

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti del Politecnico di Torino al Budget 2021

Analisi dei prospetti del Budget 2021

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2021 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2021
- Bilancio di previsione 2021 articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il budget del Politecnico 2021 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 2021	Stima chiusura 2020	Budget iniziale 2020	Bilancio 2019
Valore delle attività di gestione	282.803.277	259.519.392	263.381.670	261.602.207
Costi delle attività di gestione	-272.630.056	-251.396.297	-282.616.679	-256.672.493
Risultato Operativo	10.173.221	8.123.094	-19.235.009	4.929.714
Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	-10.168.347	-7.800.000	-10.480.907	-4.897.666
Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti	0	0	29.715.916	0
Risultato Economico	4.873	323.094	0	32.048

Si rileva come si stima di ottenere un risultato in pareggio senza l'utilizzo di riserve di Patrimonio netto.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti presenta i seguenti valori di sintesi:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	Budget 2021	Stima chiusura 2020	Budget iniziale 2020	Bilancio 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATER.	1.652.761	1.323.981	1.839.493	559.437	147.500	0	1.505.261
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	45.176.138	35.147.110	51.397.572	44.382.020	14.437.969	0	30.738.170
TOTALE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	25.000	0	25.000	0	0	0	25.000
TOTALE	46.853.899	36.471.091	53.262.065	44.382.020	14.585.469	0	32.268.431

Il budget degli investimenti presenta un ammontare complessivo di 46,8 Milioni di Euro di cui 27 in immobilizzazioni di natura edile, 18,1 Milioni di Euro in immobilizzazioni materiali di natura non edile, 1,6 Milioni di Euro in immobilizzazioni immateriali delle quali 0,8 Milioni di Euro per interventi edili su beni di terzi e l'altra metà per software e per concessioni, licenze, marchi, ecc.

Il budget degli investimenti trova copertura per un 69% attraverso l'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto e per il 31% con l'utilizzo di finanziamenti esterni.

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale stimato pari a **€ 196.400.000**, prevede un saldo negativo pari a € 8.900.000 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 **€ 248.500.000** e i pagamenti correnti a **€ 245.368.000**, gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente **€ 49.500.000** e **€ 83.500.000**, oltre ad una quota di rimborso mutuo di **5.332.000** €, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a **€ 160.200.000**.

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 95 milioni di euro:

STIMA SALDO CASSA INIZIALE AL 01.01.2021	196.400.000
INCASSO CREDITI ANTE 2020	800.000
INCASSO CREDITI 2020	4.800.000
PAGAMENTO DEBITI	-14.500.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2021	-8.900.000
GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2021	187.500.000
INCASSI CORRENTI 2021	242.900.000
PAGAMENTI CORRENTI 2021	-230.868.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' GESTIONE CORRENTE	12.032.000
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2021	49.500.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2021	-83.500.000
INCIDENZA GESTIONE CONTO CAPITALE	-34.000.000
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2021	-5.332.000
STIMA SALDO CASSA FINALE AL 31.12.2021	160.200.000

4. Bilancio di previsione unico di Ateneo non autorizzatorio 2021

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	165.195.000
E	II	Trasferimenti correnti	165.195.000
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	156.995.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	153.300.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.695.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	200.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	200.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	6.700.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	6.700.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	200.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	200.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.100.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.000.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	100.000
E	I	Entrate extratributarie	70.283.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione	59.830.000

E/U	Livello	Descrizione	Importo
		dei beni	
E	III	Vendita di beni	150.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	59.650.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.000
E	II	Interessi attivi	
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	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	10.453.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	23.000
E	III	Rimborsi in entrata	3.430.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	7.000.000
E	I	Entrate in conto capitale	39.360.000
E	II	Contributi agli investimenti	39.260.000
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.660.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5.160.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.400.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	100.000
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	1.700.000
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	1.700.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	100.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	100.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	28.800.000
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	100.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	28.700.000
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	100.000
E	III	Alienazione di beni materiali	100.000
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	
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/U	Livello	Descrizione	Importo
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	
E	II	Accensione prestiti a breve termine	
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
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	92.538.000
E	II	Entrate per partite di giro	87.718.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	75.005.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	385.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	12.328.000
E	II	Entrate per conto terzi	4.820.000
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	200.000
E	III	Depositi di/presso terzi	120.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	4.500.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	
TOTALE ENTRATE			367.476.000

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	240.234.235
U	II	Redditi da lavoro dipendente	147.769.235
U	III	Retribuzioni lorde	115.669.235
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	32.100.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.506.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.506.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	41.892.000
U	III	Acquisto di beni	5.514.000

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	III	Acquisto di servizi	36.378.000
U	II	Trasferimenti correnti	30.580.000
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	980.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	850.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	130.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	28.900.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	27.200.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	1.700.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	200.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	100.000
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	100.000
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	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	
U	II	Interessi passivi	1.050.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.000.000
U	III	Altri interessi passivi	50.000
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 n.a.c.	
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	700.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	700.000
U	II	Altre spese correnti	7.737.000
U	III	Versamenti IVA a debito	4.200.000
U	III	Premi di assicurazione	535.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	2.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	3.000.000
U	I	Spese in conto capitale	55.410.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	43.800.000
U	III	Beni materiali	37.300.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	4.000.000
U	III	Beni immateriali	2.500.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
U	II	Contributi agli investimenti	11.610.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	6.310.000

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	2.800.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	3.510.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
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
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	150.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	100.000
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	50.000
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	92.538.000
U	II	Uscite per partite di giro	87.718.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	75.005.000

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	385.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	12.328.000
U	II	Uscite per conto terzi	4.820.000
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	200.000
U	III	Depositi di/presso terzi	120.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.500.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	
TOTALE USCITE			393.513.890

Bilancio di previsione 2021 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	145.995.958
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	48.245.978
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	07.5	R&S per la sanità	0
TOTALE				194.241.936
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	98.360.000
Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	0
TOTALE				98.360.000
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				98.360.000
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.036.522
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	35.229.542
TOTALE				36.266.064
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0
TOTALE				0

Parere del Collegio in merito al Budget 2021

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 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;
- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulati dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- le risultanze del budget 2021 riflettono la continuità del processo di espansione dell'Ateneo che sta incrementando i suoi costi e i suoi investimenti in infrastrutture, anche se si rileva positivamente che, rispetto al budget predisposto con riferimento all'esercizio 2020, è stato intrapreso dall'Ateneo un percorso virtuoso di rinuncia dell'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto a copertura dei costi di esercizio;
- 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 2021

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2021
- Bilancio di previsione 2021 articolato per missioni e programmi
- Nota Illustrativa

Torino, 21 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESIDENTE Avv. Mauro Prinzivalli (approvato)

Dott. Oreste Malatesta (approvato)

Dott. Antonio Catania (approvato)