTANTI
STUDENTI**

Sig.ra Laura Armando
Sig. Matteo Bulgini
Sig. Francesco Emanuele Musumeci
Sig.ra Alessia Quacquarelli

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**RETTORE PRESIDENTE****COMPONENTI INTERNI
APPARTENENTI AI RUOLI
DELL'ATENEO**

Prof. Alberto Audenino
Sig. Renzo Curtabbi
Prof. Claudio Demartini
Prof.ssa Caterina Mele
Prof.ssa Anna Osello

**COMPONENTI ESTERNI
NON APPARTENENTI
AI RUOLI DELL'ATENEO**

Ing. Paola Bosso
Dott. Andrea Gavosto
Dott. Roberto Mezzalama

**RAPPRESENTANTI
STUDENTI**

Sig. Bruno Mattia Codispoti
Sig.ra Livia Di Giovanni



INTRODUZIONE

Il 2023 è l'ottavo anno nel quale il Budget Unico di Ateneow viene redatto secondo gli schemi ministeriali di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, pubblicati nel 2015. L'Ateneo, inoltre, nella consapevolezza dell'importanza della valutazione della sostenibilità finanziaria del budget, ha predisposto, in continuità con quanto fatto negli anni precedenti, un prospetto di budget dei flussi di cassa coerenti con le previsioni economiche e di investimento.

Così come richiesto dagli schemi ministeriali, il Budget 2023 ha l'obiettivo di permettere un immediato confronto con i dati del bilancio di esercizio e si compone quindi dei seguenti prospetti:

- Budget Economico, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
- Budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti del periodo e loro fonti di finanziamento;
- Budget delle fonti e degli impieghi di cassa, che evidenzia gli andamenti del fondo cassa dell'Ateneo previsti per l'anno; si tratta di un documento non previsto normativamente, ma che l'Ateneo ritiene fondamentale al fine di verificare l'equilibrio finanziario sottostante alle previsioni economiche e di investimento;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- Bilancio di previsione delle entrate e uscite di Ateneo per missioni e programmi.

In ottemperanza alle disposizioni normative sono anche riportati i prospetti del Budget economico e del Budget degli investimenti per il triennio 2023-2025.

Nella Nota integrativa a corredo del Budget sono inoltre riportate le norme di contenimento attualmente vigenti previste per tutti gli enti pubblici nonché il dettaglio delle associazioni per le quali vengono sostenuti i costi di adesione.



**IL BUDGET
UNICO
DI ATENEIO
IN SINTESI**

3.1 Budget economico

PROVENTI OPERATIVI

A) PROVENTI OPERATIVI	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	33.917.040	32.520.000	32.809.630	33.259.519	32.321.311	31.501.042
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.900.000	25.499.158	25.499.158	23.527.544	23.094.530	19.186.983
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	66.500.000	42.806.154	38.911.867	39.163.576	29.049.349	38.483.115
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	126.317.040	100.825.312	97.220.654	95.950.639	84.465.190	89.171.140
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	194.183.169	186.611.590	180.826.942	173.759.698	155.450.061	144.572.836
2) Contributi Regioni e Province autonome	248.371	905.000	1.035.325	641.229	1.052.547	694.933
3) Contributi altre Amministrazioni locali	405.036	365.057	416.865	1.541	25.734	203.013
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.144.829	4.775.427	5.453.139	1.460.183	773.843	1.113.869
5) Contributi da Università	605.157	769.817	879.067	4.160.974	2.952.091	2.061.782
6) Contributi da altri (pubblici)	758.517	721.882	822.437	1.831.891	2.607.055	3.987.647
7) Contributi da altri (privati)	15.561.042	10.783.463	12.313.814	5.779.234	4.001.757	6.281.839
TOTALE II. CONTRIBUTI	217.906.121	204.932.236	201.747.588	187.634.750	166.863.088	158.915.919
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.						
	-	-	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO						
	-	-	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.136.731	10.648.885	9.894.723	11.883.227	10.257.589	13.515.150
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI						
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	-	-	-	-	-	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI						
	-	125.313	-	682.827	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	355.359.892	316.531.746	308.862.965	296.151.444	261.585.867	261.602.209

COSTI OPERATIVI E RISULTATO DI ESERCIZIO

B) COSTI OPERATIVI	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	111.393.577	98.336.612	99.113.041	89.195.691	86.895.406	82.822.381
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	16.561.819	18.574.144	19.600.544	20.962.187	20.809.414	18.760.661
c) docenti a contratto	3.042.986	2.832.503	2.832.503	3.282.140	3.302.335	3.434.873
d) esperti linguistici	350.000	338.600	338.600	313.398	303.942	305.285
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	131.348.383	120.081.859	121.884.688	113.753.416	111.311.098	105.323.200
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	52.815.965	48.992.618	50.433.976	49.776.973	43.396.564	46.988.753
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.164.348	169.074.477	172.318.664	163.530.390	154.707.662	152.311.953
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	45.876.623	38.648.918	35.379.773	28.037.130	23.823.902	24.870.171
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	6.795.331	6.234.289	4.813.213	3.299.100	3.234.447	7.664.635
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.951.687	11.000.000	7.293.359	12.860.026	11.907.031	12.148.731
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.465.205	2.500.000	2.673.425	2.399.802	1.855.844	2.464.142
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	302.587	2.235.073	2.799.073	2.816.889	2.413.476	2.387.122
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	40.820.744	29.968.894	28.224.300	27.538.016	23.277.992	23.772.009
9) Acquisto altri materiali	1.689.034	1.584.902	1.584.902	1.520.740	1.432.304	1.710.150
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.489.805	3.572.792	3.572.792	3.332.175	2.991.428	3.028.694
12) Altri costi	3.974.057	4.250.000	4.361.498	4.093.923	2.837.010	3.532.289
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.365.073	99.994.867	90.702.335	85.897.800	73.773.434	81.577.942
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.819.653	1.412.531	1.095.320	1.090.299	759.815	721.406
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	29.080.643	25.397.054	24.808.398	23.635.957	21.923.600	18.299.790
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-

TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.900.297	26.809.585	25.903.718	24.726.256	22.683.416	19.021.196
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	21.000	1.500.000	21.000	1.015.782	1.367.168	1.517.333
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.448.675	1.600.000	2.071.366	1.429.766	1.562.517	2.244.069
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	337.899.394	298.978.930	291.017.082	276.599.995	254.094.197	256.672.492
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.460.498	17.552.816	17.845.883	19.551.449	7.491.670	4.929.717

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
1) Proventi finanziari	-	-	-	573	125	47
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.136.878	-1.213.548	-1.388.374
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-7.756	-16.910	-11.466
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.144.061	-1.230.333	-1.399.793

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)	-	-	-	-	-	-

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
1) Proventi	-	-	-	1.534.787	2.742.840	6.346.343
2) Oneri	-500.00	-	-11.275	-4.349.897	-1.149.767	-1.964.109
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-500.000	-1.044.000	-11.275	-2.815.110	1.593.073	4.382.234
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	14.752.978	15.508.816	16.563.964	15.592.277	7.854.410	7.912.158

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
	10.470.632	8.900.000	7.974.008	8.444.991	7.645.481	7.880.107
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.282.346	6.608.816	8.589.956	7.147.286	208.929	32.051

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-	-	-	-

3.2 Budget degli investimenti

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI							B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
DESCRIZIONE	IMPORTO INVESTIMENTO						I) Contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
	Budget 2023	Stima chiusura 2022	Budget iniziale 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Bilancio 2019			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.256.954	563.627	665.213	1.602.959	1.426.068	551.482	100.750	-	1.156.204
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.000	-	26.724	2.378	5.655	-	-	-	17.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (interventi edili su beni di terzi)	2.472.902	2.987.568	1.779.849	4.338.791	742.610	-	1.400.000	-	1.072.902
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.746.856	3.551.195	2.471.786	5.944.128	2.174.332	551.482	1.500.750	-	2.246.106
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
Terreni e fabbricati									
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	30.393.000	24.999.220	32.567.500	23.553.884	25.790.506	20.640.297	7.049.571	10.000.000	13.343.429
Impianti e attrezzature	6.796.490	4.186.849	5.933.242	4.888.652	6.705.936	5.548.085	753.673	-	6.042.817
Attrezzature scientifiche	7.532.720	10.893.708	11.592.004	10.328.066	10.947.037	17.236.637	3.762.965	-	3.769.755
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	2.710.000	-	1.000	-	-	-	-	-	2.710.000
Mobili e arredi	800.000	674.095	1.019.250	475.297	1.202.602	862.960	100.000	-	700.000
Altre immobilizzazioni materiali	167.000	24.563	202.000	171.407	50.923	94.041	90.000	-	77.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.399.210	40.778.435	51.314.996	39.417.306	44.697.004	44.382.020	11.756.209	10.000.000	26.643.001
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
	25.000	30.500	25.000	12.000	-	-	-	-	25.000
TOTALE GENERALE	52.171.066	44.360.130	53.811.782	45.373.434	46.871.336	44.933.502	13.256.959	10.000.000	28.914.107

3.3 Budget economico triennale

A) PROVENTI OPERATIVI	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	33.917.040	34.500.000	35.000.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.900.000	26.000.000	26.500.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	66.500.000	70.000.000	73.000.000
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	126.317.040	130.500.000	134.500.000
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	194.183.169	196.000.000	196.000.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	248.371	300.000	300.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	405.036	450.000	450.000
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.026.829	5.500.000	5.500.000
5) Contributi Università	605.157	600.000	600.000
6) Contributi da altri (pubblici)	758.517	800.000	800.000
7) Contributi da altri (privati)	16.679.041	17.000.000	17.000.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	217.906.121	220.650.000	220.650.000
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			
	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
	11.136.731	11.000.000	11.000.000
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI			
TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI	355.359.892	362.150.000	366.150.000
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	111.393.577	118.000.000	121.632.643
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	16.561.819	15.000.000	15.000.000
c) docenti a contratto	3.042.986	3.042.986	3.042.986
d) esperti linguistici	350.000	350.000	350.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
TOTALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	131.348.383	136.392.986	140.025.629
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	52.815.965	54.000.000	55.032.638
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.164.348	190.392.986	195.058.267
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	45.876.623	47.000.000	47.000.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	6.795.331	7.000.000	7.000.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.951.687	15.000.000	15.000.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.465.205	4.500.000	4.500.000

6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	302.587	350.000	350.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	40.820.744	39.000.000	39.000.000
9) Acquisto altri materiali	1.689.034	1.700.000	1.700.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.489.805	4.000.000	4.000.000
12) Altri costi	3.974.057	4.000.000	4.000.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.365.073	122.550.000	122.550.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.819.653	2.019.654	2.016.344
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	29.080.643	29.580.644	29.580.584
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'atti	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.900.297	31.600.297	31.596.927
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	21.000	21.000	21.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.448.675	1.835.287	1.812.810
TOTALE B) COSTI OPERATIVI	337.899.394	346.399.570	351.039.004
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.460.498	15.750.430	15.110.996
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.207.520	-2.207.520	-957.520
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.207.520	-2.207.520	-957.520
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-500.000	-1.000.000	-1.000.000
TOTALE E) PROVENTI E ONERI	-500.000	-1.000.000	-1.000.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	14.752.978	12.542.910	13.153.476
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
	10.470.632	10.568.616	10.679.939
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.282.346	1.974.294	2.473.537
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

3.4 Budget degli investimenti triennale

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
Voci	Importo investimento Budget 2023	Importo investimento Budget 2024	Importo investimento Budget 2025
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.256.954	1.300.000	1.300.000
Conessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.000	20.000	20.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	2.472.902	3.000.000	3.500.000
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.746.856	4.320.000	4.820.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Terreni e fabbricati			
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	30.393.000	35.000.000	40.000.000
Impianti e attrezzature	6.796.490	6.500.000	7.000.000
Attrezzature scientifiche	7.532.720	8.000.000	10.000.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	2.710.000	3.000.000	3.000.000
Mobili e arredi	800.000	500.000	500.000
Altre immobilizzazioni materiali	167.000	170.000	170.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.399.210	53.170.000	60.670.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	25.000	25.000	25.000
TOTALE GENERALE	52.171.066	57.515.000	65.515.000

IV ■ IL BUDGET UNICO DI ATENEIO IN DETTAGLIO

4.1 Budget economico

A) PROVENTI OPERATIVI

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Proventi propri	126.317.040	100.825.312	97.220.654	95.950.639	84.465.190	89.171.139
Contributi	217.906.121	204.932.236	201.747.588	187.634.750	166.863.088	158.915.918
Altri proventi e ricavi diversi	11.136.731	10.648.885	9.894.723	11.883.227	10.257.589	13.515.150
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	125.313	-	682.827	-	-
TOTALE	355.359.892	316.531.746	308.862.965	296.151.444	261.585.867	261.602.207

I. PROVENTI PROPRI

I **Proventi propri** sono costituiti dai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca e dai proventi derivanti da attività commissionata o su bando, comprensiva della quota di utilizzo di risconto sui progetti da attività commissionata e sui progetti da ricerche con finanziamenti competitivi.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Proventi per la didattica	33.917.040	32.520.000	32.809.630	33.259.519	32.321.311	31.501.042
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.900.000	25.499.158	25.499.158	23.527.544	23.094.530	19.186.983
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	66.500.000	42.806.154	38.911.867	39.163.576	29.049.349	38.483.115
TOTALE	126.317.040	100.825.312	97.220.654	95.950.639	84.465.190	89.171.140

I ricavi da contribuzione studentesca previsti per il 2023, pari a 33,9 milioni di Euro, sono stati stimati sulla base degli studenti iscritti, dell'andamento delle immatricolazioni con una stima di un aumento di circa 700 unità e delle deliberazioni di Ateneo in merito. L'importo previsto tiene conto degli esoneri e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari a 652.000 Euro.

Si precisa che l'ammontare complessivo della contribuzione studentesca, inoltre, non comprende la tassa Edisu e il bollo virtuale, che essendo voci di natura strettamente patrimoniale, non transitano in conto economico.

1) Proventi per la didattica

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Proventi per corsi di laurea LT, LM	32.520.000	31.300.000	31.300.000	32.325.075	31.534.879	29.608.022
Proventi per corsi post-laurea	234.040	391.130	391.130	295.328	327.610	618.591
Tasse e contributi vari	1.815.000	1.682.000	1.772.000	2.003.461	1.606.868	1.702.662
Rimborsi tasse	-652.000	-853.130	-653.500	-1.364.345	-1.148.046	-428.233
Altri proventi per la didattica e la formazione	-	-	-	-	-	-
TOTALE	33.917.040	32.520.000	32.809.630	33.259.519	32.321.311	31.501.042

2) Proventi per attività commissionata e trasferimento tecnologico

Questa voce, di importo complessivo pari a 25,9 milioni di Euro, si articola in proventi finalizzati alla realizzazione di ricerche commerciali e di altri proventi di natura non istituzionale quali le analisi e prove svolte da laboratori dipartimentali, nonché l'attività di formazione commissionata da enti terzi.

Si ricorda che gli importi sono determinati secondo il principio contabile del cost to cost, che prevede la determinazione dei proventi sulla base dei costi sostenuti, e, per i beni di natura durevole quali investimenti in attrezzature scientifiche o informatiche, è considerata la quota relativa all'ammortamento.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Ricerche commerciali e altri proventi di carattere commerciale	24.029.209	24.368.134	24.368.134	22.819.392	22.403.090	18.418.300
Analisi e prove commerciali	127.450	124.743	124.743	232.373	84.780	244.531
Diritti di sfruttamento licenze e marchi commerciali	41.923	25.000	25.000	185.242	129.341	30.963
Didattica commerciale e altri proventi di natura commerciale	1.701.419	981.280	981.280	290.537	477.319	493.190
TOTALE	25.900.000	25.499.158	25.499.158	23.527.544	23.094.530	19.186.984

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Le voci della tabella sottostante rappresentano la quota di proventi a copertura dei costi stimati per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati nell'ambito di bandi competitivi e gestiti dalle strutture dipartimentali.

Nella voce **Contributi di ricerca MIUR e altri ministeri** sono presenti i contributi relativi a progetti PNRR per circa 24,5 milioni di Euro.

Si ricorda che, anche in questo caso, gli importi sono determinati secondo il principio contabile del cost to cost, che prevede la determinazione dei proventi sulla base dei costi sostenuti, e, per i beni di natura durevole quali investimenti in attrezzature scientifiche o informatiche, è considerata la quota relativa all'ammortamento.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Contributi di ricerca MIUR e altri ministeri	34.176.099	5.956.216	3.772.562	3.079.609	2.713.541	2.464.361
Contributi di ricerca Unione Europea e Organismi internazionali	27.004.699	28.527.504	27.203.212	27.168.255	21.281.417	28.280.365
Contributi Regione	3.850.431	5.740.594	5.474.106	4.884.594	4.493.671	5.258.550
Contributi altri enti	1.468.771	2.581.840	2.461.987	4.031.118	560.721	2.479.838
TOTALE	66.500.000	42.806.154	38.911.867	39.163.576	29.049.349	38.483.114

II. CONTRIBUTI

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste (dottorato, mobilità internazionale, master, altro).

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	194.183.169	186.611.590	180.826.942	173.759.698	155.450.061	144.572.836
Contributi Regioni e Province autonome	248.371	905.000	1.035.325	641.229	1.052.547	694.933
Contributi altre Amministrazioni locali	405.036	365.057	416.865	1.541	25.734	203.013
Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.144.829	4.775.427	5.453.139	1.460.183	773.843	1.113.869
Contributi da Università	605.157	769.817	879.067	4.160.974	2.952.091	2.061.782
Contributi da altri enti (pubblici)	758.517	721.882	822.437	1.831.891	2.607.055	3.987.647
Contributi da altri enti (privati)	15.561.042	10.783.463	12.313.814	5.779.234	4.001.757	6.281.839
TOTALE	217.906.121	204.932.236	201.747.588	187.634.750	166.863.088	158.915.918

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Nella voce **Contributi dal Miur** vengono rilevate le somme previste dal MIUR in base alle disposizioni di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, contributo di funzionamento, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Quota base (comprensiva di integrazione quota base art.238 DL 34/2020 e art.9 DM 1059/2021)	98.891.382	98.091.382	95.875.127	95.399.754	88.853.439	87.521.610
Quota premiale	51.937.174	51.937.174	45.393.204	44.393.204	39.760.698	37.773.528
Intervento perequativo	-	-	519.403	519.403	497.392	1.085.234
Quota una tantum	-	32.259	-	24.539	-6.684	20.470
Piano straordinario docenti	16.185.784	11.485.784	9.688.107	9.936.391	9.303.093	8.039.429
Valorizzazione personale TA anno 2022 (art.10, lett. s, d.m.581/2022)	867.586	-	-	-	-	-
Compensazione per contribuzione studentesca (NO TAX AREA)	2.423.613	2.423.613	2.381.011	2.381.011	2.341.448	1.964.060
Incremento compensazione contr. stud. D.M. 1014/2021 (NO TAX AREA ULTERIORE)	3.400.000	3.100.000	3.100.000	2.734.024	1.514.438	-
Compensazione blocco scatti stip.	-	-	-	-	-	661.840
Costo stimato per passaggio a regime scatti biennali 2020	2.500.000	2.677.962	-	2.839.268	1.395.631	-
Decreto Ministeriale n 294 del 14 luglio 2020 - Criteri di riparto del Fondo per le esigenze emergenziali delle Università	-	-	-	-	1.502.455	-
Assegnazioni esercizi precedenti	-	-	-	54.673	-	111.025
Programmazione triennale	2.909.710	2.909.710	2.600.000	2.214.759	1.328.391	371.451
ASSEGNAZIONI NON SOGGETTE A COSTO TO COST	179.115.249	172.657.884	159.556.852	160.497.026	146.490.301	137.548.647

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Interventi a favore degli studenti	3.003.318		1.577.222	9.506.935	6.755.427	6.312.407
1) borse post lauream (comprensivo DM 351 - 352)	1.928.318		222.222	7.233.778	4.340.676	4.230.461
2) fondo sostegno giovani	1.075.000		1.355.000	2.273.157	2.414.751	2.081.946
— mobilità	1.075.000		1.355.000	180.221	1.395.455	1.332.071
— assegni tutorato	-		-	854.435	205.123	205.486
— corsi strategici	-		-	1.238.501	518.515	544.389
— FONDI PLS E POT	-		-	-	295.658	-
Risconto interventi a favore degli studenti	6.558.352		6.609.940	-2.448.735	-1.817.387	-2.541.701
TOTALE INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	9.561.670		8.187.162	7.058.200	4.938.040	3.770.706
Dipartimenti di eccellenza	-		2.746.719	8.252.338	8.252.338	8.252.338
Risconto Dipartimenti di eccellenza	4.128.796		2.441.435	-4.287.613	-5.600.509	-6.209.437
TOTALE DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA	4.128.796		5.188.154	3.964.725	2.651.829	2.222.902
Fondo per il sostegno dei giovani e borse di studio	-	13.953.706	-	-	-	-
Borse DM 234/20 Covid	-		-	1.362.218	-	-
Altri finanziamenti dal MIUR	845.854		687.773	265.889	382.734	671.853
Finanziamento dal MIUR per attività sportiva	115.000		75.000	74.068	99.936	110.972
5x1000 (compreso risconto)	80.000		-	81.500	142.865	65.160
Finanziamenti da altri ministeri borse/assegni	-		-	14.303	121.465	158.193
Finanziamenti da altri ministeri iniziative varie	-		-	88.319	-	-
Finanziamenti da altri ministeri iniziative varie su convenzioni ed accordi	-		-	-	33.115	24.403
DM 934	336.600		-	-	-	-
Altre assegnazioni per emergenza Covid (potenziamento attività sportiva, proroga dottorati, DM 734/2021) e finanziamento su DM 81 per investimenti	-		-	353.451	589.776	-
TOTALE	194.183.169	186.611.590	173.694.941	173.759.699	155.450.061	144.572.836

2) Contributi Regioni e Province autonome

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Finanziamenti Regione esclusi investimenti e ricerca	248.371	905.000	1.035.325	641.229	1.052.547	694.933
TOTALE	248.371	905.000	1.035.325	641.229	1.052.547	694.933

In questo importo sono compresi i finanziamenti provenienti dalla Regione Piemonte finalizzati alla copertura dei costi previsti nel Budget 2023 per le iniziative in apprendistato di Alta Formazione di cui in particolare Master. Inoltre la previsione contiene anche l'utilizzo di risconti per le iniziative dipartimentali relative a progetti della didattica.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Finanziamenti da Amministrazioni locali esclusi investimenti e ricerca	405.036	365.057	416.865	1.541	25.734	203.013
TOTALE	405.036	365.057	416.865	1.541	25.734	203.013

La previsione del 2023 sul conto relativo ai finanziamenti da amministrazioni locali contiene la previsione per le attività legate alla convenzione con la città di Mondovì destinata alla copertura di posizioni RTD A/B. Inoltre comprende le previsioni per le attività progettuali relative ad accordi dipartimentali con altre amministrazioni locali.

4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Finanziamenti Unione europea e altri organismi internazionali non finalizzati ad investimenti o ricerca	6.144.829	4.775.427	5.453.139	1.460.183	773.843	1.113.869
TOTALE	6.144.829	4.775.427	5.453.139	1.460.183	773.843	1.113.869

In questa voce sono collocate le previsioni di risorse stanziare da enti appartenenti all'Unione europea o da altri enti internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione dell'Ateneo.

5) Contributi da Università

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Finanziamenti altre Università non destinate a ricerca o investimenti	605.157	769.817	879.067	4.160.974	2.952.091	2.061.782
TOTALE	605.157	769.817	879.067	4.160.974	2.952.091	2.061.782

La previsione 2023 sul conto relativo ai finanziamenti da altre università contiene la previsione di alcune borse per dottorato di ricerca, del finanziamento per l'Alta Scuola Politecnica e di altre iniziative di trasferimento tecnologico.

6) Contributi da altri enti (pubblici)

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Finanziamenti altri enti pubblici non destinati a ricerca o investimenti	758.517	721.882	822.437	1.831.891	2.607.055	3.987.647
TOTALE	758.517	721.882	822.437	1.831.891	2.607.055	3.987.647

Questa voce contiene finanziamenti per borse di dottorato e iniziative di master, nonché progetti dipartimentali in collaborazione con enti pubblici. Inoltre comprende contributi da enti pubblici per Biennale Tecnologia.

7) Contributi da altri enti (privati)

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Finanziamenti altri enti privati non destinati a ricerca o investimenti	15.561.042	10.783.463	12.313.814	5.779.234	4.001.757	6.281.839
TOTALE	15.561.042	10.783.463	12.313.814	5.779.234	4.001.757	6.281.839

I contributi provenienti da enti privati, come aziende e fondazioni bancarie, sono finalizzati alla realizzazione di master, a coprire costi di borse di dottorato, costi di assegni e borse di ricerca, nonché costi di RTDA - Be di docenti su convenzioni. Sono compresi nell'importo anche 4,2 milioni di Euro provenienti dalla Compagnia di S. Paolo e da Fondazione CRT nell'ambito della Convenzioni attive con l'Ateneo e finalizzati alla copertura di iniziative varie e di borse di dottorato.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

L'Ateneo non gestisce le attività previste al titolo III.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

L'Ateneo non gestisce le attività previste al titolo IV.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Questa voce è prevalentemente determinata dai canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi della Cittadella Politecnica e con i quali sono attive partnership di didattica e ricerca per un totale di 4 milioni di Euro. Sono poi ricompresi i rimborsi dai dipendenti per i buoni pasto e rimborsi vari.

Inoltre in questa sezione sono collocati i risconti per contributi in conto capitale che sterilizzano le previsioni degli ammortamenti, sia delle immobilizzazioni edili acquisite prima del gennaio 2010 e quindi interamente spese negli esercizi in cui l'Ateneo era in contabilità finanziaria, sia quelli per i quali l'Ateneo ha ricevuto contributi che sono stati successivamente riscontati.

La seguente tabella mostra in dettaglio gli importi dei diversi proventi:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Quote partecipazioni a convegni e congressi	438	3.412	-	10.394	52.114	24.205
Messa a disposizione spazi	4.068.000	3.635.000	3.635.000	3.093.146	3.677.796	3.465.746
Contributi associativi	-	-	-	-	8.085	6.000
Arrotondamenti e abbuoni attivi	-	15.810	-	33	17,04	7
Rimborsi per personale comandato	258.000	257.000	257.000	275.127	179.746	103.455
Rimborsi mensa	-	220.000	220.000	32.977	64.911	180.707
Rimborsi telefonici	-	780	-	9.520	8.576	9.952
Altri rimborsi	273.100	392.410	699.018	1.249.189	622.318	677.592
	4.599.538	4.524.412	4.811.018	4.670.385	4.613.563	4.467.664
Utilizzo riserve ex COFI	-	-	-	-	-	3.994.000
Rilascio eccedenze fondi	1.200.000	1.040.768	-	1.874.186	506.673	-
Utilizzo risconti per contributi conto capitale edilizia ed attrezzature da enti pubblici e privati (incluso DM 81)	768.241	514.754	514.754	768.241	514.957	348.014
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni edilizia pre-2010	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951
Utilizzo risconti per ammortamento donazioni da enti privati-istituzionale	-	-	-	1.463	53.444	136.520
	6.537.192	6.124.473	5.083.705	7.212.841	5.644.025	9.047.485
TOTALE ALTRI PROVENTI E INCASSI DIVERSI	11.136.731	10.648.885	9.894.723	11.883.227	10.257.588	13.515.149

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

L'Ateneo non gestisce le attività previste dal titolo VI.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Incremento delle immobilizzazioni materiali per lavori interni	-	125.313	-	682.827	-	-
TOTALE	-	125.313	-	682.827	-	-

La voce comprende l'incremento delle immobilizzazioni materiali per la quota parte dei compensi incentivanti per l'attività di progettazione, ai sensi dell'art. 113 D. Lgs 50/2016 e successive modificazioni, contabilizzati su commesse di investimento e per lavori in economia per lo sviluppo di software.

B) COSTI OPERATIVI

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Costi del personale	184.164.348	169.074.477	172.318.664	163.530.390	154.707.662	152.311.954
Costi della gestione corrente	121.365.073	99.994.867	90.702.335	85.897.800	73.773.434	82.305.509
Ammortamenti e svalutazioni	30.900.297	26.809.586	25.903.718	24.726.256	22.683.416	19.021.196
Accantonamenti per rischi e oneri	21.000	1.500.000	21.000	1.015.782	1.367.168	1.517.333
Oneri diversi di gestione	1.448.675	1.600.000	2.071.366	1.429.766	1.562.517	1.516.502
TOTALE	337.899.394	298.978.930	291.017.083	276.599.995	254.094.197	256.672.493

VIII. COSTI DEL PERSONALE

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	131.348.383	120.081.859	121.884.688	113.753.416	111.311.098	105.323.201
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	52.815.965	48.992.617	50.433.976	49.776.973	43.396.564	46.988.753
TOTALE	184.164.348	169.074.477	172.318.664	163.530.390	154.707.662	152.311.954

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

La tabella seguente fornisce le componenti delle previsioni dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
a) docenti / ricercatori	111.393.578	98.336.612	99.113.041	89.195.691	86.895.406	82.822.381
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	16.561.819	18.574.144	19.600.544	20.962.187	20.809.414	18.760.661
c) docenti a contratto	3.042.986	2.832.503	2.832.503	3.282.140	3.302.335	3.434.873
d) esperti linguistici	350.000	338.600	338.600	313.398	303.942	305.285
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE	131.348.383	120.081.859	121.884.688	113.753.416	111.311.098	105.323.200

Il costo per il triennio 2023/25 è stato stimato sulla base del personale in servizio, delle procedure di selezione in atto e tenendo conto della programmazione 2021/25, deliberata da ultimo dal C.d.A. nelle sedute del 30/06/2022, 20/07/2022 e 27/10/2022. Nel dettaglio la stima triennale di spesa per retribuzioni fisse è stata calcolata tenendo conto di:

- proiezione del personale in servizio presente a ottobre 2022;
- nomine per complessive 560 posizioni di cui:
 - 131 posizioni per procedure di valutazione comparativa in corso (41 PO, 6 PA, 27 RTD/B e 57 RTD/A), comprensive di 3 posizioni di PA sul piano straordinario di cui al DM 561/2021, 12 posizioni da RTD/B sul piano straordinario di cui al DM 856/2020, 14 posizioni di RTD/A finanziate su D.M. 737/2021, 30 posizioni finanziate su progetti PNRR e 13 posizioni di RTD/A finanziate su fondi esterni (Progetti UE o su Fondo Unico di Ateneo);
 - 111 posizioni previste in programmazione ancora da bandire (47 PO, 8 PA, 56 RTD/B);
 - 149 posizioni di RTD/A previste in programmazione su risorse esterne di cui 66 su progetti PNRR e 18 su convenzioni con enti esterni;
 - 169 nomine di PA nel triennio relative alle procedure valutative degli RTD/B in servizio e con procedure di selezione in corso

- incremento stipendiale annuale pari all'1,5% dal 2023, progressione economica biennale per classi e scatti in applicazione del DPR 232 del 15/12/2011, dell'art. 8 della L. 240/10 e dell'articolo 1, comma 629, della Legge 205/2017 (previsione di attribuzione al 100% degli aventi diritto);
- proroghe biennali per gli RTD/A per due terzi delle posizioni attive;
- cessazioni effettive e presunte per limiti di età.

La successiva tabella mostra l'andamento registrato nella numerosità dei docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato in servizio negli ultimi quattro anni (dati al 31/12). Per il 2022 e il 2023 è stata fatta una stima sulla base delle prese di servizio e le cessazioni ipotizzate:

	2023 (STIMA)	2022 (STIMA)	2021	2020	2019
Professori ordinari e straordinari	396	334	302	274	269
Professori Associati	394	434	420	413	400
Ricercatori Universitari	40	45	62	72	81
Ricercatori a tempo determinato - Tipo B	168	122	92	95	110
Ricercatori a tempo determinato - Tipo A	288	176	81	118	126
TOTALE	1.286	1.111	957	972	986

a) Docenti / ricercatori

Di seguito si riportano i dettagli delle componenti di costo della voce Docenti e ricercatori:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Retribuzioni fisse professori	79.337.700	72.628.688	73.838.278	67.885.554	65.073.439	61.043.146
Retribuzioni fisse ricercatori TD-B	8.217.000	7.267.562	7.952.590	6.385.265	5.433.383	5.102.869
Retribuzioni fisse ricercatori TD-A	14.000.000	6.758.036	7.096.966	4.611.582	5.644.899	6.833.153
Altri compensi	2.075.300	2.155.418	928.317	2.401.415	1.991.086	1.912.743
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	2.733.914	3.551.716	3.551.716	3.264.348	3.661.003	3.515.454
Compensi attività commerciale	4.902.164	5.935.901	5.586.173	4.601.747	5.052.428	4.319.593
Formazione specialistica per personale docente e ricercatore	127.500	39.291	159.000	45.779	39.167	95.423
TOTALE	111.393.578	98.336.612	99.113.041	89.195.691	86.895.406	82.822.381

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Assegni di ricerca	10.702.226	13.552.371	15.987.964	15.560.421	15.143.255	13.335.085
Borsisti di ricerca (incluse borse di pre-dottorato fino al 2020)	3.369.269	4.464.965	3.236.572	4.747.447	4.716.804	4.213.670
Collaborazioni scientifiche e prestazioni di servizio di carattere scientifico	2.490.324	556.808	376.008	654.320	949.355	1.211.907
TOTALE	16.561.819	18.574.144	19.600.544	20.962.187	20.809.414	18.760.662

Le voci principali riguardano gli **Assegni di ricerca** e i **Borsisti di ricerca** attivati in massima parte dalle strutture dipartimentali per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni quali i progetti di ricerca europei nell'ambito di Horizon 2020, i progetti PNRR, i progetti ministeriali compresi quelli previsti dall'iniziativa "Dipartimenti di eccellenza", i progetti di ricerca regionali e i progetti di ricerca commissionata da terzi, laboratori interdipartimentali e altre numerose iniziative finanziate da enti esterni.

c) Docenti a contratto

La voce, al netto dell'IRAP, è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali, per master e per attività didattica svolta nell'ambito di progetti di internazionalizzazione.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Docenti a contratto	3.042.986	2.832.503	2.832.503	3.282.140	3.302.335	3.434.873
TOTALE	3.042.986	2.832.503	2.832.503	3.282.140	3.302.335	3.434.873

d) Esperti linguistici

La voce, di importo pari a 350.000 Euro esclusa IRAP, comprende la retribuzione prevista nell'anno a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Esperti linguistici	350.000	338.600	338.600	313.398	303.942	305.285
TOTALE	350.000	338.600	338.600	313.398	303.942	305.285

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Sono qui considerate le previsioni dei costi relativi alle retribuzioni fisse ed accessorie del personale tecnico-amministrativo, nonché i costi di gestione dei servizi al personale.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Retribuzioni fisse PTA di ruolo	33.102.000	30.344.929	31.397.400	29.495.394	28.392.765	28.553.358
Retribuzioni fisse PTA TD	4.235.804	3.145.243	4.182.774	3.120.730	3.432.412	3.451.034
Compensi attività commerciale	3.490.654	3.310.863	3.310.863	5.633.554	3.362.455	4.830.032
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	595.830	564.300	564.300	415.973	366.155	338.820
Trattamento accessorio PTA cat. B-C-D	2.633.370	2.601.960	2.601.960	2.635.141	1.954.928	1.588.161
Trattamento accessorio PTA cat. EP	732.000	752.000	752.000	566.866	475.569	473.819
Straordinario	274.500	276.500	276.500	280.793	280.791	280.800
Incentivi per funzioni tecniche	650.000	1.774.162	700.000	1.417.193	567.982	808.649
Costi per ferie maturate e non godute	53.000	-	-	-10.469	128.875	40.078
Costi per ore di lavoro prestate e non retribuite	-	-	-	18.153	-	123.060
Inail Gestione per conto stato D.M.10/10/85	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	115.000
Altri costi (include indennità di missione)	6.349.000	5.627.337	6.052.856	5.508.475	3.899.457	5.981.791
Costi commissioni di concorso	380.000	364.631	364.631	386.962	278.665	364.786
Altri compensi PTA	139.807	50.692	50.692	128.208	76.511	39.365
TOTALE	52.815.965	48.992.618	50.433.976	49.776.973	43.396.564	46.988.753

Si riporta di seguito il dettaglio delle retribuzioni fisse (comprehensive di arretrati) per il personale PTA, con dettaglio del personale con ruolo tecnologo a tempo determinato:

DESCRIZIONE	RISORSE DI ATENEO	FONDI ESTERNI	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022
Retribuzioni fisse PTA di ruolo	33.000.000	102.000	33.102.000	30.344.929
Retribuzioni fisse PTA TD	846.571	3.389.233	4.235.804	3.145.243
— di cui tecnologi	50.000	160.878	210.878	

Il costo per il triennio 2023/25 è stato stimato tenendo conto delle procedure concorsuali in atto e delle posizioni previste dalla programmazione del fabbisogno di personale TA a tempo indeterminato 2021/25, deliberata dal C.d.A. nelle sedute del 22 luglio 2020, 30 marzo 2021, 30 giugno 2021 e del 30 giugno 2022.

In particolare la spesa per retribuzioni fisse per il triennio è stata calcolata tenendo conto di:

- proiezione del personale in servizio presente a ottobre 2022;
- assunzioni a tempo indeterminato di 235 unità per procedure in corso e in programmazione di cui 35 destinate al consolidamento delle attività attualmente coperte da personale a tempo determinato anche tecnologo, 6 posizioni di tecnico di categoria D assegnate ai Dipartimenti e 10 posizioni di tecnico di categoria D assegnate per i Centri Interdipartimentali;
- assunzione a tempo indeterminato di 18 unità di categoria D appartenenti alle categorie protette, in attuazione degli obblighi imposti dalla L. 68/99;
- progressioni verticali per complessive 54 posizioni di categoria (3 posizioni di cat. C e 51 posizioni di cat. D), per procedure in corso o previste dalla programmazione con utilizzo di 2,7 punti organico
- incremento stipendiale da rinnovo CCNL pari al 3,78% per il 2021 (comprensivo dell'IVC in erogazione) come previsto dalla circolare MEF del 9/4/2020 e dell'1,50% dal 2022;
- cessazioni effettive e presunte per limiti di età e per scadenza del contratto per le posizioni a tempo determinato;
- assunzione a tempo determinato di 66 unità di personale per procedure concorsuali in atto o previste in programmazione di cui 18 finanziate su progetti PNRR e 38 finanziate su convenzioni o altri progetti esterni;
- proroga dei contratti biennali a tempo determinato anche utilizzando la deroga prevista dall'art. 53, comma 12, del CCNL 19/4/2018 (ulteriori 12 mesi) nei casi previsti dalla norma;
- rispetto dei limiti di spesa per contratti a tempo determinato (art. 9, comma 28, del D.L. 78/210 – limite del 50% dello speso 2009 per i contratti a valere sui fondi dell'amministrazione).

	2023 (STIMA)	2022 (STIMA)	2021	2020	2019
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	928	846	832	812	787
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	134	68	57	75	100
TOTALE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	1062	914	889	887	887

Si riporta di seguito il dettaglio della componente Altri costi inclusa nel costo del personale, evidenziando che la voce Altri oneri per il personale comprende il sistema di welfare, sussidi, rimborso titoli di viaggio al personale:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Altri oneri per il personale	3.000.000	2.500.000	2.466.563	2.824.762	1.275.548	2.714.708
Mensa (commerciale)	1.145.000	1.037.337	1.350.000	1.099.590	1.106.963	1.111.602
Rimborsi spese per missioni attività amministrativa	450.000	450.000	411.793	145.816	158.847	721.165
Formazione specialistica per il personale tecnico-amministrativo	360.000	320.000	361.500	259.722	88.628	176.866
Formazione di base per il personale tecnico-amministrativo	64.000	30.000	63.000	26.751	44.178	74.292
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	170.000	120.000	160.000	20.302	80.716	61.579
Mensa (istituzionale)	10.000	10.000	80.000	8.677	12.262	46.638
TOTALE	5.199.000	4.467.337	4.892.856	4.385.618	2.767.141	4.906.850
Assicurazione sanitaria	1.150.000	1.160.000	1.160.000	1.122.857	1.132.316	1.074.941
TOTALE	6.349.000	5.627.337	6.052.856	5.508.475	3.899.457	5.981.791

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Costi per sostegno agli studenti	45.876.623	38.648.918	35.379.773	28.037.130	23.823.902	24.870.171
Costi per l'attività editoriale	6.795.331	6.234.289	4.813.213	3.299.100	3.234.447	7.664.635
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.951.687	11.000.000	7.293.359	12.860.026	11.907.031	12.148.731
Acquisto materiale consumo per laboratori	4.465.205	2.500.000	2.673.425	2.399.802	1.855.844	2.464.142
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	302.587	2.235.073	2.799.073	2.816.889	2.413.476	2.387.122
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	40.820.744	29.968.894	28.224.300	27.538.016	23.277.992	23.772.009
Acquisto altri materiali	1.689.034	1.584.902	1.584.902	1.520.740	1.432.304	1.710.150
Costi per godimento beni di terzi	3.489.805	3.572.792	3.572.792	3.332.175	2.991.428	3.028.694
Altri costi generali	3.974.057	4.250.000	4.361.498	4.093.923	2.837.010	3.532.289
TOTALE	121.365.073	99.994.867	90.702.335	85.897.800	73.773.434	81.577.943

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo raggruppamento di voci riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, costi di mobilità, altri servizi erogati agli studenti):

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Borse	39.930.101	30.848.918	31.558.107	25.061.436	20.491.471	19.865.479
Costi per Mobilità e Iscrizione convegni	1.632.547	2.800.000	969.767	930.384	835.828	2.035.797
Altro	4.313.975	5.000.000	2.851.898	2.045.310	2.496.604	2.968.895
TOTALE	45.876.623	38.648.918	35.379.773	28.037.130	23.823.902	24.870.171

La voce più importante riguarda le borse erogate per mobilità internazionale, dottorato di ricerca (comprensivo delle quote per tutorato), premi di laurea e collaborazioni part-time.

La voce **Mobilità e Iscrizione convegni** riguarda costi sostenuti direttamente dall'Ateneo per la mobilità degli studenti e dei dottorandi.

La voce **Altro** comprende i costi per i servizi agli studenti per mobilità e cultura, il materiale informativo e le tessere identificative per gli studenti, l'organizzazione di viaggi studio, i costi relativi alla progettualità studentesca, le scuole estive e invernali dell'Alta Scuola Politecnica, i costi per attività di orientamento nell'ambito del PNRR legate al DM 934 del 03-08-2022.

Nello specifico la voce **Borse** si articola in:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Borse per collaborazioni part-time	1.352.990	1.300.000	1.304.894	1.020.780	908.232	1.176.638
Borse di dottorato	32.621.670	23.600.000	24.423.416	18.489.418	15.153.761	12.712.043
Borse di pre-dottorato (fino al 2020 incluse nella voce Borsisti di ricerca)	-	300.000	354.500	343.850	-	-
Borse premi qualità per dottorandi	105.714	80.000	92.166	78.243	120.830	171.964
Borse scuole di specializzazione e master	141.322	100.000	212.130	90.130	104.829	225.947
Borse per mobilità internazionale	5.062.909	4.800.000	4.251.900	3.225.725	3.722.682	5.386.048
Altre borse	645.496	668.918	919.102	1.813.291	481.137	192.840
TOTALE	39.930.101	30.848.918	31.558.107	25.061.436	20.491.471	19.865.480

Si rileva un incremento dell'importo previsto su tale voce rispetto alla stima di chiusura e al budget iniziale 2022. Esso è dovuto principalmente ad un incremento delle borse di dottorato in conseguenza della policy di Ateneo di incremento dei posti disponibili, delle nuove borse finanziate dai DM 351/22 e DM 352/22 e delle proroghe previste in conseguenza all'emergenza sanitaria per i dottorandi del 36° ciclo.

2) Costi per il diritto allo studio

L'Ateneo non sostiene direttamente questa tipologia di costi.

3) Costi per l'attività editoriale

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Relatori a convegno e visiting professors	428.424	430.213	305.696	151.618	106.778	476.271
Pubblicazioni	682.765	893.373	491.289	716.509	694.450	531.249
Proprietà industriale	220.000	152.934	70.000	133.179	188.368	101.940
Quote associative annue	411.850	532.216	492.120	471.661	485.665	385.623
Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	1.385.299	625.553	454.958	542.726	560.898	803.822
Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni-missioni attività accademica	3.666.993	3.600.000	2.999.150	1.283.406	1.198.289	5.365.731
TOTALE	6.795.331	6.234.289	4.813.213	3.299.100	3.234.446	7.664.636

Questo raggruppamento di costi contiene le risorse destinate al sostegno alla ricerca e al trasferimento tecnologico, quali i costi per convegni, per la brevettazione e i costi per le quote associative annue e per la partecipazione a convegni o seminari. L'Allegato 2 contiene il dettaglio delle associazioni per le quali si sostiene una parte del costo indicato. Si rileva un incremento rispetto al Budget 2022 dovuta ad un aumento della previsione per missioni del personale accademico, determinata da una ripresa della possibilità di viaggiare a seguito della fine dello stato di emergenza Covid. Si rileva inoltre un aumento di tale voce rispetto alla stima di chiusura 2022 dovuto ai maggiori costi a valere su progetti PNRR, in particolar modo per quanto riguarda "costi per l'acquisizione di prototipi".

4) Trasferimenti a Partner di progetti coordinati

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Trasferimenti a Partner di progetti coordinati	13.951.687	11.000.000	7.293.359	12.860.026	11.907.031	12.148.731
TOTALE	13.951.687	11.000.000	7.293.359	12.860.026	11.907.031	12.148.731

La previsione è stata effettuata dalle strutture che gestiscono progetti coordinati sulla base delle informazioni al momento disponibili.

5) Acquisto materiale consumo per laboratori

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Materiale di consumo per laboratorio	4.465.205	2.500.000	2.673.425	2.399.802	1.855.844	2.464.142
TOTALE	4.465.205	2.500.000	2.673.425	2.399.802	1.855.844	2.464.142

Il Budget 2023 registra una previsione di incremento per acquisti di materiale di consumo, dovuto in particolare alla stima di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste a valere sui progetti finanziati dal PNRR.

6) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce è relativa agli acquisti di libri e materiale bibliografico di aggiornamento professionale, anche on line.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Libri, periodici e materiale bibliografico	302.587	2.235.073	2.799.073	2.816.889	2.413.476	2.387.122
TOTALE	302.587	2.235.073	2.799.073	2.816.889	2.413.476	2.387.122

La riduzione rispetto agli importi degli anni precedenti è dovuta al fatto che la maggior parte delle riviste on line e degli e-book che si stima di acquisire nel 2023 si prevede contrattualmente la disponibilità per un tempo non determinabile.

7) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Collaborazioni gestionali e tecnico informatiche	1.763.230	341.966	614.836	236.148	204.105	224.282
Prestazioni di servizi gestionali	1.580.042	561.096	661.335	494.428	435.948	474.608
Prestazioni di servizi tecnico-informatiche	2.500.000	2.800.000	3.170.491	2.772.474	2.792.840	3.001.154
Spese di patrocinio legale	75.000	138.813	-	15.906	5.963	14.081
Altre prestazioni di servizio	4.515.000	4.900.000	3.968.908	3.656.152	2.969.506	2.240.910
Stage e tirocini formativi	208.000	115.498	208.221	115.166	83.373	203.986
Assicurazioni	610.706	538.236	566.466	530.791	557.775	495.677
Altre spese per servizi	1.115.000	-	1.050.640	1.222.228	1.026.398	1.764.167
TOTALE COLLABORAZIONI E PRESTAZIONI DI SERVIZIO	12.366.978	9.395.609	10.240.897	9.043.293	8.075.908	8.418.865
Collegamento reti	150.000	130.000	-	125.290	117.033	198.275
Telefonia	243.836	150.000	297.468	157.082	144.556	203.747
TOTALE TELEFONIA, RETE E IT	393.836	280.000	297.468	282.372	261.589	402.022
Energia Elettrica	9.800.000	3.450.000		4.010.036	2.674.918	3.426.964
Acqua	450.000	410.000		374.397	258.131	409.334
Gas	400.000	280.000	4.993.056	302.631	178.461	244.296
Riscaldamento	3.000.000	2.250.000		1.112.464	731.209	851.089
Altre utenze	-	1.025		4.600	4.050	1.695
Pulizia	3.613.500	3.160.000	3.160.000	3.322.407	2.130.524	2.133.822
Vigilanza	2.620.300	2.550.000	2.860.000	2.222.978	1.594.654	2.103.120
Traslochi e facchinaggio	263.500	435.000	395.250	276.338	181.581	285.350
Locazione e utilizzazione fabbricati	2.850.000	2.865.000	2.135.500	1.805.604	2.013.355	1.574.122
Spese antincendio	-	564.000	-	73.757	177.254	49.506
Smaltimento rifiuti nocivi	85.400	8.443	-	58.822	83.604	47.459
TOTALE GESTIONE FABBRICATI	23.082.700	15.973.468	13.543.806	13.564.033	10.027.741	11.126.756
Manutenzioni ordinarie immobili	3.644.000	3.200.000	3.139.789	3.363.695	3.871.787	2.814.505
Manutenzioni ordinarie mobili e arredi	28.000	43.744	22.500	1.809	12.114	14.111

Manutenzione ordinaria attrezzature	1.278.830	1.004.047	968.490	1.230.025	1.011.130	954.150
Manutenzione ordinaria altri beni mobili	26.400	72.026	11.350	52.790	17.723	41.600
TOTALE MANUTENZIONI	4.977.230	4.319.817	4.142.129	4.648.318	4.912.754	3.824.366
TOTALE	40.820.744	29.968.894	28.224.300	27.538.016	23.277.992	23.772.009

La voce **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali** comprende i costi di:

- acquisizione dall'esterno di collaborazioni o prestazioni di servizio al netto di IRAP
- telefonia, rete, IT
- gestione dei fabbricati
- manutenzioni
- servizi diversi

La voce **Locazione e utilizzazione fabbricati** si riferisce per la quasi totalità ai canoni o rimborsi spese contenuti nella tabella seguente:

BUDGET 2023	
Lingotto	940.000,00
Chivasso	52.000,00
Mirafiori TNE	538.000,00
INRIM	40.000,00
Città Studi Biella	20.000,00
TNE spazio industriale	20.000,00
Palazzina Inarcassa	175.000,00
Covivio Corso Ferrucci 112	615.000,00
Contributo Corso Montevecchio	350.000,00
Verres	10.000,00
Altre spese per utilizzazione fabbricati	90.000,00

Il Budget 2023 registra un incremento dei costi della sottocategoria **Gestione dei Fabbricati** determinata da un aumento dei costi dei servizi di pulizia e del costo delle utenze dovuto alla dinamica di aumento dei prezzi delle materie prime che sta determinando un notevole incremento dei costi fra cui, in particolar modo, quello relativo all'energia elettrica influenzato anche dalla situazione geopolitica attuale.

Nella sottocategoria **Collaborazioni e prestazioni di servizio**, previsione in linea con il Budget 2022 ma in aumento rispetto alla stima di chiusura del Bilancio 2022, sono comprese le previsioni per servizi di natura informatica (multiservizi in outsourcing e supporti specialistici vari) e le previsioni per prestazioni finalizzate alla realizzazione delle attività connesse all'Action Plan. Rientrano tra queste i costi connessi alla revisione delle proposte e supporto nell'ambito dei progetti con partenariati estesi e centri nazionali di cui al PNRR, ai servizi di supporto amministrativo collegati alla ricerca, al trasferimento tecnologico, al controllo di gestione, all'internazionalizzazione e alla digitalizzazione (INTE), a diverse iniziative di comunicazione (Biennale Tecnologia, Centro Studi, nuova identità visiva e riposizionamento del brand Politecnico), a campagne promozionali per l'orientamento "al femminile", le pari opportunità e le azioni relative alle politiche di genere, nonché iniziative a favore degli studenti (Alumni, Career Week e Job Fair PMI, campagne social, grafica, video per master), iniziative per un incremento delle attività legate alle piattaforme tecnologiche e servizi per il trasferimento tecnologico (Entrepreneurship and Innovation Center con particolare riferimento a partnership con UC Berkeley e partecipazione al programma I4C e loro relativa diffusione e comunicazione).

La previsione dei costi per **Manutenzioni** è in lieve incremento rispetto agli esercizi precedenti, determinata per un aumento dei prezzi delle materie prime e per un incremento della numerosità delle attrezzature da mantenere.

8) Acquisto altri materiali

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Materiale di consumo informatico	421.872		427.271	593.982	656.206	719.891
Cancelleria, materiale per manutenzioni e altro materiale di consumo	1.267.162	1.584.902	1.157.631	926.758	776.097	990.260
TOTALE	1.689.034	1.584.902	1.584.902	1.520.740	1.432.304	1.710.151

Il Budget 2023 registra una previsione in crescita rispetto alla stima di chiusura 2022 per effetto della dinamica di aumento dei prezzi determinata dagli elevati costi energetici.

9) Godimento beni di terzi

La voce **Godimento beni di terzi** contiene 2,8 milioni di Euro dovuti ai canoni di attrezzature informatiche e di licenze software nell'ambito dell'Area IT, oltre a canoni di noleggio di altre attrezzature quali le stampanti e fotocopiatrici multifunzione e automezzi. La previsione è in linea con la stima di chiusura 2022.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Godimento beni di terzi	3.489.805	3.572.792	3.572.792	3.332.175	2.991.428	3.028.694
TOTALE	3.489.805	3.572.792	3.572.792	3.332.175	2.991.428	3.028.694

10) Altri costi

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Indennità di carica	701.000		695.000	721.414	604.714	615.923
Compensi e spese organi di governo	449.010		323.296	225.445	212.154	209.282
Trasferimenti correnti ad altri	2.236.681		2.692.014	2.663.926	1.620.072	1.732.755
Comunicazione e pubblicità istituzionale	173.000		194.494	205.188	164.190	88.234
Spese per stampa, avvisi e informazioni non pubblicitarie	-	4.250.000	70.000	866	-	19.564
Pubblicità obbligatoria	30.000		35.000	29.037	22.628	41.802
Rimborsi per mobilità tra sedi del Politecnico	-		-	1.488	1.085	1.085
Altre spese per attività istituzionali	384.366		351.694	193.469	192.389	801.374
Altri costi (lavorazioni uso scientifico)	-		-	53.089	19.780	22.271
TOTALE	3.974.057	4.250.000	4.361.498	4.093.923	2.837.010	3.532.290

Nella voce **Indennità di carica** sono comprese le indennità di Rettore, Prorettore, Vicerettori, referenti e Direttori di Dipartimento. Nella voce dei Compensi e spese per gli organi di governo vi sono i compensi per il Nucleo di Valutazione, per il Collegio dei Revisori, nonché le spese connesse alla mobilità e all'organizzazione degli Organi di Governo.

Si rileva un incremento delle altre spese per attività istituzionale che però risultano in calo rispetto ai bilanci precedenti all'emergenza sanitaria.

Per la voce **Comunicazione e pubblicità istituzionale** si segnala che, ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019, questa voce non è più soggetta all'applicazione dell'articolo 6, comma 11, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali stimati sulla base dell'andamento degli esercizi precedenti e sulle previsioni di acquisto effettuate dalle strutture per l'esercizio 2023, ipotizzando delle date di inizio ammortamento scaglionate nell'esercizio in funzione delle procedure di approvvigionamento.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Ammortamenti immobilizz. immateriali	1.819.653	1.412.531	1.095.320	1.090.299	759.815	721.406
brevetti e marchi	262.687	229.687	245.231	194.986	151.337	117.400
software	1.293.696	919.574	820.740	841.594	593.941	589.509
lavori su beni di terzi - diritto reale 13 anni	233.921	233.921	-	24.369	-	-
lavori su beni di terzi - diritto reale 89 anni	29.349	29.349	29.349	29.349	14.538	14.497
Ammortamenti immobilizz. materiali	29.080.643	25.397.054	24.808.398	23.635.957	21.923.600	18.299.790
fabbricati	8.942.643	8.942.644	8.632.866	8.577.477	8.342.651	8.113.828
attrezzature informatiche	5.032.819	4.207.340	4.790.237	4.829.908	4.518.601	3.602.545
altre attrezzature e impianti	1.171.083	844.041	948.709	844.523	794.484	767.700
attrezzature scientifiche	10.533.132	10.271.262	9.864.465	8.700.800	7.539.006	5.143.234
mobili e arredi	592.267	484.799	471.581	602.107	676.410	626.514
mezzi di trasporto	9.522	9.522	10.117	10.117	16.326	9.091
altri beni	90.176	73.446	90.423	71.025	36.123	36.878
materiale bibliografico	2.709.000	564.000	-	-	-	-
TOTALE	30.900.297	26.809.585	25.903.718	24.726.256	22.683.416	19.021.196

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

In questa voce sono stati imputati i costi stimati per l'accantonamento TFR per esperti linguistici (Euro 21.000).

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Accantonamenti per perdite su crediti	-		-	561.753	57.679	742.687
Accantonamenti per contenziosi in corso	-	1.500.000	-	-	1.156.500	754.000
Accantonamenti per rischi partecipate	-		-	-	134.013	-
Altri accantonamenti	21.000		21.000	454.029	18.976	20.646
TOTALE	21.000	1.500.000	21.000	1.015.782	1.367.168	1.517.333

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria trovano collocazione costi diversi di gestione, il cui dettaglio viene di seguito riportato:

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Versamenti allo Stato	312.000		312.000	311.980	311.980	727.567
Imposte sul registro e sul patrimonio	1.030.800		1.414.300	607.273	601.569	647.530
Valori bollati	-		-	85.765	89.744	71.902
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani e imposte e tasse varie	-	1.600.000	-	379.613	538.015	688.539
IVA indetraibile da pro-rata	-		-	20.296	16.367	13.311
Arrotondamenti e abbuoni passivi	10		10	38	147	12
Altri rimborsi (costi)	105.865		345.056	24.801	4.695	95.208
TOTALE	1.448.675	1.600.000	2.071.366	1.429.766	1.562.517	2.244.069

Le voci più significative sono relative alla **Tassa di rimozione dei solidi urbani** e alle **Imposte sul patrimonio** cui è stata imputata l'imposta IMU che si stima di competenza 2023 (0,6 ML Euro). Si rileva inoltre che sulla voce **Imposte e tasse varie** sono state previste le imposte per l'occupazione di suolo pubblico (circa 10.000 Euro), la TARSU (350.000 Euro).

La voce **Versamenti allo Stato** comprende i trasferimenti che dovranno essere effettuati durante il 2022 al Bilancio dello Stato in applicazione della Legge 138/2008, della L. 228/2012 e della Legge di bilancio 2020 n.160/2019. Rispetto agli esercizi precedenti non sono più compresi i trasferimenti per il contenimento dei costi di missione, di formazione e arredi.

La tabella seguente riporta il dettaglio dei trasferimenti che si dovranno effettuare.

DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	SPESA 2009	LIMITI DI SPESA	VERSAMENTO ALLO STATO	NOTE
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	72.059	14.411,8	63.412	Art. 1 commi da 590 a 602 Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 aumento del 10% sul dovuto nell'esercizio 2018
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	143.763	115.010,4	28.753	
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 (art. 6 comma 3)	105.525	94.973	29.678	Art. 1 commi da 590 a 602 Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 aumento del 10% sul dovuto nell'esercizio 2018
Art. 67 comma 6 10% fondo accessorio			190.136,74	
TOTALE			311.980	

Disposizioni di contenimento della spesa (soggette a modifiche sulla base della normativa vigente)

DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	VERSAMENTO	CAPITOLO CAPO X	ESTREMI DEI VERSAMENTI EFFETTUATI
Applicazione D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (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 del 30 aprile 2010)	29.678	3422	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	63.412	3422	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	28.753	3422	
TOTALE APPLICAZIONE D.L. N. 78/2010 CONVERTITO IN L. N. 122/2010 - 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 (art. 6 comma 21)	121.843		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *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)			
APPLICAZIONE D.L. N. 112/2008 CONVERTITO IN L. N. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)			
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e16)			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	190.137	3348	
TOTALE APPLICAZIONE D.L. N. 112/2008 CONVERTITO IN L. N. 133/2008	190.137		
APPLICAZIONE D.L. N. 201/2011, CONVERTITO IN L. N. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)			
TOTALE APPLICAZIONE D.L. N. 201/2011, CONVERTITO IN L. N. 214/2011			
TOTALE	311.980		

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Proventi finanziari	-	-	-	573	125	47,38
Interessi ed altri oneri finanziari	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.136.878	-1.213.548	-1.388.374
Utili e perdite su cambi	-	-	-	-7.756	-16.910	-11.466
TOTALE	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.144.061	-1.230.333	-1.399.793

Gli oneri finanziari sono stati stimati in considerazione del previsto andamento dei tassi di interesse e del livello di indebitamento del Politecnico, pari, al 31/12/2021, a 21.396.644 Euro. Nella previsione si è tenuto conto anche del derivato stipulato a copertura di un importo di mutui a tasso variabile pari a circa 16,3 milioni di Euro e del probabile accesso alla linea di credito BEI per il finanziamento del Progetto Edilizio MASTERPLAN.

Il Politecnico infatti, a fine 2009, ha sottoscritto due contratti di derivato a copertura dei rischi di tasso sull'indebitamento a tasso variabile (interest rate swap).

Le condizioni dei due contratti attivi sono:

BANCA CONTRAENTE	IMPORTO DERIVATO ALLA SOTTOSCRIZIONE	DATA SCADENZA	PERIODICITÀ FLUSSO	TASSO FISSO	IMPORTO DERIVATO RESIDUO AL 31/12/2023
Dexia	30.999.999	15/12/24	Semestrale a partire da 15/6/10	3,4625	3.701.149
Monte dei Paschi	30.000.000	15/06/34	Semestrale a partire da 15/6/10	3,7675	12.600.000

Gli uffici, nonostante si tratti di derivati a copertura, monitorano mensilmente, il mark-to-market dell'operazione. La previsione per i proventi finanziari è nulla, determinata sulla base di quanto viene riconosciuto all'Ateneo sulle giacenze fruttifere presso Banca d'Italia negli ultimi anni.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non è stata effettuata alcuna previsione su questo conto.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
1) Proventi	-	-	-	1.534.787	2.742.840	6.346.343
2) Oneri	-500.000	-1.044.000	-11.275	-4.349.897	-1.149.767	-1.964.109
TOTALE	-500.000	-1.044.000	-11.275	-2.815.110	1.593.073	4.382.234

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La previsione di costo dell'imposta IRES 2022 (650.000 Euro) è stato calcolato sulla base dell'andamento storico. È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni. È stata fatta inoltre una previsione di costo relativa all'IRAP sull'attività commerciale pari a 150.000 Euro.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

DESCRIZIONE	STIMA DEL VALORE AL 31.12.2023	STIMA DEL VALORE AL 31.12.2022
Risultato prima delle imposte	14.452.978	15.508.816
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	10.470.632	8.900.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.282.346	6.608.816

4.2 Budget degli investimenti

Il Budget degli investimenti di Ateneo riporta gli investimenti previsti per l'anno 2023; questi investimenti ammontano complessivamente a 49.437.066 Euro, così composti:

- il totale degli investimenti su immobili ammonta a 32.213.000 di Euro
- gli investimenti in immobilizzazioni non di carattere edile sono pari a 17.224.066 di Euro.

Si prevede di coprire parte di questo budget con risorse esterne finalizzate pari a 13.256.959 di Euro, 10 milioni di Euro è l'importo che si ipotizza di utilizzare del canale di finanziamento BEI e la differenza sarà sostenuta da risorse di Ateneo.

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Degli investimenti in immobilizzazioni immateriali 926.954 Euro sono prevalentemente destinati all'acquisto di licenze software. Si precisa che, in coerenza con quanto previsto dai principi contabili, gli interventi edili previsti su beni di terzi (pari a 1.820.000 Euro) sono stati inseriti in questa categoria di immobilizzazione.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.256.954	563.627	665.213	1.602.959	1.426.068	551.482
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.000	-	26.724	2.378	5.655	7.955
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (comprende anche interventi edili su beni di terzi)	2.472.902	2.987.568	1.779.849	4.338.791	742.610	-
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-
TOTALE	3.746.856	3.551.195	2.471.786	5.944.128	2.174.333	559.437

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Terreni e fabbricati						
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (interventi edili su beni di proprietà)	30.393.000	24.999.220	32.567.500	19.582.403	22.950.745	18.548.731
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (attrezzature non collaudate)	-	-	-	3.971.481	2.839.761	2.091.566
Attrezzature informatiche e audiovisivo	6.796.490	4.186.849	5.933.242	4.888.652	6.705.936	5.548.085
Attrezzature scientifiche	7.532.720	10.893.708	11.592.004	10.328.066	10.947.037	17.236.637
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	2.710.000	-	1.000	-	-	-
Mobili e arredi	800.000	674.095	1.019.250	475.297	1.202.602	862.960
Altre immobilizzazioni materiali	167.000	24.563	202.000	171.407	50.923	94.041
TOTALE	48.399.210	40.778.435	51.314.996	39.417.306	44.697.004	44.382.020

Tali importi rappresentano quanto si stima di capitalizzare effettivamente sul Bilancio 2023, sulla base della valutazione degli interventi effettivamente realizzabili.

Gli investimenti edili sono coperti per la quota più rilevante con risorse di Ateneo e per 18,4 MI di Euro con risorse esterne (8,4 MI di Euro), fra cui si è ipotizzato un esito positivo al bando MUR di cui al D.M.1274/2021, e l'utilizzo del canale di finanziamento BEI (10 milioni di Euro). Si rileva un aumento sulla voce del patrimonio librario in quanto la maggior parte delle riviste on line e degli e-book che si stima di acquisire nel 2023 si prevede contrattualmente la disponibilità per un tempo non determinabile

Nella voce **Attrezzature informatiche e audiovisivo** rientrano previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali per circa 1 milione di Euro, una stima per circa 2,7 milioni per acquisti di infrastrutture per il servizio centrale ISIAD e una quota di circa di 1,7 MI di Euro per l'allestimento di nuovi spazi per aule, spazi per ricerca e per luoghi di lavoro, 1,3 MI di Euro per sostituzione di attrezzature obsolete. La voce **Attrezzature scientifiche** comprende investimenti per oltre 5,9 milioni di Euro previsti dai dipartimenti e 1,6 milioni di Euro previsti per i centri interdipartimentali, i progetti INFRA-P e progetti finanziati dal Decreto Ministeriale 737/2021.

La successiva tabella riporta il dettaglio delle voci di investimento edile previste per il 2023 raggruppate secondo uno schema funzionale alla comprensione dell'ubicazione di tali interventi.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET INIZIALE 2022
Progetti edilizia ristrutturazione e riqualificazione varie sedi	3.140.000	3.150.000	5.360.500
Progetti Edilizia Manutenzione Straordinaria	1.105.000	1.844.021	1.950.000
Ristrutturazione sede C.so Duca e Cittadella	4.040.000	7.268.313	6.092.000
Ristrutturazione Lingotto	-	-	-
Ristrutturazione e restauro sede Castello del Valentino	1.115.000	654.545	1.179.000
Ristrutturazione sede di Alessandria	-	-	-
Interventi edili Nuova Costruzione	20.493.000	5.583.120	11.486.000
Mirafiori	500.000	6.499.220	6.500.000
TOTALE INVESTIMENTI EDILI BENI DI PROPRIETÀ	30.393.000	24.999.220	32.567.500
Mondovì	1.000.000	113.043	670.000
To Expo	800.000	-	-
Via Morgari	20.000	658.014	532.500
TOTALE INVESTIMENTI EDILI BENI DI TERZI	1.820.000	771.057	1.202.500
TOTALE	32.213.000	25.770.277	33.770.000

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, nel 2023 si stima di acquisire partecipazioni per un importo complessivo pari a 25.000 Euro, relativamente alla costituzione della Fondazione Aleramo e Copernicus Academy.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
Partecipazioni	25.000	30.500	25.000	12.000	-	-
TOTALE	25.000	30.500	25.000	12.000	-	-

4.3 Conto di previsione delle fonti e degli impieghi di cassa

Il Conto di previsione delle fonti e degli impieghi di cassa evidenzia il mantenimento dell'equilibrio finanziario della gestione. Partendo da una situazione del fondo cassa stimato per l'Ateneo al 31/12/2022 pari a 173 milioni di Euro, si prevede un saldo positivo pari a 4.050.000 Euro per operazioni relative ad esercizi precedenti generato da incassi di crediti e pagamento di debiti. Gli incassi correnti sono stimati in 256.500.000 Euro e i pagamenti correnti in 292.900.000 Euro, gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente 57.650.000 Euro e 75.968.000 Euro, oltre ad una quota di rimborso mutuo di 5.332.000 Euro, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a 117.000.000 di Euro.

La previsione dei flussi di cassa dell'anno è stata effettuata partendo da alcuni presupposti:

SALDO CASSA INIZIALE STIMATO AL 01.01.2023	173.000.000
INCASSO CREDITI ANTE 2022 (a)	2.250.000
INCASSO CREDITI 2022 (b)	14.600.000
PAGAMENTO DEBITI (c)	-12.800.000
GENERAZIONE LIQUIDITÀ OPERAZIONI ANTE 2023 (2)=(a+b+c)	4.050.000
GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2023 (1)+(2)	177.050.000
INCASSI CORRENTI 2023 (d)	256.500.000
PAGAMENTI CORRENTI 2023 (e)	-292.900.000
GENERAZIONE LIQUIDITÀ GESTIONE CORRENTE (3)=(d)+(e)	-36.400.000
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2023 (f)	57.650.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2023 (g)	-75.968.000
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2023 (h)	-5.332.000
IMPATTO SULLA LIQUIDITÀ DELLA GESTIONE CAPITALE (4)=(f)+(g)+(h)	-23.650.000
SALDO CASSA FINALE STIMATO AL 31.12.2023 (1) + (2) +(3) + (4)	

4.4 Bilancio di previsione unico di Ateneo non autorizzatorio 2022

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D. Lgs 19 del 2014 ha predisposto il documento la cui sintesi è sotto riportata. Nella procedura informativa del MIUR verrà presentato con le voci dettagliate richieste dalla codifica SIOPE.

ENTRATE

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E	I	Trasferimenti correnti	174.935.000
E	II	Trasferimenti correnti	174.935.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	164.785.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	162.200.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.505.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	80.000
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	850.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	850.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	5.700.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	5.700.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	500.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	500.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.100.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	100.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	3.000.000
E	I	Entrate extratributarie	69.124.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	69.124.000
E	III	Vendita di beni	300.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	68.324.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	500.000
E	II	Interessi attivi	1.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	1.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	12.940.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	65.000
E	III	Rimborsi in entrata	3.655.000
E	III	Altre entrate correnti non altrimenti classificabili	8.720.000

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	Entrate in conto capitale	64.180.000
E	II	Contributi agli investimenti	64.180.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	27.830.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	22.100.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	5.680.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	50.000
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	500.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	500.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	8.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	8.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	150.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	150.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	27.700.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	200.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	27.500.000
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	320.000
E	III	Alienazione di beni materiali	305.000
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	15.000
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
E	II	Alienazione di attività finanziarie	
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	10.000.000

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	II	Accensione prestiti a breve termine	
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	10.000.000
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	10.000.000
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	100.538.000
E	II	Entrate per partite di giro	94.708.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	79.590.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	398.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	14.720.000
E	II	Entrate per conto terzi	5.830.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	60.000
E	III	Depositi di/presso terzi	270.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	5.500.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	
TOTALE ENTRATE			431.538.000

USCITE

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U	I	Spese correnti	305.700.000
U	II	Redditi da lavoro dipendente	173.420.000
U	III	Retribuzioni lorde	37.525.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	3.000.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.546.500
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.546.500
U	II	Acquisto di beni e servizi	62.525.000
U	III	Acquisto di beni	9.160.000
U	III	Acquisto di servizi	6.660.000
U	II	Trasferimenti correnti	43.350.000
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.350.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.350.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.000.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	39.900.000
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.000.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	34.900.000

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	43.350.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	500.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	500.000
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	100.000
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	100.000
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	
U	II	Interessi passivi	1.290.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.200.000
U	III	Altri interessi passivi	90.000
U	II	Altre spese per redditi da capitale	
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	
U	III	Altre spese per redditi da capitale non altrimenti classificabili	
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.832.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	1.802.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	1.600.000
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	200.000
U	II	Altre spese correnti	9.736.500
U	III	Versamenti IVA a debito	6.500.000
U	III	Premi di assicurazione	525.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	11.500
U	III	Altre spese correnti non altrimenti classificabili	2.700.000
U	I	Spese in conto capitale	75.975.500
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	56.325.500
U	III	Beni materiali	52.925.500
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	3.400.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
U	II	Contributi agli investimenti	19.650.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	14.400.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	10.600.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	3.800.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	5.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5.000.000

E/U	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	150.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	150.000
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	100.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	100.000
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	
U	III	Versamenti a depositi bancari	
U	I	Rimborso Prestiti	5.331.655
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.331.655
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.331.655
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	100.538.000
U	II	Uscite per partite di giro	94.708.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	79.590.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	398.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	14.720.000
U	II	Uscite per conto terzi	5.830.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	60.000
U	III	Depositi di/presso terzi	270.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	5.500.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	
TOTALE USCITE			487.537.655

4.5 Bilancio di previsione 2022 articolato per missioni e programmi

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	VALORE
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	187.225.181
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	26.409.463
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	07.5	R&S per la sanità	
TOTALE				213.634.644
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	114.437.488
Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	-
Tutela della salute	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
TOTALE				114.437.488
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.217.538
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	52.378.330
TOTALE				53.595.868
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
TOTALE				381.668.000

V.

**NOTA
INTEGRATIVA A
CORREDO DEL
BUDGET UNICO
DI ATENEO**

5.1 Nota tecnica sul rispetto vincoli legge finanziaria

Il budget 2023 riflette le indicazioni contenute nella normativa vigente, come di seguito illustrato. Chiaramente, nel caso in cui nel corso dell'esercizio i Ministeri interessati promulgassero ulteriori pronunciamenti, il Politecnico adeguerà coerentemente la sua previsione.

Art. 6 L. 122/2010 – Comma 8

(comma così modificato dall'articolo 10, comma 20, legge n. 111 del 2011)

A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi similari, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente; l'autorizzazione è rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario ovvero indennità a qualsiasi titolo. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari, alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia, nonché, per il 2012, alle mostre autorizzate, nel limite di spesa complessivo di Euro 40 Milioni, nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente nonché dal patto di stabilità interno, dal Ministero per i beni e le attività culturali, di concerto, ai soli fini finanziari, con il Ministero dell'economia e delle finanze.

Art. 6 L. 122/2010 – Comma 9

A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.

Si ricorda poi che l'art. 41 del D. Lgs. n. 177 del 31.07.2005 (T.U. della radiotelevisione) dispone, per le amministrazioni pubbliche e gli enti pubblici anche economici, un vincolo di destinazione delle somme destinate, per fini di comunicazione istituzionale, all'acquisto di spazi sui mezzi di comunicazione di massa che devono risultare complessivamente impegnate, sulla competenza di ciascun esercizio finanziario (art. 41 commi 1 e 4). In particolare:

- a. almeno il 15% a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei territori dei Paesi membri dell'Unione europea;
- b. almeno il 50% a favore di giornali quotidiani e periodici;
- c. nella fase di transizione alla trasmissione in tecnica digitale, almeno il 60% a favore di giornali quotidiani e periodici.

APPLICAZIONE BUDGET 2023

VOCE	IMPORTO 2009	IMPORTO MAX 2016	VERSAMENTO ALLO STATO CON APPLICAZIONE LEGGE DI BILANCIO 2020 N. 160/2019
Spese di rappresentanza	1.711	342	
Pubblicità	69.791	13.958	
TOTALE			63.412

Art.6 L. 122/2010 – Comma 14

A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;

L'art. 1, comma 2, del d.l. n. 101/2013, convertito con l. n. 125/2013, stabilisce che "Fermo restando le vigenti disposizioni di contenimento della spesa per autovetture, e, in particolare, l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, a decorrere dall'anno 2014, le amministrazioni pubbliche che non adempiono, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 5 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 agosto 2011, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 214 del 14 settembre 2011, adottato in attuazione dell'articolo 2, comma 4, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, non possono effettuare, fermo restando quanto previsto dal comma 1, spese di ammontare superiore al 50 per cento del limite di spesa previsto per l'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Si applicano altresì le sanzioni previste dall'articolo 46 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33" (n.d.r. norma sanzionatoria);

L'art. 15, comma 1, del d.l. n. 66/2014, convertito con l. n. 89/2014, c.d. Decreto Irpef, interviene, da ultimo, sostituendo espressamente il precitato comma 2, dell'art. 5, del d.l. n. 95/2012, convertito con l. n. 135/2012, laddove prescrive che "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche [...], non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere".

Il Politecnico si adegua a tale norma per l'importo contenuto nella tabella seguente.

APPLICAZIONE BUDGET 2023

VOCE	IMPORTO 2009	80% IMPORTO 2009	50% IMPORTO SPESO 2011	BUDGET 2023	VERSAMENTO ALLO STATO
Spese autovetture	143.763	115.010	57.505	3.400	28.753
TOTALE					28.753

Ulteriori costi previsti dalla norma sopra citata non sono soggetti al contenimento in quanto trovano copertura nell'autofinanziamento dell'Ateneo, realizzato con la stipula di contratti e convenzioni sia di natura commerciale che istituzionale, nonché con la quota di spese generali riconosciuta dagli enti finanziatori di progetti comunitari, regionali e nazionali, in quanto detti costi sono funzionali al procacciamento e alla realizzazione dei predetti accordi/progetti. L'autofinanziamento degli Atenei è stato fortemente incentivato negli ultimi anni da politiche ministeriali.

Art.6 L. 122/2010

È previsto il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa, ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

In considerazione dei calcoli sopra esposti nella previsione viene inserito un versamento al bilancio dello Stato così articolato:

DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO	SPESA 2009	LIMITI DI SPESA	VERSAMENTO ALLO STATO
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	72.059	14.412	63.412
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	143.763	115.010	28.753
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 (art. 6 comma 3)	105.525	94.973	29.678
Art. 67 comma 6 10% fondo accessorio			190.137
TOTALE			311.980

Art.8 L. 122/2010 – Comma 1

Le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2% del valore degli immobili. La norma non si applica ai beni tutelati dal codice dei beni culturali e del paesaggio.

Comma disapplicato ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 per gli "enti e organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale.

Art.9 L. 122/2010 – Comma 2-bis e art. 1, comma 1, del DPR 4 settembre 2013, n. 122

A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Il Politecnico, come già illustrato nelle varie sezioni della nota tecnica al bilancio, si è adeguato a tale normativa riducendo il fondo per il trattamento accessorio al personale tecnico (EP, D, C, B) e al personale dirigente, per effetto della riduzione del personale in servizio.

Art.67 L. 133/2008– Comma 5

La decurtazione del 10% del fondo certificato nell'anno 2004 va versata annualmente, entro il mese di ottobre, all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.

Tale indicazione normativa viene applicata in sede di costituzione dei fondi per il trattamento accessorio del personale ed il corrispondente ammontare nel suo valore al netto del carico ente è versato all'entrata del bilancio dello Stato, secondo le tempistiche indicate.

APPLICAZIONE BUDGET 2023

VOCE	IMPORTO CERTIFICATO 2004 N.C.E.	QUOTA 10% N.C.E.	VERSAMENTO ALLO STATO N.C.E.
Fondo BCD	1.177.545,22	117.755	117.755
Fondo EP	380.000,00	38.000	38.000
Fondo Dirigenti	343.822,26	34.382	34.382
TOTALE			190.137

Art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266

[...] sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213.

Anche in tal caso si viene a creare una doppia incidenza del tetto, in quanto già la legge Finanziaria 2008, con decorrenza dal 2008, aveva previsto la possibilità di avvalersi di personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nei limiti del 35% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003.

Nella fattispecie del Politecnico, i contratti a tempo determinato e di collaborazione coordinata e continuativa sono classificabili in tre tipologie:

- contratti i cui oneri risultano a carico dei fondi di bilancio dell'Ateneo derivanti dal Fondo di Finanziamento Ordinario;
- contratti necessari per la realizzazione di progetti di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti finanziati da quota parte della tassazione studentesca;
- contratti necessari per la realizzazione di progetti finanziati e con tali finanziamenti spesi.

La norma in oggetto si applica quindi ai soli contratti del tipo a).

La spesa sostenuta per le medesime finalità (contratti di tipo A) nel 2009 ammonta a 1.739.950,93 Euro: il limite massimo di spesa per personale Tecnico-Amministrativo a tempo determinato e per contratti di collaborazione, su fondi di Ateneo, è quindi pari a 869.975,47 Euro.

Tale limite è stato ridotto definitivamente a seguito delle assunzioni a tempo indeterminato, disposte ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 75/2017, a valere sui punti organico (5,71) derivanti dalla trasformazione della spesa media sostenuta nel triennio 2015 – 2017 per contratti flessibili gravanti sulle risorse di cui al citato art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 (pari a Euro 649.829,82); il nuovo limite è pertanto rideterminato in Euro 220.145,65.

RUOLO	2023	2024	2025
TA amm.ne	-	-	-
TA migl. Servizi	635.994,44	585.562,31	455.828,06
TA Fondo Proventi Esterni	572.022,65	573.599,30	497.200,06
TA Fondi Esterni	3.630.125,24	3.598.887,30	3.447.071,49
Dirigenti	327.753,28	329.099,37	330.465,66
TOTALE	5.165.895,60	5.087.148,29	4.730.565,28

Il Fondo proventi da finanziamenti esterni è stato costituito con delibera del C.d.A. del 29/9/2015, successivamente incrementato con delibere del C.d.A. del 29/06/2016 e del 10/04/2019, in cui sono stati fatti confluire risorse non utilizzate di contratti conclusi dell'amministrazione, riscossi e disponibili nel bilancio di Ateneo, in particolare tra i risconti passivi, per complessivi, 1.400.000,00 Euro.

Il Fondo Esterni si riferisce a contratti a tempo determinato gravanti su progetti e contratti gestiti dalle strutture dell'Ateneo.

Art. 1 L. 160/2019 commi 590-602 e 610-612

La legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160 – art. 1 commi 590-602 e 610-612) ha introdotto un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico redatto secondo gli schemi civilistici di cui all'allegato 1 del D.M. 26/03/2013 (costi della produzione per materie prime, sussidiarie, merci, per servizi, per godimento beni di terzi); tale limite è rappresentato dal valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Nel corso del 2022, da un lato con l'intervento normativo dell'art. 29 del DL n. 36/2022 (recante ulteriori misure urgenti per l'attuazione del PNRR) e dall'altro lato con le Circolari MEF-RGS n. 23/2022 e 42/2022, è stata definita l'esclusione di alcune voci di costo dal calcolo del limite di spesa, e precisamente:

- esclusione dei costi sostenuti per consumi energetici
- esclusione dei costi sostenuti per i buoni pasto dei dipendenti
- esclusione dei costi per l'acquisizione dei servizi in cloud infrastrutturali

Di tali esclusioni occorre tenere conto sia per la determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 sia nella determinazione dei costi dell'esercizio di riferimento.

Per il Politecnico di Torino il valore medio del triennio 2016, 2017 e 2018 inizialmente pari a euro 35.437.221,68 è stato rivisto in base alle esclusioni previste dalla normativa ed è quindi pari a euro 28.974.524,31 così determinati:

MEDIA 2016/2018 ORIGINARIA CALCOLATA NEL PRIMO ANNO DI APPLICAZIONE DELLA LEGGE 160/2019:		35.437.221,68
		-18.822,25 Carburanti, combustibili e lubrificanti
		-2.991.635,57 Energia elettrica
		-227.176,22 Gas
		-1.012.720,49 Riscaldamento
Esclusione costi ai sensi della Circolare MEF-RGS n. 23/2022 – media triennio 2016/2018		-1.077.260,02 Buoni pasto dipendenti
Esclusione per circolare 42/2022 – media triennio 2016/2018		-1.135.082,82 Servizi in cloud
NUOVA MEDIA TRIENNIO 2016/2018 DA RISPETTARE PER 2023:		28.974.524,31

Il budget 2023 comprende costi soggetti a limite di spesa per euro 39.127.895, complessivamente di euro 10.153.371 più elevati rispetto alla media del triennio preso a riferimento per questo contenimento.

Di seguito le previsioni di costo soggette a limite di spesa:

RICLASSIFICATO	DESCRIZIONE VOCE COAN	BUDGET 2023
	Acqua	450.000
	Altre prestazioni di servizio	2.639.760
	Altre spese per servizi (istituzionale)	212.194
	Assicurazioni	608.954
	Collaborazioni gestionali (istituzionale)	356.000
	Collegamento reti informatiche	150.000
	Consulenze gestionali (istituzionale)	6.500
	Consulenze tecnico-informatiche (istituzionale)	2.000
	Locazione ed utilizzazione fabbricati	2.850.000
	manutenzione ordinaria opere edili	1.166.600
	Manutenzione ordinaria altre attrezzature	188.482
	Manutenzione ordinaria altri beni mobili	3.200
	Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche	480.624
	Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche	25.310
	Manutenzione ordinaria automezzi	20.200
	Manutenzione ordinaria fabbricati	1.305.800
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria impianti elettrici	655.200
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici(istituzionali)	25.000
	Manutenzione ordinaria impianti meccanici	491.400
	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	28.000
	Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale)	2.131.806
	Prestazioni per servizi gestionali	524.000
	Prestazioni per servizi scientifici	1.500
	Pulizia	3.613.500
	Smaltimento rifiuti nocivi	85.400
	Spese di patrocinio legale	75.000
	Spese per parcheggio (istituzionale)	750
	Spese per pedaggi autostradali (istituzionale)	50
	Spese postali e di spedizione	14.946
	Telefonia fissa	15.000
	Telefonia mobile	228.836
	Traslochi e facchinaggio	263.500
	Vigilanza	2.620.300
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale		21.239.812
	Altri interventi a favore degli studenti	3.963.200
	Iscrizione convegni dottorandi	159.991
Costi per sostegno agli studenti	Iscrizione convegni studenti	3.861
	Mobilità dottorandi	1.041.469
	Mobilità studenti	50.847
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI TOTALE		5.219.367

	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	170.000
	Altri oneri per il personale	2.843.000
	Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo	25.000
	Compensi per commissioni di concorso	50.000
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Compensi per esami di stato	150.000
	Mensa (istituzionale)	10.000
	Missioni per commissioni di concorso	180.000
	Prestazioni esterne per formazioni per il personale tecnico-amministrativo	241.500
	Rimborsi spese per missioni	92.505
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO TOTALE		3.762.005
DOCENTI A CONTRATTO TOTALE		COMPENSI DOCENTI A CONTRATTO
		2.575.614
	Costi per diritti industriale ed intellettuale	220.000
	Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	29.935
	Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni	176.287
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico	569.274
	Ospitalità visiting professors e relatori a convegni	131.101
	Pubblicazioni di Ateneo	271.065
	Relatori convegni	7.500
	Retribuzioni visiting professors	109.170
COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE TOTALE		1.514.332
	Altre spese per attività istituzionali	176.500
	Compensi ai membri degli organi	229.200
Altri costi	Comunicazioni e pubblicità istituzionale	123.000
	Indennità di carica, direzione centri, coordinamento	701.000
	Pubblicità obbligatoria	30.000
	Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali	180.000
ALTRI COSTI TOTALE		1.439.700
	Altro materiale di consumo	957.345
Acquisto altri materiali	Cancelleria	92.250
	Materiale di consumo informatico	302.100
	Materiale di consumo per manutenzioni	59.550
ACQUISTO ALTRI MATERIALI TOTALE		1.411.245
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI TOTALE		GODIMENTO BENI DI TERZI
		1.139.822
ACQUISTO MATERIALE CONSUMO PER LABORATORI TOTALE		MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO
		594.214
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO TOTALE		ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO
		228.784
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI, ECC.) TOTALE		CONSULENZE SCIENTIFICHE (ISTITUZIONALI)
		3.000
TOTALE COMPLESSIVO		39.127.895

Il comma 593 della Legge 160/2019 citata consente il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018; l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Considerando per semplicità i soli ricavi riguardanti il Fondo di Finanziamento Ordinario, il confronto tra la stima di chiusura 2022, il Budget 2023 e le risultanze 2018 sono riportate di seguito:

FFO	VALORE 2018	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2023
quota base	89.602.081	98.091.382	98.891.382
quota premiale	31.589.957	51.937.174	51.937.174
quota perequativa	967.618	-	-
TOTALE	122.159.656	150.028.556	150.828.556

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2022 è di oltre 27,8 milioni superiore al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il Budget 2023.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2022 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

Art. 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 in materia di compensi

La legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160 – art. 1 commi 596) stabilisce che «I compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo ordinari o straordinari, degli enti e organismi di cui al comma 590, escluse le società, sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti e organismi ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. I predetti compensi e gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro cento ottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge.

A seguito di questa previsione normativa è stato emanato il DPCM 143 del 29 settembre 2022 che stabilisce le regole di attuazione di tale normativa cui devono ancora seguire delle successive circolari esplicative, così come riportato nella circolare n. 42 del 7 Dicembre 2022 della Ragioneria dello Stato.

Il DCPM 143/2022 riporta all'articolo 13 " I compensi fissati antecedentemente alla data di entrata in vigore del presente regolamento continuano ad essere applicati dagli enti fino alla scadenza dei relativi mandati." Per il 2023 non sono previsti organi di governo in scadenza, per tale motivo si rimanda ad un momento successivo l'applicazione di tale norma.

5.2 Quote associative annue

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
EURECOM Institut	100.000
CSI Piemonte	40.000
Eventuale incremento quote associative anno 2023	32.921
CRUI Conferenza dei rettori delle Università Italiane	25.000
CESAER Conference of European Schools for Advanced Engineering Education and Research	13.000
KIC EIT Manufacturing	13.000
EERA European Energy Research Alliance	11.500
EOSC European Open Science Cloud (ex GABRE)	10.200
CLUSTER Consortium Linking Universities of Science and Technology for Education and Research	8.000
APRE Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea	7.437
BEPA Batteries European partnership association	6.000
KIC EIT	6.000
IEEE Institute of Electrical and Electronics Engineers	5.950

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
ECTRI European Conference of Transport Research Institutes	5.664
KIC EIT Digital	5.500
SAR international - Scholars at Risk	5.179
EUA European University Association (ex CRE)	4.500
COLUMBUS	4.000
EARPA European Automotive Research Partners Association	4.000
Hydrogen Europe Research	3.750
UNI Ente Italiano di Normazione	3.600
CISUI Centro Interuniversitario per la storia delle Università italiane	3.099
EERA AISBL European Energy Research Alliance 2020	3.000
EERA Joint Programme on Energy Storage	3.000
UNIMED Unione delle Università del Mediterraneo	3.000
NILDE Network for Inter-Library Document Exchange	2.700
APENET Atenei ed enti di ricerca per il public engagement	2.500
EFFRA European Factories of the Future Research Association	2.500
NETVAL Network per la valorizzazione della ricerca universitaria	2.500
TIME Top Industrial Managers for Europe	2.500
SIAM Society for Industrial and Applied Mathematics	2.300
COPI Conferenza per l'Ingegneria	2.250
A.I.C.A.P. Associazione Italiana Cemento Armato e Precompresso CTE-FIB 2022	2.090
CODAU Convegno dei Direttori generali delle Amministrazioni Universitarie	2.000
Consorzio TOP-IX	2.000
EPFL École Polytechnique Fédérale de Lausanne	2.000
Informatics Europe membership	2.000
KMM-VIN	2.000
SEFI European Society for Engineering Education	2.000
ELGIP European Large Geotechnical Institutes Platform	1.968
SPRING quota EERA	1.857
AIRI Associazione Italiana per la Ricerca Industriale	1.641
FUSENET European Fusion Education Network	1.500
ICOM	1.450
A.G.I. Associazione Geotecnica Italiana	1.330
CEIPIEMONTE Scpa Centro Estero per l'Internazionalizzazione	1.300
RETI NAZIONALI	1.300
AISRE Associazione italiana di Scienze Regionali	1.222
EPSI European Platform for Sports Innovation	1.220
Cassa Mutualistica	1.200
CUMULUS	1.200
UMI	1.200
AUTEX Association of Universities for Textiles	1.100
ATI	1.000
CECAM	1.000

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
CTN Cluster Tecnologico Nazionale	1.000
EBA	1.000
UNISCAPE European Network of Universities	1.000
URBAN@IT Centro Nazionale di Studi per le Politiche Urbane	1.000
WEC	930
EARMA	910
EERA European European Energy Research Alliance	857
IFMA International Facility Manager Association	800
UNI Ente Italiano di Normazione	751
Consorzio IBIS – co-gestore del Polo C Green	750
RILEM	750
SIE	750
TICHE Technological Innovation in Cultural Heritage	750
ESReDA European Safety, Reliability & Data Association	730
GEAM	694
SIMAI	680
EAAE	650
INU Istituto Nazionale Urbanistica	650
AESOP Association of European School of Planning	600
AIB	500
Comitato Nazionale Organismi Parità	500
EERA Joint Programme on Nuclear Materials	500
EMS	500
GII Groupe d'Initiative Italienne AISBL	500
INARCH Istituto Nazionale di Architettura (Sezione Piemonte)	500
SIU Società Italiana Urbanisti	500
SmartCommunitiesTech - Cluster Tecnologico Nazionale sulle Tecnologie per le Smart Communities	500
UID Unione Italiana Disegno (quota integrata nell'iscr. Convegno)	480
ECORISQ	465
AICUN	450
AISA Associazione Italiana per la Scienza Aperta	450
HUMANE Europe's International network for Higher Education professionals	450
IUCN International Union for Conservation of Nature	416
ALERT Alliance of Laboratories in Europe for Education, Research and Technology - Geomaterials**	400
ECLAS European Council of Landscape	400
SIRA Società Italiana per il Restauro dell'Architettura	400
SIS	400
WDO	400
A.R.TEC. Associazione Scientifica per la Promozione dei Rapporti fra Architettura e Tecniche dell'Edilizia	360
AISU Associazione Italiana di Storia Urbana	350
AIMETA	332
CUIA (ex COPA) Conferenza Universitaria Italiana di Architettura	300

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
IGELU	300
ISHMII	300
SISCO Società Italiana di Scienza delle Costruzioni	300
ACI	296
CIRGE	290
EAUH European Association for Urban History	285
DOCOMOMO Associazione italiana per la documentazione e la conservazione degli edifici e dei complessi urbani moderni	270
GFPS Global Fluid Power Society	270
AGATHON International Journal of Architecture, Art and Design	250
Associazione Idrotecnica italiana	250
C.T.A. Collegio dei Tecnici dell' Acciaio	250
CNBA	250
EURA European Urban Research Association	240
SITDA Società Italiana della Tecnologia e dell'Architettura	204
ITALE Associazione Italiana Utenti Ex Libris	200
SdSF Società di Studi Fiorentini	200
AAA ITALIA Associazione Nazionale Archivi architettura contemporanea	180
CESET Centro Studi di Estimo e di Economia Territoriale	180
COMITATO ITALIANO PIARC (ASSOCIAZIONE MONDIALE DELLA STRADA_AIPCR)	180
IASS	170
SIEV Società Italiana di Estimo e Valutazione	160
AIPAI	150
ASCE American Society of Civil Engineering*	136
ASSOCIAZIONE INGEGNERI E ARCHITETTI EX ALLIEVI POLITO	105
SIAT Società degli Ingegneri e degli Architetti in Torino	100
EURASC European Academic of Sciences	100
ICOMOS Consiglio Internazionale dei Monumenti e dei Siti	100
ITCOLD Comitato Nazionale Italiano per le grandi dighe	100
SIAT Società degli Ingegneri e degli Architetti in Torino	100
A.I.F. Associazione Italiana di Ingegneria Forense	70
CHS The Construction Hystory Society e AFHC Association Francophone d'Histoire del la Costruction	70
ISGG International Society for Geometry and Graphics	70
SIFET Società Italiana di Fotogrammetria e Topografia	60
TICCIH	60
AIDIA approvata da Ferro il 17/04/2020	50
AISDP Associazione Italiana degli Storici delle Dottrine Politiche	50
ALPH Associazione Italiana di Public History	42
AISTARCH Associazione Italiana di Storia dell'Architettura	30
TOTALE	411.850

VI.

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO
DEI REVISORI
DEI CONTI**

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti del Politecnico di Torino al Budget 2023

Analisi dei prospetti del Budget 2023

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2023 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2023
- Bilancio di previsione 2023 articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il Budget del Politecnico 2023 è stato predisposto secondo gli schemi ministeriali di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, pubblicati nel 2015.

BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico di Ateneo presenta i seguenti valori di sintesi:

DESCRIZIONE	BUDGET INIZIALE 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET INIZIALE 2022	BILANCIO 2021
Valore delle attività di gestione	355.859.892	316.531.746	308.862.966	296.151.444
Costi delle attività di gestione	338.525.703	298.978.930	-291.017.083	-276.599.995
RISULTATO OPERATIVO	17.334.189	17.552.816	17.845.883	19.551.449
Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	-13.178.152	-10.944.000	-9.255.927	-12.404.162
Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti	-	-	-	-
RISULTATO ECONOMICO	4.156.038	6.608.816	8.589.956	7.147.286

Il risultato economico previsto è pari a 4.282.346 Euro, in riduzione rispetto a quanto previsto dal Budget 2021 e dalla stima attesa per l'anno 2022. Il risultato della gestione operativa è presunto in Euro 17.460.498.

Il risultato è conseguenza della differenza positiva fra Valori delle attività di gestione, previsti in misura pari ad Euro 355.359.892 e Costi delle attività di gestione, previsti in misura pari a 337.899.394 Euro. Sia l'una che l'altra voce presenta un significativo aumento rispetto alle previsioni ed alla gestione che ha caratterizzato l'anno 2022.

La tabella che segue illustra le previsioni in merito ai proventi che l'Ateneo ritiene di conseguire.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
-------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------	---------------	---------------

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica	33.917.040	32.520.000	32.809.630	33.259.519	32.321.311	31.501.042
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	25.900.000	25.499.158	25.499.158	23.527.544	23.094.530	19.186.983

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	66.500.000	42.806.154	38.911.867	39.163.576	29.049.349	38.483.115
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	126.317.040	100.825.312	97.220.654	95.950.639	84.465.190	89.171.140
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	194.183.169	186.611.590	180.826.942	173.759.698	155.450.061	144.572.836
2) Contributi Regioni e Province autonome	248.371	905.000	1.035.325	641.229	1.052.547	694.933
3) Contributi altre Amministrazioni locali	405.036	365.057	416.865	1.541	25.734	203.013
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.144.829	4.775.427	5.453.139	1.460.183	773.843	1.113.869
5) Contributi da Università	605.157	769.817	879.067	4.160.974	2.952.091	2.061.782
6) Contributi da altri (pubblici)	758.517	721.882	822.437	1.831.891	2.607.055	3.987.647
7) Contributi da altri (privati)	15.561.042	10.783.463	12.313.814	5.779.234	4.001.757	6.281.839
TOTALE II. CONTRIBUTI	217.906.121	204.932.236	201.747.588	187.634.750	166.863.088	158.915.919
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE E S.S.N.						
	-	-	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO						
	-	-	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.136.731	10.648.885	9.894.723	11.883.227	10.257.589	13.515.150
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI						
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	-	-	-	-	-	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI						
	-	125.313	-	682.827	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	355.359.892	316.531.746	308.862.965	296.151.444	261.585.867	261.602.209

I proventi operativi previsti ammontano ad Euro 355.359.892 in significativo aumento rispetto ai 308.862.965 Euro indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Il Collegio osserva che prosegue una crescita costante, tenuto conto che nel 2021 sono risultati proventi per Euro 296.151.444. In proposito, si rileva che sono previsti in significativo incremento i proventi derivanti Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario negli ultimi anni, in ragione della situazione di emergenza sanitaria. In aumento risultano anche i proventi propri, la previsione dei quali passa dai 97.220.654 Euro del 2022 ai 126.317.040 Euro dell'esercizio 2023 (con un incremento del 29,9%). È indubbio, quindi, che, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, influenzate sia dal numero degli iscritti che dalle condizioni reddituali, è opportuno che l'Ateneo in corso d'anno monitori con continuità l'andamento delle entrate, anche per le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa.

Nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate negli ultimi anni, di una previsione di crescita di 700 unità e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2022 da parte del Ministero.

L'incremento dei contributi da soggetti pubblici e da soggetti privati è collegato in larga misura a progetti rientranti nel P.N.R.R. e a progetti da realizzare con fondi privati. La previsione è assistita da idonea documentazione che giustifica l'inserimento nel bilancio di Ateneo.

La tabella che segue indica le previsioni in merito ai costi che l'Ateneo ritiene di sostenere nel 2023.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	111.393.577	98.336.612	99.113.041	89.195.691	86.895.406	82.822.381
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	16.561.819	18.574.144	19.600.544	20.962.187	20.809.414	18.760.661
c) docenti a contratto	3.042.986	2.832.503	2.832.503	3.282.140	3.302.335	3.434.873
d) esperti linguistici	350.000	338.600	338.600	313.398	303.942	305.285
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE 1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA:	131.348.383	120.081.859	121.884.688	113.753.416	111.311.098	105.323.200
TOTALE 2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	52.815.965	48.992.618	50.433.976	49.776.973	43.396.564	46.988.753
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.164.348	169.074.477	172.318.664	163.530.390	154.707.662	152.311.953
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						
1) Costi per sostegno agli studenti	45.876.623	38.648.918	35.379.773	28.037.130	23.823.902	24.870.171
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	6.795.331	6.234.289	4.813.213	3.299.100	3.234.447	7.664.635
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	13.951.687	11.000.000	7.293.359	12.860.026	11.907.031	12.148.731
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.465.205	2.500.000	2.673.425	2.399.802	1.855.844	2.464.142
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	302.587	2.235.073	2.799.073	2.816.889	2.413.476	2.387.122
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	40.820.744	29.968.894	28.224.300	27.538.016	23.277.992	23.772.009
9) Acquisto altri materiali	1.689.034	1.584.902	1.584.902	1.520.740	1.432.304	1.710.150
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.489.805	3.572.792	3.572.792	3.332.175	2.991.428	3.028.694
12) Altri costi	3.974.057	4.250.000	4.361.498	4.093.923	2.837.010	3.532.289
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.365.073	99.994.867	90.702.335	85.897.800	73.773.434	81.577.942

I costi operativi sono previsti in misura pari ad Euro 337.899.394, anch'essi in considerevole aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente, che erano pari ad Euro 291.017.082, con un incremento del 16%.

Aumenti più significativi sono previsti in relazione alle spese per la gestione corrente e in misura significativa sono legati anche ai maggiori costi per l'energia elettrica ed il riscaldamento.

I costi del personale sono previsti in aumento, attestandosi a Euro 184.164.348, rispetto ai 172.318.664 Euro del 2022. È indubbio che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali collegati sia a piani e progetti del settore universitario che a ricerche da svolgere in ambito P.N.R.R.. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, previsti comunque in aumento negli esercizi 2024 e 2025, è opportuno che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere, anche in relazione alle incerte prospettive conseguenti alla situazione emergenziale sanitaria tutt'ora in atto.

Anche i costi previsti per il sostegno agli studenti sono in considerevole aumento, attestandosi a Euro 45.876.623, a fronte dei 28.037.130 Euro, accertati nel 2021.

La tabella che segue contiene le previsioni relative agli ammortamenti e svalutazioni, agli accantonamenti per rischi ed oneri e agli oneri di diversi di gestione.

DESCRIZIONE	BUDGET 2023	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2022 INIZIALE	BILANCIO 2021	BILANCIO 2020	BILANCIO 2019
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.819.653	1.412.531	1.095.320	1.090.299	759.815	721.406
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	29.080.643	25.397.054	24.808.398	23.635.957	21.923.600	18.299.790
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	30.900.297	26.809.585	25.903.718	24.726.256	22.683.416	19.021.196
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	21.000	1.500.000	21.000	1.015.782	1.367.168	1.517.333
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.448.675	1.600.000	2.071.366	1.429.766	1.562.517	2.244.069

Al riguardo, si osserva che l'ammontare delle quote di ammortamento è in aumento in conseguenza dell'incremento del patrimonio soprattutto immobiliare dell'Ateneo.

La Dirigente del Settore bilancio ha dichiarato che l'Ente non è conoscenza di fatti o circostanze di tale natura da rendere necessaria una specifica allocazione a titolo di accantonamento per rischi e oneri, poiché detti oneri eventuali sono già ampiamente coperti dai fondi stanziati.

La tabella che segue è riferita alle previsioni relative ai proventi ed oneri finanziari.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) Proventi finanziari	-	-	-	573	125	47
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.136.878	-1.213.548	-1.388.374
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-7.756	-16.910	-11.466
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.207.520	-1.000.000	-1.270.644	-1.144.061	-1.230.333	-1.399.793

Gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad Euro 2.207.520, in significativo incremento rispetto agli Euro 1.270.644, stimati nell'esercizio precedente.

La tabella di sintesi evidenzia il risultato atteso dall'esercizio a confronto con le stime dell'esercizio precedente e con i risultati effettivi di quelli anteriori.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	14.752.978	15.508.816	16.563.964	15.592.277	7.854.410	7.912.158
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.470.632	8.900.000	7.974.008	8.444.991	7.645.481	7.880.107
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.282.346	6.608.816	8.589.956	7.147.286	208.929	32.051

Il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 14.752.978 e, considerate le imposte sul reddito (pari ad Euro 10.470.632) il risultato economico di esercizio previsto è pari a Euro 4.282.346, in decisa diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in Euro 8.589.956. Tale importo è destinato a finanziare il budget degli investimenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget relativo agli investimenti che l'Ateneo prevede di effettuare nel triennio 2023 – 2025 è riportato nella tabella che segue.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
Voci	Importo investimento Budget 2023	Importo investimento Budget 2024	Importo investimento Budget 2025
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.256.954	1.300.000	1.300.000
Connessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.000	20.000	20.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	2.472.902	3.000.000	3.500.000
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.746.856	4.320.000	4.820.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Terreni e fabbricati	30.393.000	35.000.000	40.000.000
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
Impianti e attrezzature	6.796.490	6.500.000	7.000.000
Attrezzature scientifiche	7.532.720	8.000.000	10.000.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	2.710.000	3.000.000	3.000.000
Mobili e arredi	800.000	500.000	500.000
Altre immobilizzazioni materiali	167.000	170.000	170.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.399.210	53.170.000	60.670.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	25.000	25.000	25.000
TOTALE GENERALE	52.171.066	57.515.000	65.515.000

Gli investimenti previsti nel 2023 ammontano ad Euro 52.171.066 e sono riferiti ad immobilizzazioni materiali per Euro 48.399.210.

Il finanziamento delle immobilizzazioni materiali è previsto per Euro 26.643.001 con risorse proprie, per Euro 11.756.209 con risorse provenienti da terzi e per Euro 10.000.000, con risorse derivanti dall'accensione di un finanziamento.

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale stimato pari a Euro 173.000.000, prevede un saldo positivo pari a Euro 4.050.000 per operazioni relative ad esercizi precedenti generato da incassi di crediti e pagamento di debiti. Gli incassi correnti, comprensivi di quelli derivanti dal MUR per FFO, sono pari a Euro 256.500.000 e i pagamenti correnti a Euro 292.900.000. Gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente pari a Euro 57.650.000 e a Euro 75.968.000, oltre ad una quota di rimborso mutuo di 5.332.000 Euro, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a Euro 117.000.000.

La tabella che segue illustra l'andamento previsto della cassa.

SALDO CASSA INIZIALE STIMATO AL 01.01.2023	173.000.000
Incasso crediti ante 2022 (a)	2.250.000
Incasso crediti 2022 (b)	14.600.000
Pagamento debiti (c)	-12.800.000
Generazione liquidità operazioni ante 2023 (2) = (a+b+c)	4.050.000
Giacenza liquida stimata per operazioni 2023 (1) + (2)	173.050.000
Incassi correnti 2023 (d)	256.500.000
Pagamenti correnti 2023 (e)	-292.900.000
Generazione liquidità gestione corrente (3) = (d)+(e)	-36.400.000
Incassi in conto capitale 2023 (f)	57.650.000
Pagamenti in conto capitale 2023 (g)	-75.968.000
Rimborso quota capitale mutuo 2023 (h)	-5.332.000
Impatto sulla liquidità della gestione capitale (4) = (f)+(g)+(h)	-23.650.000
Saldo cassa finale stimato al 31.12.2023 (1) + (2) + (3) + (4)	117.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO 2023

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D.Lgs 19 del 2014 ha predisposto il documento la cui sintesi è riportata nella Nota illustrativa predisposta dall'Amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'Ateneo ha predisposto il documento contabile, in linea con le previsioni normative.

Limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi - verifiche e adempimenti previsti dalla Legge 160/2019

La legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160 – art. 1 commi 590-602 e 610-612) ha introdotto un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico redatto secondo gli schemi civilistici di cui all'allegato 1 del D.M. 26/03/2013 (costi della produzione per materie prime, sussidiarie, merci, per servizi, per godimento beni di terzi); tale limite è rappresentato dal valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Per il Politecnico di Torino il valore medio del triennio 2016, 2017 e 2018 inizialmente pari a Euro 35.437.221,68 è stato rivisto in base alle esclusioni previste dalla normativa ed è quindi pari a Euro 28.974.524,31 così determinati:

MEDIA 2016/2018 ORIGINARIA CALCOLATA NEL PRIMO ANNO DI APPLICAZIONE DELLA LEGGE 160/2019:	35.437.221,68
	-18.822,25 Carburanti, combustibili e lubrificanti
	-2.991.635,57 Energia elettrica
	-227.176,22 Gas
	-1.012.720,49 Riscaldamento
Esclusione costi ai sensi della Circolare MEF-RGS n. 23/2022 – media triennio 2016/2018	-1.077.260,02 Buoni pasto dipendenti
Esclusione per DL 36/2022 art 29 – media triennio 2016/2018	-1.135.082,82 Servizi in cloud
NUOVA MEDIA TRIENNIO 2016/2018 DA RISPETTARE PER 2023:	28.974.524,31

Il Budget 2023 comprende costi soggetti a limite di spesa per Euro 39.127.895, complessivamente di Euro 10.153.371 più elevati rispetto alla media del triennio preso a riferimento per questo contenimento. Di seguito le previsioni di costo soggette a limite di spesa.

RICLASSIFICATO	DESCRIZIONE VOCE COAN	BUDGET 2023
	Acqua	450.000
	Altre prestazioni di servizio	2.639.760
	Altre spese per servizi (istituzionale)	212.194
	Assicurazioni	608.954
	Collaborazioni gestionali (istituzionale)	356.000
	Collegamento reti informatiche	150.000
	Consulenze gestionali (istituzionale)	6.500
	Consulenze tecnico-informatiche (istituzionale)	2.000
	Locazione ed utilizzazione fabbricati	2.850.000
	manutenzione ordinaria opere edili	1.166.600
	Manutenzione ordinaria altre attrezzature	188.482
	Manutenzione ordinaria altri beni mobili	3.200
	Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche	480.624
	Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche	25.310
	Manutenzione ordinaria automezzi	20.200
	Manutenzione ordinaria fabbricati	1.305.800
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Manutenzione ordinaria impianti elettrici	655.200
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici(istituzionali)	25.000
	Manutenzione ordinaria impianti meccanici	491.400
	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	28.000
	Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale)	2.131.806
	Prestazioni per servizi gestionali	524.000
	Prestazioni per servizi scientifici	1.500
	Pulizia	3.613.500
	Smaltimento rifiuti nocivi	85.400
	Spese di patrocinio legale	75.000
	Spese per parcheggio (istituzionale)	750
	Spese per pedaggi autostradali (istituzionale)	50
	Spese postali e di spedizione	14.946
	Telefonia fissa	15.000
	Telefonia mobile	228.836
	Traslochi e facchinaggio	263.500
	Vigilanza	2.620.300
	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI TOTALE	21.239.812

RICLASSIFICATO	DESCRIZIONE VOCE COAN	BUDGET 2023
Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	3.963.200
	Iscrizione convegni dottorandi	159.991
	Iscrizione convegni studenti	3.861
	Mobilità dottorandi	1.041.469
	Mobilità studenti	50.847
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI TOTALE		5.219.367
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	170.000
	Altri oneri per il personale	2.843.000
	Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo	25.000
	Compensi per commissioni di concorso	50.000
	Compensi per esami di stato	150.000
	Mensa (istituzionale)	10.000
	Missioni per commissioni di concorso	180.000
	Prestazioni esterne per formazioni per il personale tecnico-amministrativo	241.500
Rimborsi spese per missioni	92.505	
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO TOTALE		3.762.005
docenti a contratto Totale	Compensi docenti a contratto	2.575.614
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Costi per diritti industriale ed intellettuale	220.000
	Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	29.935
	Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni	176.287
	Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico	569.274
	Ospitalità visiting professors e relatori a convegni	131.101
	Pubblicazioni di Ateneo	271.065
	Relatori convegni	7.500
	Retribuzioni visiting professors	109.170
COSTI PER LA RICERCA E L'ATTIVITÀ EDITORIALE TOTALE		1.514.332
Altri costi	Altre spese per attività istituzionali	176.500
	Compensi ai membri degli organi	229.200
	Comunicazioni e pubblicità istituzionale	123.000
	Indennità di carica, direzione centri, coordinamento	701.000
	Pubblicità obbligatoria	30.000
	Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali	180.000
ALTRI COSTI TOTALE		1.439.700
Acquisto altri materiali	Altro materiale di consumo	957.345
	Cancelleria	92.250
	Materiale di consumo informatico	302.100
	Materiale di consumo per manutenzioni	59.550
Acquisto altri materiali Totale		1.411.245
Costi per godimento beni di terzi Totale	Godimento beni di terzi	1.139.822
Acquisto materiale consumo per laboratori Totale	Materiale di consumo per laboratorio	594.214

RICLASSIFICATO	DESCRIZIONE VOCE COAN	BUDGET 2023
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	228.784
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale	Consulenze scientifiche (istituzionali)	3.000
TOTALE COMPLESSIVO		39.127.895

Il comma 593 della Legge 160/2019 citata consente il superamento del limite in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018; l'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Considerando per semplicità i soli ricavi riguardanti il Fondo di Finanziamento Ordinario, il confronto tra la stima di chiusura 2021, il Budget 2022 e le risultanze 2018 sono riportate di seguito:

FFO	VALORE 2018	STIMA CHIUSURA 2022	BUDGET 2023
quota base	89.602.081	98.091.382	98.891.382
quota premiale	31.589.957	51.937.174	51.937.174
quota perequativa	967.618	-	-
TOTALE	122.159.656	150.028.556	150.828.556

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2022 è di oltre 27,8 milioni superiore al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il budget 2023.

PARERE DEL COLLEGIO IN MERITO AL BUDGET 2023

In relazione all'analisi che precede e dall'esame della documentazione sottoposta con particolare attenzione alla Nota Illustrativa, il Collegio, considerato che:

l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia;

è realizzato un utile grazie ad una attendibile valutazione delle entrate e a un conseguente incremento dei costi e degli investimenti finalizzati alla realizzazione delle attività istituzionali dell'Ateneo;

- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere, in significativa crescita, impone adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio, al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in relazione alle conseguenze indotte dalla difficile situazione geopolitica sull'incremento dei costi di gestione, soprattutto con riferimento ai maggiori costi di energia e riscaldamento, nonché agli incrementi conseguenti all'inflazione che incidono negativamente anche sulla programmazione ed esecuzione delle opere pubbliche.
- le risultanze del Budget 2023 riflettono la continuità del processo di espansione dell'Ateneo che sta incrementando i suoi costi e i suoi investimenti in infrastrutture
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

Esprime

PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2023

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2023
- Bilancio di previsione 2023 articolato per missioni e programmi
- Nota Illustrativa

Torino, 20 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI
PRESIDENTE Giancarlo ASTEGIANO
Francesca Romana CARBONE
Giuseppe CANANZI

Politecnico di Torino 2023

Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 21.12.22

Realizzazione

Servizio Marketing ed Eventi

Direzione CCBI Comunicazione, Cultura e Biblioteche Servizio Budget, Bilancio e Contabilità

Direzione PIFIC Pianificazione, Finanza e Controllo

Progetto grafico

Fionda snc

Stampa

La Poligrafica srl



**Politecnico
di Torino**

Corso Duca degli Abruzzi, 24 . 10129 Torino

www.polito.it