Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti del Politecnico di Torino al Budget 2024

Analisi dei prospetti del Budget 2024

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2024 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget delle fonti e degli impieghi di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2024
- Bilancio di previsione 2024 articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il budget del Politecnico 2024 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.

Esaminati ed analizzati i contenuti del documento contabile predisposto dall'Amministrazione, il Collegio richiama alcuni elementi che ritiene particolarmente significativi ai fini del rilascio del parere di competenza.
Il risultato economico previsto è positivo ed è pari a 13,84 milioni, a fronte dei 4,28 milioni dell'esercizio scorso.
Il risultato della gestione operativa è presunto in 27,13 milioni, in netto miglioramento rispetto ai 17,46 milioni dell'esercizio precedente. I valori dell'andamento positivo della gestione sono confermati dai dati riferiti alla chiusura dell'esercizio 2022 che ha visto un risultato pari a 19,44 milioni e da quelli relativi alla prechiusura dell'esercizio 2023 nel quale il risultato dovrebbe attestarsi a 29,21 milioni.
Con riferimento alle previsioni di bilancio ed al complessivo equilibrio della gestione, in seguito alle informazioni acquisite dalla dirigente dell'Area bilancio e dai suoi collaboratori intervenuti nella riunione tenutasi il giorno 18 dicembre 2023, *il Collegio ha preso atto che le previsioni di bilancio 2024 sono state effettuate con un ragionevole grado di prudenza, avuto riguardo ai*

dati storici, a quelli correnti e a quelli per i quali vi è concreta e ragionevole aspettativa di verificazione secondo le previsioni assunte.
Osserva, infine, che negli ultimi esercizi il bilancio di esercizio è stato concluso con un risultato positivo che consente il mantenimento dell'equilibrio ed un costante incremento del patrimonio dell'Ateneo.

BUDGET ECONOMICO

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

DESCRIZIONE	*Budget iniziale 2024*	*Stima chiusura 2023*	*Budget iniziale 2023*	*Bilancio 2022*
Valore delle attività di gestione	392.737.798	359.905.357	355.359.892	317.193.665
Costi delle attività di gestione	365.597.948	330.689.406	337.899.394	297.753.320
Risultato Operativo	**27.139.850**	**29.215.951**	**17.460.498**	**19.440.345**
Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	-13.295.441	-11.970.632	-13.178.152	-9.857.835
Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti			0	0
Risultato Economico	**13.844.408**	**17.245.318**	**4.282.346**	**9.582.510**

Il budget economico dell'Ateneo 2024 riflette l'espansione in corso, in relazione alla quale l'Ateneo prevede ulteriori aumenti sia dei proventi operativi sia dei costi operativi.

Gli oneri finanziari stimati per il 2024 rilevano un aumento rispetto al passato in considerazione dell'andamento degli interessi e dell'accesso alla linea di credito BEI avvenuto nel corso del 2023. La gestione fiscale è stata stimata anch'essa in aumento per effetto dell'incremento dei costi del personale.

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

Descrizione	*Budget 2024*	*Stima chiusura 2023*	*Budget 2023 iniziale*	*Bilancio 2022*	*Bilancio 2021*	*Bilancio 2020*
A) PROVENTI OPERATIVI						
I. PROVENTI PROPRI						
1) Proventi per la didattica	34.014.760	32.431.781	33.917.040	31.742.035	33.259.519	32.321.311
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	29.000.000	27.300.000	25.900.000	26.282.237	23.527.544	23.094.530
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	82.824.912	68.050.000	66.500.000	42.997.988	39.163.576	29.049.349
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	145.839.672	127.781.781	126.317.040	101.022.261	95.950.639	84.465.190
II. CONTRIBUTI						
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	209.808.136	202.486.845	194.183.169	188.421.488	173.759.698	155.450.061
2) Contributi Regioni e Province autonome	431.734	1.745.000	248.371	1.981.330	641.229	1.052.547
3) Contributi altre Amministrazioni locali	485.500	60.000	405.036	48.520	1.541	25.734
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.531.848	800.000	6.144.829	336.407	1.460.183	773.843
5) Contributi da Università	123.165	6.480.000	605.157	5.239.460	4.160.974	2.952.091
6) Contributi da altri (pubblici)	3.758.909	3.100.000	758.517	2.513.355	1.831.891	2.607.055
7) Contributi da altri (privati)	14.426.724	6.315.000	15.561.042	4.839.339	5.779.234	4.001.757
TOTALE II. CONTRIBUTI	235.566.017	220.986.845	217.906.121	203.379.900	187.634.750	166.863.088

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.332.109	11.136.731	11.136.731	12.133.766	11.883.227	10.257.589
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	0	0	0	657.738	682.827	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	392.737.798	359.905.357	355.359.892	317.193.665	296.151.444	261.585.867

I proventi operativi previsti ammontano a 392,73 milioni, in significativo aumento rispetto ai 359,90 milioni di quelli previsti nell'esercizio precedente.

In relazione ad essi il Collegio ribadisce che prosegue una crescita costante, tenuto conto che nel 2022 sono risultati accertati proventi per 31,71 milioni (29,61 milioni nel 2021).

In proposito, si rileva che ancora nel 2024 sono previsti in incremento i proventi derivanti dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali (209,80 milioni).

In aumento risultano anche i proventi propri, la previsione dei quali passa dai 126,31 milioni del 2023 ai 145,83 milioni dell'esercizio 2024.

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 nonché

della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2023 da parte del Ministero.

La valorizzazione 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 2024.

Descrizione	*Budget 2024*	*Stima chiusura 2023*	*Budget 2023 iniziale*	*Bilancio 2022*	*Bilancio 2021*	*Bilancio 2020*
B) COSTI OPERATIVI						
VIII. COSTI DEL PERSONALE						
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	119.259.705	110.672.914	111.393.577	97.203.015	89.195.691	86.895.406
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	20.088.583	17.320.000	16.561.819	18.346.387	20.962.187	20.809.414
c) docenti a contratto	2.760.704	3.000.000	3.042.986	2.592.154	3.282.140	3.302.335
d) esperti linguistici	360.000	325.000	350.000	311.132	313.398	303.942
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-	-	-	-
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	*142.468.992*	*131.317.914*	*131.348.383*	*118.452.687*	*113.753.416*	*111.311.098*
TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	*55.684.690*	*51.654.661*	*52.815.965*	*50.686.423*	*49.776.973*	*43.396.564*
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.153.682	182.972.575	184.164.348	169.139.111	163.530.390	154.707.662
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE						

1) Costi per sostegno agli studenti	46.712.860	41.985.000	45.876.623	37.293.573	28.037.130	23.823.902
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	8.337.050	8.225.000	6.795.331	6.644.508	3.299.100	3.234.447
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	18.525.478	20.000.000	13.951.687	13.144.939	12.860.026	11.907.031
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.626.806	3.300.000	4.465.205	2.559.775	2.399.802	1.855.844
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.907.408	2.900.000	302.587	2.633.135	2.816.889	2.413.476
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.039.663	31.021.830	40.820.744	27.655.752	27.538.016	23.277.992
9) Acquisto altri materiali	2.019.744	1.700.000	1.689.034	1.563.718	1.520.740	1.432.304
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	4.033.230	3.500.000	3.489.805	3.619.865	3.332.175	2.991.428
12) Altri costi	15.812.284	5.225.000	3.974.057	4.564.604	4.093.923	2.837.010
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	137.014.523	117.856.830	121.365.073	99.679.869	85.897.800	73.773.434

In relazione ai costi operativi, le spese di personale sono previste in 198,15 milioni, con un incremento rispetto ai 184,16 milioni previsti nel 2023 ed ai 169,13 registrati nel consuntivo 2022. È prevista una maggior spesa sia in relazione al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica che a quello dirigente e tecnico-amministrativo.

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, il Collegio ribadisce che 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.

Parimenti sono previsti in aumento i costi riferiti alla gestione corrente che dovrebbero attestarsi a 137,01 milioni, a fronte dei 121,36 milioni previsti nel 2023 e dei 99,67 milioni registrati nel bilancio consuntivo 2022. Peraltro, la crescita dei costi è coerente con l'incremento dei proventi.

I costi previsti per il sostegno agli studenti presentano un lieve incremento, attestandosi a euro 46,71 milioni, a fronte dei 45,87 milioni, previsti nel 2023.

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 2024*	*Stima chiusura 2023*	*Budget 2023 iniziale*	*Bilancio 2022*	*Bilancio 2021*	*Bilancio 2020*
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI						
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.621.367	1.535.000	1.819.653	1.500.699	1.090.299	759.815
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	26.913.144	25.965.000	29.080.643	25.382.377	23.635.957	21.923.600
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.534.511	27.500.000	30.900.297	26.883.075	24.726.257	22.683.416
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	35.000	600.000	21.000	539.175	1.015.782	1.367.168
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.860.233	1.760.000	1.448.675	1.512.090	1.429.766	1.562.517

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali presentano un decremento rispetto a quelli previsti nell'esercizio precedente (26,91 milioni a fronte dei 29,08 milioni).

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono minimi, poiché l'Ateneo non è conoscenza di fatti o circostanze di tale natura da rendere necessario una specifica allocazione a titolo di accantonamento per rischi e oneri, poiché detti oneri eventuali sono già ampiamente coperti dai fondi stanziati.

Gli oneri diversi di gestione sono in linea con quelli previsti e accertati negli esercizi precedenti.

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

Descrizione	*Budget 2024*	*Stima chiusura 2023*	*Budget 2023 iniziale*	*Bilancio 2022*	*Bilancio 2021*	*Bilancio 2020*
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Proventi finanziari	0		0	5	573	125
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.671.370	-1.000.000	-2.207.520	-992.223	-1.136.878	-1.213.548
3) Utili e perdite su cambi	0		0	-9.073	-7.756	-16.910
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-2.671.370	-1.000.000	-2.207.520	-1.001.291	-1.144.061	-1.230.333
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						-
1) Proventi	0	0	0	1.232.975	1.534.787	2.742.840
2) Oneri	-201.775	-500.000	-500.000	-1.583.985	-4.349.897	-1.149.767
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-201.775	-500.000	-500.000	-351.010	-2.815.110	1.593.073

Gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari a 2,67 milioni, in aumento rispetto ai 2,20 milioni, 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.

Descrizione	*Budget 2024*	*Stima chiusura 2023*	*Budget 2023 iniziale*	*Bilancio 2022*	*Bilancio 2021*	*Bilancio 2020*
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)	24.266.705	27.715.951	14.752.978	18.088.043	15.592.275	7.854.410
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.422.296	10.470.632	10.470.632	8.505.533	8.444.991	7.645.481
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.844.408	17.245.318	4.282.346	9.582.510	7.147.284	208.929

Il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 24,26 milioni, in netto miglioramento rispetto a quello previsto per il 2023, pari a 14,75 milioni. Considerate le imposte sul reddito (pari ad euro 10,.42 milioni) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 13.,84, anch'esso in significativo incremento rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 4,28 milioni.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti presenta i seguenti valori di sintesi:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI					B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	*Bilancio 2022*	*Budget iniziale 2023*	*Stima chiusura 2023*	*Budget 2024*	*I) Contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti*	*II) Risorse da indebi-tamento*	*III) Risorse proprie*
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	2.177.500	3.746.856	1.465.000	6.209.864	1.613.284	0	4.596.580
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	45.579.057	48.399.210	37.741.000	84.875.274	38.959.546	13.450.000	32.465.727
TOTALE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	30.500	25.000	-	25.000	0	0	25.000

TOTALE	47.787.056	52.171.066	39.206.000	91.110.138	40.572.830	13.450.000	37.087.307

Il budget degli investimenti presenta un ammontare complessivo di 91,10 milioni, di cui 53,50 milioni in immobilizzazioni materiali di natura edile, 31,3 milioni in immobilizzazioni materiali di natura non edile, 6,2 milioni in immobilizzazioni immateriali delle quali 3,3 milioni per interventi edili su beni di terzi e l'altra parte per software e per concessioni, licenze, marchi, e altre spese.

Il budget degli investimenti trova copertura per un 41% attraverso l'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto, di Ateneo per il 45% con l'utilizzo di finanziamenti esterni e per il 15% con risorse da indebitamento.

La previsione di spesa è in deciso aumento rispetto al 2023, nel quale era pari a 52,17 milioni, anch'essa in aumento con quanto accertato nel bilancio di esercizio 2022 (47,87 milioni).

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale è stimato in 190,00 milioni e prevede una gestione prevede una gestione destinata a chiudersi con un saldo negativo pari a 20,50 milioni, con un saldo finale pari a 169,50 milioni. Gli incassi correnti, comprensivi di quelli derivanti dal MUR per FFO, sono previsti in 273,70 milioni e i pagamenti correnti in 328,83 milioni. Gli incassi e i pagamenti in conto capitale sono stimati, rispettivamente, in 96,30 milioni e in 78,00 milioni, oltre ad una quota di rimborso mutuo di 4,66 milioni e un prelievo dal finanziamento BEI per 20,00 milioni.

Le movimentazioni di cassa stimate sono sintetizzate nella seguente tabella al netto delle poste compensative relative alle partite di giro di entrata e di uscita, previste in misura pari a circa 120,00 milioni:

SALDO CASSA INIZIALE STIMATO AL 01.01.2024 (1)	190.000.000
INCASSO CREDITI ANTE 2023 (a)	800.000
INCASSO CREDITI 2023 (b)	8.700.000
PAGAMENTO DEBITI (c)	-8.500.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2024 (2)=(a+b+c)	1.000.000
GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2024 (1)+(2)	191.000.000
INCASSI CORRENTI 2024 (d)	273.700.000
PAGAMENTI CORRENTI 2024 (e)	-328.835.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' GESTIONE CORRENTE (3)=(d)+(e)	-55.135.000
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2024 (f)	96.300.000

FINANZIAMENTO BEI - QUOTA 2024 (g)	20.000.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2024 (h)	-78.000.000
INCIDENZA GESTIONE CONTO CAPITALE (4)=(f)+(g)+(h)	**38.300.000**
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2024 (5)	-4.665.000
SALDO CASSA FINALE STIMATO AL 31.12.2024 (1) + (2) +(3) + (4) + (5)	**169.500.000**

Bilancio Di Previsione Unico Di Ateneo Non Autorizzatorio 2024

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 2024 articolato per missioni e programmi

L'Ateneo ha predisposto il documento contabile, in linea con le previsioni normative, come si evince dalla tabella che segue.

Missioni	*Programmi*	*Classificazione COFOG*	*Definizione COFOG*	*Valore*
		(II livello)	*(II livello)*	
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	197.803.802
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	31.520.855
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	07.5	R&S per la sanità	
TOTALE				**229.324.656**
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	131.335.457
Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	0
TOTALE				
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	0
Tutela della salute	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	0

TOTALE				131.335.457
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.196.759
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	53.478.128
TOTALE				54.674.887
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0
TOTALE				415.335.000

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.

Nel corso del 2022, in seguito alle 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

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 30.109.607,12 così determinati:

Media 2016/2018 originaria calcolata nel primo anno di applicazione della Legge 160/2019:	35.437.221,68	

Esclusione costi ai sensi della Circolare MEF-RGS n. 23/2022 – media triennio 2016/2018	-18.822,25	Carburanti, combustibili e lubrificanti
	-2.991.635,57	Energia elettrica
	-227.176,22	Gas
	-1.012.720,49	Riscaldamento
Esclusione per circolare 42/2022 – media triennio 2016/2018	-1.077.260,02	Buoni pasto dipendenti
Nuova media triennio 2016/2018 da rispettare per 2024:	**30.109.607,12**	

Il budget 2024 comprende costi soggetti a limite di spesa per euro 42.392.400,66, complessivamente di euro 12.282.793,54 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 2024*
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Acqua	450.000
	Altre prestazioni di servizio	1.895.094
	Altre prestazioni di servizio (istituzionale)	1.056.168
	Altre spese per servizi (istituzionale)	295.027
	Assicurazioni	811.881
	Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo	25.000
	Collaborazioni gestionali (istituzionale)	196.000
	Collegamento reti informatiche	156.000
	Consulenze gestionali (istituzionale)	6.500
	Locazione ed utilizzazione fabbricati	2.702.224
	manutenzione ordinaria opere edili	700.000
	Manutenzione ordinaria altre attrezzature	287.920
	Manutenzione ordinaria altri beni mobili	54.468
	Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche	469.192
	Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche	35.000
	Manutenzione ordinaria automezzi	21.159
	Manutenzione ordinaria fabbricati	1.138.000
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici	800.000
	Manutenzione ordinaria impianti elettrici(istituzionali)	40.600
	Manutenzione ordinaria impianti meccanici	650.000
	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	50.500
	Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale)	2.290.919
	Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale) - servizi in cloud	220.907

RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2024
	Prestazioni esterne per formazioni per il personale tecnico-amministrativo	236.000
	Prestazioni per servizi gestionali	880.588
	Pulizia	3.200.000
	Smaltimento rifiuti nocivi	81.348
	Spese di patrocinio legale	150.000
	Spese per parcheggio (istituzionale)	16.280
	Spese per pedaggi autostradali (istituzionale)	6.200
	Spese postali e di spedizione	17.950
	Telefonia fissa	15.000
	Telefonia mobile	190.000
	Traslochi e facchinaggio	390.400
	Vigilanza	2.700.000
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale		22.236.324
Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	4.146.499
	Iscrizione convegni dottorandi	135.008
	Iscrizione convegni studenti	8.059
	Mobilità dottorandi	1.361.542
	Mobilità studenti	20.819
Costi per sostegno agli studenti Totale		5.671.927
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	36.324
	Altri oneri per il personale	2.613.676
	Compensi per commissioni di concorso	46.000
	Compensi per esami di stato	230.415
	Missioni per commissioni di concorso	195.000
	Rimborsi spese per missioni	243.355
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale		3.364.770
Docenti a contratto	Compensi docenti a contratto	2.338.618
Docenti a contratto Totale		2.338.618
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Costi per diritti industriale ed intellettuale	250.000
	Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	25.413
	Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni	352.009
	Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico	1.032.464
	Ospitalità visiting professors e relatori a convegni	92.431
	Pubblicazioni di Ateneo	249.405
	Retribuzioni visiting professors	91.386
Costi per la ricerca e l'attività editoriale Totale		2.093.107
Altri costi	Altre spese per attività istituzionali	416.120
	Compensi ai membri degli organi	229.200
	Comunicazioni e pubblicità istituzionale	130.499

RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2024
	Indennità di carica, direzione centri, coordinamento	715.000
	Pubblicità obbligatoria	30.000
	Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali	152.000
Altri costi Totale		1.672.819
Acquisto altri materiali	Altro materiale di consumo	569.080
	Cancelleria	89.956
	Materiale di consumo informatico	293.500
	Materiale di consumo per manutenzioni	85.000
Acquisto altri materiali Totale		1.037.536
Costi per godimento beni di terzi	Canoni periodici licenze software (istituzionale) - servizi in cloud	2.214.527
	Godimento beni di terzi	1.459.924
Costi per godimento beni di terzi Totale		3.674.451
Acquisto materiale consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	147.200
Acquisto materiale consumo per laboratori Totale		147.200
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	140.650
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale		140.650
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Collaborazioni esterne scientifiche e di supporto alla ricerca (istituzionale)	15.000
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) Totale		15.000
Totale complessivo		**42.392.401**

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 2023, il budget 2024 e le risultanze 2018 sono riportate di seguito:

FFO	Valore 2018	Stima chiusura 2023	Budget 2024
Quota base	89.602.081	103.852.743	108.942.334
Quota premiale	31.589.957	55.347.107	54.466.150
Quota perequativa	967.618	2.086.873	519.403

TOTALE	122.159.656	161.286.723	163.927.887

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2023 è di oltre 39,1 milioni superiore al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il budget 2024.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2023 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

Parere del Collegio in merito al Budget 2024

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 valutazione delle entrate attendibile e a un incremento dei costi e degli investimenti finalizzati alla realizzazione delle attività istituzionali dell'Ateneo, che non alterano l'equilibrio fra proventi e costi;
- 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, anche se l'aumento stimato dei proventi è superiore a quello dei costi.
- le risultanze del budget 2024 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 2024

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2024
- Bilancio di previsione 2024 articolato per missioni e programmi
- Nota Illustrativa

Torino, 18 dicembre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

GIANCARLO ASTEGIANO CORTE DEI CONTI 20.12.2023 14:50:50 GMT+01:00

PRESIDENTE Giancarlo ASTEGIANO

Francesca Romana CARBONE

Giuseppe CANANZI