



Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti del Politecnico di Torino al Budget 2025

Analisi dei prospetti del Budget 2025

Il Collegio ha esaminato i dati contenuti nel Budget dell'anno 2025 composto da:

- Budget economico
- Budget degli investimenti
- Budget delle fonti e degli impieghi di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2025
- Bilancio di previsione 2025 articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che anche il budget del Politecnico 2025 è stato predisposto secondo gli schemi ministeriali di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, pubblicati nel 2015.

Esaminati ed analizzati i contenuti del documento contabile predisposto dall'Amministrazione, il Collegio richiama alcuni elementi che ritiene particolarmente significativi ai fini del rilascio del parere di competenza.

Il risultato economico previsto è pari a zero, a fronte dei 13,84 milioni previsti inizialmente per l'esercizio scorso, che invece, in sede di chiusura, si attesterà probabilmente intorno ai 7 milioni di euro, come evidenziato dall'Amministrazione.

Il risultato della gestione operativa è presunto in 12,32 milioni, in contrazione rispetto ai 27,14 milioni inizialmente stimati per l'esercizio precedente. I valori dell'andamento positivo della gestione sono confermati dai dati riferiti alla chiusura dell'esercizio 2023 che ha visto un risultato operativo pari a 23,75 milioni e da quelli relativi alla prechiusura dell'esercizio 2024 nel quale il risultato dovrebbe attestarsi a 19,05 milioni. Con riferimento alle previsioni di bilancio ed al complessivo equilibrio della gestione,



in seguito alle informazioni acquisite dalla dirigente della Direzione Bilancio e dai suoi collaboratori intervenuti nella riunione tenutasi il giorno 16 dicembre 2024, il Collegio ha preso atto, secondo quanto affermato dall'Amministrazione, che le previsioni di bilancio 2025 sono state effettuate con un ragionevole grado di prudenza, avuto riguardo ai dati storici, a quelli correnti e a quelli per i quali vi è concreta e ragionevole aspettativa di verifica secondo le previsioni assunte.

Osserva, infine, che negli ultimi esercizi il bilancio di esercizio è stato concluso con un risultato positivo che ha consentito il mantenimento dell'equilibrio.

BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico di Ateneo presenta i seguenti valori di sintesi:

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Stima chiusura 2024 | Budget iniziale 2024 | Bilancio 2023 |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| Valore delle attività di gestione | 410.653.406 | 382.930.216 | 392.737.798 | 360.007.624 |
| Costi delle attività di gestione | 398.328.427 | 363.875.950 | 365.597.948 | 336.257.543 |
| Risultato Operativo | 12.324.979 | 19.054.266 | 27.139.850 | 23.750.081 |
| Gestione finanziaria, straordinaria e fiscale | -12.324.979 | -12.030.082 | -13.295.441 | -3.331.298 |
| Utilizzo Accantonamenti e Risultati Esercizi Precedenti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risultato Economico | 0 | 7.024.184 | 13.844.408 | 20.418.783 |

Il budget economico dell'Ateneo, a fronte di un risultato in pareggio, prevede aumenti sia dei proventi operativi sia dei costi operativi.

Gli oneri finanziari stimati per il 2025 rilevano un aumento rispetto al passato in considerazione all'accesso alla linea di credito BEI avvenuto nel corso del 2024. La gestione fiscale è stata stimata in linea con l'anno precedente.



La tabella che segue illustra le previsioni in merito ai proventi che l'Ateneo ritiene di conseguire.

| Descrizione | Budget 2025 | Stima chiusura 2024 | Budget 2024 iniziale | Bilancio 2023 | Bilancio 2022 | Bilancio 2021 |
|---|--------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | | | | |
| 1) Proventi per la didattica | 35.054.708 | 34.387.500 | 34.014.760 | 33.363.331 | 31.742.035 | 33.259.519 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 31.110.990 | 28.515.000 | 29.000.000 | 29.459.315 | 26.282.237 | 23.527.544 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 103.728.782 | 80.155.000 | 82.824.912 | 66.843.190 | 42.997.988 | 39.163.576 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 169.894.480 | 143.057.500 | 145.839.672 | 129.665.836 | 101.022.261 | 95.950.639 |
| II. CONTRIBUTI | | | | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 206.645.455 | 207.293.000 | 209.808.136 | 204.897.387 | 188.421.488 | 173.759.698 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 390.261 | 575.000 | 431.734 | 318.890 | 1.981.330 | 641.229 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 521.878 | 48.000 | 485.500 | 51.620 | 48.520 | 1.541 |
| 4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo | 5.238.212 | 1.511.000 | 6.531.848 | 1.209.895 | 336.407 | 1.460.183 |
| 5) Contributi da Università | 2.766.244 | 5.506.000 | 123.165 | 5.785.226 | 5.239.460 | 4.160.974 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 5.667.614 | 4.455.000 | 3.758.909 | 2.699.969 | 2.513.355 | 1.831.891 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 9.956.381 | 8.835.000 | 14.426.724 | 3.225.338 | 4.839.339 | 5.779.234 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 231.186.046 | 228.223.000 | 235.566.017 | 218.188.325 | 203.379.900 | 187.634.750 |



| Descrizione | Budget 2025 | Stima chiusura 2024 | Budget 2024 iniziale | Bilancio 2023 | Bilancio 2022 | Bilancio 2021 |
|--|--------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 9.572.880 | 11.649.716 | 11.332.109 | 11.926.114 | 12.133.766 | 11.883.227 |
| UTILIZZO ACCANTONAMENTI E RISULTATI ESERCIZI PRECEDENTI | | | | | | |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 | 0 | 227.349 | 657.738 | 682.827 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 410.653.406 | 382.930.216 | 392.737.798 | 360.007.624 | 317.193.665 | 296.151.444 |

I proventi operativi previsti ammontano a 410,65 milioni, in significativo aumento rispetto ai 392,73 milioni di quelli previsti inizialmente nell'esercizio precedente.

In relazione ad essi il Collegio ribadisce che prosegue una crescita costante, tenuto conto che nel 2023 sono risultati accertati proventi per 360,00 milioni (317,19 milioni nel 2022).

Si rileva che nel 2025 sono previsti in diminuzione i proventi derivanti dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali (206,64 milioni del 2025 contro i 209,80 milioni dell'esercizio precedente). Si ipotizza infatti una diminuzione di circa il 2% del Fondo di Finanziamento Ordinario non vincolato 2025 rispetto al 2024 (quota base + premiale + perequativo).



In aumento risultano i proventi propri, la previsione dei quali passa dai 143,05 milioni del 2024 ai 169,89 milioni dell'esercizio 2025.

Nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate negli ultimi anni nonché della disciplina normativa e regolamentare.

La valorizzazione dei contributi da soggetti pubblici e da soggetti privati è collegata in larga misura a progetti rientranti nel P.N.R.R. e a progetti da realizzare con fondi privati. La previsione è assistita da idonea documentazione che giustifica l'inserimento nel bilancio di Ateneo.

La tabella che segue indica le previsioni in merito ai costi che l'Ateneo ritiene di sostenere nel 2024.

| <i>Descrizione</i> | <i>Budget 2025</i> | <i>Stima chiusura 2024</i> | <i>Budget 2024 iniziale</i> | <i>Bilancio 2023</i> | <i>Bilancio 2022</i> | <i>Bilancio 2021</i> |
|--|--------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | | | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | | | | |
| a) docenti / ricercatori | 127.345.588 | 120.290.237 | 119.259.705 | 109.178.954 | 97.203.015 | 89.195.691 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | 23.536.642 | 22.542.000 | 20.088.583 | 17.190.400 | 18.346.387 | 20.962.187 |
| c) docenti a contratto | 2.589.913 | 2.511.000 | 2.760.704 | 2.400.766 | 2.592.154 | 3.282.140 |
| d) esperti linguistici | 360.000 | 292.600 | 360.000 | 326.832 | 311.132 | 313.398 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i> | 153.832.142 | 145.635.837 | 142.468.992 | 129.096.951 | 118.452.687 | 113.753.417 |
| <i>TOTALE 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i> | 54.578.117 | 55.927.445 | 55.684.690 | 55.341.297 | 50.686.423 | 49.776.973 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 208.410.259 | 201.563.282 | 198.153.682 | 184.438.248 | 169.139.111 | 163.530.391 |



| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | | | | |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Descrizione | Budget 2025 | Stima chiusura 2024 | Budget 2024 iniziale | Bilancio 2023 | Bilancio 2022 | Bilancio 2021 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 48.329.969 | 44.486.300 | 46.712.860 | 40.578.041 | 37.293.573 | 28.037.130 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 9.413.335 | 8.891.000 | 8.337.050 | 8.368.226 | 6.644.508 | 3.299.100 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 43.375.631 | 21.396.000 | 18.525.478 | 19.596.822 | 13.144.939 | 12.860.026 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 4.021.984 | 3.034.000 | 3.626.806 | 2.908.228 | 2.559.775 | 2.399.802 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 3.306.719 | 3.132.000 | 2.907.408 | 2.875.655 | 2.633.135 | 2.816.889 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 38.149.160 | 34.374.821 | 35.039.663 | 29.644.105 | 27.655.752 | 27.538.016 |
| 9) Acquisto altri materiali | 2.018.228 | 2.022.900 | 2.019.744 | 1.655.722 | 1.563.718 | 1.520.740 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 4.860.653 | 3.960.000 | 4.033.230 | 3.596.264 | 3.619.865 | 3.332.175 |
| 12) Altri costi | 6.448.941 | 5.741.960 | 15.812.284 | 5.610.366 | 4.564.604 | 4.093.923 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 159.924.620 | 127.038.981 | 137.014.523 | 114.833.429 | 99.679.869 | 85.897.800 |

In relazione ai costi operativi, le spese di personale sono previste in 208,41 milioni, con un incremento rispetto ai 198,15 milioni previsti nel 2024 ed ai 184,43 registrati nel consuntivo 2023. È prevista una maggior spesa in relazione al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica; si registra, invece, una riduzione del costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

L'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi da conseguire e,



in particolare, dai finanziamenti ministeriali collegati sia a piani e progetti del settore universitario che a ricerche da svolgere in ambito P.N.R.R.. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, il Collegio ribadisce che è opportuno che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere.

Parimenti sono previsti in aumento i costi riferiti alla gestione corrente che dovrebbero attestarsi a 159,92 milioni, a fronte dei 137,01 milioni previsti nel 2024 e dei 114,83 milioni registrati nel bilancio consuntivo 2023. Peraltro, la crescita dei costi è coerente con l'incremento dei proventi previsti.

I costi previsti per il sostegno agli studenti presentano un incremento, attestandosi a euro 48,32 milioni, a fronte dei 46,71 milioni, previsti nel 2024.

La tabella che segue contiene le previsioni relative agli ammortamenti e svalutazioni, agli accantonamenti per rischi ed oneri e agli oneri di diversi di gestione.

| <i>Descrizione</i> | <i>Budget 2025</i> | <i>Stima chiusura 2024</i> | <i>Budget 2024 iniziale</i> | <i>Bilancio 2023</i> | <i>Bilancio 2022</i> | <i>Bilancio 2021</i> |
|---|------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | | | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.797.390 | 1.804.796 | 1.621.367 | 1.591.523 | 1.500.699 | 1.090.299 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 25.922.297 | 26.099.325 | 26.913.144 | 26.395.032 | 25.382.377 | 23.635.957 |
| 3) Svalutazioni immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 27.719.688 | 27.904.121 | 28.534.511 | 27.986.555 | 26.883.075 | 24.726.257 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 335.000 | 5.385.000 | 35.000 | 7.164.733 | 539.175 | 1.015.782 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.938.860 | 1.984.567 | 1.860.233 | 1.834.578 | 1.512.090 | 1.429.766 |

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali presentano un decremento rispetto a quelli previsti nell'esercizio precedente (25,92 milioni a fronte dei 26,91 milioni).



Gli accantonamenti per rischi e oneri sono minimi, poiché l'Ateneo, come espressamente dichiarato dalla Dirigente della Direzione Bilancio, non è a conoscenza di fatti o circostanze di tale natura da rendere necessaria una specifica allocazione a titolo di accantonamento per rischi e oneri, poiché detti oneri eventuali sono già ampiamente coperti dai fondi stanziati.

Gli oneri diversi di gestione sono in linea con quelli previsti e accertati negli esercizi precedenti. La tabella che segue è riferita alle previsioni relative ai proventi ed oneri finanziari.

| Descrizione | Budget 2025 | Stima chiusura 2024 | Budget 2024 iniziale | Bilancio 2023 | Bilancio 2022 | Bilancio 2021 |
|---|-------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| 1) Proventi finanziari | 0 | 102.274 | 0 | 14.903 | 5 | 573 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | -1.856.625 | -1.209.356 | -2.671.370 | -918.936 | -992.223 | -1.136.878 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 | -9.836 | -9.073 | -7.756 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | -1.856.625 | -1.107.082 | -2.671.370 | -913.869 | -1.001.291 | -1.144.061 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 1) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2) Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | | |
| 1) Proventi | 0 | 357.000 | 0 | 9.396.496 | 1.232.975 | 1.534.787 |
| 2) Oneri | -775 | -1.280.000 | -201.775 | -2.312.310 | -1.583.985 | -4.349.897 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | -775 | -923.000 | -201.775 | 7.084.186 | -351.010 | -2.815.110 |



**Politecnico
di Torino**

Collegio dei Revisori dei Conti

Gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari a 1,85 milioni, in diminuzione rispetto ai 2,67 milioni, stimati nell'esercizio precedente, in quanto si sono estinti due dei tre mutui attivi fino al 31.12.2024.

La tabella di sintesi evidenzia il risultato atteso dall'esercizio, a confronto con le stime dell'esercizio precedente e con i risultati effettivi di quelli anteriori.

| Descrizione | Budget 2025 | Stima chiusura 2024 | Budget 2024 iniziale | Bilancio 2023 | Bilancio 2022 | Bilancio 2021 |
|---|-------------|---------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E) | 10.467.579 | 17.024.184 | 24.266.705 | 29.920.398 | 18.088.043 | 15.592.275 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 10.467.579 | 10.000.000 | 10.422.296 | 9.501.615 | 8.505.533 | 8.444.991 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 0 | 7.024.184 | 13.844.408 | 20.418.783 | 9.582.510 | 7.147.284 |

Il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 10,47 milioni, in contrazione rispetto a quello previsto per il 2024, pari a 24,27 milioni. Considerate le imposte sul reddito (pari ad euro 10,47 milioni) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro zero, in significativa diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 13,84 milioni.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti presenta i seguenti valori di sintesi:

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI | | | | | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | |
|--------------------------------|---------------|----------------------|---------------------|-------------|--|------------------------------|----------------------|
| VOCI | Bilancio 2023 | Budget iniziale 2024 | Stima chiusura 2024 | Budget 2025 | I) Contributi da terzi finalizzati in c. capitale e/o conto impianti | II) Risorse da indebitamento | III) Risorse proprie |
| TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI | 2.651.876 | 6.209.864 | 2.325.000 | 8.308.536 | 2.673.000 | 2.000.000 | 3.635.536 |
| TOTALE IMMOBILIZZ. MATERIALI | 37.560.396 | 84.875.274 | 57.652.000 | 63.852.830 | 27.866.985 | 6.818.000 | 29.167.845 |
| TOTALE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE | 0 | 25.000 | 7.000 | 250.000 | 0 | 0 | 250.000 |
| TOTALE | 40.212.272 | 91.110.138 | 59.984.000 | 72.411.365 | 30.539.985 | 8.818.000 | 33.053.381 |



Il budget degli investimenti presenta un ammontare complessivo di 72,41 milioni, di cui 35,80 milioni in immobilizzazioni materiali di natura edile, 28,04 milioni in immobilizzazioni materiali di natura non edile, 8,3 milioni in immobilizzazioni immateriali delle quali 7,01 milioni per interventi edili su beni di terzi e l'altra parte per software e per concessioni, licenze, marchi, e altre spese.

Il budget degli investimenti trova copertura per un 46% attraverso l'utilizzo delle riserve di Patrimonio netto di Ateneo, per il 42% con l'utilizzo di finanziamenti esterni e per il 12% con risorse da indebitamento.

La previsione di investimento rispetto al 2024 si è contratta di circa 18,7 milioni.

BUDGET DI CASSA

Il saldo di cassa iniziale è stimato in 225,90 milioni e prevede una gestione destinata a chiudersi con un saldo negativo pari a 26,10 milioni, con un saldo finale pari a 199,80 milioni. Gli incassi correnti, comprensivi di quelli derivanti dal MUR per FFO, sono previsti in 372,20 milioni e i pagamenti correnti in 427,50 milioni.

Nel corso del 2025 si prevede una quota di rimborso mutuo di 1,20 milioni e un prelievo dal finanziamento BEI per 17,00 milioni.

Le movimentazioni di cassa stimate sono sintetizzate nella seguente tabella.

| | |
|--|--------------|
| SALDO CASSA INIZIALE STIMATO AL 01.01.2025 (1) | 225.900.000 |
| INCASSO CREDITI ANTE 2024 (a) | 1.100.000 |
| INCASSO CREDITI 2024 (b) | 25.800.000 |
| PAGAMENTO DEBITI (c) | -13.500.000 |
| GENERAZIONE LIQUIDITA' OPERAZIONI ANTE 2025 (2)=(a+b+c) | 13.400.000 |
| GIACENZA LIQUIDA STIMATA PER OPERAZIONI 2025 (3)=(1)+(2) | 239.300.000 |
| INCASSI 2025 (d) | 372.200.000 |
| PAGAMENTI 2025 (e) | -427.500.000 |
| FINANZIAMENTO BEI - QUOTA 2025 (f) | 17.000.000 |
| RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUO 2025 (g) | -1.200.000 |
| SALDO CASSA FINALE STIMATO AL 31.12.2025 (3) + (d+e+f+g) | 199.800.000 |



Bilancio Di Previsione Unico Di Ateneo Non Autorizzatorio 2025

L'Ateneo, attendendosi alle disposizioni contenute nel D.Lgs 19 del 2014 ha predisposto il documento la cui sintesi è riportata nella Nota illustrativa predisposta dall'Amministrazione.

Limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi - verifiche e adempimenti previsti dalla Legge 160/2019

La legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160 – art. 1 commi 590-602 e 610-612) ha introdotto un limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle voci B6), B7) e B8) del conto economico redatto secondo gli schemi civilistici di cui all'allegato 1 del D.M. 26/03/2013 (costi della produzione per materie prime, sussidiarie, merci, per servizi, per godimento beni di terzi); tale limite è rappresentato dal valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

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 2025: | 30.109.607,12 | |

Il budget 2025 comprende costi soggetti a limite di spesa per euro 45.494.199,86, complessivamente di euro 15.384.592,74 più elevati rispetto alla media del triennio preso a riferimento per questo contenimento.

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

| <i>RICLASSIFICATO</i> | <i>Descrizione Voce COAN</i> | <i>Budget 2025</i> |
|---|---|--------------------|
| Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | Acqua | 412.000,00 |
| | Altre prestazioni di servizio | 1.253.781,73 |
| | Altre prestazioni di servizio (istituzionale) | 2.152.575,97 |
| | Altre spese per servizi (istituzionale) | 541.966,00 |
| | Altre utenze | 500 |
| | Assicurazioni | 855.472 |
| | Collaborazione per formatori esterni personale tecnico-amministrativo | 10.000,00 |
| | Collaborazioni gestionali (istituzionale) | 394.000,00 |
| | Collegamento reti informatiche | 121.000,00 |
| | Consulenze gestionali (istituzionale) | 3.500,00 |
| | Consulenze tecnico-informatiche (istituzionale) | 5.500,00 |
| | Locazione ed utilizzazione fabbricati | 2.542.500,00 |
| | manutenzione ordinaria opere edili | 999.000,00 |
| | Manutenzione ordinaria altre attrezzature | 399.003,20 |
| | Manutenzione ordinaria altri beni mobili | 101.200,00 |
| | Manutenzione ordinaria attrezzature informatiche | 411.379,94 |
| | Manutenzione ordinaria attrezzature scientifiche | 316.100,00 |
| | Manutenzione ordinaria automezzi | 11.700,00 |
| | Manutenzione ordinaria fabbricati | 263.500,00 |
| | Manutenzione ordinaria impianti elettrici | 835.000,00 |
| | Manutenzione ordinaria impianti elettrici(istituzionali) | 5.000,00 |
| Manutenzione ordinaria impianti meccanici | 610.000,00 | |
| Manutenzione ordinaria mobili e arredi | 49.100,00 | |



| <i>RICLASSIFICATO</i> | <i>Descrizione Voce COAN</i> | <i>Budget 2024</i> |
|--|---|----------------------|
| | Mensa (istituzionale) | 20.000,00 |
| | Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale) | 2.317.788,37 |
| | Prestazioni di servizi tecnico-informatici (istituzionale) - servizi in cloud | 107.700,00 |
| | Prestazioni esterne per formazioni per il personale tecnico-amministrativo | 235.500,00 |
| | Prestazioni per servizi gestionali | 764.348,00 |
| | Prestazioni per servizi scientifici | 1.500,00 |
| | Pulizia | 2.710.000,00 |
| | Smaltimento rifiuti nocivi | 114.000,00 |
| | Spese antincendio e sicurezza | 945.000,00 |
| | Spese di patrocinio legale | 80.000,00 |
| | Spese per parcheggio (istituzionale) | 30.700,00 |
| | Spese per pedaggi autostradali (istituzionale) | 6.200,00 |
| | Spese postali e di spedizione | 24.560,00 |
| | Telefonia fissa | 16.000,00 |
| | Telefonia mobile | 263.318,00 |
| | Traslochi e facchinaggio | 382.000,00 |
| | Vigilanza | 3.323.000,00 |
| | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale | 23.635.393,66 |
| Costi per godimento beni di terzi | Canoni periodici licenze software (istituzionale) - servizi in cloud | 2.907.900,28 |
| | Godimento beni di terzi | 1.434.140,03 |
| | Costi per godimento beni di terzi Totale | 4.342.040,31 |
| Costi per sostegno agli studenti | Altri interventi a favore degli studenti | 2.753.122,35 |
| | Iscrizione convegni dottorandi | 166.981,32 |
| | Iscrizione convegni studenti | 38.500,00 |
| | Mobilità dottorandi | 938.457,36 |
| | Mobilità studenti | 175.000,00 |
| | Costi per sostegno agli studenti Totale | 4.072.061,03 |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 32.000,00 |
| | Altri oneri per il personale | 2.093.400,00 |
| | Compensi per commissioni di concorso | 110.000,00 |
| | Compensi per esami di stato | 164.700,00 |
| | Missioni per commissioni di concorso | 175.000,00 |
| | Rimborsi spese per missioni | 339.926,00 |
| | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo Totale | 2.915.026,00 |
| Docenti a contratto | Compensi docenti a contratto | 2.135.503,00 |
| | Docenti a contratto Totale | 2.135.503,00 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale | Costi per diritti industriale ed intellettuale | 301.648,97 |
| | Costi per l'acquisizione e l'utilizzo dei prototipi | 3.000,00 |
| | Divulgazione scientifica - Iscrizione a convegni | 436.625,46 |
| | Missioni ed iscrizione a convegni personale accademico | 752.664,94 |



| <i>RICLASSIFICATO</i> | <i>Descrizione Voce COAN</i> | <i>Budget 2024</i> |
|--|---|----------------------|
| | Ospitalità visiting professors e relatori a convegni | 98.150,00 |
| | Pubblicazioni di Ateneo | 158.341,79 |
| | Relatori convegni | 8.000,00 |
| | Retribuzioni visiting professors | 169.085,71 |
| Costi per la ricerca e l'attività editoriale Totale | | 1.927.516,87 |
| Altri costi | Altre spese per attività istituzionali | 413.310,00 |
| | Compensi ai membri degli organi | 349.200,00 |
| | Comunicazioni e pubblicità istituzionale | 127.000,00 |
| | Indennità di carica, direzione centri, coordinamento | 660.000,00 |
| | Rimborso spese per mobilità agli organi istituzionali | 135.000,00 |
| | Spese per stampa, avvisi e informazioni non pubblicitarie | 20.000,00 |
| Altri costi Totale | | 1.704.510,00 |
| Acquisto altri materiali | Altro materiale di consumo | 675.010,00 |
| | Cancelleria | 80.105,00 |
| | Materiale di consumo informatico | 449.933,00 |
| | Materiale di consumo per manutenzioni | 245.400,00 |
| Acquisto altri materiali Totale | | 1.450.448,00 |
| collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | Altre prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale) | 3.600,00 |
| | Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (istituzionale) | 6.000,00 |
| | Collaborazioni esterne scientifiche e di supporto alla ricerca (istituzionale) | 8.000,00 |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) Totale | | 17.600,00 |
| Acquisto materiale consumo per laboratori | Materiale di consumo per laboratorio | 3.000,00 |
| Acquisto materiale consumo per laboratori Totale | | 3.000,00 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico | 169.800,00 |
| | Libri e periodici da inventariare | 3.121.300,00 |
| Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale | | 3.291.100,00 |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | Collaborazioni esterne scientifiche e di supporto alla ricerca (istituzionale) | 15.000,00 |
| Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) Totale | | 15.000,00 |
| Totale complessivo | | 45.494.199,86 |

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 2024, il budget 2025 e le risultanze 2018 sono riportate di seguito:

| <i>FFO</i> | <i>Valore 2018</i> | <i>Stima chiusura 2024</i> | <i>Budget 2025</i> |
|-------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Quota base | 89.602.081 | 103.032.919 | 101.741.000 |
| Quota premiale | 31.589.957 | 50.984.949 | 51.000.000 |
| Quota perequativa | 967.618 | 1.617.645 | 600.000 |
| TOTALE | 122.159.656 | 155.635.513 | 153.341.000 |

Dal confronto emerge che la stima dei ricavi FFO (quota base + premiale + perequativa) a chiusura 2024 è di oltre 33,5 milioni superiore al 2018 e questo consente il superamento del limite di spesa per il budget 2025.

Tali maggiori costi potranno essere autorizzati solo dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2024 che attesti l'effettivo conseguimento dei maggiori ricavi.

L'analisi degli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria, sia pure effettuata con dati provvisori, mette in luce che l'andamento della spesa di personale dovrebbe attestarsi al 67,23% in aumento rispetto agli esercizi precedenti, ma comunque inferiore al limite dell'80%. Analogamente i dati sull'indebitamento evidenziano una percentuale pari al 4,35%, in riduzione agli esercizi precedenti e di gran lunga inferiore al limite del 15%-

In conclusione, esaminati i documenti di bilancio, così come predisposti dall'Amministrazione e sentiti i chiarimenti ed integrazioni forniti dalla Dirigente e dai funzionari della Direzione Bilancio, il Collegio rende il seguente parere in merito al budget 2025,

il Collegio, considerato che:

- l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia;
- in base a quanto evidenziato dall'Amministrazione è realizzato un pareggio grazie ad una valutazione delle entrate attendibile e a un incremento dei costi e



degli investimenti finalizzati alla realizzazione delle attività istituzionali dell'Ateneo, che non alterano l'equilibrio fra proventi e costi;

- le previsioni di spesa appaiono commisurate alle esigenze di funzionamento, nei limiti delle generali disponibilità ed alla luce di indicazioni formulate dall'organo deliberativo competente, nonché ai limiti in materia di contenimento della spesa pubblica, di cui alla vigente normativa;
- l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi da conseguire e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali collegati sia a piani e progetti del settore universitario che ad attività da svolgere in ambito P.N.R.R.. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, è opportuno che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere;
- la stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere, in significativa crescita, impone adeguate verifiche e monitoraggio in corso di esercizio, sia con riferimento ai proventi che ai costi, in particolare attinenti al personale;
- le risultanze del budget 2025 riflettono la continuità del processo di espansione dell'Ateneo che sta incrementando i suoi costi e i suoi investimenti in infrastrutture;
- i principi contabili sono correttamente applicati, anche in riferimento alla copertura degli investimenti pianificati;

esprime

Parere favorevole all'approvazione del budget 2025, richiamando le considerazioni e le osservazioni svolte sopra.

composto da:

- Budget Economico
- Budget degli investimenti
- Budget di cassa
- Bilancio di previsione di Ateneo non autorizzatorio 2025



**Politecnico
di Torino**

Collegio dei Revisori dei Conti

- Bilancio di previsione 2025 articolato per missioni e programmi
- Nota Illustrativa

Torino, 16 dicembre 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori
(anche per conto degli altri componenti del
Collegio come da Verbale 53 del 16.12.2024)

Giancarlo ASTEGIANO