

## Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti del Politecnico di Torino al Budget 2022

### Analisi dei prospetti del Budget 2022

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2022 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2022
- Bilancio di previsione 2022 articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il budget del Politecnico 2022 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 2022	Stima chiusura 2021	Budget iniziale 2021	Bilancio 2020
Valore delle attività di gestione	308.862.966	286.988.689	282.803.277	261.585.867
Costi delle attività di gestione	-291.017.083	-270.275.127	-272.630.056	-254.094.197
<b>Risultato Operativo</b>	<b>17.845.883</b>	<b>16.713.562</b>	<b>10.173.221</b>	<b>7.491.670</b>
Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	-9.255.927	-12.443.995	-10.168.347	-7.282.741
Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti	0	0	0	0
<b>Risultato Economico</b>	<b>8.589.956</b>	<b>4.269.567</b>	<b>4.873</b>	<b>208.929</b>

Il budget economico dell'Ateneo 2022 riflette l'espansione in corso, per la quale si prevedono aumenti sia dei proventi operativi sia dei costi operativi.

I costi straordinari previsti per il 2022 sono relativi a imprevisti connessi ad eventuali ammende, mentre la gestione fiscale si stima di mantenerla sostanzialmente costante, nonostante l'incremento dei costi del personale, in quanto corrispondentemente dovrebbe aumentare il credito IRAP.



## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti presenta i seguenti valori di sintesi:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
VOCI	Bilancio 2020	Budget iniziale 2021	Stima chiusura 2021	Budget 2022	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	2.174.332	3.037.122	1.807.280	2.471.786	836.324	0	1.635.462
TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI	44.697.004	43.791.777	30.715.954	51.314.996	6.932.392	0	44.382.604
TOTALE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	0	25.000	0	25.000	0	0	25.000
<b>TOTALE</b>	<b>46.871.336</b>	<b>46.853.899</b>	<b>32.523.234</b>	<b>53.811.782</b>	<b>7.768.716</b>	<b>0</b>	<b>46.043.066</b>

Il budget degli investimenti presenta un ammontare complessivo di 53,8 Milioni di Euro di cui 32,5 in immobilizzazioni materiali di natura edile, 18,7 Milioni di Euro in immobilizzazioni materiali di natura non edile, 2,4 Milioni di Euro in immobilizzazioni immateriali delle quali 1,8 Milioni di Euro per interventi edili su beni di terzi e l'altra parte per software e per concessioni, licenze, marchi, ecc.

Il budget degli investimenti trova copertura per un 85% attraverso l'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto e per il 15% con l'utilizzo di finanziamenti esterni.

## BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale stimato pari a **€ 187.100.000**, prevede un saldo negativo pari a € 5.103.000 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 **€ 251.623.000** e i pagamenti correnti a **€ 248.788.000**, gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente **€ 57.000.000** e **€ 67.900.000**, oltre ad una quota di rimborso mutuo di **5.332.000** €, per cui il saldo di cassa finale stimato è pari a **€ 168.600.000**.

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 89.643.000 milioni di euro:

or

Oluc

Oruc

<b>STIMA SALDO CASSA INIZIALE AL 01.01.2022</b>	<b>187.100.000</b>
INCASSO CREDITI ANTE 2021	210.000
INCASSO CREDITI 2021	9.667.000
PAGAMENTO DEBITI	-14.980.000
GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2022	-5.103.000
<b>GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2022</b>	<b>181.997.000</b>
INCASSI CORRENTI 2022	251.623.000
PAGAMENTI CORRENTI 2022	-248.788.000
<b>GENERAZIONE LIQUIDITA' GESTIONE CORRENTE</b>	<b>2.835.000</b>
INCASSI IN CONTO CAPITALE 2022	57.000.000
PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE 2022	-67.900.000
<b>INCIDENZA GESTIONE CONTO CAPITALE</b>	<b>-10.900.000</b>
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2022	-5.332.000
<b>STIMA SALDO CASSA FINALE AL 31.12.2022</b>	<b>168.600.000</b>

#### 4. Bilancio di previsione unico di Ateneo non autorizzatorio 2022

L'Ateneo, attenendosi 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
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Tributi</b>	
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>176.505.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>176.505.000</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>167.955.000</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	163.300.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.575.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	80.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>200.000</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	200.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>6.700.000</b>
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	6.700.000

*Alle*  
*mkh*

<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>300.000</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.350.000</b>
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.200.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	150.000
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>84.995.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>71.637.000</b>
E	III	Vendita di beni	200.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	71.287.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	150.000
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>1.000</b>
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
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>13.357.000</b>
E	III	Indennizzi di assicurazione	17.000
E	III	Rimborsi in entrata	4.020.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	9.320.000
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>57.000.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>56.370.000</b>
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>11.440.000</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	8.290.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.950.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	200.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>15.000</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	15.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>7.500.000</b>
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	7.500.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>200.000</b>

E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	200.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>37.215.000</b>
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	200.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	37.015.000
<b>E</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	
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	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>630.000</b>
E	III	Alienazione di beni materiali	630.000
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	
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	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	
E	III	Prelievi da depositi bancari	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	
E	III	Finanziamenti a breve termine	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>89.643.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>84.723.000</b>
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	72.000.000

*Handwritten signatures and initials.*

E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	395.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	12.328.000
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>4.920.000</b>
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	220.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	4.500.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>408.143.000</b>

#### USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>260.768.000</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>154.048.000</b>
U	III	Retribuzioni lorde	119.118.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	34.930.000
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>10.946.000</b>
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.946.000
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>50.255.000</b>
U	III	Acquisto di beni	6.640.000
U	III	Acquisto di servizi	43.615.000
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>34.650.000</b>
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>	<b>2.000.000</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	2.000.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>	<b>31.850.000</b>
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	30.000.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	1.850.000
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>	<b>250.000</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	50.000

U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	200.000
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>500.000</b>
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500.000
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>50.000</b>
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	50.000
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>1.050.000</b>
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
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>1.107.000</b>
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	100.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	5.000
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.002.000
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>8.712.000</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	4.650.000
U	III	Premi di assicurazione	560.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	2.000
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	3.500.000
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>70.912.000</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>58.192.000</b>
U	III	Beni materiali	49.292.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	6.000.000
U	III	Beni immateriali	2.900.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>12.720.000</b>
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>	<b>7.020.000</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	4.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	3.020.000

U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti a Famiglie</b>	<b>-</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti a Imprese</b>	<b>5.000.000</b>
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
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>	<b>150.000</b>
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	150.000
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>	<b>550.000</b>
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	500.000
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	50.000
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	
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	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	
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	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	
U	III	Versamenti a depositi bancari	
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>5.331.655</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>5.331.655</b>
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.331.655
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>89.643.000</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>84.723.000</b>
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	72.000.000



U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	395.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	12.328.000
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>4.920.000</b>
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	220.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.500.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>426.654.655</b>

## Bilancio di previsione 2022 articolato per missioni e programmi

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	158.648.764
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	28.138.733
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	07.5	R&S per la sanità	0
<b>TOTALE</b>				<b>186.787.497</b>
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	101.946.064
Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	0
<b>TOTALE</b>				
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
<b>TOTALE</b>				<b>101.946.064</b>
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.249.600
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	41.684.838
<b>TOTALE</b>				<b>42.934.438</b>

Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	0
<b>TOTALE</b>				<b>331.668.000</b>

### 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 è rappresentato da euro 35.437.221,68.

Il budget 2022 comprende costi soggetti a limite di spesa per euro 43.762.814, complessivamente di euro 8.325.592 più elevati rispetto alla media del triennio preso a riferimento per questo contenimento.

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

<b>RICLASSIFICATO</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Budget 2022</b>
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Altra gestione fabbricati	85.500
	Altre prestazioni di servizio	1.944.368
	Altre spese per servizi (istituzionale)	156.113
	Assicurazioni	565.726
	Collaborazioni gestionali (istituzionale)	191.134
	Locazione ed utilizzazione fabbricati	2.050.000
	Manutenzione ordinaria altre attrezzature	68.845
	Manutenzione ordinaria altri beni mobili	750
	Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche	463.136
	Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche	134.825
	Manutenzione ordinaria automezzi	8.100
	Manutenzione ordinaria fabbricati	3.139.789
	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	22.500
	Prestazioni per servizi gestionali	619.543
	Prestazioni per servizi scientifici	31.659
	Prestazioni per servizi tecnico-informatici	3.074.491
	Pulizia	3.160.000
	Spese per parcheggio (istituzionale)	16.505
	Spese per pedaggi autostradali (istituzionale)	6.170
	Spese postali e di spedizione	30.150
Telefonia fissa	12.750	
Telefonia mobile	284.718	
Traslochi e facchinaggio	395.250	
Utenze fabbricati	4.993.000	
Vigilanza	2.860.000	
<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale</b>		<b>24.315.023</b>
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	160.000
	Altri oneri per il personale	2.256.061
	Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo	50.000
	Compensi per commissioni di concorso	65.000
	Compensi per esami di stato	239.631

	Mensa (commerciale)	1.350.000
	Mensa (istituzionale)	80.000
	Missioni per commissioni di concorso	60.000
	Prestazioni esterne per formazione personale tecnico-amministrativo	200.000
	Rimborsi spese per missioni	47.083
<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale</b>		<b>4.507.775</b>
<b>Costi per godimento beni di terzi Totale</b>		<b>3.294.392</b>
Costi per sostegno agli studenti	Altri interventi a favore degli studenti	2.504.366
	Iscrizione convegni dottorandi	75.108
	Iscrizione convegni studenti	5.000
	Mobilità dottorandi	613.273
	Mobilità studenti	23.600
<b>Costi per sostegno agli studenti Totale</b>		<b>3.221.347</b>
<b>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale</b>		<b>2.740.993</b>
<b>Docenti a contratto Totale</b>		<b>2.211.299</b>
Altri costi	Altre spese per attività istituzionali	48.157
	Compensi ai membri degli organi	229.200
	Comunicazioni e pubblicità istituzionale	192.494
	Indennità di carica, direzione centri, coordinamento	695.000
	Pubblicità obbligatoria	35.000
	Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali	61.849
<b>Altri costi Totale</b>		<b>1.261.700</b>
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Costi per diritti industriale ed intellettuale	70.000
	Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	20.000
	Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni	76.699
	Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico	245.594
	Pubblicazioni di Ateneo	221.889
	Relatori convegni	29.400
	Retribuzioni visiting professors	169.678
<b>Costi per la ricerca e l'attività editoriale Totale</b>		<b>833.260</b>
<b>Acquisto materiale consumo per laboratori Totale</b>		<b>382.350</b>
Acquisto altri materiali	Altro materiale di consumo	531.329
	Cancelleria	74.070
	Materiale di consumo informatico	314.548
	Materiale di consumo per manutenzioni	64.760
<b>Acquisto altri materiali Totale</b>		<b>984.707</b>
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Altre prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	2.000
	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (istituzionale)	5.069
	Consulenze scientifiche (istituzionali)	2.900
<b>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale</b>		<b>9.969</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>43.762.814</b>

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.

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

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:

<b>FFO</b>	<b>Valore 2018</b>	<b>Stima chiusura 2021</b>	<b>Budget 2022</b>
quota base	89.602.081	95.375.127	95.875.127
quota premiale	31.589.957	44.393.204	45.393.204
quota perequativa	967.618	519.403	519.403
<b>TOTALE</b>	<b>122.159.656</b>	<b>140.287.734</b>	<b>141.787.734</b>

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2021 è di oltre 18 milioni sono superiori al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il budget 2022.

#### **Parere del Collegio in merito al Budget 2022**

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 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 formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- le risultanze del budget 2022 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;

Esprime

PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2022

composto da:

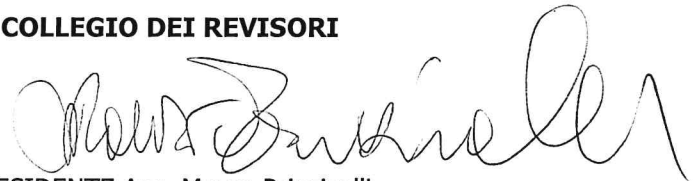
- Budget Economico
- Budget degli investimenti



- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2022
- Bilancio di previsione 2022 articolato per missioni e programmi
- Nota Illustrativa

Torino, 21 dicembre 2021

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**



PRESIDENTE Avv. Mauro Prinzi

Dott. Oreste Malatesta



Dott. Antonio Catania



