Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
del Politecnico di Torino al Budget 2020

Analisi dei prospetti del Budget 2020

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2019 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 2019 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 2020	Stima chiusura 2019	Budget iniziale 2019	Bilancio 2018
Valore delle attività di gestione	263.381.670	257.751.469	248.315.189	248.882.844
Costi delle attività di gestione	-282.616.679	-254.876.751	-266.387.623	-238.575.498
Risultato Operativo	**-19.235.009**	**2.874.718**	**-18.072.435**	**10.307.349**
Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	-10.480.907	-9.000.000	-9.542.675	-10.242.146
Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti	29.715.916	6.125.282	27.615.110	0
Risultato Economico	**0**	**0**	**0**	**65.201**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti presenta i seguenti valori di sintesi:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	Budget 2020	Stima chiusura 2019	Budget iniziale 2019	Bilancio 2018	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATER.	1.839.493	485.141	2.564.914	1.517.538	209.766	0	1.629.727
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	51.397.572	40.000.000	55.529.793	29.750.016	9.625.934	0	41.771.638
III) IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	25.000	0	100.000	3.000	0	0	25.000
TOTALE GENERALE	53.262.065	40.485.141	58.194.707	31.270.554	9.835.700	0	43.426.365

Il budget degli investimenti presenta un ammontare complessivo di € 53.262.065 di cui € 31.610.000 in immobilizzazioni di natura edile, € 19.787.572 in immobilizzazioni materiali di natura non edile, € 1.839.493 in immobilizzazioni immateriali delle quali € 812.039 per interventi edili su beni di terzi, € 1.027.454 per software e per concessioni, licenze, marchi, ecc.

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale stimato pari a **€ 188.554.000**, prevede un saldo negativo pari a € 17.200.000 per operazioni relative ad esercizi precedenti generato da incassi di crediti e pagamento di debiti. Gli incassi correnti sono pari a **€ 221.650.000** e i pagamenti correnti a **€ 227.468.000**, gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente **€ 40.500.000** e **€ 64.000.000**, oltre ad una quota di rimborso mutuo di **5.332.000** €, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a € **152.554.000**.

Le movimentazioni di cassa sono sintetizzate nella seguente tabella al netto delle poste compensative relative alle partite di giro di entrata e di uscita, stimate in circa 92 milioni di euro:

PREVISIONE DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI DI CASSA DELL'ATENEO - ANNO 2020

STIMA SALDO CASSA INIZIALE AL 01.01.2020	**188.554.000**
INCASSO CREDITI ANTE 2019	1.250.000
INCASSO CREDITI 2019	14.600.000
PAGAMENTO DEBITI	-17.200.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2020	-1.350.000
GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2020	187.204.000
INCASSI CORRENTI 2020	221.650.000
PAGAMENTI CORRENTI 2020	-227.468.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' GESTIONE CORRENTE	-5.818.000
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2020	40.500.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2020	-64.000.000
INCIDENZA GESTIONE CONTO CAPITALE	-23.500.000
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2020	-5.332.000
STIMA SALDO CASSA FINALE AL 31.12.2020	**152.554.000**

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 2020	USCITE	PREVENTIVO 2020
Avanzo esercizio precedente	36.000.000	Disavanzo esercizio precedente	-
Trasferimenti correnti	171.177.000	Spese correnti	244.668.000
Entrate extra-tributarie	66.323.000	Spese in conto capitale	64.000.000
Entrate in conto capitale	40.500.000	Rimborso prestiti	5.332.000
Entrate per partite di giro	91.984.000	Uscite per conto terzi, partite di giro	91.984.000
Totale	**405.894.000**	**Totale**	**405.894.000**

Relativamente al BILANCIO DI PREVISIONE DELLE SPESE DI ATENEO PER MISSIONI E PROGRAMMI, L'Ateneo si attiene alle disposizioni contenute nel D.Lgs 21 del 2014 e fa presente che è tutt'ora in fase di elaborazione la sotto indicata tabella che sarà completata entro il 18 dicembre 2019, giorno previsto per l'approvazione del Budget 2020.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG	DEFINIZIONE COFOG
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato

Parere del Collegio in merito al Budget 2020

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 e a un conseguente incremento dei costi e degli investimenti finalizzati alla realizzazione delle attività istituzionali dell'Ateneo, peraltro finanziati anche con risorse precedentemente accantonate;
- 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;
- le risultanze del budget 2020 riflettono la continuità del processo di espansione dell'Ateneo che sta incrementando i suoi costi e i suoi investimenti in infrastrutture con risorse proprie
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;
- in considerazione anche degli elementi di cui al punto due all'ordine del giorno del presente verbale;

Esprime

PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2020

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Nota Illustrativa
- Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

Infine il Collegio, oltre alle probabili limitazioni che verranno imposte dalla Legge di Bilancio per il 2020, invita l'Amministrazione ad attuare fin da subito politiche di contenimento dei costi in particolare di quelli relativi a costi correnti e di funzionamento non obbligatori a valere prevalentemente su fondi di Ateneo dalla loro fase istruttoria e previsionale, ossia in sede di impegno a bilancio delle risorse e di ordinazione degli acquisti e dei servizi sul bilancio del Politecnico. In tal modo si potranno generare nuovi risultati economici positivi oltre che il rispetto dei vincoli sul fabbisogno. In tale prospettiva, è intenzione del Collegio, nel corso del 2020, porre particolare attenzione sulla gestione delle contabilità sezionali in capo ai singoli Dipartimenti e all'Amministrazione.

Torino, 16 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE Avv. Mauro Prinzivalli

Dott. Oreste Malatesta

Dott. Antonio Catania