Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
del Politecnico di Torino al Budget 2017

Analisi dei prospetti del Budget 2017

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2017 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio
  Bilancio di previsione delle spese di Ateneo per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il budget del Politecnico 2017, come già quello dell'anno precedente 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 2017	Budget assestato 2016	Budget iniziale 2016	Saldo al 31/12/2015
Valore delle attività di gestione	250.627.961	247.851.980	248.404.490	251.014.987
Costi delle attività di gestione	-236.312.066	-209.115.315	-234.107.309	-208.125.991
Risultato Operativo	**14.315.895**	**38.736.665**	**14.297.181**	**42.888.996**
Proventi e Oneri finanziari	-1.660.040	-1.837.892	-1.786.210	-1.897.892
Proventi e Oneri straordinari	-535.00	287.962	-	4.170851
Imposte	-8.743.822	-7.420.177	-7.970.000	-7.464.011
Risultato Economico	**3.377.033**	**29.766.558**	**4.540.971**	**37.697.941**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti presenta un ammontare complessivo di **€ 50.822.541** di cui **€ 37.509.200** in immobilizzazioni di natura edile, **€ 11.099.849** in immobilizzazioni materiali di natura non edile, **€ 2.178.491** in immobilizzazioni immateriali delle quali **€ 1.700.000** per interventi edili su beni di terzi, **€ 35.000** in immobilizzazioni finanziarie
La copertura degli investimenti è effettuata con risorse esterne finalizzate pari a **€ 8.414.812**, la differenza sarà sostenuta da risorse di Ateneo.

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale stimato pari a **€ 182.700.000**, prevede una liquidità per operazioni relative ad esercizi precedenti pari a **€ 5.990.000** generata da incassi di crediti e pagamento di debiti. Gli incassi correnti sono pari a **€ 199.910.000** e i pagamenti correnti a **€ 191.568.345**, gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente **€ 28.500.000** e **€ 56.500.000**, oltre ad una quota di rimborso mutuo di **5.331.655** €, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a € **163.700.000**.

Le movimentazioni di cassa sono sintetizzate nella seguente tabella:

CONTO DI PREVISIONE DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI DI CASSA DELL'ATENEO - ANNO 2017 -	
SALDO CASSA INIZIALE STIMATO AL 01.01.2017	182.700.000
INCASSO CREDITI ANTE 2016	750.000
INCASSO CREDITI 2016	11.840.000
PAGAMENTO DEBITI	(6.600.000)
GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2017	5.990.000
GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2017	188.690.000
INCASSI CORRENTI 2017	199.910.000
PAGAMENTI CORRENTI 2017	(191.568.345)
GENERAZIONE LIQUIDITA' GESTIONE CORRENTE	8.341.655
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2017	28.500.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2017	(56.500.000)
DELTA GESTIONE CONTO CAPITALE	(28.000.000)
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2017	(5.331.655)
SALDO CASSA FINALE STIMATO AL 31.12.2017	163.700.000

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D.Lgs 19 del 2014 ha predisposto il documento contenuto nella Nota integrativa la cui sintesi è sotto riportata:

ENTRATE	PREVENTIVO 2017	USCITE	PREVENTIVO 2017
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	30.883.351	Disavanzo amministrazione	-
Entrate correnti	250.807.961	Uscite correnti	232.938.385
		Versamenti al bilancio dello Stato	1.013.543
Entrate in conto capitale	8.414.812	Uscite in conto capitale	50.822.541
		Rimborso mutui	5.331.655
Partite di giro	75.000.000	Partite di giro	75.000.000
Totale	**365.106.124**	**Totale**	**365.106.124**

BILANCIO DI PREVISIONE DELLE SPESE DI ATENEO PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D.Lgs 21 del 2014 ha predisposto il documento contenuto nella Nota integrativa la cui sintesi è sotto riportata:

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG	DEFINIZIONE COFOG	IMPORTO A BUDGET 2017
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	113.955.652,00
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	15.949.847,91
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	77.732.564,85
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	770.437,74
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	25.543.425,50
			Totale	**233.951.928**

Parere del Collegio in merito al Budget 2017

In relazione all'analisi che precede, all'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 garantito l'obiettivo del pareggio grazie ad una realistica valutazione delle entrate, alle riduzioni di spesa, pur garantendo lo svolgimento delle funzioni istituzionali essenziali dell'Ateneo;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di programmi formulati dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- in particolare sono stati verificatele previsioni di spesa del personale, con l'intervento del direttore Generale, soprattutto per quanto riguarda la spesa correlata agli incarichi a Tempo determinato. A riguardo, il Direttore Generale ha fornito chiarimenti e rassicurazioni sul rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente, sia per quelli finanziati a valere sui fondi del FFO, che quelli coperti mediante finanziamenti esterni. Il Direttore Generale ha altresi chiarito che l'aumento di spesa relativo al materiale di consumo di laboratorio, nonché ad altri costi connessi alla ricerca, sebbene non incida sul complessivo equilibrio economico-finanziario del budget, è da attribuire ad una previsione di massima e non di dettaglio sull'imputazione dei costi per progetti di ricerca che verranno comunque monitorati in corso d'anno anche ai fini di una più puntuale pianificazione per gli esercizi futuri;
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

- in merito ai contributi previsti a budget da parte delle Fondazioni bancarie, il Collegio chiede un aggiornamento trimestrale dei flussi finanziari;

- in considerazione anche degli elementi di cui al punto due all'ordine del giorno del presente verbale;

esprime

PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2017

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Nota Illustrativa
- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria
- Bilancio di previsione delle spese di Ateneo per missioni e programmi

Torino, 20 dicembre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE Avv. Mauro Prinzivalli

Dott. Giuseppe Parise

Dott. Antonio Catania