



**Politecnico
di Torino**

BUDGET UNICO DI ATENEO 2024-2026

Introduzione

Il budget unico di ateneo viene redatto 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. L'Ateneo, inoltre, nella consapevolezza dell'importanza della valutazione della sostenibilità finanziaria del budget, ha predisposto, in continuità con quanto fatto negli anni precedenti, un prospetto di budget dei flussi di cassa coerenti con le previsioni economiche e di investimento.

Così come richiesto dagli schemi ministeriali, il budget 2024 ha l'obiettivo di permettere un immediato confronto con i dati del bilancio di esercizio.

Il budget unico di Ateneo 2024 si compone quindi dei seguenti prospetti:

1. Budget Economico, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
2. Budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti del periodo e loro fonti di finanziamento;
3. Budget delle fonti e degli impieghi di Cassa, che evidenzia gli andamenti del fondo cassa dell'Ateneo previsti per l'anno; si tratta di un documento non previsto normativamente, ma che l'Ateneo ritiene fondamentale al fine di verificare l'equilibrio finanziario sottostante alle previsioni economiche e di investimento;
4. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
5. Bilancio di previsione delle entrate e uscite di Ateneo per missioni e programmi.

La presente Nota Illustrativa dettaglia e commenta i contenuti di ciascuno di questi documenti.

In ottemperanza alle disposizioni normative sono anche riportati i prospetti del budget economico e del budget degli investimenti per il triennio 2024-2026.

L'Allegato 1 è rappresentato da una Nota tecnica che illustra le norme di contenimento attualmente vigenti previste per tutti gli enti pubblici e che l'Ateneo deve rispettare.

L'Allegato 2 contiene il dettaglio delle associazioni per le quali vengono sostenuti i costi di adesione (quote associative).

Il budget in sintesi

Budget economico - Proventi operativi

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

Budget economico - Costi e risultato di esercizio

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



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
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	365.597.948	330.689.406	337.899.394	297.753.320	276.599.997	254.094.197
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	27.139.850	29.215.951	17.460.498	19.440.345	19.551.447	7.491.670
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
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
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE						
RISULTATO A PAREGGIO						

Budget degli investimenti

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI				B) FONTI DI FINANZIAMENTO					
Descrizione	Importo investimento Budget 2024	Importo investimento Stima chiusura 2023	Importo investimento Budget iniziale 2023	Importo investimento Bilancio 2022	Importo investimento Bilancio 2021	Importo investimento Bilancio 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	0	-	-	-	-	-	0		0
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.299.993	865.000	1.256.954	1.561.043	1.602.959	1.426.068	313.284		986.709
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	25.000	0	17.000	-	2.378	5.655	0		25.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (interventi edili su beni di terzi)	4.884.872	600.000	2.472.902	616.457	4.338.791	742.610	500.000		3.584.872
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	-	-	-	800.000		0
Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.209.864	1.465.000	3.746.856	2.177.500	5.944.128	2.174.333	1.613.284	0	4.596.580
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
Terreni e fabbricati									
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	53.575.000	25.150.000	30.393.000	25.731.350	23.553.884	25.790.506	19.498.300	13.450.000	20.627.000
Impianti e attrezzature	8.084.270	4.500.000	6.796.489	7.166.744	4.888.652	6.705.936	2.118.470		5.965.800
Attrezzature scientifiche	20.337.692	6.500.000	7.532.720	11.891.899	10.328.066	10.947.037	17.342.776		2.994.915
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.000	1.000	2.710.000	2.750	-	-	0		1.000
Mobili e arredi	2.700.512	1.500.000	800.000	674.423	475.297	1.202.602	0		2.700.512
Altre immobilizzazioni materiali	176.800	90.000	167.000	111.891	171.407	50.923	300		176.500
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	84.875.274	37.741.000	48.399.210	45.579.057	39.417.306	44.697.004	38.959.846	13.450.000	32.465.727
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	25.000	0	25.000	30.500	12.000	0	0		25.000
TOTALE GENERALE	91.110.138	39.206.000	52.171.066	47.787.056	45.373.434	46.871.337	40.573.130	13.450.000	37.087.307



Budget economico triennale

Descrizione	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	34.014.760	35.000.000	35.500.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	29.000.000	29.500.000	29.800.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	82.824.912	82.800.000	83.500.000
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	145.839.672	147.300.000	148.800.000
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	209.808.136	210.000.000	211.000.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	431.734	450.000	460.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	485.500	450.000	450.000
4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.531.848	6.500.000	6.500.000
5) Contributi Università	123.165	200.000	250.000
6) Contributi da altri (pubblici)	3.758.909	3.800.000	3.800.000
7) Contributi da altri (privati)	14.426.724	15.000.000	15.000.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	235.566.017	236.400.000	237.460.000
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.332.109	11.000.000	11.000.000
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	392.737.798	394.700.000	397.260.000
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	119.259.705	120.000.000	121.000.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	20.088.583	20.000.000	20.000.000
c) docenti a contratto	2.760.704	2.800.000	2.800.000
d) esperti linguistici	360.000	325.000	350.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	0	0
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	142.468.992	143.125.000	144.150.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	55.684.690	57.000.000	58.000.000
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.153.682	200.125.000	202.150.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	46.712.860	47.000.000	47.000.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	8.337.050	8.400.000	8.400.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	18.525.478	18.000.000	18.000.000
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.626.806	3.700.000	3.700.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.907.408	3.000.000	3.000.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.039.663	36.000.000	37.000.000
9) Acquisto altri materiali	2.019.744	2.500.000	2.500.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.033.230	4.500.000	4.500.000
12) Altri costi	15.812.284	16.000.000	16.000.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	137.014.523	139.100.000	140.100.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.621.367	2.000.000	2.000.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	26.913.144	29.000.000	30.000.000
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.534.511	31.000.000	32.000.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	35.000	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.860.233		
TOTALE COSTI OPERATIVI	365.597.948	370.225.000	374.250.000
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	27.139.850	24.475.000	23.010.000



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	0	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.671.370	-3.000.000	-3.500.000
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale Proventi e oneri finanziari (C)	-2.671.370	-3.000.000	-3.500.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
Totale delle Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	-201.775	-220.000	-220.000
Totale dei proventi e oneri straordinari (E)	-201.775	-220.000	-220.000
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	24.266.705	21.255.000	19.290.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	10.422.296	11.000.000	11.000.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.844.408	10.255.000	8.290.000
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Budget degli investimenti triennale

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
Voci	Importo investimento Budget 2024	Importo investimento Budget 2025	Importo investimento Budget 2026
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di impianto e ampliamento e di sviluppo	0	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.299.993	1.300.000	1.300.000
Conessioni, licenze, marchi e diritti simili	25.000	25.000	25.000
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	4.884.872	4.000.000	4.000.000
Altre immobilizzazioni immateriali	0	400.000	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.209.864	5.725.000	5.325.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Terreni e fabbricati	53.575.000	55.000.000	58.000.000
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
Impianti e attrezzature	8.084.270	8.000.000	8.200.000
Attrezzature scientifiche	20.337.692	12.000.000	10.000.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.000	1.000	1.000
Mobili e arredi	2.700.512	1.000.000	800.000
Altre immobilizzazioni materiali	176.800	180.000	180.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	84.875.274	76.181.000	77.181.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	25.000	25.000	25.000
TOTALE GENERALE	91.110.138	81.931.000	82.531.000

1. Il budget economico in dettaglio

A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Proventi propri	145.839.672	127.781.781	126.317.041	101.022.261	95.950.639	84.465.190
Contributi	235.566.017	220.986.845	217.906.121	203.379.900	187.634.750	166.863.088
Altri proventi e ricavi diversi	11.332.109	11.136.731	11.136.731	12.133.766	11.883.227	10.257.589
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	657.738	682.827	-
TOTALE	392.737.798	359.905.357	355.359.892	317.193.665	296.151.444	261.585.867

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono costituiti dai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca e dai proventi derivanti da attività commissionata o su bando, comprensiva della quota di utilizzo di risconto sui progetti da attività commissionata e sui progetti da ricerche con finanziamenti competitivi.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Proventi per la didattica	34.014.760	32.431.781	33.917.040	31.742.035	33.259.519	32.321.311
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
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	145.839.672	127.781.781	126.317.040	101.022.261	95.950.639	84.465.190

I ricavi da contribuzione studentesca previsti per il 2024, pari a 34 Milioni di Euro, sono stati stimati sulla base degli studenti iscritti, dell'andamento delle immatricolazioni e delle deliberazioni di Ateneo in merito. L'importo previsto tiene conto degli esoneri e dei rimborsi che si prevede di effettuare nel corso dell'anno, pari a 652.000 Euro. Si precisa che l'ammontare complessivo della contribuzione studentesca, inoltre, non comprende la tassa Edisu e il bollo virtuale, che essendo voci di natura strettamente patrimoniale, non transitano in conto economico.

1) Proventi per la didattica

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Proventi per corsi di laurea LT, LM	32.300.000	31.096.083	32.520.000	30.822.977	32.325.075	31.534.879
Proventi per corsi post-laurea	361.760	0	234.040	269.214	295.328	327.610
Tasse e contributi vari	2.005.000	1.985.698	1.815.000	1.883.729	2.003.461	1.606.868
Rimborsi tasse	-652.000	-650.000	-652.000	-1.233.885	-1.364.345	-1.148.046
Altri proventi per la didattica e la formazione	0		-	-	-	-
TOTALE	34.014.760	32.431.781	33.917.040	31.742.035	33.259.519	32.321.311

2) Proventi per attività commissionata e trasferimento tecnologico

Questa voce, di importo complessivo pari a 29 Milioni di Euro, si articola in proventi finalizzati alla realizzazione di ricerche commerciali e di altri proventi di natura non istituzionale quali le analisi e prove svolte da laboratori dipartimentali, nonché l'attività di formazione commissionata da enti terzi.

Si ricorda che gli importi sono determinati secondo il principio contabile del cost to cost, che prevede la determinazione dei proventi sulla base dei costi sostenuti, e, per i beni di natura durevole quali investimenti in attrezzature scientifiche o informatiche, è considerata la quota relativa all'ammortamento.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Ricerche commerciali e altri proventi di carattere commerciale	28.290.941	26.520.000	24.029.208	25.504.695	22.819.392	22.403.090
Analisi e Prove commerciali	315.000	315.000	127.450	208.433	232.373	84.780
Diritti di sfruttamento licenze e marchi commerciali	78.000	78.000	41.923	150.417	185.242	129.341
Didattica Commerciale	316.059	387.000	1.701.419	418.693	290.537	477.319
TOTALE	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

Le voci della tabella sottostante rappresentano la quota di proventi a copertura dei costi stimati per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati nell'ambito di bandi competitivi e gestiti dalle strutture dipartimentali. In tale voce rientrano i finanziamenti per il PNRR per un importo di circa 19.700.000 Euro.

Si ricorda che, anche in questo caso, gli importi sono determinati secondo il principio contabile del cost to cost, che prevede la determinazione dei proventi sulla base dei costi sostenuti, e, per i beni di natura durevole quali investimenti in attrezzature scientifiche o informatiche, è considerata la quota relativa all'ammortamento.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Contributi di ricerca MIUR e altri ministeri	47.511.409	26.250.000	34.176.099	8.178.166	3.079.609	2.713.541
Contributi di ricerca Unione Europea e Organismi internazionali	27.247.193	32.800.000	27.004.699	26.094.427	27.168.255	21.281.417
Contributi Regione	4.816.845	5.500.000	3.850.431	5.366.759	4.884.594	4.493.671
Contributi Altri enti	3.249.465	3.500.000	1.468.771	3.358.636	4.031.118	560.721
TOTALE	82.824.912	68.050.000	66.500.000	42.997.988	39.163.576	29.049.349

II. CONTRIBUTI

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dallo Stato nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da altri soggetti terzi all'Ateneo per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste (dottorato, mobilità internazionale).

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	209.808.136	202.486.845	194.183.169	188.421.488	173.759.698	155.450.061
Contributi Regioni e Province autonome	431.734	1.745.000	248.371	1.981.330	641.229	1.052.547
Contributi altre Amministrazioni locali	485.500	60.000	405.036	48.520	1.541	25.734
Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	123.165	800.000	605.157	336.407	1.460.183	773.843
Contributi da Università	6.531.848	6.480.000	6.144.829	5.239.460	4.160.974	2.952.091
Contributi da altri enti (pubblici)	3.758.909	3.100.000	758.517	2.513.355	1.831.891	2.607.055
Contributi da altri enti (privati)	14.426.724	6.315.000	15.561.042	4.839.339	5.779.234	4.001.757
TOTALE	235.566.017	220.986.845	217.906.121	203.379.900	187.634.750	166.863.088

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Nella voce "Contributi dal Miur" vengono rilevate le somme previste dal MIUR in base alle disposizioni di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, contributo di funzionamento, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Quota base (comprensiva di integrazione quota base art.238 DL 34/2020 e art.9 DM 1059/2021)	108.942.737	103.852.743	98.891.382	100.351.400	95.399.754	88.853.439
Quota premiale	54.466.150	55.347.107	51.937.174	51.937.174	44.393.204	39.760.698
Intervento perequativo	519.000	2.086.873	-	-2.260.018	519.403	497.392
Correttivi una tantum	0	-	-	32.259	24.539	-6.684
Piano straordinario docenti	23.048.356	16.190.060	16.185.784	11.485.784	9.936.391	9.303.093
Valorizzazione personale TA anno 2022 (art.10, lett. s, d.m.581/2022)	433.793	433.793	867.586	-	-	-
Compensazione per contribuzione studentesca (NO TAX AREA)	2.300.000	2.438.833	2.423.613	2.423.613	2.381.011	2.341.448
Incremento compensazione contr. Stud. D.M. 1014/2021 (NO TAX AREA ULTERIORE)	3.400.000	3.400.000	3.400.000	3.631.623	2.734.024	1.514.438
Costo stimato per passaggio a regime scatti biennali 2020	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.677.962	2.839.268	1.395.631
Decreto Ministeriale n 294 del 14 luglio 2020 - Criteri di riparto del Fondo per le esigenze emergenziali delle Università	-	-	-	-	-	1.502.455
Recuperi una tantum su quota base	-	-	-	-338.936	-	-
Programmazione triennale	2.200.000	2.909.710	2.909.710	2.909.710	2.214.759	1.328.391
Assegnazioni non soggette a cost to cost	197.810.036	189.159.119	179.115.249	172.850.571	160.442.353	146.490.301



<i>Interventi a favore degli studenti</i>						
1) borse post lauream (comprensivo DM 351 - 352)	253.703	5.644.665	1.928.318	5.497.411	7.233.778	4.340.676
2) fondo sostegno giovani	1.534.335	1.800.082	1.075.000	1.889.887	2.273.157	2.414.751
- mobilità	1.126.385	1.210.642	1.075.000	706.016	180.221	1.395.455
- assegni tutorato	407.950	207.950	-	580.002	854.435	205.123
- corsi strategici		381.490	-	603.869	1.238.501	518.515
- FONDI PLS E POT			-	-	-	295.658
Risconto interventi a favore degli studenti	5.050.074	-400.000	6.558.352	-456.422	-2.448.735	-1.817.387
Totale interventi a favore degli studenti	6.838.112	7.044.747	9.561.670	6.930.876	7.058.200	4.938.040
Dipartimenti di eccellenza	78.885	5.194.701		8.252.338	8.252.338	8.252.338
Risconto Dipartimenti di eccellenza	4.546.586	-600.000	4.128.796	-3.428.284	-4.287.613	-5.600.509
Totale Dipartimenti di eccellenza	4.625.472	4.594.701	4.128.796	4.824.054	3.964.725	2.651.829
Altre assegnazioni	316.000	886.828	336.600	2.981.792	1.770.341	589.777
Altri finanziamenti dal MIUR e da altri ministeri	218.516	801.450	1.040.854	834.195	524.079	780.114
TOTALE	209.808.136	202.486.845	194.183.169	188.421.488	173.759.698	155.450.061

2) Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Finanziamenti Regione esclusi investimenti e ricerca	431.734	1.745.000	248.371	1.981.330	641.229	1.052.547
TOTALE	431.734	1.745.000	248.371	1.981.330	641.229	1.052.547

In questo importo sono compresi i finanziamenti provenienti dalla Regione Piemonte finalizzati alla copertura dei costi previsti nel budget 2024 per le iniziative in apprendistato di Alta Formazione (Master, Dottorato e Laurea). Inoltre la previsione contiene anche l'utilizzo di risconti per le iniziative dipartimentali relative a progetti della didattica.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Finanziamenti da Amministrazioni locali esclusi investimenti e ricerca	485.500	60.000	405.036	48.520	1.541	25.734
TOTALE	485.500	60.000	405.036	48.520	1.541	25.734

La previsione del 2024 sul conto relativo ai finanziamenti da amministrazioni locali contiene la previsione per le attività legate alla convenzione con la città di Mondovì destinati alla copertura di posizioni RTD A/B. Inoltre comprende le previsioni per le attività progettuali relative ad accordi dipartimentali con altre amministrazioni locali.

4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Finanziamenti Unione europea e altri organismi internazionali non finalizzati ad investimenti o ricerca	123.165	800.000	605.157	336.407	1.460.183	773.843
TOTALE	123.165	800.000	605.157	336.407	1.460.183	773.843

Nella voce "Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo" sono collocate le previsioni di risorse stanziata da enti appartenenti all'Unione europea o da altri enti internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione dell'Ateneo.

5) Contributi da Università

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Finanziamenti altre Università non destinate a ricerca o investimenti	6.531.848	6.480.000	6.144.829	5.239.460	4.160.974	2.952.091
TOTALE	6.531.848	6.480.000	6.144.829	5.239.460	4.160.974	2.952.091

La previsione 2024 sul conto relativo ai finanziamenti da altre università contiene la previsione di alcune borse per dottorato di ricerca, per la Rete delle Università per lo sviluppo sostenibile e di altre iniziative di collaborazione per ricerca con università e centri di ricerca.

6) Contributi da altri enti (pubblici)

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Finanziamenti altri enti pubblici non destinati a ricerca o investimenti	3.758.909	3.100.000	758.517	2.513.355	1.831.891	2.607.055
TOTALE	3.758.909	3.100.000	758.517	2.513.355	1.831.891	2.607.055

Questa voce contiene finanziamenti per borse di dottorato e iniziative di master, nonché progetti dipartimentali in collaborazione con enti pubblici fra cui in particolare per il Bando ASI per attività spaziali.

7) Contributi da altri enti (privati)

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Finanziamenti altri enti privati non destinati a ricerca o investimenti	14.426.724	6.315.000	15.561.042	4.839.339	5.779.234	4.001.757
TOTALE	14.426.724	6.315.000	15.561.042	4.839.339	5.779.234	4.001.757

I contributi provenienti da enti privati, come aziende e fondazioni bancarie, sono finalizzati alla realizzazione di master, a coprire costi di borse di dottorato, borse di mobilità internazionale, costi di assegni e borse di ricerca, nonché costi di RTD A-B e di docenti su convenzioni. Sono compresi nell'importo anche 3,2 Milioni di Euro provenienti dalla Compagnia di S. Paolo e da Fondazione CRT nell'ambito della Convenzioni attive con l'Ateneo e finalizzati alla copertura di iniziative varie e di borse di dottorato.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

L'Ateneo non gestisce le attività previste al titolo III.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

L'Ateneo non gestisce le attività previste al titolo IV.

V. ALTRI PROVENTI E INCASSI DIVERSI

Questa voce è prevalentemente determinata dai canoni concessori che l'Ateneo riceve da soggetti terzi stabilmente ospitati presso gli spazi della Cittadella Politecnica e con i quali sono attive partnership di didattica e ricerca per un totale di 4,4 Milioni di Euro. Sono poi ricompresi i rimborsi per personale comandato e rimborsi vari.

Inoltre in questa sezione sono collocati i risconti per contributi in conto capitale che sterilizzano le previsioni degli ammortamenti, sia delle immobilizzazioni edili acquisite prima del gennaio 2010 e quindi interamente spese negli esercizi in cui l'ateneo era in contabilità finanziaria, sia quelli per i quali l'Ateneo ha ricevuto contributi che sono stati successivamente riscontati.

La seguente tabella mostra in dettaglio gli importi dei diversi proventi:

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Quote partecipazioni a convegni e congressi	438	438	438	743	10.394	52.114
Messa a disposizione spazi	4.418.000	4.068.000	4.068.000	3.750.654	3.093.146	3.677.796
Contributi associativi	0	-	0	0	-	8.085
Arrotondamenti e abbuoni attivi	0	-	0	5	33	17,04
Rimborsi per personale comandato	213.600	258.000	258.000	366.962	275.127	179.746
Rimborsi mensa	0	-	0	0	32.977	64.911
Rimborsi telefonici	0	-	0	7.029	9.520	8.576
Altri rimborsi	303.500	273.100	273.100	518.707	1.249.189	622.318
	4.935.538	4.599.538	4.599.538	4.644.100	4.670.385	4.613.563
Utilizzo riserve ex COFI	0	-	-	-	-	-
Rilascio eccedenze fondi	1.065.000	1.200.000	1.200.000	2.108.478	1.874.186	506.673
Utilizzo risconti per contributi conto capitale edilizia ed attrezzature da enti pubblici e privati (incluso DM 81)	762.619	768.241	768.241	793.672	768.241	514.957
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni edilizia pre-2010	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951	4.568.951
Utilizzo risconti per ammortamento donazioni da enti privati-istituzionale	0	-	-	18.564	1.463	53.444
	6.396.570	6.537.192	6.537.192	7.489.666	7.212.841	5.644.025
TOTALE ALTRI PROVENTI E INCASSI DIVERSI	11.332.109	11.136.731	11.136.731	12.133.766	11.883.227	10.257.588



VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-	657.738	682.827	-
TOTALE	0	0	-	657.738	682.827	-

La voce comprende l'incremento delle immobilizzazioni materiali per la quota parte dei compensi incentivanti per l'attività di progettazione, ai sensi dell'art. 113 D. Lgs 50/2016 e successive modificazioni, contabilizzati su commesse di investimento e per lavori in economia per lo sviluppo di software.



B) COSTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Costi del personale	198.153.682	182.972.575	184.164.348	169.139.111	163.530.390	154.707.662
Costi della gestione corrente	137.014.523	117.856.830	121.365.073	99.679.869	85.897.800	73.773.434
Ammortamenti e svalutazioni	28.534.511	27.500.000	30.900.297	26.883.075	24.726.256	22.683.416
Accantonamenti per rischi e oneri	35.000	600.000	21.000	539.175	1.015.782	1.367.168
Oneri diversi di gestione	1.860.233	1.760.000	1.448.675	1.512.090	1.429.766	1.562.517
TOTALE	365.597.948	330.689.405	337.899.394	297.753.320	276.599.995	254.094.197

VIII) COSTI DEL PERSONALE

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
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
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	198.153.682	182.972.575	184.164.348	169.139.111	163.530.390	154.707.662

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

La tabella seguente fornisce le componenti delle previsioni dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (valori al netto IRAP):

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
a) docenti / ricercatori	119.259.705	110.672.914	111.393.578	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	142.468.992	131.317.914	131.348.383	118.452.687	113.753.416	111.311.098

Il costo per il triennio 2024/26 è stato stimato sulla base del personale in servizio, delle procedure di selezione in atto e tenendo conto della programmazione 2021/25, deliberata da ultimo dal C.d.A. nelle sedute del 27/10/2020, 30/03/2021, 28/09/2021, 30/06/2022, e 27/10/2022. Nel dettaglio la stima triennale di spesa per retribuzioni fisse è stata calcolata tenendo conto di:

- proiezione del personale in servizio presente a ottobre 2023;
- nomine di cui:



- posizioni per procedure di valutazione comparativa in corso, comprensive di 8 posizioni sul Progetto Dipartimenti di Eccellenza (2 PO, 1 PA – 5 RTD/B), 11 posizioni di RTD/A finanziate su progetti PNRR e 16 posizioni di RTD/A finanziate su fondi esterni (Progetti UE o su Convenzioni);
- posizioni previste in programmazione ancora da bandire;
- posizioni di RTD/A previste in programmazione su risorse esterne di cui 6 su progetti PNRR, 2 su convenzioni con enti esterni;
- nomine di PA nel triennio relative alle procedure valutative degli RTD/B in servizio e con procedure di selezione in corso
- incremento stipendiale annuale pari al 0,98% nel 2023 e 1,5% per il 2024 e 2025, progressione economica biennale per classi e scatti in applicazione del DPR 232 del 15/12/2011, dell'art. 8 della L. 240/10 e dell'articolo 1, comma 629, della Legge 205/2017 (previsione di attribuzione al 100% degli aventi diritto);
- proroghe biennali per gli RTD/A per due terzi delle posizioni attive;
- cessazioni effettive e presunte per limiti di età.

La successiva tabella mostra l'andamento registrato nella numerosità dei docenti e ricercatori di ruolo e a tempo determinato in servizio negli ultimi quattro anni (dati al 31/12). Per il 2023 e il 2024 è stata fatta una stima sulla base delle prese di servizio e le cessioni ipotizzate:

	2024 (stima)	2023 (stima)	2022	2021	2020
Professori ordinari e straordinari	425	381	334	302	274
Professori Associati	419	400	434	420	413
Ricercatori Universitari	37	41	45	62	72
Ricercatori a tempo determinato - Tipo B	140	150	124	92	95
Ricercatori a tempo determinato - Tipo A	323	276	177	81	118
TOTALE	1.344	1.248	1.114	957	972

a) Docenti / ricercatori

Di seguito si riportano i dettagli delle componenti di costo della voce "docenti e ricercatori":

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Retribuzioni fisse professori	85.330.000	78.500.000	79.337.700	72.371.556	67.885.554	65.073.439
Retribuzioni fisse ricercatori TD-B	8.520.000	7.701.814	8.217.000	7.290.071	6.385.265	5.433.383
Retribuzioni fisse ricercatori TD-A	14.489.247	11.798.186	14.000.000	6.775.423	4.611.582	5.644.899
Altri compensi	1.589.853	2.400.000	2.075.300	2.144.172	2.401.415	1.991.086
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	2.712.237	2.733.914	2.733.914	2.838.852	3.264.348	3.661.003
Compensi attività commerciale	6.539.829	7.500.000	4.902.164	5.740.718	4.601.747	5.052.428
Formazione specialistica per personale docente e ricercatore	78.540	39.000	127.500	42.223	45.779	39.167
TOTALE	119.259.705	110.672.914	111.393.578	97.203.015	89.195.691	86.895.406

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Assegni di ricerca	15.228.468	12.500.000	10.702.226	13.347.722	15.560.421	15.143.255
Borsisti di ricerca (incluse borse di pre-dottorato fino al 2020)	3.820.832	4.100.000	3.369.269	4.312.745	4.747.447	4.716.804
Collaborazioni scientifiche e prestazioni di servizio di carattere scientifico	1.039.282	720.000	2.490.324	685.920	654.320	949.355
TOTALE	20.088.583	17.320.000	16.561.819	18.346.387	20.962.187	20.809.414

Le voci principali riguardano gli "Assegni di ricerca" e i "Borsisti di ricerca" attivati in massima parte dalle strutture dipartimentali per poter contribuire alla realizzazione di iniziative finanziate da enti esterni quali i progetti di ricerca europei nell'ambito di Horizon 2020, i progetti ministeriali PNRR ed inoltre quelli previsti dall'iniziativa "Dipartimenti di eccellenza", i progetti di ricerca regionali e i progetti di ricerca commissionata da terzi, laboratori interdipartimentali e altre numerose iniziative finanziate da enti esterni.

c) Docenti a contratto

La voce, al netto dell'IRAP, è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali, per master e per attività didattica svolta nell'ambito di progetti di internazionalizzazione.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Docenti a contratto	2.760.704	3.000.000	3.042.986	2.592.154	3.282.140	3.302.335
TOTALE	2.760.704	3.000.000	3.042.986	2.592.154	3.282.140	3.302.335

d) Esperti linguistici

La voce, di importo pari a 360.000 Euro esclusa IRAP, comprende la retribuzione prevista nell'anno a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Esperti linguistici	360.000	325.000	350.000	311.132	313.398	303.942
TOTALE	360.000	325.000	350.000	311.132	313.398	303.942

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Sono qui considerate le previsioni dei costi relativi alle retribuzioni fisse ed accessorie del personale tecnico-amministrativo, nonché i costi di gestione dei servizi al personale.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Retribuzioni fisse PTA di ruolo	35.206.000	33.800.000	33.102.000	31.465.911	29.495.394	28.392.765
Retribuzioni fisse PTA TD	5.314.041	4.000.000	4.235.804	3.129.703	3.120.730	3.432.412
Compensi attività commerciale	3.721.353	3.490.654	3.490.654	4.085.488	5.633.554	3.362.455
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	521.679	595.830	595.830	493.321	415.973	366.155
Trattamento accessorio PTA cat. B-C-D	2.817.041	2.633.370	2.633.370	2.687.527	2.635.141	1.954.928
Trattamento accessorio PTA cat. EP	815.403	732.000	732.000	814.697	566.866	475.569
Straordinario	274.500	274.500	274.500	280.795	280.793	280.791
Incentivi per funzioni tecniche	1.052.500	650.000	650.000	1.503.382	1.417.193	567.982
Costi per ferie maturate e non godute	0	53.000	53.000	260.726	-10.469	128.875
Costi per ore di lavoro prestate e non retribuite	0	0	-	79.115	18.153	-
Inail Gestione per conto stato D.M.10/10/85	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
Altri costi (include indennità di missione) - vedi dettaglio	5.086.522	4.755.500	6.349.000	5.249.781	5.508.475	3.899.457
Costi commissioni di concorso	471.415	350.000	380.000	334.263	386.962	278.665
Altri compensi PTA	224.236	139.807	139.807	121.716	128.208	76.511
TOTALE	55.684.690	51.654.661	52.815.965	50.686.423	49.776.973	43.396.564

Si riporta di seguito il dettaglio delle retribuzioni fisse (comprehensive di arretrati) per il personale PTA, con dettaglio del personale con ruolo "tecnologo a tempo determinato":

Descrizione	risorse di Ateneo	fondi esterni	RESIDUI PROGETTI	Budget 2024	Stima chiusura 2023
Retribuzioni fisse PTA di ruolo	35.466.000	140.000		35.206.000	33.380.000
Retribuzioni fisse PTA TD	1.085.500	3.973.887	254.655	5.314.041	4.000.000
<i>di cui tecnologi</i>		79.908		79.908	

Il costo per il triennio 2024/26 è stato stimato sulla base del personale in servizio, delle procedure di selezione in atto e delle posizioni previste dalla programmazione del fabbisogno di personale TA a tempo indeterminato 2021/25, deliberata dal C.d.A. nelle sedute del 22 luglio 2020, 30 marzo 2021, 30 giugno 2021 e del 30 giugno 2022. In particolare la spesa per retribuzioni fisse per il triennio è stata calcolata tenendo conto di:

- proiezione del personale in servizio presente a ottobre 2023;
- assunzioni a tempo indeterminato per procedure in corso e in programmazione;
- assunzione a tempo indeterminato di 16 unità di cat. D appartenenti alle categorie protette, in attuazione degli obblighi imposti dalla L. 68/99;
- incremento stipendiale da rinnovo CCNL pari al 4% per il 2022 (comprendivo dell'IVC e dell'indennità una tantum in godimento), del 1,5% per gli anni 2023, 2024 e 2025;



- cessazioni effettive e presunte per limiti di età e per scadenza del contratto per le posizioni a tempo determinato;
- proroga dei contratti biennali a tempo determinato anche utilizzando la deroga prevista dall'art. 53, comma 12, del CCNL 19/4/2018 (ulteriori 12 mesi) nei casi previsti dalla norma;
- rispetto dei limiti di spesa per contratti a tempo determinato (art. 9, comma 28, del D.L. 78/210 – limite del 50% dello speso 2009 per i contratti a valere sui fondi dell'amministrazione).

	2024 (stima)	2023 (stima)	2022	2021	2020
Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	934	896	855	832	812
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	123	124	59	57	75
Totale personale tecnico-amministrativo	1057	1020	914	889	887

Si riporta di seguito il dettaglio della componente "**Altri costi**" inclusa nel costo del personale, evidenziando che la voce "altri oneri per il personale" comprende il sistema di welfare, sussidi, rimborso titoli di viaggio al personale:

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Altri oneri per il personale	2.874.676	2.750.000	3.000.000	2.219.459	2.824.762	1.275.548
Rimborsi spese per missioni attività amministrativa	679.431	650.000	450.000	513.121	145.816	158.847
Formazione specialistica per il personale tecnico-amministrativo (dal budget 2024 non comprende le prestazioni/collaborazioni per formazione)	144.091	118.500	360.000	291.817	259.722	88.628
Formazione di base per il personale tecnico-amministrativo	67.000	67.000	64.000	11.175	26.751	44.178
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	36.324	20.000	170.000	17.606	20.302	80.716
Mensa - commerciale (dalla stima 2023 voce spostata in Acquisto di servizi e collaborazioni)			1.145.000	1.055.885	1.099.590	1.106.963
Mensa - istituzionale (dalla stima 2023 voce spostata in Acquisto di servizi e collaborazioni)			10.000	0	8.677	12.262
Totale	3.801.522	3.605.500	5.199.000	4.109.064	4.385.618	2.767.141
Assicurazione sanitaria	1.285.000	1.150.000	1.150.000	1.140.717	1.122.857	1.132.316
Totale	5.086.522	4.755.500	6.349.000	5.249.781	5.508.475	3.899.457

IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Costi per sostegno agli studenti	46.712.860	41.985.000	45.876.623	37.293.573	28.037.130	23.823.902
Costi per l'attività editoriale	8.337.050	8.225.000	6.795.331	6.644.508	3.299.100	3.234.447
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	18.525.478	20.000.000	13.951.687	13.144.939	12.860.026	11.907.031
Acquisto materiale consumo per laboratori	3.626.806	3.300.000	4.465.205	2.559.775	2.399.802	1.855.844
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.907.408	2.900.000	302.587	2.633.135	2.816.889	2.413.476
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
Acquisto altri materiali	2.019.744	1.700.000	1.689.034	1.563.718	1.520.740	1.432.304
Costi per godimento beni di terzi	4.033.230	3.500.000	3.489.805	3.619.865	3.332.175	2.991.428
Altri costi generali	15.812.284	5.225.000	3.974.057	4.564.604	4.093.923	2.837.010
TOTALE	137.014.523	117.856.830	121.365.073	99.679.869	85.897.800	73.773.434

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo raggruppamento di voci riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, costi di mobilità, altri servizi erogati agli studenti):

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Borse	39.309.849	34.485.000	39.930.101	29.827.464	25.061.436	20.491.471
Costi per Mobilità e Iscrizione convegni	2.876.716	3.500.000	1.632.547	2.795.222	930.384	835.828
Altro	4.526.294	4.000.000	4.313.975	4.670.887	2.045.310	2.496.604
TOTALE	46.712.860	41.985.000	45.876.623	37.293.573	28.037.130	23.823.902

La voce più importante riguarda le Borse erogate per mobilità internazionale, dottorato di ricerca (comprensivo delle quote per tutorato), premi di laurea e collaborazioni part-time di cui si riporta sotto l'articolazione.

La voce *Mobilità e Iscrizione convegni* riguarda costi sostenuti direttamente dall'ateneo per la mobilità degli studenti e dei dottorandi.

La voce *Altro* comprende i costi per i servizi agli studenti per mobilità e cultura, il materiale informativo e le tessere identificative per gli studenti, l'organizzazione di viaggi studio, i costi relativi alla progettualità studentesca, le scuole estive e invernali dell'Alta Scuola Politecnica, i costi per attività di orientamento in entrata ed uscita.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Borse per collaborazioni part-time	1.366.675	1.500.000	1.352.990	1.126.256	1.020.780	908.232
Borse di dottorato	32.302.566	27.500.000	32.621.670	23.365.921	18.489.418	15.153.761
Borse di pre-dottorato (fino al 2020 incluse nella voce Borsisti di ricerca)	0	0	-	211.600	343.850	-
Borse premi qualità per dottorandi	27.000	50.000	105.714	48.940	78.243	120.830
Borse scuole di specializzazione e master	103.906	125.000	141.322	85.156	90.130	104.829
Borse per mobilità internazionale	4.431.539	4.520.000	5.062.909	4.354.660	3.225.725	3.722.682
Altre borse	1.078.163	790.000	645.496	634.931	1.813.291	481.137
TOTALE	39.309.849	34.485.000	39.930.101	29.827.464	25.061.436	20.491.471

Si rileva un incremento dell'importo previsto su tale voce rispetto alla stima di chiusura 2023. Esso è dovuto principalmente ad un incremento delle borse di dottorato in conseguenza della policy di Ateneo di incremento dei posti disponibili, delle nuove borse finanziate dal PNRR su bandi appositi e di ulteriori finanziate sui progetti di ricerca sempre PNRR.

2) Costi per l'attività editoriale

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Relatori a convegno e visiting professors	328.248	450.000	428.424	424.803	151.618	106.778
Pubblicazioni	679.155	850.000	682.765	901.141	716.509	694.450
Proprietà industriale	250.000	200.000	220.000	155.560	133.179	188.368
Quote associative annue	436.133	505.000	411.850	508.260	471.661	485.665
Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi	1.201.470	620.000	1.385.299	638.387	542.726	560.898
Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni-Missioni attività accademica	5.442.044	5.600.000	3.666.993	4.016.357	1.283.406	1.198.289
TOTALE	8.337.050	8.225.000	6.795.331	6.644.508	3.299.100	3.234.447

Questo raggruppamento di costi contiene le risorse destinate al sostegno alla ricerca e al trasferimento tecnologico, quali i costi per convegni, per la brevettazione e i costi per le quote associative annue e per la partecipazione a convegni o seminari. L'Allegato 2 contiene il dettaglio delle associazioni per le quali si sostiene una parte del costo indicato. Si rileva un andamento costante rispetto alla stima di chiusura 2023, in quanto ormai l'effetto di incremento dovuto alla ripresa dal periodo post pandemico si è esaurito.

3) Trasferimenti a Partner di progetti coordinati

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Trasferimenti a Partner di progetti coordinati	18.525.478	20.000.000	13.951.687	13.144.939	12.860.026	11.907.031
TOTALE	18.525.478	20.000.000	13.951.687	13.144.939	12.860.026	11.907.031

La previsione è stata effettuata dalle strutture che gestiscono progetti coordinati sulla base delle informazioni al momento disponibili.

4) Acquisto materiale consumo per laboratori

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Materiale di consumo per laboratorio	3.626.806	3.300.000	4.465.205	2.559.775	2.399.802	1.855.844
TOTALE	3.626.806	3.300.000	4.465.205	2.559.775	2.399.802	1.855.844

Il budget 2024 registra una previsione di leggero incremento per acquisti di materiale di consumo, dovuto in particolare alla stima di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste dalle strutture dipartimentali e dai centri interdipartimentali.

5) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La voce è relativa agli acquisti di libri e materiale bibliografico di aggiornamento professionale, anche on line.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Libri, periodici e materiale bibliografico	2.907.408	2.900.000	302.587	2.633.135	2.816.889	2.413.476
TOTALE	2.907.408	2.900.000	302.587	2.633.135	2.816.889	2.413.476

6) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Collaborazioni gestionali e tecnico informatiche	497.500	450.000	1.763.230	358.540	236.148	204.105
Prestazioni di servizi gestionali	1.021.128	650.000	1.580.042	653.463	494.428	435.948
Prestazioni di servizi tecnico-informatiche	2.511.825	2.400.000	2.500.000	2.863.583	2.772.474	2.792.840
Spese di patrocinio legale	150.000	62.000	75.000	87.508	15.906	5.963
Altre prestazioni di servizio	4.626.433	3.500.000	4.515.000	3.077.695	3.656.152	2.969.506
Stage e tirocini formativi	240.400	200.000	208.000	114.593	115.166	83.373
Assicurazioni	814.103	640.000	610.706	509.052	530.791	557.775
Altre spese per servizi	1.124.848	1.700.000	1.115.000	1.266.911	1.222.228	1.026.398
Prestazioni/Collaborazioni esterne per formazione al personale tecnico-amministrativo (fino al budget 2023 in Altri costi del personale)	287.000	300.000				
Mensa - buoni pasto (fino al budget 2023 in Altri costi del personale)	1.320.000	1.200.000				
Totale collaborazioni e prestazioni di servizio	12.593.237	11.102.000	12.366.978	8.931.343	9.043.293	8.075.908
Collegamento reti	156.000	150.000	150.000	132.016	125.290	117.033
Telefonia	205.000	180.000	243.836	154.263	157.082	144.556
Totale telefonia, rete e IT	361.000	330.000	393.836	286.278	282.372	261.589
Energia Elettrica	5.800.000	4.800.000	9.800.000	3.392.985	4.010.036	2.674.918
Acqua	450.000	450.000	450.000	401.757	374.397	258.131
Gas	200.000	200.000	400.000	235.159	302.631	178.461
Riscaldamento	1.900.000	1.500.000	3.000.000	1.950.837	1.112.464	731.209
Altre utenze	0	1.000	-	1.025	4.600	4.050
Pulizia	3.200.000	2.500.000	3.613.500	2.959.897	3.322.407	2.130.524
Vigilanza	2.700.000	2.100.000	2.620.300	2.202.952	2.222.978	1.594.654
Traslochi e facchinaggio	390.400	350.000	263.500	370.493	276.338	181.581
Locazione e utilizzazione fabbricati	2.702.224	2.700.000	2.850.000	2.326.127	1.805.604	2.013.355
Spese antincendio	0	650.000	-	633.618	73.757	177.254
Smaltimento rifiuti nocivi	81.348	100.000	85.400	35.883	58.822	83.604
Totale gestione fabbricati	17.423.972	15.351.000	23.082.700	14.510.734	13.564.033	10.027.741
Manutenzioni ordinarie immobili	3.328.600	2.900.000	3.644.000	2.788.334	3.363.695	3.871.787
Manutenzioni ordinarie mobili e arredi	50.500	10.000	28.000	47.777	1.809	12.114
Manutenzione ordinaria attrezzature	1.181.727	1.278.830	1.278.830	1.015.548	1.230.025	1.011.130
Manutenzione ordinaria altri beni mobili	100.627	50.000	26.400	75.738	52.790	17.723
Totale manutenzioni	4.661.454	4.238.830	4.977.230	3.927.397	4.648.318	4.912.754
TOTALE	35.039.663	31.021.830	40.820.744	27.655.752	27.538.016	23.277.992

La voce acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali comprende i costi di:

- acquisizione dall'esterno di collaborazioni o prestazioni di servizio al netto di IRAP
- telefonia, rete, IT
- gestione dei fabbricati

- manutenzioni
- servizi diversi

La voce "**Locazione e utilizzazione fabbricati**" si riferisce per la quasi totalità ai canoni o rimborsi spese contenuti nella tabella seguente:

	Budget 2024
LINGOTTO	940.000
CHIVASSO	92.000
MIRAFIORI_TNE	522.000
INRIM	70.000
CITTA'_STUDI_BIELLA	22.000
TNE spazio industriale	16.000
Palazzina Inarcassa	175.000
Covivio Corso Ferrucci 112	615.000
Contributo Corso Montevicchio	12.000
Verres	15.000
EDIFICI FERRINI E BATTAGLIA (COMUNE DI MONDOVI')	120.000

Il budget 2024 registra un incremento dei costi della sottocategoria **Gestione dei Fabbricati** dovuto ad un aumento dei costi delle utenze, della pulizia, nonché della vigilanza.

Nella sottocategoria **Collaborazioni e prestazioni di servizio**, anch'essa in leggero aumento rispetto alla stima di chiusura 2023, sono comprese le previsioni per servizi di natura informatica (multiservizi in outsourcing e supporti specialistici vari). Rientrano tra queste i costi connessi a diverse iniziative di comunicazione (biennale tecnologia, produzione materiali visivi e pubblicazioni per iniziative di Ateneo), a campagne promozionali per l'orientamento "al femminile", le pari opportunità e le azioni relative alle politiche di genere, nonché iniziative a favore degli studenti (Alumni, Career Week e Job Fair PMI, Torino student Housing, tutorato specializzato per studenti disabili, campagne social, grafica, video per master), iniziative per il trasferimento tecnologico (Entrepreneurship and Innovation Center con particolare riferimento a partnership con UC Berkeley e partecipazione al programma I4C e loro relativa diffusione e comunicazione) e prestazioni di servizio a supporto delle attività per i progetti di ricerca PNRR.

Non si prevedono sostanziali variazioni delle previsioni per **Manutenzioni**.

7) Acquisto altri materiali

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Materiale di consumo informatico	371.427	650.000	421.872	555.323	593.982	656.206
Cancelleria, materiale per manutenzioni e altro materiale di consumo	1.648.317	1.050.000	1.267.162	1.008.395	926.758	776.097
TOTALE	2.019.744	1.700.000	1.689.034	1.563.718	1.520.740	1.432.304

Il budget 2024 registra una previsione in crescita rispetto alla stima di chiusura 2023 per una stima di acquisto di materiali di consumo per i progetti POC in fase di avvio nel 2024.

8) Godimento beni di terzi

La voce godimento beni di terzi contiene 4 Milioni di Euro dovuti ai canoni di attrezzature informatiche e di licenze software nell'ambito della Direzione ISIAD, oltre a canoni di noleggio di altre attrezzature quali le stampanti e fotocopiatrici multifunzione, telefoni digitali e automezzi. La previsione è in leggero aumento rispetto alla stima di chiusura 2023 in quanto la tendenza è di orientarsi verso il noleggio di strumentazioni informatiche e il pagamento di canoni per licenze software, invece che acquistare direttamente la strumentazione/licenze per una maggiore capacità di aggiornamento e in linea con le esigenze di didattica e di ricerca.



Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Godimento beni di terzi	4.033.230	3.500.000	3.489.805	3.619.865	3.332.175	2.991.428
TOTALE	4.033.230	3.500.000	3.489.805	3.619.865	3.332.175	2.991.428

9) Altri costi

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Indennità di carica	715.000	701.000	701.000	651.102	721.414	604.714
Compensi e spese organi di governo	421.200	400.000	449.010	197.054	225.445	212.154
Trasferimenti correnti ad altri	13.453.870	3.000.000	2.236.681	2.841.187	2.663.926	1.620.072
Comunicazione e pubblicità istituzionale	328.499	210.000	173.000	265.159	205.188	164.190
Spese per stampa, avvisi e informazioni non pubblicitarie	0		-	2.379	866	-
Pubblicità obbligatoria	30.000	100.000	30.000	27.191	29.037	22.628
Rimborsi per mobilità tra sedi PoliT0	0		-	1.116	1.488	1.085
Altre spese per attività istituzionali	863.716	800.000	384.366	579.344	193.469	192.389
Altri costi (lavorazioni uso scientifico)	0	14.000	-	74	53.089	19.780
TOTALE	15.812.284	5.225.000	3.974.057	4.564.604	4.093.923	2.837.010

Nella voce "Indennità di carica" sono comprese le indennità di Rettore, Prorettore, Vicerettori, referenti e Direttori di Dipartimento. Nella voce dei "Compensi e spese per gli organi di governo" vi sono i compensi per il Nucleo di Valutazione, per il Collegio dei Revisori, nonché le spese connesse alla mobilità e all'organizzazione degli Organi di Governo.

Si rileva un incremento delle altre spese per attività istituzionale per la ripresa completa delle attività post pandemica.

La voce "Trasferimenti correnti ad altri" contiene i trasferimenti alle imprese relativi ai bandi a cascata a valere sui progetti di ricerca finanziati dal PNRR.

Per la voce "Comunicazione e pubblicità istituzionale" si segnala che, ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019, questa voce non è più soggetta all'applicazione dell'articolo 6, comma 11, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali stimati sulla base dell'andamento degli esercizi precedenti e sulle previsioni di acquisto effettuate dalle strutture per l'esercizio 2024, ipotizzando delle date di inizio ammortamento scaglionate nell'esercizio in funzione delle procedure di approvvigionamento.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Ammortamenti immobilizz. immateriali	1.621.367	1.535.000	1.819.654	1.500.699	1.090.299	759.815
<i>brevetti e marchi</i>	238.248	230.000	262.687	211.046	194.986	151.337
<i>software</i>	1.099.803	1.050.000	1.293.696	1.026.382	841.594	593.941
<i>lavori su beni di terzi - diritto reale 13 anni</i>	253.967	225.000	233.921	233.921	24.369	-
<i>lavori su beni di terzi - diritto reale 89 anni</i>	29.349	30.000	29.349	29.349	29.349	14.538
Ammortamenti immobilizz. materiali	26.913.144	25.965.000	29.080.644	25.382.377	23.635.957	21.923.600
<i>fabbricati</i>	9.392.607	9.400.000	8.942.644	8.944.107	8.577.477	8.342.651
<i>attrezzature informatiche</i>	3.952.975	3.850.000	5.032.819	4.354.136	4.829.908	4.518.601
<i>altre attrezzature e impianti</i>	1.245.224	1.100.000	1.171.083	860.464	844.523	794.484
<i>attrezzature scientifiche</i>	11.305.702	10.750.000	10.533.132	10.451.199	8.700.800	7.539.006
<i>mobili e arredi</i>	912.531	770.000	592.267	679.360	602.107	676.410
<i>mezzi di trasporto</i>	25.609	25.000	9.522	11.059	10.117	16.326
<i>altri beni</i>	78.496	70.000	90.176	82.052	71.025	36.123
<i>materiale bibliografico</i>	0	0	2.709.000	-	-	-
TOTALE	28.534.511	27.500.000	30.900.297	26.883.075	24.726.256	22.683.416

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" sono stati imputati i costi stimati per l'accantonamento TFR per esperti linguistici (Euro 35.000).

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Accantonamenti per perdite su crediti	0	600.000	-	328.939	561.753	57.679
Accantonamenti per contenziosi in corso	0		-	177.847	-	1.156.500
Accantonamenti per rischi partecipate	0		-	-	-	134.013
Altri accantonamenti	35.000		21.000	32.389	454.029	18.976
TOTALE	35.000	600.000	21.000	539.175	1.015.782	1.367.168

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria trovano collocazione costi diversi di gestione, il cui dettaglio viene di seguito riportato:

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Versamenti allo Stato	317.000	352.000	312.000	311.980	311.980	311.980
Imposte sul registro e sul patrimonio	762.900	675.000	1.030.800	649.718	607.273	601.569
Valori bollati	92.200	79.000	-	84.262	85.765	89.744
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani e imposte e tasse varie	610.000	632.000	-	405.320	379.613	538.015
IVA indetraibile da prorata	0	6.000	-	7.249	20.296	16.367
Altri rimborsi e arrotondamenti e abbuoni passivi	78.133	16.000	105.865	53.561	24.839	4.842
TOTALE	1.860.233	1.760.000	1.448.665	1.512.090	1.429.766	1.562.516

Le voci più significative sono relative alla tassa di rimozione dei solidi urbani e le "Imposte sul patrimonio" cui è stata imputata l'imposta IMU che si stima di competenza 2024 (700.000 Euro). Si rileva inoltre che sulla voce "Imposte e tasse varie" sono state previste le imposte per l'occupazione di suolo pubblico (circa 10.000 Euro), la TARSU (600.000 Euro).

La voce "Versamenti allo Stato" comprende i trasferimenti che dovranno essere effettuati durante il 2022 al bilancio dello Stato in applicazione della Legge 138/2008, della L. 228/2012 e della Legge di bilancio 2020 n.160/2019. Rispetto agli esercizi precedenti non sono più compresi i trasferimenti per il contenimento dei costi di missione, di formazione e arredi.

La tabella seguente riporta il dettaglio dei trasferimenti che si dovranno effettuare.

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009	Limiti di spesa	Versamento allo Stato	Note
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	72.059	14.411,8	63.412	Art. 1 commi da 590 a 602 Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 aumento del 10% sul dovuto nell'esercizio 2018
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	143.763	115.010,4	28.753	
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	105.525	94.973	29.678	Art. 1 commi da 590 a 602 Legge di bilancio 2020 n. 160/2019 aumento del 10% sul dovuto nell'esercizio 2018
Art. 67 comma 6 10% fondo accessorio			190.136,74	
Totale			311.980	

Disposizioni di contenimento della spesa (soggette a modifiche sulla base della normativa vigente)

Disposizioni di contenimento	Versamento	Capitolo Capo x	Estremi dei versamenti effettuati
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 e successivamente dall'art. 13, comma 1 D.L. n. 244/2016 (legge n. 19/2017) (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data del 30 aprile 2010)	29.678	3422	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	63.412	3422	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	28.753	3422	
TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 - Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria (Art. 6 comma 21)	92.165	3422	
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretari o del collegio arbitrale)			
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	190.137	3348	
TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	190.137	3348	
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)			
TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
TOTALE	311.980		

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Proventi finanziari	0		-	5,32	573	125
Interessi ed altri oneri finanziari	-2.671.370	-1.000.000	-2.207.520	-992.223	-1.136.878	-1.213.548
Utili e perdite su cambi	0		-	-9.073	-7.756	-16.910
TOTALE	-2.671.370	-1.000.000	-2.207.520	-1.001.291	-1.144.061	-1.230.333

Gli oneri finanziari sono stati stimati in considerazione del previsto andamento dei tassi di interesse e del livello di indebitamento del Politecnico, pari al 31/12/2023 a 26.064.989 Euro. Nella previsione si è tenuto conto anche del derivato stipulato a copertura di un importo di mutui a tasso variabile pari a circa 11 Milioni di Euro.

Il Politecnico infatti, a fine 2009, ha sottoscritto due contratti di derivato a copertura dei rischi di tasso sull'indebitamento a tasso variabile (*interest rate swap*). Le condizioni dei due contratti attivi sono:

Banca Contraente	Importo derivato alla sottoscrizione	Data scadenza	Periodicità flusso	Tasso fisso	Importo derivato residuo al 31/12/2024
Dexia	30.999.999	15/12/2024	Semestrale a partire da 15/6/10	3,4625	0
Monte dei Paschi	30.000.000	15/06/2034	Semestrale a partire da 15/6/10	3,7675	11.400.000

Gli uffici, nonostante si tratti di derivati a copertura, monitorano mensilmente, il *mark-to-market* dell'operazione. La previsione per i proventi finanziari è nulla, determinata sulla base di quanto viene riconosciuto all'Ateneo sulle giacenze fruttifere presso Banca d'Italia negli ultimi anni.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Non è stata effettuata alcuna previsione su questo conto.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
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	-201.775	-500.000	-500.000	-351.010	-2.815.110	1.593.073

Le previsioni della voce Sopravvenienze passive riguardano possibili rimborsi per utenze e locazioni che, viste le verifiche in atto su tutti i contratti in essere, potrebbero verificarsi.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La previsione di costo dell'imposta IRES 2024 (410.000 Euro) è stato calcolato sulla base dell'andamento storico. E' stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni. E' stata fatta inoltre una previsione di costo relativa all'IRAP sull'attività commerciale pari a 150.000 Euro.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Descrizione	Stima del valore al 31.12.2024	Stima del valore al 31.12.2023
Risultato prima delle imposte	24.266.705	27.715.951
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	10.422.296	10.470.632
RISULTATO DI ESERCIZIO	13.844.408	17.245.319

2. Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti di Ateneo riporta gli investimenti previsti per l'anno 2024; questi investimenti ammontano complessivamente a 91.110.138 Euro, così composti:

- il totale degli investimenti su immobili ammonta a 56.895.000 di Euro
- gli investimenti in immobilizzazioni non di carattere edile sono pari a 34.190.138 di Euro.

Si prevede di coprire parte di questo budget con risorse esterne finalizzate pari a 40.572.830 di Euro, per 13.450.000 di Euro con risorse da indebitamento e la differenza sarà sostenuta da risorse di Ateneo.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Degli investimenti in immobilizzazioni immateriali 950.000 Euro sono prevalentemente destinati all'acquisto di licenze software. Si precisa che, in coerenza con quanto previsto dai principi contabili, gli interventi edili previsti su beni di terzi (pari a 3.320.000 Euro) sono stati inseriti in questa categoria di immobilizzazione.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.299.993	865.000	1.256.954	1.561.043	1.602.959	1.426.068
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	25.000	0	17.000	-	2.378	5.655
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (comprende anche interventi edili su beni di terzi)	4.884.872	600.000	2.472.902	616.457	4.338.791	742.610
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	-	-	-	-
TOTALE	6.209.864	1.465.000	3.746.856	2.177.500	5.944.128	2.174.333

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Terreni e fabbricati						
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (interventi edili su beni di proprietà)	53.575.000	25.150.000	30.393.000	21.434.300	19.582.403	22.950.745
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti (attrezzature non collaudate)	0		-	4.297.050	3.971.481	2.839.761
Attrezzature informatiche e audiovideo	8.084.270	4.500.000	6.796.489	7.166.744	4.888.652	6.705.936
Attrezzature scientifiche	20.337.692	6.500.000	7.532.720	11.891.899	10.328.066	10.947.037
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	1.000	1.000	2.710.000	2.750	-	-
Mobili e arredi	2.700.512	1.500.000	800.000	674.423	475.297	1.202.602
Altre immobilizzazioni materiali	176.800	90.000	167.000	111.891	171.407	50.923
TOTALE	84.875.274	37.741.000	48.399.210	45.579.057	39.417.306	44.697.004

Tali importi rappresentano quanto si stima di capitalizzare effettivamente sul bilancio 2024, sulla base della valutazione degli interventi effettivamente realizzabili.

Gli investimenti edili sono coperti con € 20.627.000 con risorse di Ateneo, € 13.450.000 con il Mutuo e la restante parte € 19.500.000 con contributi da parte di terzi.

Nella voce Attrezzature informatiche e audiovideo rientrano previsioni effettuate per 2.600.000 Euro dalle strutture dipartimentali e la restante parte in maniera prevalente dalle direzioni CALOS e ISIAD. Tali attrezzature sono finanziate con risorse esterne 2.100.000 Euro e la restante parte con fondi di Ateneo.

La voce Attrezzature scientifiche comprende investimenti per oltre 20.300.000 Euro suddivisi in 8.500.000 Euro nell'Amministrazione centrale e 11.800.000 Euro presso i Dipartimenti coperti per € 17.400.000 Euro con fondi esterni e 3.000.000 Euro con risorse di Ateneo.

La successiva tabella riporta il dettaglio delle voci di investimento edile previste per il 2024 raggruppate secondo uno schema funzionale alla comprensione dell'ubicazione di tali interventi.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget iniziale 2023
Progetti edilizia ristrutturazione e riqualificazione varie sedi	5.520.000	3.500.000	3.140.000
Progetti Edilizia Manutenzione Straordinaria	1.350.000	1.200.000	1.105.000
Ristrutturazione sede C.so Duca e Cittadella	7.870.000	5.600.000	4.040.000
Ristrutturazione Lingotto	-	0	-
Ristrutturazione e restauro sede Castello del Valentino	835.000	750.000	1.115.000
Ristrutturazione sede di Alessandria	-		-
Interventi edili Nuova Costruzione	34.500.000	14.000.000	20.493.000
Mirafiori	3.500.000	100.000	500.000
TOTALE INVESTIMENTI EDILI BENI DI PROPRIETA'	53.575.000	25.150.000	30.393.000
Mondovì	500.000	280.000	1.000.000
To Expo	2.800.000	300.000	800.000
Via Morgari	20.000	20.000	20.000
TOTALE INVESTIMENTI EDILI BENI DI TERZI	3.320.000	600.000	1.820.000
TOTALE	56.895.000	25.750.000	32.213.000

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, nel 2024 si stima di acquisire partecipazioni per un importo complessivo pari a 25.000 Euro.

Descrizione	Budget 2024	Stima chiusura 2023	Budget 2023 iniziale	Bilancio 2022	Bilancio 2021	Bilancio 2020
Partecipazioni	25.000	0	25.000	30.500	12.000	-
TOTALE	25.000	0	25.000	30.500	12.000	-



3. Conto di previsione delle fonti e degli impieghi di Cassa

Il Conto di previsione delle fonti e degli impieghi di cassa evidenzia il mantenimento dell'equilibrio finanziario della gestione. Partendo da una situazione del fondo cassa stimato per l'Ateneo al 31/12/2023 pari a 190 Milioni di Euro, si prevede un saldo negativo pari a 20.500.000 € per operazioni relative all'esercizio corrente in parte compensati da un saldo positivo della gestione in conto capitale. Gli incassi correnti sono stimati in 273.700.000 € e i pagamenti correnti in 328.835.000 €, gli incassi e i pagamenti in conto capitale risultano rispettivamente 96.300.000 € e 78.000.000 €, oltre ad una quota di rimborso mutuo di 4.665.000€ ed a un prelievo dal finanziamento BEI per 20.000.000 €.

La previsione dei flussi di cassa dell'anno è stata effettuata partendo da alcuni presupposti:

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



4. 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 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	0
E	II	Tributi	0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
E	I	Trasferimenti correnti	200.355.178
E	II	Trasferimenti correnti	200.355.178
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	193.605.178
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	190.750.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.815.178
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	40.000
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	500.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	500.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	3.500.000
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	3.500.000
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	300.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.450.000
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.400.000
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	50.000
E	I	Entrate extratributarie	79.144.822
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.241.000
E	III	Vendita di beni	300.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	66.341.000
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	600.000
E	II	Interessi attivi	1.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	1.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	11.902.822
E	III	Indennizzi di assicurazione	16.000
E	III	Rimborsi in entrata	3.650.000
E	III	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	200.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	8.036.822
E	I	Entrate in conto capitale	100.000.000
E	II	Contributi agli investimenti	99.233.215
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	42.941.112
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	37.220.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	5.700.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	21.112
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	500.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	500.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	15.000.000
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	15.000.000
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	300.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	300.000



E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	40.492.103
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	700.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	36.000.000
E	IV	Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	300.000
E	IV	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	3.492.103
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	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	766.785
E	III	Alienazione di beni materiali	751.785
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	15.000
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	120.000.000
E	II	Entrate per partite di giro	113.860.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	98.610.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	420.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	14.830.000
E	II	Entrate per conto terzi	6.140.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	60.000
E	III	Depositi di/presso terzi	580.000
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	5.500.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
TOTALE ENTRATE			499.500.000



USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	337.335.000
U	II	Redditi da lavoro dipendente	183.530.000
U	III	Retribuzioni lorde	142.795.000
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	40.735.000
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.956.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.956.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	70.456.500
U	III	Acquisto di beni	8.820.000
U	III	Acquisto di servizi	61.636.500
U	II	Trasferimenti correnti	53.421.000
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	2.821.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.801.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.020.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	48.500.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	43.000.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	5.500.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	200.000
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	200.000
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.800.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.800.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	100.000
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	100.000
U	II	Interessi passivi	1.800.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.800.000
U	III	Altri interessi passivi	
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0
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	2.525.000
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	25.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.500.000
U	II	Altre spese correnti	11.646.500
U	III	Versamenti IVA a debito	7.000.000
U	III	Premi di assicurazione	635.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	11.500
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	4.000.000
U	I	Spese in conto capitale	78.140.000
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	56.330.000
U	III	Beni materiali	52.930.000
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	
U	III	Beni immateriali	3.400.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
U	II	Contributi agli investimenti	21.810.000
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	11.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	5.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	6.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0



E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	9.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	9.000.000
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	1.500.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	1.500.000
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	310.000
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	300.000
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	10.000
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0
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	0
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	0
U	III	Versamenti a depositi bancari	
U	I	Rimborso Prestiti	4.665.000
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.665.000
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.665.000
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	120.000.000
U	II	Uscite per partite di giro	113.860.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	98.610.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	420.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	14.830.000
U	II	Uscite per conto terzi	6.140.000
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	60.000
U	III	Depositi di/presso terzi	580.000
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	5.500.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	
TOTALE USCITE			540.140.000

5. Bilancio di previsione 2024 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	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 pubbliche	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



Allegato 1 Nota tecnica sul rispetto vincoli legge finanziaria

Il budget 2024 riflette le indicazioni contenute nella normativa vigente, come di seguito illustrato. Chiaramente, nel caso in cui nel corso dell'esercizio i Ministeri interessati promulgassero ulteriori pronunciamenti, il Politecnico adeguerà coerentemente la sua previsione.

Art. 6 L. 122/2010 - Comma 8

(comma così modificato dall'articolo 10, comma 20, legge n. 111 del 2011)

A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi similari, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente; l'autorizzazione è rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario ovvero indennità a qualsiasi titolo. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari, alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia, nonché, per il 2012, alle mostre autorizzate, nel limite di spesa complessivo di Euro 40 Milioni, nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente nonché dal patto di stabilità interno, dal Ministero per i beni e le attività culturali, di concerto, ai soli fini finanziari, con il Ministero dell'economia e delle finanze.

Art. 6 L. 122/2010 - Comma 9

A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.

Si ricorda poi che l'art. 41 del D. Lgs. n. 177 del 31.07.2005 (T.U. della radiotelevisione) dispone, per le amministrazioni pubbliche e gli enti pubblici anche economici, un vincolo di destinazione delle somme destinate, per fini di comunicazione istituzionale, all'acquisto di spazi sui mezzi di comunicazione di massa che devono risultare complessivamente impegnate, sulla competenza di ciascun esercizio finanziario (art. 41 commi 1 e 4). In particolare:

- A) almeno il 15% a favore dell'emittenza privata televisiva locale e radiofonica locale operante nei territori dei Paesi membri dell'Unione europea;
- B) almeno il 50% a favore di giornali quotidiani e periodici;
- C) nella fase di transizione alla trasmissione in tecnica digitale, almeno il 60% a favore di giornali quotidiani e periodici.

APPLICAZIONE BUDGET 2024

VOCE	IMPORTO 2009	IMPORTO MAX 2016	VERSAMENTO ALLO STATO con applicazione legge di bilancio 2020 n. 160/2019
Spese di rappresentanza	1.711	342	
Pubblicità	69.791	13.958	
TOTALE			63.412

Art.6 L. 122/2010 - Comma 14

A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1,

comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;

L'art. 1, comma 2, del d.l. n. 101/2013, convertito con l. n. 125/2013, stabilisce che "Ferre restando le vigenti disposizioni di contenimento della spesa per autovetture, e, in particolare, l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, a decorrere dall'anno 2014, le amministrazioni pubbliche che non adempiono, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 5 del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 agosto 2011, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 214 del 14 settembre 2011, adottato in attuazione dell'articolo 2, comma 4, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, non possono effettuare, fermo restando quanto previsto dal comma 1, spese di ammontare superiore al 50 per cento del limite di spesa previsto per l'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Si applicano altresì le sanzioni previste dall'articolo 46 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33" (n.d.r. norma sanzionatoria);

L'art. 15, comma 1, del d.l. n. 66/2014, convertito con l. n. 89/2014, c.d. Decreto l'pof, interviene, da ultimo, sostituendo espressamente il precitato comma 2, dell'art. 5, del d.l. n. 95/2012, convertito con l. n. 135/2012, laddove prescrive che "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche [...], non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere".

Il Politecnico si adegua a tale norma per l'importo contenuto nella tabella seguente.

APPLICAZIONE BUDGET 2024

VOCE	IMPORTO 2009	80% IMPORTO 2009	30% IMPORTO SPESO 2011	BUDGET 2024	VERSAMENTO ALLO STATO
Spese autovetture	143.763	115.010	34.503	34.503	28.753
TOTALE					28.753

Ulteriori costi previsti dalla norma sopra citata non sono soggetti al contenimento in quanto trovano copertura nell'autofinanziamento dell'Ateneo, realizzato con la stipula di contratti e convenzioni sia di natura commerciale che istituzionale, nonché con la quota di spese generali riconosciuta dagli enti finanziatori di progetti comunitari, regionali e nazionali, in quanto detti costi sono funzionali al procacciamento e alla realizzazione dei predetti accordi/progetti. L'autofinanziamento degli Atenei è stato fortemente incentivato negli ultimi anni da politiche ministeriali.

Art.6 L. 122/2010

È previsto il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa, ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

In considerazione dei calcoli sopra esposti nella previsione viene inserito un versamento al bilancio dello Stato così articolato:

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009	Limiti di spesa	Versamento allo Stato
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art. 6, comma 8)	72.059	14.412	63.412
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	143.763	115.010	28.753
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	105.525	94.973	29.678
Art. 67 comma 6 10% fondo accessorio			190.137
Totale			311.980



Art.8 L. 122/2010 - Comma 1

Le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2% del valore degli immobili. La norma non si applica ai beni tutelati dal codice dei beni culturali e del paesaggio.

Comma disapplicato ai sensi dell'articolo 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n.160/2019 per gli "enti e organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale.

Art.9 L. 122/2010 - Comma 2-bis e art. 1, comma 1, del DPR 4 settembre 2013, n. 122

A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Il Politecnico, come già illustrato nelle varie sezioni della nota tecnica al bilancio, si è adeguato a tale normativa riducendo il fondo per il trattamento accessorio al personale tecnico (EP, D, C, B) e al personale dirigente, per effetto della riduzione del personale in servizio.

Art.67 L. 133/2008- Comma 5

La decurtazione del 10% del fondo certificato nell'anno 2004 va versata annualmente, entro il mese di ottobre, all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368.

Tale indicazione normativa viene applicata in sede di costituzione dei fondi per il trattamento accessorio del personale ed il corrispondente ammontare nel suo valore al netto del carico ente è versato all'entrata del bilancio dello Stato, secondo le tempistiche indicate.

APPLICAZIONE BUDGET 2024

VOCE	IMPORTO certificato 2004 n.c.e.	Quota 10% n.c.e.	VERSAMENTO ALLO STATO n.c.e.
Fondo BCD	1.177.545,22	117.755	117.755
Fondo EP	380.000,00	38.000	38.000
Fondo Dirigenti	343.822,26	34.382	34.382
TOTALE			190.137

Art. 1, comma 188, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266

[...] sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213.

Anche in tal caso si viene a creare una doppia incidenza del tetto, in quanto già la legge Finanziaria 2008, con decorrenza dal 2008, aveva previsto la possibilità di avvalersi di personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nei limiti del 35% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003.

Nella fattispecie del Politecnico, i contratti a tempo determinato e di collaborazione coordinata e continuativa sono classificabili in tre tipologie:

- a) contratti i cui oneri risultano a carico dei fondi di bilancio dell'Ateneo derivanti dal Fondo di Finanziamento Ordinario;



- b) contratti necessari per la realizzazione di progetti di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti finanziati da quota parte della tassazione studentesca;
- c) contratti necessari per la realizzazione di progetti finanziati e con tali finanziamenti spesi.

La norma in oggetto si applica quindi ai soli contratti del tipo A).

La spesa sostenuta per le medesime finalità (contratti di tipo A) nel 2009 ammonta a 1.739.950,93 Euro: il limite massimo di spesa per personale Tecnico-Amministrativo a tempo determinato e per contratti di collaborazione, su fondi di Ateneo, è quindi pari a 869.975,47 Euro.

Tale limite è stato ridotto definitivamente a seguito delle assunzioni a tempo indeterminato, disposte ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 75/2017, a valere sui punti organico (5,71) derivanti dalla trasformazione della spesa media sostenuta nel triennio 2015 – 2017 per contratti flessibili gravanti sulle risorse di cui al citato art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 (pari a Euro 649.829,82); il nuovo limite è pertanto rideterminato in Euro 220.145,65.

Ruolo	2024	2025	2026
TA amm.ne	0	0	0
TA migl. servizi	92.000	15.000	0
TA Fondo Proventi Esterni	680.000	860.000	860.000
TA Fondi Esterni	3.860.000	3.150.000	2.350.000
Dirigenti	92.000	93.000	94.000
Totale	4.724.000	4.118.000	3.304.000

Art. 1 L. 160/2019 commi 590-602 e 610-612

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
	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
	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	36.324



RICLASSIFICATO	Descrizione Voce COAN	Budget 2024
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	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
	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. 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.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2021 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

ALLEGATO 2 – QUOTE ASSOCIATIVE ANNUE

ASSOCIAZIONE	IMPORTO
EURECOM institute	100.000
CSI PIEMONTE - CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO	40.000
nuove associazioni anno 2024	26.621
CRUI - CONFERENZA DEI RETTORI DELLE UNIVERSITA' ITALIANE	25.000
EOSC EX GABRE	20.200
CESAER - CONFERENCE OF EUROPEAN SCHOOLS FOR ADVANCED ENGINEERING EDUCATION AND RESEARCH	14.000
KIC EIT Manufacturing	13.000
consorzio CIAFM	10.000
BEPA - Batteries European partnership association	8.000
"CLUSTER Consortium Linking Universities of Science and Technology for Education and Research"	8.000
APRE (AGENZIA PER LA PROMOZIONE DELLA RICERCA EUROPEA)	7.437
EERA - "Joint Programme on nuclear materials"	6.500
Institute of Electrical and Electronic Engineers (IEEE)	6.000
KIC EIT Digital	6.000
KIC Raw Material	6.000
ECTRI	5.806
Filiera Futura	5.333
RETE SAR International	4.800
EUA European University Association (ex CRE)	4.500
COLUMBUS	4.000
UMI	3.400
CISUI	3.100
AISBL	3.000
EERA Joint Programme on Energy Storage	3.000
NETVAL (NETWORK PER LA VALORIZZAZIONE DELLA RICERCA UNIVERSITARIA)	3.000
EARPA - European Automotive Research Partners Association aisbl	3.000
UNIMED - Unione delle Università del Mediterraneo	3.000
A.SPERA	2.750
NILDE	2.700
APEnet (Associazione rete nazionale degli atenei ed enti di ricerca per il public engagement)	2.500
EFFRA – "European Factory of the Future Research"	2.500
EPFL	2.500
SEFI - European Society for Engineering Education	2.500
TIME - Top Industrial Managers for Europe	2.500
COPI	2.250
CODAU	2.000
CLUSTER TRASPORTI	2.000
KMM-VIN	2.000
UNI- Italia	2.000
Wec	2.000
Hydrogen Europe Research (ex Nerghy)	1.965
A.I.C.A.P. (Associazione Ital. Cemento Armato e Precompresso)	1.920
SIAM	1.865
consorzio TOP-IX	1.800
A.G.I. (Associazione Geotecnica Italiana)	1.785
AIRI – "Associazione Italiana per la Ricerca Industriale"	1.641
ELGIP	1.574
FUSENET Association	1.500
ICOM	1.450
CEIPIEMONTE S.c.p.a - Centro Estero per l'Internazionalizzazione	1.300
ESMBT	1.240
AISRE - Associazione italiana di Scienze Regionali	1.200
cassa mutualistica	1.200



ASSOCIAZIONE	IMPORTO
CUMULUS	1.200
RILEM associazione internazionale di ricerca	1.125
WDO	1.000
CTN ENERGIA	1.000
EPSI – "European Platform for Sports Innovation"	1.000
IUCN - International Union for Conservation of Nature	1.000
Nodo-IT-SIMUL del "Centre Européen de Calcul Atomique et Moléculaire" (CECAM)	1.000
RETI NAZIONALI	1.000
SIU - Società Italiana Urbanisti	1.000
SPRING	1.000
UNISCAPE - European network of Universities	1.000
URBANI@IT Centro Nazionale di Studi per le Politiche Urbane	1.000
EARMA (European Association of Research Managers and Administrator): 910,00 €	910
SiTda ONLUS - Società Scientifica della Tecnologia dell'Architettura	900
UNI - ENTE NAZIONALE ITALIANO DI UNIFICAZIONE - DI NORMAZIONE	867
SID Società Italiana di Design	850
SIMAI	800
SIRA Società Italiana per il Restauro dell'Architettura	800
EBA European Biogas Association	785
Consorzio IBIS - cogestore del Polo C Green	750
EAAE	650
FIRE	650
AISU - Associazione di Storia Urbana	646
A.R.TEC.	640
GBC ITALIA	610
AESOP - Association of European School of Planning	600
CUIA	600
INU - Istituto Nazionale Urbanistica	600
DO.CO.MO.MO. ITALIA	540
ERCOFTAC	500
AIB	500
ASSOCIAZIONE ITALIANA DI AERONAUTICA E ASTRONAUTICA	500
Comitato Nazionale Organismi Parità	500
EPIC - Association European Photonics Industry Consortium	500
ESReDA - "European Safety, Reliability & Data Association"	500
GII-AISBL	500
IFMA (International Facility Manager Association)	500
INARCH - Istituto Nazionale di Architettura (Sezione Piemonte)	500
AUTEX – "Association of Universities for textiles"	500
SmartCommunitiesTech - Cluster Tecnologico Nazionale sulle Tecnologie per le Smart Communities	500
UIT	500
AIDAA	480
ECORISQ	480
UID Unione Italiana Disegno	480
AICUN	450
AISA	450
HUMANE	450
GEAM - Associazione Georisorse e Ambiente	422
ALERT Geomaterials	400
ECLAS - European Council of Landscape	400
AIMETA	392
EWM	360
AIDP (Associazione italiana per la direzione del personale): 300,00 €	300
IGELU	300
ISHMII	300
SOC. ITAL. SCIENZE COSTRUZIONE(SISCO)	300
GFPS	270



ASSOCIAZIONE	IMPORTO
ACI	265
IASS	255
C.T.A. Collegio dei Tecnici dell' Acciaio	250
CNBA	250
esra	230
DEMETRA Ce.Ri.Med	201
ICOMOS ITALIA	200
ITALE	200
SIEV -Società Italiana di Estimo e Valutazione	200
SOCIETA' DEGLI INGEGNERI E DEGLI ARCHITETTI IN TORINO	200
AAA-Italia PoliT0	180
COMITATO ITALIANO PIARC	180
LES Italia (Licensing Executive Society)	180
cirge	177
ASSOCIAZIONE ITALIANA PROVE NON DISTRUTTIVE MONITORAGGIO DIAGNOSTICA	160
International Planning History Society	150
EGVIA A.i.s.b.l. - European Green Vehcles initiative Association*	144
SIFET Società Italiana di Fotogrammetria e Topografia	140
ASCE (American Society of Civil Engineering)	136
AISU Associazione Italiana di Storia Urbana	127
ASSOCIAZIONE RIABITARE L'ITALIA	120
CICPND Centro Italiano di coordinamento per le prove non distruttive	117
ICOMOS ITALIA	100
SiTda ONLUS	100
AIPAI	100
EURASC EUROPEAN ACADEMIC OF SCIENCES	100
ITCOLD COMITATO NAZIONALE ITALIANO PER LE GRANDI DIGHE	100
ICOMOS ITALIA	100
SEM (Society of Experimental Mechanics)	100
SIAT SOCIETA' DEGLI INGEGNERI E DEGLI ARCHITETTI IN TORINO	100
SITDA – Società italiana di Tecnologia dell'Architettura	100
Società Italiana per il Restauro dell'Architettura	100
Società Scientifica della Tecnologia dell'Architettura	100
AISTARCH - Associazione Italiana di Storia dell'Architettura	90
Cirge	90
CLUSTER – "La Fabbrica Intelligente" CFI	75
ASSOCIAZIONE AIF INEGNERIA FORENSE	70
ASSOCIAZIONE "CENTRO STUDI PIEMONTESI" CA DE STUDI PIEMONTEIS	60
Società Italiana di Estimo e Valutazione	60
TICCIH	60
AIDIA	50
AISDP Associazione Italiana degli Storici delle Dottrine Politiche	50
CIRAAS	50
City Space Architecture	50
Construction History Society	42
ESB (European Society of Biomechanics)	35
SPABA	35
AUTEC	30
Rehabimed	30
TOTALE	436.133