



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESTRATTO dal VERBALE della seduta ordinaria del **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** del giorno **18 DICEMBRE 2020**, alle ore 15.00 (**Verbale n. 13**).

Nella Sala Riunioni dell'Università degli Studi di Torino, sita in Via Po n. 31, sono presenti:
il Prof. Stefano **GEUNA**, Rettore-Presidente, sostituito nella sua funzione di Presidente dalla Prorettrice, Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, dalle ore 15.35 alle ore 15.40 e, collegati in modalità telematica, il Prof. Elio **GIAMELLO**, la Prof.ssa Silvia Barbara **PASQUA**, il Prof. Michele **ROSBOCH**, il Prof. Giorgio Vittorio **SCAGLIOTTI**, la Dott.ssa Antonella **VALERIO**, quali componenti appartenenti al personale di ruolo dell'Ateneo; il Prof. Massimo **EGIDI**, l'Avv. Mariagrazia **PELLERINO** e il Dott. Gianmarco **MONTANARI**, quali componenti non appartenenti ai ruoli dell'Ateneo; la Sig.ra Giorgia **GARABELLO** e il Sig. Matteo **PEROTTI**, in rappresentanza degli studenti.

Partecipa alla seduta, in presenza, la Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, Prorettrice, e, collegata in modalità telematica, la Dott.ssa Loredana **SEGRETO**, Direttrice Generale sostituita, nella sua funzione di Segretaria verbalizzante dalla Direttrice della Direzione Affari Generali, Dott.ssa Adriana **BELLI**, da inizio seduta alle ore 15.20.

Assistono alla seduta, collegati in modalità telematica, i seguenti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti: Dott. Ugo **MONTELLA**, Presidente, la Dott.ssa Angela **TOMARO**, quali membri effettivi, e la Dott.ssa Maria Concetta **CIGNA** quale membro supplente.

Partecipano alla seduta, collegate in modalità telematica, al fine di coadiuvare la Segretaria nella raccolta dei dati per la stesura del verbale: la Direttrice della Direzione Affari Generali, Dott.ssa Adriana **BELLI**, la Responsabile dell'Area Organi Collegiali Centrali di Ateneo della Direzione Affari Generali, Dott.ssa Mariarosaria **MUCI** e la Dott.ssa Assunta **D'ANIELLO**, della medesima Area.

È collegato, per la gestione della seduta telematica e delle riprese per la diretta streaming, il tecnico Sig. Mario Cascino della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-learning.

O M I S S I S

III. - PROVVEDIMENTI RIGUARDANTI IL BILANCIO E LA PROGRAMMAZIONE - RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE, GIORGIO VITTORIO SCAGLIOTTI.

O M I S S I S

13/2020/III/2 - Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023 e rispettivi allegati.
(Proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti – Direttrice Dott.ssa Catia Malatesta)

O M I S S I S

Il Consiglio di Amministrazione,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Vista la Legge 31 dicembre 2009, n. 196 recante “*Legge di contabilità e finanza pubblica*”;

Vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante “*Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l’efficienza del sistema universitario*” e relativi decreti attuativi;

Visto il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 “*Disposizioni recanti attuazione dell’articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*”;

Visto il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante “*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell’articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240*”;

Vista la Legge 6 novembre 2012, n. 190 recante “*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione*”;

Visto il Decreto Ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico – patrimoniale per le università*”;

Visto il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925 “*Schemi di budget economico e degli investimenti*”;

Visto il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 “*Revisione ed aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19*”;

Viste le disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica;

Richiamato il “*Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità*” dell’Università degli Studi di Torino, emanato con Decreto Rettorale n. 3106 del 26 settembre 2017;

Richiamato lo Statuto dell’Università degli Studi di Torino, emanato con Decreto Rettorale n. 1730 del 15 marzo 2012, in particolare l’art. 48, comma 2, lettera c) che prevede che *il Rettore redige il bilancio di previsione annuale e triennale e il conto consuntivo e lo trasmette al Senato Accademico per la formulazione del parere di sua competenza e al Consiglio di Amministrazione per l’approvazione*;

Considerato che, ai sensi dell’art. 12, comma 1 dello Statuto, i Dipartimenti, al fine del perseguimento dei propri compiti istituzionali sono dotati di autonomia organizzativa, amministrativa, finanziaria e gestionale, nel rispetto della disciplina legislativa vigente;

Considerato che, ai sensi dell’art. 67, comma 3 dello Statuto, le strutture con autonomi poteri di gestione sono deliberate dal Consiglio di Amministrazione, previo parere del Senato Accademico, in conformità al Regolamento Generale di Organizzazione;

Considerato che, ai sensi dell’art. 52, comma 2, lettera e) dello Statuto, il Consiglio di Amministrazione determina le risorse finanziarie da destinare alle strutture dell’Amministrazione



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Centrale e ai centri dotati di autonomi poteri di gestione, nel rispetto delle norme contenute nei regolamenti e in base ai criteri determinati dal Senato Accademico;

Considerato che l'art. 68 dello Statuto prevede che il Direttore Generale, gli altri dirigenti e i responsabili delle strutture attuano, per la parte di rispettiva competenza, i programmi deliberati dagli organi accademici disponendo a tale scopo dei mezzi e del personale a essi attribuiti dagli organi stessi, e rispondono dei risultati conseguiti, in termini di efficienza nell'impiego delle risorse e di efficacia nella gestione in relazione agli obiettivi prefissati;

Considerato che i centri dotati di tale autonomia ai fini dell'assetto contabile sono definiti centri di responsabilità di I livello;

Considerato che ai sensi dell'art. dell'art. 14, comma 1 dello Statuto, il Consiglio di Dipartimento è organo di programmazione e di gestione del Dipartimento;

Verificato che il bilancio di previsione per il 2021 articolato per centri di responsabilità costituisce lo strumento con cui definire e assegnare le risorse finanziarie in gestione a ogni centro di responsabilità, tenuto conto delle competenze e degli obiettivi assegnati a ciascuno dallo Statuto, dai Regolamenti, dalle delibere già assunte e in ogni caso dalle normative vigenti;

Preso atto delle deliberazioni precedentemente assunte in ordine alla individuazione dei centri di didattica, ricerca e servizi cui è riconosciuta autonomia gestionale e che concorrono alla definizione del bilancio unico di Ateneo;

Tenuto conto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8/2018/IV/2 del 1 ottobre 2018 *Attuazione della Revisione del macro assetto organizzativo – Approvazione*;

Tenuto conto che il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n. 13/2020/IV/18 dell'odierna seduta, ha deliberato di:

1. disattivare dal 01/01/2021 la Direzione Sedi Extrametropolitane;
2. ridefinire le macro attività della Direzione Affari Generali incorporando le attività della Direzione Sedi Extrametropolitane;

Preso atto tuttavia che la struttura del bilancio in approvazione è articolata distinguendo il CdR della Direzione Sedi Extrametropolitane e della Direzione Affari Generali e che la valorizzazione di budget sarà fatta all'avvio dell'esercizio, sommando il budget della preesistente Direzione Sedi Extrametropolitane a quello della Direzione Affari Generali;

Vista la deliberazione n. 11/2020/V/10 *“Assegnazione ai dipartimenti del saldo FFO quota didattica 2020 ed assegnazione FFO 2021”*, assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 ottobre 2020;

Verificato che i Consigli di Dipartimento e i Consigli delle strutture di didattica e di ricerca, considerate come CDR di I livello, hanno fatto pervenire le proprie deliberazioni in merito alle proposte di previsione di bilancio per l'esercizio 2021 e che le stesse sono state ricomprese nel bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2021;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Considerato che analogamente le strutture dirigenziali hanno fatto pervenire le proprie previsioni di bilancio, che la Direttrice Generale le ha verificate e le ha ritenute coerenti con gli obiettivi e le necessità dell'Ateneo e che le stesse sono state quindi ricomprese nel bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2021;

Tenuto conto che al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 è stato allegato l'elenco delle quote associative e consortili degli enti partecipati rientranti nella competenza gestionale della Direzione Affari Generali e della Direzione Ricerca e Terza Missione, autorizzandone in tal modo il pagamento, laddove l'importo rimanga inalterato;

Considerato che la circolare n. 26 della Ragioneria generale dello stato avente ad oggetto: Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021, è stata emanata in data 14 dicembre 2020 e pertanto non è stato possibile recepirne totalmente il contenuto a bilancio di previsione già predisposto;

Precisato pertanto che, come evidenziato anche nella fase istruttoria, il bilancio verrà rimodulato con le relative variazioni di bilancio ove si rendesse necessario un suo adeguamento alle indicazioni contenute nella nota citata;

Considerato inoltre che nel bilancio di previsione 2021 si è tenuto conto, per quanto riguarda le risorse riferite alla programmazione del personale tecnico amministrativo, dell'impatto della situazione emergenziale da Covid-19, che ha significativamente limitato e continua a limitare l'espletamento delle procedure concorsuali, soprattutto quelle a tempo indeterminato che implicano lo svolgimento di prove scritte;

Tenuto conto altresì che il "*Piano triennale dei fabbisogni di personale – Triennio 2020-2022*", cui il Senato aveva dato parere favorevole con deliberazione n. 5/2020/VI/3 dell'11 febbraio 2020 e che il Consiglio di Amministrazione aveva approvato con deliberazione n. 2/2020/IV/2 del 25 febbraio 2020, è stato fortemente condizionato dal blocco delle procedure concorsuali a causa dell'emergenza da Covid-19;

Considerato che risulta quindi necessario prevedere la continuità della vigenza del "*Piano triennale dei fabbisogni di personale - Triennio 2020-2022*" fino all'approvazione del nuovo "*Piano triennale dei fabbisogni di personale - Triennio 2021-2023*" e comunque non oltre il primo semestre del 2021, tenuto conto altresì dell'andamento della situazione emergenziale in corso;

Vista la bozza di bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2021 e la bozza di bilancio triennale di Ateneo non autorizzatorio e la relativa nota illustrativa;

Vista la proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti, agli atti della Direzione Affari Generali;

Sentito il parere favorevole espresso dalla Commissione Bilancio e Programmazione nella seduta del 9 dicembre 2020;

Considerato che il Senato Accademico, con deliberazione n. 3/2020/II/3 del 17 dicembre 2020, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2021;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Sentito il parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2021, espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 11 del 17-18 dicembre 2020;

Udita la relazione del Rettore,

Considerato quanto emerso in sede di discussione e tenuto conto dell'esito della votazione;

a maggioranza, delibera di:

1. **approvare** il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021, composto da Budget economico e degli investimenti, con allegato l'elenco delle quote associative/consortili di cui in premessa;
2. **approvare** il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2021-2023;
3. **approvare** il bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria predisposto in base allo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394, di modifica del D.I. n. 19/2014;
4. **approvare** il prospetto missioni e programmi previsto dall'art. 2 del D.I. n. 21/2014;
5. **assegnare** a ciascun Centro di responsabilità la gestione delle relative risorse economiche, in coerenza con le responsabilità attribuite;
6. **approvare** la continuità della vigenza del "Piano triennale dei fabbisogni di personale - Triennio 2020-2022" fino all'approvazione del nuovo "Piano triennale dei fabbisogni di personale - Triennio 2021-2023" e comunque non oltre il primo semestre del 2021, tenuto conto altresì dell'andamento della situazione emergenziale in corso;
7. **autorizzare** le variazioni di bilancio necessarie alla rimodulazione della spesa in attuazione delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica, secondo quanto indicato nella nota della ragioneria generale dello stato n. 26 del 14 dicembre 2020;
8. **autorizzare** le variazioni di bilancio necessarie a collocare il budget della Direzione Sedi Extrametropolitane all'interno della Direzione Affari Generali.

O M I S S I S

Le deliberazioni di cui al punto III sono lette e approvate seduta stante.

O M I S S I S

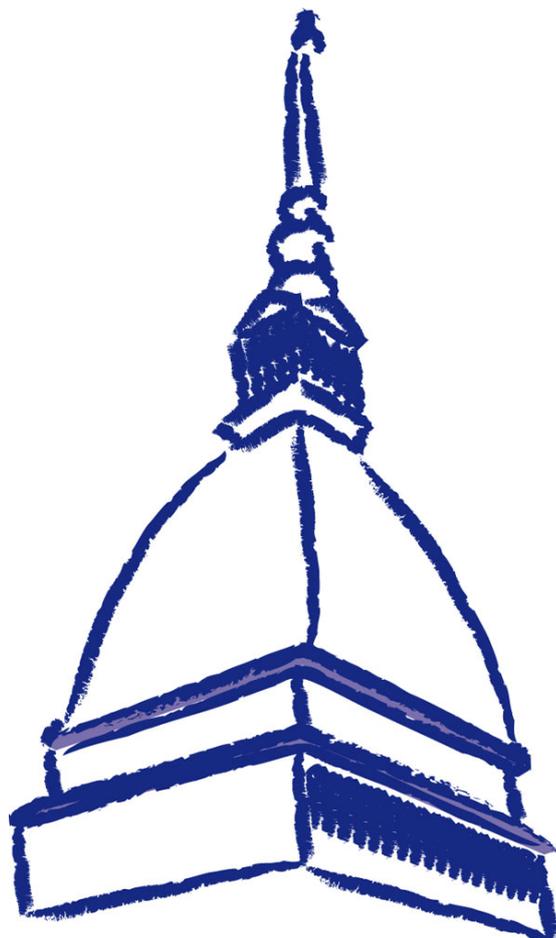
IL RETTORE - PRESIDENTE
F.to Stefano GEUNA

LA SEGRETARIA
F.to Loredana SEGRETO



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

**NOTA ILLUSTRATIVA AL
BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2021**



Direzione Bilancio e Contratti



Sommario

1. Schemi di bilancio
 - 1.1. Budget economico annuale
 - 1.2 Budget degli investimenti annuale
2. Premessa
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione
4. Il Budget per attività
5. Analisi delle voci del budget economico annuale
 - 5.1 Proventi operativi
 - 5.2 Costi operativi
 - 5.3 proventi e oneri finanziari
 - 5.4 Rettifiche di valore di attività finanziarie
 - 5.5 Proventi e oneri straordinari
 - 5.6 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate
 - 5.7 Risultato economico presunto
6. Indicazione del rispetto dei valori previsti ex D. Lgs.n. 49/2012, per i seguenti indicatori
7. Budget degli investimenti
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università
10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Allegato n. 1 - Elenco quote associative

Allegato n. 2 - Schede di sintesi relative alle previsioni di costo dei centri di responsabilità di livello dirigenziale dell'Amministrazione Centrale.

Allegato n. 3 - Schede di sintesi relative alle previsioni per i centri di Responsabilità di I livello di didattica, ricerca e servizi.

Allegato n. 4 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Allegato n. 5 – Bilancio Unico di Previsione di Ateneo Triennale 2021-2023



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	2021
A) PROVENTI OPERATIVI	455.285.016,55
I. PROVENTI PROPRI	87.758.000,00
1) Proventi per la didattica	84.700.500,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.045.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.000,00
II. CONTRIBUTI	341.877.470,41
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	330.566.986,31
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.543.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.472.928,47
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.535.357,00
5) Contributi da Università	-
6) Contributi da altri (pubblici)	617.127,43
7) Contributi da altri (privati)	4.142.071,20
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25.649.546,14
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.544.420,14
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.105.126,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	455.285.016,55
B) COSTI OPERATIVI	433.767.274,06
VIII. COSTI DEL PERSONALE	246.445.378,74
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	171.216.371,98
a) docenti / ricercatori	161.164.873,85
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.108.251,48
c) docenti a contratto	3.482.534,53
d) esperti linguistici	1.189.689,87
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.271.022,25
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	75.229.006,76
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.068.591,30
1) Costi per sostegno agli studenti	65.607.610,23
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.039,58
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.504.998,71
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.906.184,16
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.073.162,49
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	61.475.627,73
9) Acquisto altri materiali	1.559.811,93
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	14.485.704,46
12) Altri costi	17.453.452,01
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.835.811,07
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.385.500,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.450.311,07
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.393.492,95
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	433.767.274,06
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	21.517.742,49
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.326.081,00
1) Proventi finanziari	46.000,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 2.372.081,00
3) Utili e perdite su cambi	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 56.910,51
1) Proventi	-
2) Oneri	- 56.910,51
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 16.390.908,97
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.743.842,00



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.157.807,84	11.286.534,52	-	10.871.273,32
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	50.643,70			50.643,70
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	810.517,94			810.517,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.644.817,92	11.286.534,52		6.358.283,40
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.651.828,28			3.651.828,28
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.417.499,77	28.127.740,68	-	20.289.759,09
1) Terreni e fabbricati	36.915.889,14	28.007.740,68		8.908.148,46
2) Impianti e attrezzature	7.315.438,34			7.315.438,34
3) Attrezzature scientifiche	187.234,41	120.000,00		67.234,41
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.602.514,01			2.602.514,01
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.378.060,00			1.378.060,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	18.363,87			18.363,87
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	70.585.307,61	39.414.275,20	-	31.171.032,41



2. PREMESSA

Il bilancio di previsione 2021 è il secondo della nuova Governance dell'Ateneo di Torino. Tenuto conto della situazione pandemica che ha influenzato la gestione 2020 e presumibilmente inciderà su quella del 2021, il presente Bilancio cerca di mantenere aspetti di prospettiva, in coerenza con la politica avviata lo scorso anno inseriti in un contesto di prudenza proprio alla luce dell'incertezza che caratterizza il contesto economico sociale di riferimento.

Il Bilancio unico di previsione 2021 è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia.

Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da:

a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;

b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

c) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

d) bilancio riclassificato per missioni e programmi.

La presente Relazione, redatta secondo lo schema del Manuale Tecnico Operativo del MIUR, fornisce un quadro informativo generale del progetto di bilancio e illustra i prospetti contabili di sintesi e l'analisi delle principali voci contabili.

I centri di responsabilità che concorrono alla formazione del Bilancio unico di previsione 2021 presentano alcuni parziali cambiamenti di cui si dà conto nel corso della relazione.

In allegato alla relazione per ciascun centro di responsabilità di livello dirigenziale dell'amministrazione centrale si riportano per farne parte integrante:

- ✓ schede di relative ai centri di responsabilità
- ✓ elenco quote associative



Il contesto nazionale

La redazione del budget risente dell'incertezza che caratterizza il contesto socio-economico generale e pertanto mantiene elementi di prudenza che si affiancano tuttavia ad una maggiore consapevolezza in ordine alle risorse che derivano dal Miur e ai meccanismi di assegnazione delle medesime. La modifica della regola di salvaguardia prevista per l'assegnazione del FFO ha consentito una semplificazione nella determinazione della quota da prevedere in questo bilancio.

Va però considerato, da qui la prudenza adottata, che non è noto l'impatto che potrebbe avere la legge di bilancio dello Stato per l'esercizio 2021 il cui testo come di consueto contiene disposizioni di forte ricaduta gestionale.

Da ultimo si segnala che l'emanazione della circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 26 in data 14 dicembre ha reso difficile tener conto delle ulteriori indicazioni in essa contenuto. Al momento il progetto di bilancio non ne tiene conto ma sarà adeguato con le opportune variazioni ove si renda necessario.

Il quadro normativo¹

Il contesto normativo è rimasto fermo per gli aspetti prevalenti di impostazione di bilancio. In particolare il bilancio è conforme alla disciplina del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità di Ateneo (DR 3106/2017) e alle indicazioni operative contenute nel manuale contabile (delibera cda 12/2017/V/19) e nel MTO emanato dal Miur.

Nel 2020 sono stati adottati numerosi atti normativi che incidono in senso positivo sui meccanismi di finanziamento del sistema sia in termini di incremento del FFO che in termini di finanziamenti finalizzati a far fronte ai numerosi cambiamenti che hanno coinvolto le attività istituzionali degli Atenei. Alcuni di questi interventi si tradurranno in maggiori risorse nel 2021. A titolo esemplificativo si riportano le seguenti disposizioni con le relative finalità e importi assegnati:

Dm 81 del 13 maggio 2020

Finalità: potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti

¹ Per l'elenco puntuale delle norme di riferimento si rinvia alle precedenti relazioni.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Assegnazione fino ad un massimo di : **2.382.987**

Presentati progetti di investimento entro il **30 giugno**

Monitoraggio entro il mese di **aprile 2021**

DM 294 del 14.07.2020

Finalità: riduzione divario digitale e spese contrasto pandemia

Assegnazione pari ad euro **3.075.393** già spesi nel 2020 secondo regole ministeriali

Rendicontato entro 10 novembre 2020 in attesa di riscontro da parte del Mur

D.M 1121: Finanziamento per Edilizia : totale 400 milioni a livello nazionale per il periodo **2019-2033**

Presentati progetti per un totale di circa 37 milioni con richiesta di cofinanziamento per circa 18 milioni

DM 857 del 16.11.2020 (attuativo del DM 1121)

Assegnazione Torino pari ad euro 18.130.492 **in 15 anni**

Rendicontata prima tranche entro 30 novembre in attesa di riscontro da parte del MUR

Un'altra disposizione che inciderà sul 2021 è quella che rinvia al 2023 l'impatto in termini sanzionatori dell'eventuale sfioramento sul limite di fabbisogno (DL 34/2020). Alla base del rinvio c'è la complessità del cambiamento, previsto dalla legge di bilancio 2019, che richiede tempi più lunghi per il suo consolidamento.

I documenti programmatici

Il bilancio di previsione traduce contabilmente gli indirizzi di spesa presenti, con le specificità e il livello di dettaglio richiesti dalla normativa, nel documento di programmazione integrata 2021, che dall'anno 2015 rappresenta lo strumento che raccoglie la strategia politica e gestionale dell'Ateneo.

Il piano integrato e il fabbisogno di personale sono normalmente i due capitoli del documento di programmazione integrata completamente nuovi in quanto sono *rolling*. Gli altri capitoli sono fissi per il periodo indicato e se necessario vengono aggiornati alla luce di nuove informazioni disponibili sull'avanzamento.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Occorre precisare che nel 2021 è nuovo anche il Piano strategico di Ateneo 2021-2026 che esplicita la missione, la visione e il valore che saranno alla base della politica dell'Ateneo per i prossimi anni.

Mentre il piano strategico è approvato contestualmente al Bilancio gli altri documenti saranno oggetto di aggiornamento per il mese di gennaio.

A tale documento integrato si aggiungono poi i seguenti documenti programmatici con rilevanza normativa:

- Programmazione didattica 2020-2021;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023.

A partire dall'esercizio 2018 completa il quadro dei documenti programmatici l'atto di programmazione biennale degli acquisti relativa a forniture di beni e servizi, oltre i 40.000 euro. Secondo quanto previsto dalla normativa vigente, l'atto di programmazione deve essere approvato da parte di ciascuna Amministrazione entro 90 gg. dalla decorrenza degli effetti del proprio bilancio o atto equivalente. L'ateneo sta predisponendo l'atto che adotterà, in coerenza con il presente bilancio.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2021

La redazione del bilancio unico di Ateneo è avvenuta secondo un modello di bilancio, già seguito nei passati esercizi. E' stata pertanto confermata la gestione centralizzata delle poste di ricavo non vincolate quali FFO e contribuzione e dei costi di interesse generale quali costi per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni, le spese per l'informatica, per le biblioteche (come gli abbonamenti alle riviste e il servizio reference), etc.; mentre rimangono sui Cdr delle strutture di didattica, ricerca e servizio i ricavi da essi direttamente acquisiti e le risorse loro assegnate dall'Ateneo. In particolare per quanto riguarda le voci di ricavo derivanti da progetti (di ricerca/didattica), in applicazione del principio della prudenza, si precisa che vengono inserite solo le previsioni riferite a nuove attività per le quali vi è ragionevole certezza di acquisizione. Le risorse riferite ad attività progettuali in corso vengono riportate a budget 2021 attraverso il meccanismo del riporto.



Le novità del 2021

Di seguito si illustrano le principali novità introdotte nel bilancio di previsione 2021 distinguendole in: gestionali, organizzative, contabili.

GESTIONALI

Sotto il profilo tecnico gestionale il 2021 non presenta al momento attuali importanti novità fatto salvo la necessità di consolidare alcuni cambiamenti già avviati la cui scadenza di legge è stata posticipata dal 2020 a febbraio 2021. Si tratta del passaggio a PAGOPA da estendere su tutte le entrate.

Sotto il profilo operativo gestionale rileva segnalare che nel 2020 proseguono gli interventi rilevanti sotto il profilo immobiliare relativi al Polo di Grugliasco e allo Scalo Vallino. Va inoltre evidenziato che si chiuderà nell'esercizio 2021 la procedura che ha portato all'alienazione di un importante immobile di proprietà dell'Ateneo, derivante dall'Eredità Bonavera. Tale operazione avrà impatto sotto il profilo economico e patrimoniale nel 2021.

ORGANIZZATIVE

L'assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile presenterà nel 2021 una parziale revisione delle strutture dirigenziali (delibera del CdA n 13/2020/IV/18 del 18/12/2020) che comporterà la disattivazione della Direzione Sedi Extrametropolitane e la sua fusione con la già esistente Direzione Affari Generali.

A questo proposito si evidenzia che la struttura del bilancio in approvazione è articolata con la Direzione Sedi Extrametropolitane ancora attiva per cui si provvederà nel nuovo anno ad effettuare le necessarie variazioni di bilancio per spostare il budget della Direzione in quello della Direzione Affari Generali.

Ciò premesso i Centri di responsabilità di I livello che compongono la struttura del Bilancio Unico di Ateneo di previsione sono:

- ✓ le strutture dirigenziali: 11
- ✓ l'Università Italo Francese
- ✓ i dipartimenti: 26



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- ✓ le strutture di didattica, di ricerca e di servizi individuate dal Consiglio di Amministrazione come Centri di responsabilità di I livello: 12.

Di seguito per maggiore completezza si riporta l'elenco dei centri di responsabilità di I livello di didattica, di ricerca e servizi attivi:

STRUTTURA
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale
CIFIS - Centro interateneo di interesse regionale per la formazione degli insegnanti di scuola secondaria
CI4KI - Centro interdipartimentale per il Knowledge Interchange
CIRSEDE - Centro Interdisciplinare di Ricerche e Studi delle Donne e di Genere
CLA - Centro linguistico di Ateneo
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico
DIPARTIMENTO BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE
DIPARTIMENTO CHIMICA
DIPARTIMENTO CULTURE, POLITICA E SOCIETÀ
DIPARTIMENTO ECONOMIA COGNETTI DE MARTIIS
DIPARTIMENTO FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE
DIPARTIMENTO FISICA
DIPARTIMENTO GIURISPRUDENZA
DIPARTIMENTO INFORMATICA
DIPARTIMENTO LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE
DIPARTIMENTO MANAGEMENT
DIPARTIMENTO MATEMATICA GIUSEPPE PEANO
DIPARTIMENTO NEUROSCIENZE
DIPARTIMENTO ONCOLOGIA
DIPARTIMENTO PSICOLOGIA
DIPARTIMENTO SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO
DIPARTIMENTO SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI
DIPARTIMENTO SCIENZE CHIRURGICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA SANITÀ PUBBLICA E PEDIATRICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA TERRA
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI
DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE MEDICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE VETERINARIE
DIPARTIMENTO STUDI STORICI
DIPARTIMENTO STUDI UMANISTICI
SCUOLA DI MEDICINA
SSST - SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO
SUISM - CENTRO SERVIZI PER LE SCIENZE MOTORIE
SUISS - Scienze strategiche
OVU - Struttura didattica speciale di Medicina Veterinaria - Ospedale didattico veterinario e azienda zootecnica
CIFIS - CENTRO INTERATENEO DI INTERESSE REGIONALE PER LA FORMAZIONE DEGLI INSEGNANTI SECONDARI
UIF - UNIVERSITA' ITALO FRANCESE

CONTABILI

Il bilancio è presentato secondo lo schema di budget economico e degli investimenti previsto dalla normativa, con gli adattamenti legati alle caratteristiche gestionali dell'Ateneo.



L'iter di approvazione

Di seguito i riferimenti degli incontri informativi e istruttori con gli organi di governo relativi alla costruzione del bilancio di previsione 2021 che si aggiungono a quelli svolti dal Rettore e dal Direttore Generale.

27.10.2020 – Consiglio di Amministrazione: assegnazioni risorse di funzionamento ai Dipartimenti per il 2020;

09.12.2020 – Commissione Bilancio: esame istruttorio;

10.12.2020 – Commissione Programmazione e Sviluppo: parere;

17.12.2020 – Senato Accademico: parere ex articolo 50 comma 3 lett. g);

18.12.2020 – Consiglio di Amministrazione: approvazione ex articolo 52 comma 2 lett.a).

Il bilancio di previsione è stato inoltre sottoposto al parere del Collegio dei Revisori reso con verbale **n. 11 del 17-18 dicembre 2020.**

Le fasi della previsione

Resta fermo il metodo di definizione delle previsioni seguito nei passati esercizi secondo la seguente procedura:

- ✓ ogni Direzione (struttura dirigenziale) ha previsto costi e ricavi di propria competenza classificandoli secondo diversi gradi di priorità: costi obbligatori (non comprimibili come gli stipendi, le utenze, ecc.); costi discrezionali (non obbligatori ma inderogabili a pena di abbassamento del livello dei servizi). Le proposte di previsione sono state analizzate in incontri specifici con ciascun Direttore per condividere la logica di costruzione delle rispettive proposte e verificare possibili spazi di manovra; successivamente sono state esaminate congiuntamente al Direttore Generale per valutarne l'impatto complessivo, individuare gli eventuali ambiti di intervento e verificare la coerenza con le decisioni già assunte dagli organi di governo;
- ✓ ogni Centro di Responsabilità relativo a strutture non dirigenziali ha previsto: a) ricavi di esercizio, b) costi che trovano copertura da risorse assegnate dall'Ateneo e da risorse proprie. Le previsioni sono state approvate nei consigli di struttura ai fini del consolidamento nel bilancio unico.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Tutte le fonti/ricavi e tutti gli investimenti/costi concorrono a formare il pareggio di bilancio, raggiunto il quale le previsioni assumono carattere autorizzatorio e definiscono l'ambito gestionale entro il quale ciascun responsabile potrà operare.

Criteria per la previsione dei costi e dei ricavi

Si precisa, come già anticipato in premessa, che la previsione è stata costruita secondo le indicazioni presenti nel decreto interministeriale relativo allo schema di budget economico e schema di budget degli investimenti. Nel caso dei progetti non è stata richiesta alle strutture la formulazione di previsioni di costi dettagliati per natura ma sono state formulate in modo aggregato per macro voci. e successivamente sono state ripartite per natura su base storica in modo da esporre le previsioni nelle voci di costo dello schema di budget.

Si segnala inoltre che il bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 è stato costruito:

- non considerando al momento le disposizioni sul contenimento della spesa pubblica (*disposizione introdotta dalla legge di bilancio 2020 e successivamente parzialmente modificate dal "Decreto Rilancio" convertito in Legge il 17/07/2020*). Si è infatti in attesa delle ulteriori indicazioni del MUR a seguito delle quali si procederà, ove necessario alle variazioni in modo da rendere le previsioni compatibili con le disposizioni in materia;
- non considerando l'assegnazione MUR (D.M. 856 del 16/11/2020) relativa al «*secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010*» a valere sulle risorse stanziare dall'articolo 238, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla l. 17 luglio 2020.
- non tenendo conto ancora del cambiamento organizzativo che determinerà la fusione della Direzione Sedi Extra Metropolitane con la Direzione Affari Generali

Il Bilancio è stato predisposto sulla base dei criteri di seguito descritti in relazione alle principali voci di ricavo e costo.



Sintesi dell'impostazione tecnica e della manovra di bilancio

Il bilancio di previsione 2021 è costruito sulla base di alcuni elementi già oggetto di decisione e informativa del Consiglio di Amministrazione che di seguito si riassumono:

- Nel mese di settembre si è provveduto a redigere uno stato di avanzamento con proiezione di spesa al 31.12.2020 di cui il Consiglio di Amministrazione ha preso atto con provvedimento 9/2020/VI/14 del 29 settembre 2020, nel quale emergeva un importo pari a circa 5,2 milioni di euro di risorse non consumate e maggiori ricavi per circa 3 milioni di euro;
- Inoltre nel corso del 2020 all'Ateneo di Torino sono state assegnate risorse legate all'emergenza COVID, in particolare quelle relative ai progetti presentati ex D.M. 81/2020 finalizzati al potenziamento delle infrastrutture tecnologiche per la digitalizzazione della didattica e dei servizi agli studenti e per le quali è possibile presumere che a seguito di monitoraggio verrà riconosciuta la quota pari ad € 2.382.987 già coperti con risorse di Ateneo che quindi saranno ricavi utilizzabili a copertura di costi di esercizio.

Queste operazioni hanno portato alla quantificazione di maggiori ricavi e minori costi per un importo che ammonta a circa 10,2 milioni di euro che potrà confluire nell'utile di esercizio 2020.

Si è parallelamente fatta un'analisi sulle prospettive in termini di:

- ✓ Finanziamento derivante da FFO che, come è noto, non è possibile assumere in modo certo ma richiede una proiezione a fronte di un modello non stabile;
- ✓ Contribuzione studentesca, la cui quantificazione tiene conto dell'impatto del nuovo Regolamento Tasse e Contributi (a.a. 2020/2021) il cui impianto, in linea rispetto ai regolamenti degli anni accademici precedenti, segue il principio di far pagare agli studenti un importo di tasse che varia in base alla condizione economica e che quindi porta ad una continua diminuzione della pressione della contribuzione studentesca agli studenti che hanno un ISEE più basso;

Sul fronte dei costi le previsioni sono state fatte seguendo la seguente metodologia di quantificazione:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- ✓ Previsioni di costi derivanti da da delibere già assunte con impatto specifico 2021 e/o a valenza pluriennale
- ✓ Previsioni di costi fissi e mantenimento dei servizi tenendo conto delle necessità indotte dalla contingenza legata alla pandemia (personale, funzionamento, materiale bibliografico, etc.)
- ✓ Previsione di costi derivanti dal piano organico del personale t/a per i 3/12
- ✓ Il principio è quello di mantenimento dei livelli di spesa del 2020, fatti salvi gli obblighi contrattuali già assunti
- ✓ Sul fronte dei dottorati per quanto riguarda il nuovo ciclo che avrà inizio ad ottobre 2021 stato inserito il costo di competenza pari a 3/12.

Fatte queste considerazioni si è proceduto ad acquisire le previsioni di ciascuna Direzione per sostenere i costi dei servizi gestiti; si sono inoltre quantificate le risorse necessarie allo sviluppo delle scelte politiche di Ateneo.

In particolare si evidenzia il seguente dettaglio:

- Conferma dello stanziamento Fondo di Funzionamento ai Dipartimenti 2020 anche per il 2021 da delibera del C.d.A. del 27 ottobre 2020 (€ 4,4 mln);
- Conferma stanziamento su assegni di ricerca per un importo pari a 2.160.000 che corrisponde a 120 annualità;
- Conferma stanziamento ricerca locale (€ 6 mln)
- Conferma budget di Polo : € 1.500.000;
- Previsione del costo per dottorati di ricerca con incremento di 28 borse (14 triennali e 14 quadriennali) così da bandire 200 borse di dottorato per il ciclo XXXVII;



4. IL BUDGET PER ATTIVITA'

La struttura del budget non è articolata per attività ma per centri di responsabilità. Tuttavia va evidenziato che ciascuna struttura dirigenziale è identificabile con ambiti di macro attività che pertanto sono valorizzate sotto il profilo delle risorse nelle rispettive schede.

A titolo esemplificativo le attività proprie dell'internazionalizzazione sono gestite dalla Direzione Attività istituzionali, programmazione qualità e valutazione e la scheda (in allegato) consente di quantificare le risorse stanziare sulle voci di internazionalizzazione.

Le attività relative agli interventi che riguardano il personale sono descritte nella scheda relativa alla direzione personale.



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

5.1 PROVENTI OPERATIVI

Si riporta di seguito la sezione del Budget economico relativa ai proventi operativi di Ateneo di cui si illustrano le principali voci.

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	89.261.950,00	87.758.000,00	- 1.503.950,00
II. CONTRIBUTI	320.439.625,82	341.877.470,41	21.437.844,59
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.003.143,18	25.649.546,14	- 6.353.597,04
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	441.704.719,00	455.285.016,55	13.580.297,55

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	86.024.950,00	84.700.500,00	- 1.324.450,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	3.225.000,00	3.045.500,00	- 179.500,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.000,00	12.000,00	-
TOTALE PROVENTI PROPRI	89.261.950,00	87.758.000,00	- 1.503.950,00

Proventi per la didattica (I.1)

Nella definizione del Bilancio di previsione 2021 si è tenuto conto del nuovo Regolamento tasse e contributi per l'a.a. 2020-21 da cui emerge che, come segnalato in precedenza, UniTo ha rafforzato le seguenti misure del diritto allo studio:

- ✓ È stata estesa la No tax area fino a 20.000 euro di valore ISEE



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- ✓ Le fasce di contribuzione sono state rimodulate a vantaggio di studenti e studentesse per ISEE fino a 30.000 euro
- ✓ È stato ridotto il costo per chi gli studenti part time
- ✓ La contribuzione è più sostenibile perché si rateizza su 4 rate
- ✓ Sono state posticipate le scadenze per la richiesta dell'ISEE
- ✓ Gli studenti *care leavers* sono esonerati dalla contribuzione
- ✓ È stato facilitato il calcolo della contribuzione per gli studenti internazionali con il nuovo contributo basato sul PIL pro-capite PPA del Paese di residenza.

Per quanto riguarda la costruzione della previsione relativa alla contribuzione studentesca ed in particolare ai proventi da contribuzione per Corsi di Studio si è tenuto conto dei seguenti elementi:

- ✓ andamento dei proventi (dato storico) dal quale si è rilevato uno scostamento di circa 2,1 mln di € tra il 2018 (€ 85.167.587) e il 2019 (€ 83.050.052);
- ✓ confronto dell'andamento dei proventi nel 2020 rispetto al 2019 dal quale si rileva: i) nel periodo gennaio - ottobre 2020 una flessione di circa 2,1 mln di € derivante in prevalenza da ISEE corrente, ii) nel periodo novembre – dicembre 2020 una ulteriore diminuzione di 2 mln € dovuta alle disposizioni previste dal Regolamento Tasse e contributi 2020-2021. Nello specifico:
 1. riduzione legata all' iscrizione part-time: circa -320.000 € (incidenza sul 2020 pari a 30% della riduzione totale prevista di 1.075.000 euro);
 2. incremento no tax area circa - 600.000 €;
 3. fasciazione senza scalini (quindi continua) da 20.000=98€ (minimo previsto dal D.M.) sino a 30.000=(contribuzione attuale = 700€) per un totale minori entrate di 1.165.000 euro

Di seguito si riporta una tabella che dettaglia e riassume l'andamento delle previsioni relative alla contribuzione studentesca nell'ultimo triennio



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Tipologia	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Contribuzione corsi di laurea, laurea magistrale a ciclo unico e laurea magistrale e tassa immatricolazioni	74.620.000	77.330.000	77.450.000
Tasse e contributi per altri corsi (corsi singoli, residui V.O) Scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento	2.220.000	2.000.000	1.900.000
Master - quota AC	-	-	-
Contributo di preselezione	1.100.000	1.144.000	1.100.000
Iscrizione esami di stato	624.000	600.000	600.000
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti (TARIFFE SERVIZI: SEGRETERIA, MORE E PENALITA')	2.925.000	3.545.000	2.000.000
TOTALE CONTRIBUZIONE CON DESTINAZIONE LIBERA	81.489.000	84.619.000	83.050.000
QUOTE DELLA CONTRIBUZIONE DA ASSEGNARE ALLE STRUTTURE DA REGOLAMENTO TASSE E CONTRIBUTI di cui:	4.999.000	7.619.000	6.807.900
Contribuzione aggiuntiva cdl Conservazione e restauro Beni culturali	400.000	400.000	500.000
Quota contribuzione da assegnare a strutture sulla base del numero studenti iscritti	1.353.000	1.250.000	1.370.000
Quota al Dip. di CPS per IL CDS INNOVAZIONE SOCIALE, COMUNICAZIONE E NUOVE TECNOLOGIE	-	400.000	70.000
Contributi per servizi dei corsi di studio (Cdl di Management gestiti da SAA, Cdl on line del dip. di Giurisprudenza)	3.175.000	3.675.000	3.700.000
Quota al Dip. di Filosofia per Scuola di Specializzazione per il Sostegno	560.000	600.000	
Quota al Dip. di Filosofia per corso di qualifica Socio Pedagogico	120.000	-	
Quota al Dip. di Filosofia per per il Corso di laurea in Scienze della formazione primaria	-	150.000	
Scuola professioni legali e altre scuole di specializzazione	900.000	900.000	900.000
Pre fit laureati (CIFIS)	200.000	200.000	200.000
RICONOSCIMENTO DIPLOMA DI LAUREA IN SCIENZE STRATEGICHE AL PERSONALE MILITARE DELL'ESERCITO			12.400
CONTRIBUTO PER TEST DI AMMISSIONE DOTTORATI DI RICERCA 36° CICLO	44.000	44.000	55.000
Contributo ALMALAUREA			500
Previsioni ricavi da master e corsi di perfezionamento che a partire dall'a.a. 15/16 sono state fatte direttamente dalla strutture	895.172	1.050.950	555.500
TOTALE CONTRIBUZIONE (al netto di CUS, TASSA REGIONALE e MAV laddove a carico studente)	87.383.172	93.288.950	90.413.400
TOTALE SU PROVENTI PROPRI	82.916.172	86.068.950	84.700.500
TOTALE SU Altri proventi e ricavi diversi IN QUANTO TARIFFE E SERVIZI STUDENTI	6.100.000	7.220.000	5.712.900
TOTALE	89.016.172	93.288.950	90.413.400

Proventi da ricerche commissione e trasferimento tecnologico (I.2)

Si tratta dei proventi derivanti dall'attività commerciale relativa alla ricerca scientifica svolta dalle strutture di didattica, ricerca e servizio di Ateneo e ammonta a complessivi euro 3.045.500,00. Gli importi più significativi si riferiscono all'attività svolta dai dipartimenti di Biotecnologie Molecolari e Scienze per la Salute, Chimica, Scienza e Tecnologia del Farmaco, Scienze della vita, Fisica e Scienze Mediche.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (I.3)

Tale voce accoglie i ricavi che derivano da progetti di ricerca gestiti in particolare dal Cdr di I livello di didattica, ricerca, e servizi e per i quali, in applicazione del principio della prudenza, vengono inserite solo le previsioni riferite a nuove attività per le quali vi è ragionevole certezza di acquisizione. Le risorse riferite ad attività progettuali in corso verranno inserite budget 2021 attraverso il meccanismo del riporto. L'importo valorizzato nei due esercizi pari a 12.000 euro e si riferisce alla previsione fatta dal Dipartimento di Matematica e relativa a finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'Istituto Nazionale di Alta Matematica (INdAM).



II Contributi

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	309.068.916,79	330.566.986,31	21.498.069,52
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.055.000,00	1.543.000,00	488.000,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	1.170.963,31	1.472.928,47	301.965,16
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.291.417,00	3.535.357,00	243.940,00
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	1.206.620,31	617.127,43	- 589.492,88
7. Contributi da altri (privati)	4.646.708,41	4.142.071,20	- 504.637,21
TOTALE CONTRIBUTI	320.439.625,82	341.877.470,41	21.437.844,59

L'aumento di questa categoria è legata principalmente all'incremento della voce relativa a "Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali" (Fondo di Finanziamento Ordinario e Contributi MIUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99) di cui se ne darà approfondimento nei paragrafi successivi.

Contributi Miur e altre amministrazioni centrali (II.1)

Nella voce sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur e da altri Ministeri. Con riferimento ai contributi si commentano le principali voci di finanziamento da parte del Miur.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	266.425.316,00	284.268.166,00	17.842.850,00
Contributi MIUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99	35.200.271,00	42.149.000,00	6.948.729,00
Contributi MIUR per borse di dottorato, perfezionamento, specializzazione e post dottorato	4.290.936,31	3.099.820,31	- 1.191.115,99
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il MIUR per l'edilizia	1.913.883,48	-	- 1.913.883,48
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il MIUR per funzionamento	650.000,00	650.000,00	-
Altri contributi correnti da MIUR per il finanziamento delle universita'	400.000,00	400.000,00	-
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il MIUR per borse di studio	128.310,00	-	- 128.310,00
Contributi MIUR Fondo sostegno giovani	60.200,00	-	- 60.200,00
Totale complessivo	309.068.916,78	330.566.986,31	21.498.069,53



IL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2021 è stato previsto pari ad € **284.268.166**. La componente principale è quella relativa a quota base, premiale e perequativa per la quale si è previsto un importo pari ad € 259,9 mln

Nella tabella seguente è rappresentato il dettaglio delle componenti del FFO:

FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	248.000.000,00	259.939.614,00
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	3.000.000,00	5.000.000,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario docenti	8.623.130,00	8.623.130,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 204/2019 per il reclutamento di 61 unità tipo B	3.578.048,00	3.578.048,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 168/2018 per il reclutamento di 55 unità tipo B	3.224.138,00	3.224.138,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 83/2020 per il reclutamento di 65 unità tipo B	-	3.903.236,00
Totale	266.425.316,00	284.268.166,00

Per la costruzione della previsione per il 2021 relativamente all'assegnazione di *quota base, quota premiale ed intervento perequativo* si è considerato la regola di salvaguardia per il 2020 che prevede che l'assegnazione spettante a ciascuna Università per le voci quota base, quota premiale ed intervento perequativo, non possa essere inferiore a quella del 2019 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente.

Ai fini della previsione dell'assegnazione di FFO per il 2021, a regole vigenti, si è ragionato considerando tra gli scenari possibili quello di maggiore prudenza che prevede i seguenti valori:

- importo assegnato nel 2020 (255,9 mln di euro) aumentato di circa 4 mln € rispetto all'assegnazione = € **259,94**. Incremento calcolato considerando l'aumento sul sistema universitario di 100 mln € da Decreto rilancia Italia e considerando che l'Ateneo di Torino ha un peso di 4,04%².

² **Decreto rilancia Italia: Articolo 238 comma 5** Al fine di promuovere l'attività di ricerca svolta dalle università e valorizzare il contributo del sistema universitario alla competitività del paese, il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5 della legge 24 dicembre 1993, n. 537, comma 1, lettera a), è incrementato, per l'anno 2021, di 100 milioni di euro e, a decorrere dall'anno 2022, di 200 milioni di euro. Con Decreto del Ministro dell'università



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

In assenza di un quadro informativo certo sull'impostazione del decreto di ripartizione FFO 2021 si è ritenuto prudente inserire un importo pari ad euro **259.939.614**.

L'aumento della voce del Fondo di Finanziamento Ordinario complessivo che passa da 266.4 milioni di euro a 284.2 milione di euro, è inoltre attribuibile ai seguenti elementi:

- inserimento della quota di FFO a copertura del Piano Straordinario L. 83/2020 per il reclutamento di 65 unità tipo B;
- aumento della quota relativa all'assegnazione per la cosiddetta "no tax area" a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, (all'articolo I, commi 265 e 266, della legge 11 dicembre 2016, n. 232). L'importo è stato incrementato per il 2021 di 2 mln € arrivando ad un importo stimato di 5 mln €. La previsione è stata costruita tenendo conto di quanto stabilito dall'art. 236, comma 3, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77, che prevede un incremento da ripartire tra le università statali in compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca per l'anno 2020/2021, secondo i criteri indicati nel decreto ministeriale 26 giugno 2020.

Si riporta di seguito il trend dell'assegnazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Fondo di Finanziamento Ordinario - quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	3.735.936,00	3.646.296,00	3.748.235,00

FINANZIAMENTI MINISTERIALI RELATIVI AL POST LAUREAM

Per quanto riguarda tale voce, la previsione è in linea con l'importo assegnato nel 2020 (5.550.975 euro) Tale finanziamento viene totalmente destinato dall'Ateneo a copertura delle borse di dottorato (in coerenza con i criteri di assegnazione), ciò comporta che la copertura degli assegni di ricerca rimane a carico di risorse di Ateneo. In applicazione del principio di competenza economica e in attuazione di quanto previsto dal MTO in merito alla contabilizzazione dei contributi pluriennali si è imputato il ricavo da MIUR per la parte di competenza pari ai 3/12 dell'annualità per le borse di dottorato triennali e quadriennali del ciclo 37° (data inizio dal 01/10/2021). Di seguito

e della ricerca, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università Italiane, da adottarsi entro il 31 luglio dell'anno precedente a quello di riferimento, sono stabiliti i criteri di riparto tra le università delle risorse di cui al presente comma



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

la tabella che riassume il rapporto tra risorse Mur e risorse di Ateneo nel finanziamento di borse di dottorato per l'intero ciclo:

Copertura costo intero ciclo 37° per 200 borse di dottorato	
Assegnazione fondi MIUR post lauream (importo stimato)	5.500.000,00
Finanziamento Compagnia San Paolo (convenzione 2019-2021)	1.800.000,00
Cofinanziamento Ateneo	8.773.729,62
Totale costo ciclo 37°	16.073.729,62

ALTRI FINANZIAMENTI MINISTERIALI

- **CONTRATTI MEDICI SPECIALIZZANDI**

La previsione del contributo ministeriale per i contratti di formazione specialistica medica per l'anno 2021 ammonta a € 42.149.000. L'aumento di circa 7 milioni di euro rispetto alla previsione del 2020 è dovuto all'aumento dei contratti finanziati dal Ministero per il nuovo anno accademico, le posizioni per medici in ingresso sono infatti raddoppiate rispetto al precedente a.a. anche in conseguenza all'emergenza dovuta al COVID19

- **ALTRI CONTRIBUTI**

Nella voce dei contributi da MIUR confluisce anche l'assegnazione a finanziamento delle attività amministrative dell'Università Italo Francese. Queste attività sono vincolate e definite da un Consiglio Esecutivo di cui i membri sono nominati dallo stesso Ministero. Le risorse vincolate del MIUR ammontano ad euro 650.000/anno

Alla voce altri contributi correnti da MIUR per il finanziamento delle pari ad € 400.000,00 si riferisce all'assegnazione per interventi di sostegno agli studenti dislessici L. 170/2010 e alle persone con disabilità.



Contributi Regioni e Province autonome (II.2).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.055.000,00	1.543.000,00	488.000,00

La previsione 2021 si riferisce principalmente ai finanziamenti da parte delle Regioni per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (c.d. posti aggiunti), anche in questa voce la previsione è aumentata in virtù dell'aumento delle le posizioni per medici in ingresso.

Contributi altre amministrazioni locali (II.3).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
3. Contributi altre Amministrazioni locali	1.170.963,31	1.472.928,47	301.965,16

La previsione comprende per euro 1.277.262,47 il finanziamento da parte degli enti locali nell'ambito delle Convenzioni per il funzionamento dei corsi universitari nella Città di Cuneo e di Biella e per euro 195.666,00 la quota di compartecipazione dal parte del Comune di Torino alle spese per il servizio di sorveglianza e biglietteria dei Musei del palazzo degli Istituti Anatomici. L'aumento è riferibile al rinnovo della convenzione per il funzionamento dei Corsi universitari nella Città di Cuneo

Contributi altre dall'Unione Europea e dal resto del mondo (II.4).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.291.417,00	3.535.357,00	243.940,00

Questa voce di ricavo contiene la previsione relativa ai contributi legati ai fondi Erasmus+, la previsione è stata costruita sulla base dello storico consolidato negli anni per azioni di mobilità individuale finalizzate ad attività di studio, tirocinio, docenza,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

formazione e supporto all'organizzazione. A seguire il dettaglio degli importi previsti per le rispettive azioni.

Risorse da Agenzia Nazionale Erasmus+:

- Erasmus+ per studio: € 2.773.100,00,
- Erasmus+ Traineeship: € 340.875,00,
- Erasmus Teaching Staff: € 45.669,00,
- Erasmus Staff Training: € 3.513,00;
- Erasmus+ Fondi OS (Organizational Support): € 372.200,00;

Sulla base dei criteri di assegnazione previsti dall'Agenzia Nazionale Erasmus+ Indire, negli ultimi anni il finanziamento ha visto un costante aumento. Tuttavia, le previsioni riportano i dati dell'ultima attribuzione ricevuta per l'a.a. 2020/2021.

L'attribuzione 2021/2022 potrà essere soggetta a sostanziali variazioni in considerazione della nuova programmazione Erasmus 2021-2027, la cui approvazione da parte della Commissione Europea è prevista per dicembre 2020.

Contributi da altri (pubblici) (II.6).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
6. Contributi da altri (pubblici)	1.206.620,31	617.127,43	- 589.492,88

La previsione comprende i seguenti contributi:

- finanziamento legata alla Convenzione per il funzionamento dei corsi universitari nella provincia di Cuneo (42.127,43 euro);
- finanziamento per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (213.000 euro);
- contributo da parte della Citta' della Salute di Torino per le risorse bibliografiche della Biblioteca Federata di Medicina (155.000,00 euro)
- convenzioni che si prevedono di stipulare con aziende ospedaliere e aziende sanitarie per il finanziamento delle borse annuali della scuola di specializzazione in farmacia ospedaliera (200.000,00 euro);

La diminuzione della voce è attribuibile al rinnovo della convenzione per il funzionamento dei Corsi universitari nella Città di Cuneo che ha visto una differente distribuzione dei contributi in capo ai diversi partner finanziatori.



Contributi da altri (privati) (II.7).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
7. Contributi da altri (privati)	4.646.708,41	4.142.071,20	- 504.637,21

Le previsioni inserite in questa voce si riferiscono principalmente:

- ai finanziamenti da parte di soggetti privati per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (c.d. posti aggiunti) – euro 102.000,00
- al finanziamento da parte di soggetti privati nell’ambito delle Convenzioni per il funzionamento dei corsi universitari nella Città di Cuneo, di Asti e di Biella per un importo di euro 1.141.067,10
- ai ricavi che derivano da convenzioni tra l’Università ed enti esterni per il potenziamento degli studi e delle ricerche nei diversi campi accademici mediante finanziamento di posti da docenti e ricercatori ai sensi dell’art. 5, co. 5, D.Lgs 49/2012 (euro 793.060,26)
- al contributo dal parte del nostro ente tesoriere (Intesa San Paolo) quale ritorno d’immagine (euro 201.000,00);
- alla quota di competenza del finanziamento dalla Compagnia di San Paolo per le borse di dottorato (euro 1.025.943,84)
- a contributi destinati ai CDR di I livello di didattica, ricerca e servizi, erogati da vari soggetti privati e finalizzati per lo più al finanziamento di borse di studio e all’ attività di ricerca (euro 838.000,00).

III Proventi per Attività assistenziale

Tale voce non è valorizzata per l’Ateneo di Torino

IV Proventi per la gestione diretta del diritto allo Studio.

Tale voce non è valorizzata per l’Ateneo di Torino in quanto l’attività è svolta dall’Ente per il diritto allo Studio regionale.



V. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	17.942.004,74	11.544.420,14	- 7.257.233,02
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.061.138,44	14.105.126,00	514.688,78
TOTALE	32.003.143,18	25.649.546,14	-6.742.544,24

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 25.649.546,14 euro di seguito descritti:

Utilizzo di Riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (V.1)

In questa voce pari ad € 11.544.420,14 si trova allocazione quota delle riserve derivanti dall'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Tali riserve sono state considerate quali ricavi a copertura di:

- costi relativi alle borse di dottorato per cicli ante 35° per € 1.261.819,14;
- copertura costi di esercizio per € 10.282.601,00;

Altri proventi e ricavi diversi (V. 2)

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 14.105.126,00 euro costituiti dalle seguenti voci:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	4.726.000,00	4.830.000,00	104.000,00
Contributi per servizi dei corsi di studio agli studenti	3.675.000,00	3.700.000,00	25.000,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	3.545.000,00	2.012.900,00	- 1.532.100,00
Proventi per alienazione immobili	-	2.000.000,00	2.000.000,00
Rimborsi vari	831.940,00	506.800,00	- 325.140,00
Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	320.000,00	265.000,00	- 55.000,00
Concessione spazi a terzi - rilevante ai fini IVA	143.532,00	217.902,00	74.370,00
Fitti attivi da fabbricati	200.000,00	189.500,00	- 10.500,00
Attività varie - rilevante ai fini IVA	115.000,00	105.000,00	- 10.000,00
Attività didattica - rilevante ai fini IVA	260.000,00	100.000,00	- 160.000,00
Consulenze - rilevante ai fini IVA	85.000,00	85.000,00	-
Fitti provenienti da immobili di eredità	60.166,44	48.234,00	- 11.932,44
Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	45.000,00	35.000,00	- 10.000,00
Recuperi e rimborsi per personale comandato	46.000,00	8.790,00	- 37.210,00
Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.000,00	1.000,00	-
Alienazione di titoli privati diversi dalle partecipazioni	6.000,00	-	- 6.000,00
Fotocopie - rilevante ai fini IVA	1.200,00	-	- 1.200,00
Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	300,00	-	- 300,00
Totale complessivo	14.061.138,44	14.105.126,00	43.987,56

“VI. Variazioni Rimanenze”

Tale voce non è valorizzata per l'Ateneo di Torino

“VII. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni”

Tale voce non è valorizzata per l'Ateneo di Torino



5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	233.514.326,62	246.445.378,74	12.931.052,13
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.187.337,24	171.068.591,30	(118.745,93)
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.672.800,00	13.835.811,07	163.011,07
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500,00	24.000,00	16.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.403.816,15	2.393.492,95	(10.323,20)
TOTALE COSTI OPERATIVI	420.785.780,00	433.767.274,06	12.981.494,06

In via generale si segnala che il totale dei costi operativi presenta nel complesso, rispetto ai dati previsionali dell'esercizio precedente, un aumento di euro 12.981.494,06 dovuto principalmente ad un aumento dei costi di personale pari ad euro 12.931.052,13;

Per quanto riguarda invece i costi della gestione corrente, sebbene il totale della categoria sia in linea con lo stanziamento 2020, si registra tra le varie componenti di costo alcuni aumenti riferiti principalmente al costo per il sostegno degli studenti, all'acquisto di materiali di consumo tra cui anche i materiali di consumo laboratori, all'acquisto di materiale bibliografico e al costo per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali. Parallelamente si registra una diminuzione della voce relativa agli altri costi.

La prima voce che viene evidenziata nell'esposizione dei costi operativi del conto economico è quella relativa ai costi del personale.



Costi del personale (B. VIII)

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	158.525.039,34	171.216.371,98	12.691.332,64
a) docenti e ricercatori	150.432.747,74	161.164.873,85	10.732.126,11
b) collaboratori scientifiche	3.211.654,65	4.108.251,48	896.596,83
c) docenti a contratto	2.335.915,73	3.482.534,53	1.146.618,80
d) esperti linguistici	1.375.918,06	1.189.689,87	(186.228,19)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.168.803,16	1.271.022,25	102.219,09
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	74.989.287,27	75.229.006,76	239.719,49
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	233.514.326,62	246.445.378,74	12.931.052,13

In via generale si segnala che le previsioni sono state formulate, tenendo conto di quanto disposto dalla normativa vigente (L. 133/2008 - L. 122/2010 - L. 240/2010), in applicazione degli atti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, nonché delle obbligazioni già assunte.

I costi del personale vedono registrare un aumento concentrato principalmente sul personale docente e ricercatore legato alla progressione economica (classi e scatti), agli incrementi retributivi previsti dalla Legge 448/98 (tasso inflazione programmato all'investimento dei punti organico e all'incidenza sul 2021 della politica reclutamento (2018-2020) dei ricercatori di tipo a) e assunzioni su piani straordinari per ricercatori di tipo b);

Per quanto riguarda il personale tecnico amministrativo l'aumento registrato tiene conto:

- per i tecnici amministrativi a tempo indeterminato: le nuove assunzioni e le stabilizzazioni, le progressioni orizzontali, le progressioni verticali e il rinnovo contrattuale oltre all'impatto del piano organico personale tecnico amministrativo computato per 3/12 del costo.
- per i tecnici amministrativi a tempo determinato: le assunzioni relative a prese servizio entro il 2020 (previste nr 9 cat C e 5 D) e bandi procedure in itinere (22 cat D e 5 cat C) e possibili nuove assunzioni 2021 (35 cat. D per 10 mesi e 10 D per 12 mesi).

Relativamente alla metodologia di definizione delle previsioni i criteri utilizzati sono i seguenti:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- proiezione dei costi del personale in servizio alla data dell'analisi;
- costi relativi alle nomine connesse alle procedure concorsuali in itinere (prese di servizio da novembre 2020 a dicembre 2021);
- costi relativi alle nomine delle procedure concorsuali già decise ma non ancora bandite (per personale tecnico amministrativo prese di servizio novembre 2021);
- costi relativi alle nomine del personale disabili;
- proiezione dei costi del personale finanziato da convenzioni con enti e privati;
- proiezione dei costi del personale finanziato con le risorse assegnate ai Dipartimenti di Eccellenza (finanziamenti MIUR e cofinanziamenti);
- proiezione dei costi del personale Docente e Ricercatore TD finanziato dai piani straordinari;
- proiezione dei costi del personale Ricercatore TD/a inserito nel progetto di programmazione triennale PRO3;
- per personale Docente, Ricercatore (TI e TD), CEL (personale con trattamento retributivo equiparato ai Ricercatori TI) costi degli incrementi retributivi previsti dalla Legge 448/98 (ISTAT - per biennio 2020/2021, incremento previsto da circolare RGS 26 del 14-12-2020 di tutte le voci fisse costituenti la retribuzione) e relativa proiezione per gli anni successivi;
- per personale Dirigente, Tecnico Amministrativo TI e TD e CEL incremento retributivo in applicazione dei CCNL e CCI (circolare RGS 26 del 14-12-2020);
- proroghe contratti di lavoro individuali per personale a tempo determinato (Ricercatori e Tecnici Amministrativi);
- progressione economica orizzontale all'interno della categoria per personale Tecnico Amministrativo TI;
- progressione economica verticale per personale Tecnico Amministrativo tempo indeterminato;
- progressione economica all'interno del ruolo per personale Docente e Ricercatore TI, in applicazione della Legge 240/2010 (classi triennali/biennali previa valutazione);
- proiezione dei costi del trattamento accessorio (risorse fisse – risorse variabili) per Personale Tecnico Amministrativo TI e TD;
- costi relativi al punto organico dell'anno di competenza (punto organico individuato e da assegnare);



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- risparmi strettamente connessi con le risorse liberate dal personale con cessazione obbligatoria (collocamento a riposo per limiti ordinamentali e vecchiaia);
- nessun risparmio previsto per cessazioni non obbligatorie (collocamento a riposo per pensione anticipata e trasferimenti presso altri enti);
- compensi previsti per personale facente parte di Organi monocratici e Collegiali.

Costituiscono, inoltre, il costo del lavoro del personale contrattualizzato il buono pasto, la formazione, il welfare ed il fondo Premialità.

All'interno del punto **B.VIII.1 "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica"** troviamo inserite principalmente le retribuzioni del personale docente e ricercatore, più altri costi relativi a figure di personale con funzioni didattiche o di supporto quali i docenti a contratto, i collaboratori ed esperti linguistici, gli assegnisti ed altre collaborazioni a vario titolo.

Trovano collocazione in questa voce anche i costi per le posizioni di Visiting Professor; in linea con l'impostazione adottata nel precedente esercizio, l'Ateneo ha stabilito di anticipare l'avvio del processo di attrazione dei VP al mese di novembre 2020 con la richiesta degli insegnamenti da bandire, venendo così incontro alle esigenze di programmazione dei dipartimenti. E' stato quindi confermato lo stanziamento di € 1.290.000 per l'attivazione di 100 posizioni di III fascia anche per l'a.a. 2021-22, al fine di mantenere il trend positivo di aumento delle posizioni registrato negli ultimi due anni accademici (rispettivamente 98 e 108).

Nel punto **B.VIII.2 "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo"** trovano allocazione le competenze fisse ed accessorie del personale con qualifica dirigenziale, del personale tecnico amministrativo e del Direttore Generale.

Di seguito una tabella che riepiloga la situazione del personale di Ateneo in termini di cessazioni previste e nomine per ruolo con proiezione al 31/12/2021.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Ruolo	Cessati al 31/12/2020 (collocamento a riposo)	In servizio al 31/12/2020	Cessati 2021 (collocamento a riposo - Altro)	Cessati 2021 (passaggio altro ruolo)	Nomine 2021	Nomine 2021 Disabili - Cat. Protette	In servizio al 31/12/2021
Docenti I fascia	23	469	14		21		476
Docenti II fascia	23	937	7	6	27		951
Ruolo Esaurimento	1	5	1		0		4
Ricercatori	9	323	16	17	0		290
Ricercatori t.d.	60	360	0	20	133		473
Dirigenti (*)	2	9	0		0		9
Dirigenti t.d. / Direttore Generale	0	2	0		0		2
Tecnici Amministrativi	65	1731	25		137	16	1859
Collaboratori ed Esperti Linguistici	3	32	2				30
Tecnici Amministrativi t.d.	35	117	6		45		156
Salariati agricoli (anno/uomo)	0	0	0		2		2
Totale	221	3985	71	43	365	16	4252
Situazione al 15-dicembre -2020							
Metodologia: personale in servizio ottobre 2020 + nomine novembre dicembre 2020 + nomine 2021 (non quantificato le nomine sul punto organico ancora da bandire) - cessazioni 2021.							
(*) 1 unità aspettativa							

B.IX "Costi della gestione corrente"

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	59.663.041,40	65.607.610,23	5.944.568,84
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	1.297,15	2.039,58	742,43
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.364.219,91	1.504.998,71	(859.221,20)
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.323.139,99	2.906.184,16	1.583.044,17
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.569.581,33	6.073.162,49	1.503.581,16
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	53.338.810,18	61.475.627,73	8.136.817,55
9) Acquisto altri materiali	1.016.309,89	1.559.811,93	543.502,04
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	18.033.300,70	14.485.704,46	(3.547.596,24)
12) Altri costi	30.877.636,69	17.453.452,01	(13.424.184,68)
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.187.337,24	171.068.591,30	(118.745,93)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Vengono qui rappresentati i costi di funzionamento dell'Ateneo in senso generale, con una percentuale importante sul totale dei costi operativi.

All'interno di questa voce l'importo più significativo è relativo ai "costi per il sostegno agli studenti" voce B.IX.1 in quanto comprende una serie di voci che hanno un impatto importante sul bilancio quali le borse per dottorato di ricerca, i contratti di formazione specialistica medica, le borse di studio, i programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti, i tirocini formativi, gli interventi a favore degli studenti disabili, i costi per iniziative e attività culturali gestite dagli studenti ed altri interventi a favore degli studenti.

L'aumento rispetto al 2020 è collegato principalmente al costo relativo ai contratti per i medici specializzandi che, come già descritto in precedenza a commento dei contributi da MUR, è dovuto all'aumento dei contratti finanziati dal Ministero per il nuovo a.a., le posizioni per medici in ingresso sono infatti raddoppiate rispetto al precedente a.a. anche in conseguenza all'emergenza dovuta al COVID19

Per quanto riguarda i costi relativi agli *interventi a favore degli studenti*, si rilevano le previsioni per le borse di mobilità all'interno del programma Erasmus +.

Le previsioni di bilancio relative ai fondi Erasmus+, sono state calcolate sulla base dei costi dello storico consolidato, che ha visto una crescita costante del finanziamento negli ultimi anni. L'attribuzione 2021/2022 potrà essere soggetta a sostanziali variazioni in considerazione della nuova programmazione Erasmus 2021-2027.

Si rilevano inoltre anche le borse di mobilità Erasmus, finanziate con l'utilizzo del Fondo Giovani.

Per quanto riguarda la previsione relativa alle borse di dottorato si segnala che per la redazione del bilancio 2021, si è proceduto con l'iscrizione a bilancio del costo per la quota di competenza (3/12) del XXXVII ciclo con avvio ad ottobre 2021, in applicazione del principio di competenza economica in ottemperanza a quanto previsto dal MTO in merito alla contabilizzazione dei contributi pluriennali. Nello specifico, alla voce *"Borse di studio - dottorati di ricerca lordo"*, è stato inserito il costo relativo a:

- mesi di ottobre, novembre e dicembre del XXXVII ciclo
- dodici mensilità per i cicli dal XXXIII al XXXVI



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

La voce **B.IX.5 "Acquisto materiale consumo per laboratori"** considera le previsioni effettuate prevalentemente dalle strutture di didattica e ricerca dell'Ateneo e si riferiscono all'acquisto di materiale di consumo scientifico e didattico, al materiale di consumo sanitario e veterinario per quanto riguarda il Polo di Grugliasco. Anche in questo caso la voce ha subito un incremento in parte fisiologico legato all'aumentato fabbisogno per la ricerca e in parte legato all'emergenza COVID.

La voce **B.IX.7 "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico"** rappresenta prevalentemente il costo per l'erogazione di servizi comuni a tutte le biblioteche (acquisizione di banche dati e riviste in formato elettronico, acquisizione di riviste in formato cartaceo), con l'obiettivo di realizzare risparmi di spesa e favorire la realizzazione di una politica di razionalizzazione delle acquisizioni e di maggiore condivisione dei contenuti tra biblioteche delle diverse aree. Contiene inoltre le previsioni di spesa per l'acquisizione di materiale bibliografico tradizionale, quale in particolare gli abbonamenti a periodici italiani e stranieri. Anche su questo ambito l'Ateneo persegue obiettivi di ottimizzazione, mediante l'adesione ad un accordo con altri Atenei finalizzato alla gestione associata della procedura di acquisto ed il ricorso a procedure unitarie per la gestione dei relativi ordini. L'incremento della voce è in parte da attribuire all'investimento fatto dall'Ateneo, iniziato nel corso del 2019 e proseguito per l'acquisto di testi d'esame in formato digitale (EBOOK), quale iniziativa a favore degli studenti - Emergenza Covid-19

Anche la voce **B.IX.8 "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"** rappresenta particolare rilevanza a livello quantitativo come costo in quanto accoglie al suo interno i costi per la manutenzione ordinaria dei locali e delle aree, degli impianti, attrezzature e degli arredi, tutte le utenze e canoni dell'Ateneo (energia elettrica, riscaldamento e raffrescamento, acqua, gas e telefonia), tutti i servizi generali (pulizie, vigilanza, trasporti traslochi e facchinaggi, smaltimento rifiuti, servizi postali, assicurativi, etc.), nonché tutte le collaborazioni coordinate e continuative per attività tecnico-gestionali. Si aggiungono inoltre i costi per assistenza informatica e manutenzione software.

Anche in questo caso la previsione per il 2021 è più alta e l'aumento è concentrato sulle voci che riguardano la gestione degli spazi e il funzionamento (manutenzione ordinaria



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

di beni e immobili, utenze, spese attività di supporto logistico alla gestione dell'attività didattica, pulizia ordinaria e straordinaria, vigilanza e portierato e traslochi e facchinaggio).

Nella voce **B.IX.9 "Acquisto altri materiali"** sono compresi principalmente i costi per l'acquisto di materiale di consumo ufficio e cancelleria e per l'acquisto di materiale di consumo informatico e tecnico.

La voce **B.IX.11 "Costi per godimento di terzi"** contiene i costi che riguardano le locazioni passive e le spese condominiali, i canoni annuali di project financing, i canoni relativi ai leasing, ai canoni per le licenze software e ai costi di noleggio. Per quanto riguarda i canoni per project financing oltre alle quote già presenti anche nell'esercizio 2019 relative ai canoni per Scuola di Biotecnologie Via Nizza, 52 e per la concessione di trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo è stata inserita la quota del project financing per la progettazione, realizzazione e gestione del complesso edilizio destinato ad accogliere servizi ed attrezzature per l'Università degli Studi di Torino sul piazzale Aldo Moro:

Nella voce **B.IX.12 "Altri costi"** troviamo tutta una serie di costi di natura istituzionale non direttamente attribuibili alle altre voci di classificazione, quali i costi per la formazione del personale tecnico-amministrativo, i controlli sanitari al personale, le missioni, i costi relativi agli organi di controllo e a quelli di governo, la mobilità dei docenti nell'ambito di scambi culturali e rapporti con l'estero ed altri ancora.

Trovano inoltre collocazione in questa voce tutti quegli importi che solo nel corso dell'esercizio 2021, in virtù sia di decisioni successive all'approvazione del bilancio unico di previsione sia sulla base di quanto regolato da Regolamenti di Ateneo (ad es. il regolamento tasse e contributi) diventeranno dei costi e che quindi verranno collocate nelle voci di costo effettivo. Di seguito le tipologie dei vari importi:

- quote della contribuzione studentesca "destinata" da assegnare alle strutture CDR di I livello secondo quanto disposto dal Regolamento Tasse e Contributi (quote aggiuntive, quote Master, quote in base al n. degli iscritti o agli incassi);
- quote da assegnare alle strutture CDR di I livello secondo quanto disposto all'interno alle Linee guida Programmazione Piano Organico Docenti



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

(trasferimento fondi ai dipartimenti per attività di ricerca e per criticità dei collaboratori ed esperti linguistici,

B.X "Ammortamenti e svalutazioni"

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.672.800,00	13.835.811,07	163.011,07
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.170.000,00	1.385.500,00	215.500,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	12.502.800,00	12.450.311,07	(52.488,93)
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	27.345.600,00	27.671.622,14	326.022,14

La previsione relativa agli ammortamenti è presente a partire dall'esercizio 2016; per il 2021 è stata costruita tenendo conto della quota di competenza dell'anno. Si ricorda che la quota non tiene conto di quanto coperto dai risconti passivi.

B.XI "Accantonamento per rischi ed oneri"

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500,00	24.000,00	16.500,00
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500,00	24.000,00	16.500,00

La voce "Accantonamento per rischi e oneri" accoglie le somme prudenzialmente accantonate da alcuni dipartimenti per crediti di difficile esazione.

B.XII "Oneri diversi di gestione"

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.403.816,15	2.393.492,95	(10.323,20)
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.403.816,15	2.393.492,95	(10.323,20)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Gli oneri diversi di gestione accolgono il costo delle imposte sul patrimonio quali IMU, TASI, il costo dell'imposta di bollo, il costo per l'IVA indetraibile del pro-rata ed altre imposte quali la TARES, l'imposta di registro e la quota da trasferire allo Stato che deriva dall'applicazione delle norme sul contenimento delle spese.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi finanziari	49.000,00	46.000,00	(3.000,00)
2) Interessi e altri oneri finanziari	(2.516.220,00)	(2.372.081,00)	144.139,00
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.467.220,00)	(2.326.081,00)	141.139,00

La voce é composta sia dalla parte dei proventi finanziari relativi a proventi legati ai titoli posseduti dall'Ateneo derivanti dalle eredità e dai disinvestimenti, sia dalla parte degli oneri finanziari relativi alle quote annuali di interessi delle rate di ammortamento sui mutui contratti dall'Ateneo.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Tale voce non è stata oggetto di previsione

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

C) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	(110.384,15)	(56.910,51)	53.473,64
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(110.384,15)	(56.910,51)	53.473,64

La voce comprende quei costi e ricavi estranei all'attività ordinaria o non riferibili ad operazioni svolte abitualmente dall'impresa, la previsione si riferisce in particolare ad oneri riferibili a Segnalazione Certificata di Inizio Attività (Scia), ad eventuali altri oneri straordinari.



5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Irap retributivo			
docenti / ricercatori	9.538.205,89	10.438.870,64	900.664,75
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)			-
docenti a contratto	25.409,00	19.104,00	(6.305,00)
esperti linguistici	86.388,44	74.838,65	(11.549,79)
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			-
personale dirigente e tecnico amministrativo	4.349.687,75	4.675.597,52	325.909,77
altro	128.149,00	242.498,16	114.349,16
Totale Irap retributivo	14.127.840,08	15.450.908,97	1.323.068,89
			-
Irap produttivo	-	140.000,00	140.000,00
			-
Imposte sul reddito	610.400,00	800.000,00	189.600,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	14.738.240,08	16.390.908,97	1.652.668,89

L'aumento delle imposte registrato dall'Irap segue l'andamento del costo del personale che è in crescita.

5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget economico dell'esercizio 2021 espone una previsione di risultato economico presunto pari ad euro 2.743.842,00 derivante dalla contrapposizione tra proventi e costi operativi al netto del saldo della voce relativa a proventi e oneri finanziari (C) e della voce relativa ad imposte sul reddito (F).

Tale risultato sarà necessario a sostenere costi non monetari quali (quote capitali dei mutui per l'importo corrispondente a 2.743.842,00). Di seguito si riporta il budget degli investimenti e una tabella illustrativa di quanto sopra esposto.



6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D. LGS.N. 49/2012

Gli indicatori di sistema³

La politica di bilancio dell'Ateneo è definita valutando l'impatto delle scelte sugli indicatori di sistema che incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale. Di seguito si riportano gli indicatori calcolati e certificati a livello ministeriale.

In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a spese personale, indebitamento e sostenibilità economico-finanziaria.

Si riporta di seguito l'esito degli indicatori per l'ultimo anno certificato dalla procedura PROPER.

1. spese di personale

Indicatore di personale	2019
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	231.458.834,00
FFO (B)	281.307.894,00
Programmazione Triennale (C)	2.605.984,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	90.011.133,09
TOTALE (E) =(B+C+D)	373.925.011,09
Rapporto (A/E) = < 80%	61,90%

2. indebitamento

Indicatore di indebitamento	2019
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	6.141.850,82
TOTALE (A)	6.141.850,82
FFO (B)	281.307.894,00
Programmazione Triennale (C)	2.605.984,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	90.011.133,09
Spese di personale a carico Ateneo (E)	231.458.834,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	7.136.130,65

³ Gli indicatori in tabella risultano certificati da apposita procedura ministeriale (Pro-per), mentre l'indicatore di tempestività al di fuori di tale procedura certificata a livello ministeriale ma è certificato a livello di Ateneo a chiusura di esercizio..



TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	135.330.046,44
Rapporto (A/G) = < 15%	4,54%

3. sostenibilità economico-finanziaria;

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2019
FFO (A)	281.307.894,00
Programmazione Triennale (B)	2.605.984,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	90.011.133,09
Fitti Passivi (D)	7.136.130,65
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	366.788.880,44
Spese di personale a carico Ateneo (F)	231.458.834,00
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	6.141.850,82
TOTALE (H) = (F+G)	237.600.684,82
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,27

Di seguito si riporta inoltre l'esito degli indicatori relativi agli ultimi cinque anni certificati:

Esercizio	Spese di personale	Spese per indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	<i>(soglia 80%)</i>	<i>(soglia 10%)</i>	<i>(soglia ≥1)</i>
2019	61.09	4.54	1.27
2018	60.51	4.56	1.30
2017	61.47	4.82	1.28
2016	62.70	4.99	1.25
2015	64.22	5.36	1.22
2014	65.77	5.53	1.19

A questi indicatori si aggiunge quello di tempestività dei pagamenti, definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Tale indice previsto dal decreto legislativo 33/2013 e successive modificazioni da ultimo la legge di



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

bilancio 2019 (articoli 859-864) che pone nuove regole per quanto riguarda i debiti della Pubblica amministrazione e i tempi di pagamento delle fatture, misura appunto i tempi medi di pagamento delle fatture relative a contratti di somministrazione, forniture e servizi. Si tratta quindi di un indice che è diretto a monitorare i tempi di gestione della spesa e che è stato certificato e inserito a chiusura di esercizio 2019 in - **1.76 giorni** come pubblicato nel sito.



7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI (schema del budget ex D.I 925/2015)

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2021		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.157.807,84	11.286.534,52	-	10.871.273,32
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	50.643,70			50.643,70
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	810.517,94			810.517,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.644.817,92	11.286.534,52		6.358.283,40
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.651.828,28			3.651.828,28
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.417.499,77	28.127.740,68	-	20.289.759,09
1) Terreni e fabbricati	36.915.889,14	28.007.740,68		8.908.148,46
2) Impianti e attrezzature	7.315.438,34			7.315.438,34
3) Attrezzature scientifiche	187.234,41	120.000,00		67.234,41
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.602.514,01			2.602.514,01
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.378.060,00			1.378.060,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	18.363,87			18.363,87
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	70.585.307,61	39.414.275,20	-	31.171.032,41

Il budget degli investimenti è stato redatto in conformità agli schemi contenuti nel D.I. n. 925/ 2015, disciplinante gli schemi di budget economico e degli investimenti per l'Università. Il budget degli investimenti è strutturato in coerenza con la corrispondente sezione dello stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.I. n. 394/2017, al fine di garantire la comparabilità tra il budget medesimo e le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Per ogni natura di investimento vengono indicate, nelle specifiche colonne, le fonti di finanziamento, ovvero la natura delle risorse destinate alla copertura finanziaria dell'investimento. Le fonti di finanziamento possono essere costituite da:

- contributi da terzi finalizzati in conto capitale e/o conto impianti
- risorse da indebitamento
- risorse proprie



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Le previsioni di costo contenute nel budget degli investimenti sono redatte in conformità al contenuto del Programma triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2021-2023.

Immobilizzazioni immateriali

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2021		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.157.807,84	11.286.534,52	-	10.871.273,32
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	50.643,70			50.643,70
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	810.517,94			810.517,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.644.817,92	11.286.534,52		6.358.283,40
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.651.828,28			3.651.828,28

Gli investimenti in Immobilizzazioni Immateriali previsti nell'esercizio 2021 sono principalmente riferiti alle voci "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" e "Altre immobilizzazioni immateriali".

Nella voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" confluiscono le previsioni di costi della Direzione Edilizia e Logistica per la realizzazione di interventi edilizi su immobili di terzi.

In particolare, si rilevano i lavori in corso per la realizzazione del Nuovo Polo Scientifico Universitario nel comune di Grugliasco (TO) per un importo di 12.400.000 di euro a seguito del pagamento della terza rata del leasing in costruendo necessario per la sua realizzazione. Si è valutato che nella prima fase, cioè fino a quando il bene non sarà stato ultimato, e non ne sarà iniziata l'utilizzazione, i costi per le fatture del leasing in costruendo debbano essere collocati fra le immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali. All'inizio dell'utilizzo, quando ancora la titolarità del bene sarà della società di leasing, il costo costituirà quota del valore inserito fra le immobilizzazioni immateriali. All'atto dell'acquisto per riscatto il costo si trasformerà in ammortamento e il valore del bene transiterà fra le immobilizzazioni materiali.

La voce compende inoltre:

- laboratori HSSH collegati a progetti infraP (€ 1.759.068);



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- interventi di rifunzionalizzazione e messa a norma e prevenzione incendi (IRVE, SUIISM, Via P.Giuria, Savigliano, Dip. di Scienza e Tecnologia del Farmaco, Dip. di Scienze della Terra) (1.335.592);
- intervento di recupero funzionale e rifacimento delle coperture di Palazzo Campana (€ 1.950.157).
- intervento di Ristrutturazione ex locali mensa per biblioteca di Medicina presso Azienda Ospedaliera Città della Salute e della Scienza - Comprensorio Molinette.

Nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono compresi i costi per manutenzione straordinaria su immobili di terzi e si riferiscono principalmente ad interventi presso il comprensorio di Grugliasco (dipartimenti di Scienze Veterinarie e di Scienze Agrarie e Scienze Forestali) per la messa in sicurezza facciata del centro didattico, il completamento delle impermeabilizzazioni coperture piane e per la messa a norma degli impianti dell'azienda agricola, gli interventi sulla nuova stalla sperimentale e i lavori per ottenimento CPI. Gli interventi si riferiscono inoltre presso l'Ospedale San Luigi di Orbassano per interventi di adeguamento normativo e funzionale degli impianti elettrici e speciali e alla ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca.

Immobilizzazioni materiali

VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	2021	
			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.417.499,77	28.127.740,68	-	20.289.759,09
1) Terreni e fabbricati	36.915.889,14	28.007.740,68		8.908.148,46
2) Impianti e attrezzature	7.315.438,34			7.315.438,34
3) Attrezzature scientifiche	187.234,41	120.000,00		67.234,41
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.602.514,01			2.602.514,01
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.378.060,00			1.378.060,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	18.363,87			18.363,87

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2021 ammontano a 48,4 milioni di euro che sono principalmente ripartiti come segue.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

La voce “**Terreni e fabbricati**” riguarda i seguenti interventi

- costi per manutenzione straordinaria di fabbricati di proprietà per impianti antincendio (€ 683.200);
- impianti elevatori edifici di Ateneo (€ 200.000);
- impianti elettrici edifici di Ateneo (€ 1.269.000);
- messa in sicurezza edifici di Ateneo (€ 2.000.000);
- manutenzione edile edifici di Ateneo (€ 1.000.000);
- lavori di adeguamento impianti elettrici presso il Centro della Innovazione- Ex Edilscuola – Via Quarello, lavori di adeguamento normativo, revamping dei dispositivi di protezione e manutenzione delle Cabine elettriche di trasformazione MT/BT presso varie sedi universitarie, adeguamento degli impianti di rivelazione fumi e gas e spegnimento incendi delle sedi afferenti varie sedi universitarie e adeguamento normativo centro sperimentale a Carmagnola (€1.070.000);
- interventi di manutenzione straordinaria per riqualificazione impianti sportivi (€ 100.000) e in particolare la riqualificazione e adeguamento degli spazi funzionali all'attività sportiva universitaria dell'impianto di via Panetti 30 a Torino (€ 1.502.050);
- rifacimento manto di copertura Palazzo degli Stemmi (€ 1.339.064);
- realizzazione di un capannone mobile per Dipartimento di Scienze Agrarie presso il comprensorio di Grugliasco, e realizzazione dello stabulario presso il Centro di ricerca di biotecnologie e medicina traslazionale di Via Nizza 40 – area ex Scalo Vallino (€ 1.045.000). Entrambi gli investimenti sono correlati ai progetti cofinanziati dalla Regione Piemonte (POR PIEMONTE FESR 2014/2020 - Bando INFRA-P) e diretti alla realizzazione, il rafforzamento e l'ampliamento delle Infrastrutture di Ricerca pubbliche.

Tale voce comprende anche i costi relativi a nuove costruzioni di fabbricati, in particolare si evidenzia la realizzazione del Centro di ricerca di biotecnologie e medicina traslazionale – LOTTO 2 - in Via Nizza 40 – area ex Scalo Vallino (€ 25.968.000,00) con finanziamento da parte della Regione Piemonte. Al riguardo si rinvia agli atti di Consiglio di amministrazione con cui sono stati approvati l'accordo con la Regione



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

nell'ambito del programma "Parco della Salute, della Ricerca e dell'innovazione di Torino " a valere sul Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (delibera n. 2/2019/II/6 del 26/2/2019) e il progetto esecutivo (delibera n.11/2019/III/2 del 26 /11/2019). Su questo fronte si evidenzia inoltre che l'Ateneo sta percorrendo anche un'ulteriore strada di cofinanziamento che è quella derivante dal DM 1121 del 5.12.2019. Infatti a giugno 2020 questo progetto è stato inserito tra quelli per i quali l'Ateneo ha chiesto un cofinanziamento al MUR. Si veda in proposito la delibera di Consiglio di amministrazione n.6\2020\IV\5 del 26 maggio 2020.

La voce "**Impianti e attrezzature**" pari ad € 7.315.438,34 è valorizzata prevalentemente dalla Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning (€ 5.598.500) per l'acquisto di apparecchiature informatiche (€2.600.000), di impianti (€2.978.500) per la multimedialità di aule e spazi comuni, servizi di rete e servizi WI-FI e di attrezzature varie per postazioni di lavoro (€ 20.000).

Il budget della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-learning per l'anno 2021 è stato predisposto sulla base dei seguenti elementi contestualizzanti:

- Rafforzamento dei servizi e sistemi sotto il profilo delle performance, della continuità operativa e della sicurezza informatica. Circolare 18 aprile 2017, n. 2/2017, recante «Misure minime di sicurezza ICT per le pubbliche amministrazioni. (Direttiva del Presidente del Consiglio dei ministri 1° agosto 2015)», che indica le misure minime per la sicurezza ICT che debbono essere adottate dalle pubbliche amministrazioni, al fine di contrastare le minacce più comuni e frequenti a cui sono soggetti i loro sistemi informativi, in ottemperanza alle imposizioni in tema di adozione di standard minimi di prevenzione e reazione a eventi cibernetici, secondo una tempistica definita e comunque nel più breve tempo possibile.
- Applicazione, in tema di trattamento dati e privacy, del Regolamento Europeo in materia di protezione dei dati personali (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio Europeo del 27/04/2016 operativo dal 25/05/2018, che stabilisce norme relative alla protezione delle persone fisiche, con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché norme relative alla libera circolazione di tali dati.
- Spostamenti indotti dalle modificazioni organizzative e dematerializzazione di atti e documenti (firma digitale dei documenti anche nel contesto amministrativo);



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- Rafforzamento delle soluzioni di collaboration on-line nell'ottica del risparmio in termini di spostamenti;
- Assessment di licenze, software e hardware rispetto alla situazione in essere nei Poli anche in ottica di decentramento;
- Riordino e revisione delle prassi in materia di ICT con l'azienda sanitaria;
- Adeguamenti al codice di amministrazione digitale e alle linee guida AGID;
- Sostegno in termini di servizi allo sviluppo dei sistemi informativi, del web e dell'e-learning;
- Aggiornamento tecnologico dell'infrastrutture nelle aule e nelle sale riunioni e per i centri di elaborazione dati di Ateneo (CED) ;
- Incremento del numero delle aule informatizzate e delle soluzioni di auto-tracking/autofocus;
- Innovazione dell'impiantistica informatica e multimediale delle aule anche con l'introduzione di componenti IoT

La voce comprende inoltre per € 1.273.609,75 la previsione di investimento su apparecchiature informatiche e altre apparecchiature fatta dai CDR di I livello di didattica, ricerca e servizi.

La voce **"Mobili e arredi"** si riferisce all'acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico per un totale di € **2.602.514,01** di cui € 2.472.914,01 per allestimenti di aule e spazi comuni e € 129.600 legati alla ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca e per € la parte rimanente.

Alla voce **"Immobilizzazioni in corso e acconti"** sono imputate le spese per gli interventi per l'ampliamento degli spazi didattici della Scuola di Medicina (€901.459,20), i lavori di valorizzazione dell'Istituto Mosso (€297.600,00) e gli interventi messa a norma antincendio e di sicurezza di Via Santena 7 (Anatomia Patologica) Dip. Scienze Mediche (€ 170.000).



Immobilizzazioni finanziarie

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00

Trattasi di una previsione di spesa per far fronte all'eventuale acquisto di partecipazioni o nuove costituzioni di enti.



8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

La tabella seguente riepiloga la quantificazione complessiva dei risultati di gestione e della riserva di contabilità finanziaria con le destinazioni derivanti da decisioni già assunte in sede di approvazione di bilancio di esercizio o in corso d'anno.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2019			Bilancio di previsione anno 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019	P.N. 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2020	P.N. 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1)+(2)	4	(5) = (3)+(4)	6	7	(8) = (5)-((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	185.175.340,45	-	185.175.340,45	-	185.175.340,45	-	-	185.175.340,45
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	92.418.877,96		92.418.877,96		92.418.877,96			92.418.877,96
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	186.775.334,40	27.462.319,97	214.237.654,37	- 40.786.717,74	173.450.936,63	11.544.420,14	31.171.032,41	130.735.484,08
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	13.874.320,80		13.874.320,80		13.874.320,80			13.874.320,80
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	293.068.533,16	27.462.319,97	320.530.853,13	- 40.786.717,74	279.744.135,39	11.544.420,14	31.171.032,41	237.028.682,84
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	27.462.319,97	- 27.462.319,97	-		-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.253.113,00		10.253.113,00	- 5.414.576,30	4.838.536,70	-		4.838.536,70
<i>di cui Coep</i>			-		-			-
<i>di cui ex COFI</i>	10.253.113,00		10.253.113,00	- 5.414.576,30	4.838.536,70			4.838.536,70
3) Riserve statutarie	-		-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	37.715.432,97	- 27.462.319,97	10.253.113,00	- 5.414.576,30	4.838.536,70	-	-	4.838.536,70
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	515.959.306,58	-	515.959.306,58	- 46.201.294,04	469.758.012,54	11.544.420,14	31.171.032,41	427.042.559,99



9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, previsti dalla normativa vigente si segnala quanto segue.

La legge di bilancio per l'anno 2020, Legge 27 dicembre 2019 n. 160, ha previsto limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi all'art. 1 commi 590 e seguenti⁴, e per la gestione del settore informatico ai commi 610 e 611⁵. Successivamente, è intervenuta la Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020 e la nota del M.U.R. n.5487 del 23 aprile 2020.

Tuttavia, permangono elementi di criticità dovuti alla mancanza di indicazioni relative alle modalità applicative per le Istituzioni universitarie di cui alla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020.

Inoltre, la citata Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze afferma che:

“si ritiene, [...] in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati nei mesi di febbraio e marzo – da ultimo il Decreto Legge 17 marzo 2020, n.18 – che le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure (si citano, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le spese informatiche collegate all'adozione delle misure inerenti al c.d. smart working per i lavoratori dipendenti e le spese per approvvigionamenti di strumenti ed attrezzature sanitarie) possano ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora: a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto

⁴ 592. A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. [...]

⁵ 610. Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito 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.

⁵ 610. Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020- 2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

previsto dai provvedimenti di urgenza adottati; b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo; c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione”,

prevedendo, quindi, la possibilità di escludere tali oneri dai limiti di spesa, previa valutazione dell'inerenza delle spese e verifica da parte dell'organo interno di controllo.

Per la redazione del budget per l'esercizio 2021 è necessario considerare il permanere dello stato emergenziale e gli interventi straordinari adottati dal MUR per consentire il finanziamento degli oneri sostenuti dalle Università per fronteggiare lo stato di emergenza derivante dall'infezione da COVID-19.

Pertanto, ai fini della redazione del budget 2021 non ci si è attenuti alle disposizioni della legge di bilancio 2020 in merito al contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi, fatto salvo ove necessario procedere ad effettuare le variazioni di bilancio in modo da rendere le previsioni compatibili con le disposizioni in materia

In ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 594⁶ della citata Legge, si è provveduto a stanziare in bilancio la somma necessaria a provvedere al versamento a favore del bilancio dello Stato:

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (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)</i>	106.168,00	10.616,80	116.784,80
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	65.545,28	6.554,53	72.099,81
Totale	171.713,28	17.171,33	188.884,61
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			188.884,61
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			642.524,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			16.644,52
TOTALE			848.053,13

⁶ 594. Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10 per cento.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEО NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Le università statali, a decorrere dal bilancio unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018, sono tenute ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Ciò assolve contestualmente l'obbligo di pubblicazione di cui all'articolo 3 del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 e l'obbligo di redazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria, secondo le modalità di cui all'articolo 7, comma 3, del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014.

In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

Il documento è stato redatto ipotizzando che tutti i proventi e tutti i costi/investimenti di competenza dell'esercizio 2021, rappresentati nel budget economico e nel budget degli investimenti, saranno completamente incassati e pagati.

Per la valutazione delle entrate non si è tenuto conto di:

- utilizzo di riserve
- trasferimenti tra strutture in entrata

Per gli schemi si rimanda all'allegato n.4



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Allegato n. 1 - Elenco quote associative

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Affari Generali	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
ASSOCIAZIONE UNISCAPE	1.000,00
ASSOCIAZIONE PER LE ATTIVITA' MUSICALI DEGLI STUDENTI UNIVERSITARI DEL PIEMONTE	13.000,00
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO - CSI PIEMONTE	60.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SULLA FORMAZIONE - COINFO	1.549,37
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO BIOTECNOLOGIE	5.165,00
Consortio CIAFM	5.000,00
TOTALE	85.714,37

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Attività Istituzionali, Programmazione, Qualità e Valutazione	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
Adesione Consorzio universitario Italia Argentina (CUIA)	3.000,00
Contributo annuale convenzione Uni-Italia	1.500,00
TOTALE	4.500,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Ricerca e Relazioni Internazionali	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
Quota associativa per Associazione Internazionale Hydrogen Europe Reserach	5.000,00
ASSOCIAZIONE NEREUS	500,00
Comitato Torino Università Estate	12.000,00
EUA	5.000,00
Polo d'Innovazione MECCATRONICA	3.000,00
CRUI	22.000,00
NETVAL	3.000,00
Centro Scavi	10.000,00
EERA European Energy Researc Alliance Quota Dipartimenti	6.000,00
Consortio ICON	6.000,00
HUMANE	1.000,00
CODAU	3.000,00
Polo d'Innovazione Bioindustry Park	1.000,00
APRE	7.000,00
AUF Agence Universitaire de la Francophonie	2.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
Cluster Agrifood	1.000,00
Cluster SPRING	1.000,00
Cluster Tecnologico nazionale	500,00
ETPN	610,00
EPSO	3.000,00
EERA European Energy Research Alliance	3.000,00
EVEREST	7.000,00
EIA European Innovation Academy	20.000,00
EIT FOOD	100.000,00
BDV (Big data value association AISBL	2.000,00
H2IT – Associazione Italiana idrogeno e celle a combustibile	1.500,00
BIO – BASED Industries consortium	1.500,00
European Tecnology Platform eposs	1.500,00
Council for doctoral education	1.500,00
Cluster tecnologico nazionale blue Italian growth	2.000,00
Cluster nazionale Fondazione Tiche	1.500,00
Associazione Agronetwork	1.000,00
Cluster Smart Communities	500,00
Comitato Unico di Garanzia per CPO universitari	300,00
Quota di adesione alla rete internazionale Scholars at risk network (SAR)	1.000,00
Quota di adesione all'Associazione distretto Aerospaziale Piemonte	2.000,00
Quota di adesione all'associazione ANAI Associazione Nazionale Archivistica Italiana	110,00
Quota di adesione ABG (Association Bernard Gregory)	500,00
Quota di adesione l'Associazione Italiana per la promozione della Scienza Aperta	200,00
International Group of Ex Libris Users	500,00
Quota di adesione Cluster Nazionale Energia	2.000,00
Quota di adesione all'Associazione Urban.it	1.000,00
Quote per eventuali nuove adesioni	21.580,00
TOTALE	265.300,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Allegato 2 - Schede relative ai centri di responsabilità di livello dirigenziale dell'Amministrazione Centrale

DIREZIONE GENERALE

Descrizione voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Direzione Generale	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	Spese per la formazione del personale e partecipazione a corsi formativi
	100.000,00	50.000,00	50.000,00	-	Altre spese per attività istituzionali della Direzione Generale
Staff Comunicazione e Relazioni Esterne	40.000,00	20.000,00	94.000,00	74.000,00	Realizzazione di prodotti a marchio Unito per eventi istituzionali, merchandising e gadgets. Altre spese istituzionali per ospiti esterni
		-	3.100,00	3.100,00	Contratti per accesso banche dati
	6.000,00	2.000,00	3.300,00	1.300,00	Tassa società consorzio fonografici e SIAE UniToNews
	273.000,00	320.000,00	420.000,00	100.000,00	Campagne informative per orientamento/immatricolazioni e internazionalizzazione 2021-2022, campagne informative e di sensibilizzazione su iniziative ed eventi istituzionali; spese per la realizzazione grafica e la stampa di pubblicazioni e altro materiale informativo d'Ateneo.
	45.000,00	-	45.000,00	45.000,00	Borse di studio per la realizzazione di progetti di news multimediali e video istituzionali/promozionali d'Ateneo
	2.000,00	2.000,00	3.000,00	1.000,00	Costi per iscrizione Albo Giornalisti, professionisti e pubblicisti - Albo comunicatori pubblici - Albo cerimonialisti
	40.000,00	40.000,00	68.000,00	28.000,00	Servizi tecnici per implementazione e lo sviluppo delle applicazioni del Magazine di Ateneo Unitonews e altri servizi tecnici per eventi istituzionali
	-	-	100.000,00	100.000,00	Progetto UNIVERSO
Totale	521.000,00	449.000,00	801.400,00	352.400,00	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE AFFARI GENERALI

Descrizione voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Assicurazioni	878.000,00	800.000,00	887.192,94	87.192,94	Polizze assicurative di interesse generale stipulate dall'Ateneo.
Oneri per liti	140.000,00	160.000,00	160.000,00	-	Rimborsi costi per liti relative ai contenziosi di competenza dell'Area Avvocatura e Servizi Legali.
Quote associative	80.714,37	85.714,37	85.714,37	-	Quote associative e consortili annuali dovute da UniTo a favore degli Enti esterni.
Personale tecnico amministrativo T.I.	33.175,00	33.175,00	39.810,00	6.635,00	Compensi Avvocatura interna personale TA in applicazione del regolamento di funzionamento dell'Avvocatura di Ateneo D.R. n. 2708 del 29.07.2016.
Acquisto partecipazioni in enti privati	15.000,00	10.000,00	10.000,00	-	Eventuali nuove adesioni/costituzioni in/di Enti esterni.
Altri servizi	15.750,00	18.000,00	16.000,00	- 2.000,00	Servizio di trascrizione computerizzata SA e CdA e servizio di rilegatura a volumi SA e CdA (€ 15.000) Eventuale stampa schede elettorali dell'Area organi collegiali centrali di Ateneo (€ 1.000)
Borse di studio	10.416,00	10.416,00	10.416,00	-	Tirocinio professionale forense presso l'Area Avvocatura e servizi legali.
Altri costi per il personale	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	Formazione del personale (€ 6.000) Versamento quota annuale di iscrizione all'Elenco Speciale annesso all'albo degli Avvocati (€ 2.000)
Totale	1.181.055,37	1.125.305,37	1.217.133,31	91.827,94	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE

Descrizione voce	Budget 2019 (con reintegro)	Budget 2020	Budget 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	-	300.000,00	231.648,00	- 68.352,00	Somme previste per attrezzature varie (€ 150.000) Ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca (€ 81.648)
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	300.000,00	1.663.977,90	1.229.600,00	- 434.377,90	Somme previste per arredi vari (€ 1.100.000) Ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca (€ 129.600)
Altre utenze e canoni	-	-	8.200,00	8.200,00	Rinnovo abbonamento "CEI Global S017", gestito dal Comitato Elettrotecnico Italiano (CEI)
Altri costi per attività istituzionali	17.000,00	20.000,00	15.000,00	- 5.000,00	Confezionamento nuove toghe
Altri costi per il personale	1.145,00	1.395,00	1.300,00	- 95,00	Rimborso spese per iscrizione albi e colleghi professionali del personale della ex Direzione Tecnica
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	40.000,00	25.000,00	25.000,00	-	Allestimento Giornate di Orientamento
Attività di supporto studi e indagini lorde	410.000,00	410.000,00	675.160,00	265.160,00	Previsione di nuovi contratti (€ 80.000) Previsione di nuovi contratti in particolare per attività legate alla sicurezza (€ 500.000) Campus Luigi Einaudi: Attività di verifica periodica e controllo delle strutture metalliche di copertura e delle membrane tessili (€ 95.160,00)
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	150.000,00	100.000,00	100.000,00	-	Materiale per ufficio (carta, cancelleria, toner)
Carburanti, combustibili e lubrificanti	115.500,00	119.000,00	116.000,00	- 3.000,00	Carburanti per autocarri (€ 3.000) Carburanti per automezzi (€ 3.000) Spesa prevista per il combustibile a gasolio (€ 110.000)
Costi per altri servizi	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-	Lavaggio e riparazione di toghe
Costi per la riproduzione documentale	-	21.000,00	50.000,00	29.000,00	Riproduzione documentale, rilegature, stampe
Formazione del personale	14.800,00	13.000,00	13.000,00	-	Previsione per nuove attività di formazione ex Direzione Tecnica
Imposte sul patrimonio	310,00	550,00	400,00	- 150,00	Bollo di proprietà autocarri (€ 250) Bollo di proprietà automezzi (€ 150)
Interessi passivi per mutui e finanziamenti a medio lungo termine	2.668.512,00	2.516.220,00	2.372.081,00	- 144.139,00	Interessi su mutui (CASSA DD.PP., BUIS)
Manutenzione ordinaria aree verdi	10.000,00	208.220,00	210.000,00	1.780,00	Manutenzione ordinaria aree verdi Ateneo
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	35.000,00	35.000,00	30.000,00	- 5.000,00	Manutenzione elimina code e archivi rotanti
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi/autocarri	6.000,00	6.000,00	7.000,00	1.000,00	Manutenzione ordinaria e riparazione parco automezzi/autocarri in dotazione all'amministrazione Centrale
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-	Piccola manutenzione mobili e arredi
Manutenzione ordinaria immobili	7.546.346,51	7.236.392,52	8.408.311,51	1.171.918,99	Verifiche degli impianti elettrici di messa a terra di Ateneo (€ 96.585,02) M.O. lavori legati alla sicurezza (€ 200.000) Manutenzione ordinaria impianti termici (contratto) Stabili Ateneo. Contratto rep. 2933 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo escluso Palazzo Nuovo (€ 1.464.000) Manutenzione ordinaria impianti termici (contratto) Stabili Ateneo. Contratto rep. 2933 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo escluso Palazzo Nuovo (€ 864.500) Manutenzione ordinaria impianti termici (contratto) PN. Contratto rep. 2934 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico di Palazzo Nuovo (€ 126.880) Manutenzione ordinaria impianti termici (contratto) PN. Contratto rep. 2934 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico di Palazzo Nuovo (€ 111.150) Manutenzione ordinaria antincendio edifici Ateneo (€ 780.800) Manutenzione ordinaria impianti elevatori edifici Ateneo (€ 199.427,43) Manutenzione ordinaria edile Lotto 1 (€ 800.000) Manutenzione ordinaria edile Lotto 2 (€ 1.300.000) Manutenzione ordinaria edile Lotto 3 (€ 1.400.000) Manutenzione ordinaria edile Lotto 4 (€ 303.000) Manutenzione ordinaria impianti elettrici (€ 392.004,06) Manutenzione ordinaria impianti Scalo Vallino (€ 91.500) Manutenzione ordinaria impianti sede Via Marengo (€ 64.050) Manutenzione ordinaria sedi extra metropolitane (Savigliano - Alba - Cuneo) (€ 214.415)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE (SEGUE)

Descrizione voce	Budget 2019 (con reintegro)	Budget 2020	Budget 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Manutenzione straordinaria di fabbricati	3.134.914,84	4.152.308,92	9.249.364,80	5.097.055,88	Manutenzione straordinaria edifici di Ateneo. Interventi di manutenzione straordinaria finalizzati alla sicurezza Manutenzione straordinaria impianti antincendio edifici Ateneo Manutenzione straordinaria impianti elevatori edifici Ateneo (€ 200.000) Manutenzione straordinaria opere edili, impianti elettrici e termofluidici edifici Unito (€ 1.269.395,20) Manutenzione straordinaria edile edifici Ateneo (€ 1.000.000) Lavori di adeguamento impianti elettrici Centro della Innovazione- Ex Edilsuola - Via Quarello 13 (€ 480.000) Lavori di adeguamento normativo, revamping dei dispositivi di protezione e manutenzione delle Cabine elettriche di trasformazione MT/BT presso varie sedi universitarie (€ 280.000) Adeguamento degli impianti di rivelazione fumi e gas e spegnimento incendi delle sedi afferenti varie sedi universitarie (€ 160.000) Grugliasco: Lavori di estrazione cappe chimiche (€ 420.000) San Luigi: Lavori di adeguamento normativo e funzionale della cabina elettrica (€ 400.000) San Luigi: Interventi di adeguamento normativo e funzionale degli impianti elettrici e speciali (€ 220.000) Ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca (€ 666.769,60) Grugliasco: Completamento impermeabilizzazioni coperture piane DSV (€ 200.000) Grugliasco: Completamento messa a norma impianti azienda agricola SDSV (€ 100.000) Grugliasco: Lavori per ottenimento CPI DISAFA (€ 200.000) Grugliasco: Lavori per ottenimento CPI DSV (€ 300.000) Grugliasco: Lavori di sistemazione aree esterne comprensorio e viabilità (€ 100.000) Grugliasco: Messa in sicurezza facciata centro didattico- lotto 2 (€ 420.000) Carmagnola: Adeguamento normativo centro sperimentale
Materiali di consumo vari	110.000,00	110.000,00	380.000,00	270.000,00	Materiale vario (inclusi DPI per emergenza) (€ 80.000) Materiale per emergenza Covid (€ 300.000)
Oneri vari straordinari	7.500,00	7.500,00	10.000,00	2.500,00	Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco, Scia, ASL
Project financing	763.828,00	763.828,00	763.828,00	-	Contratto rep. 2933 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo escluso Palazzo Nuovo (€ 576.972) Contratto rep. 2934 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico di Palazzo Nuovo (€ 186.856)
Pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	6.000,00	-	-	-	Libri e manuali per uffici.
Pulizia ordinaria e straordinaria	4.336.413,22	4.340.000,00	4.731.688,14	391.688,14	Pulizia ordinaria e straordinaria (8 Lotti) (€ 4.200.000) Nuove sedi (Via Nizza, Via Marengo, Alba, Cuneo, Savigliano) (€ 401.688,14) Smaltimenti, lavaggio tende e disinfestazioni (€ 130.000)
Rimborso mutui a Intesa Sanpaolo	484.170,00	484.170,00	484.170,00	-	La quota degli interessi a tasso variabile è prevista costante
Rimborso mutui Banca Europea degli Investimenti BEI	926.524,00	978.170,00	-	- 978.170,00	Quota mutuo BEI
Rimborso mutui Cassa Depositi e Prestiti gestione Spa	2.067.979,00	2.067.979,00	2.259.672,00	191.693,00	Quota capitale mutui CASSA DD.PP.
Traslochi, trasporti, facchinaggio e vigilanza	8.736.200,00	9.220.000,00	10.623.515,44	1.403.515,44	Servizio di vigilanza armata, radiocollegamenti e ispezioni (€ 1.000.000) Servizio di accoglienza, portierato, supporto agli audiovisivi e piccolo fattorinaggio (€ 7.000.000) PORTIERATO: nuove sedi (Via Nizza, Via Marengo, Alba, Cuneo, Savigliano) (€ 498.774,68) VIGILANZA: nuove sedi (Via Nizza, Via Marengo, Savigliano) (€ 18.839,26) Guardiana notturna, attualmente a carico di MBC (€ 135.901,50) Servizio di trasporti, traslochi e facchinaggio (€ 1.100.000) Servizio di stoccaggio e consultazione (€ 800.000) Mobilità: Car sharing, titoli di viaggio GTT, navetta universitaria, voucher parcheggio GTT (€ 70.000)
Spese postali	70.000,00	70.000,00	50.000,00	- 20.000,00	Affrancatrice, pick-up, corriere, telegrammi
Totale	32.032.142,57	34.943.711,34	42.118.938,89	7.175.227,55	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE ATTIVITA' ISTITUZIONALI, PROGRAMMAZIONE, QUALITA' E VALUTAZIONE

Descrizione voce		Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Mobilità Internazionale ERASMUS	Programmi di mobilità' e scambi culturali degli studenti	3.398.186,00	3.719.727,00	4.045.357,00	325.630,00	- Mobilità Staff Training a.a. 2021/2022 - Organizzazione per la mobilità a.a. 2021/2022 - Mobilità studenti per studio a.a. 2020/2021 2021/2022 - Mobilità studenti per Traineeship a.a. 2021/2022 - Mobilità docenti - Teaching Staff a.a. 2021/2022 - Partecipazione a fiere per attrazione studenti stranieri - Contributi integrativi e premiali mobilità internazionale - Copertura delle mobilità studenti/staff verso il Regno Unito su risorse di Ateneo a seguito della Brexit.
BORSE Mobilità Internazionale	Altre borse di studio	311.491,00	236.475,00	60.000,00	-176.475,00	- Borse di studio per studenti stranieri iscritti a corsi di laurea magistrale - Progetto Passi@Unito - servizio di counseling per studenti internazionali - Finanziamento Ateneo per Progetto UNI.COOP - Bando borse mobilità in uscita su progetti di cooperazione con partner UniTo
Direzione AIPQV	Quota da destinare Patrimonio libero	158.000,00	135.000,00	91.000,00	-44.000,00	- Contributo lettore DAAD - Inserimento di un collaboratore alla didattica. Contributo da trasferire al Dip. di Lingue - Mobilità internazionale docenti - ricercatori di UniTo presso un partner straniero - Formazione di italiano e inglese per studenti internazionali con titolo estero (TARM) - Percorso formativo di Lingua Inglese ("Progetto English Upgrade")
	Docenti a contratto T.D.	1.050.000,00	370.000,00	907.457,00	537.457,00	Compensi per 100 posizioni di visiting professors di III fascia per a.a. 2021/2022 per favorire il processo di internazionalizzazione di Ateneo.
	Costi per la formazione del personale	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	Formazione del Personale della Direzione AIPQV
	Missioni	25.000,00	31.000,00	20.000,00	-11.000,00	Missioni all'estero.
	Assicurazioni	3.600,00	8.000,00	0,00	-8.000,00	Copertura sanitaria Visiting professors di III fascia per a.a. 2021/2022; per questo esercizio non sono state inserite previsioni in virtù dei risparmi ottenuti nel corso del 2020 che verranno utilizzati sul 2021.
	Altri servizi	5.000,00	315.500,00	255.510,00	-59.990,00	- Spese per attività istituzionali - Progetto English Upgrade universitario Italia Argentina (CUIA) - Formazione metodologica individuale in inglese (personale docente) - Quota associative CUIA E UNI-TALIA
	Programmi di mobilità' e scambi culturali degli studenti	73.000,00	102.000,00	281.000,00	179.000,00	- Mediazione culturale - Partecipazione a fiere per attrazione studenti stranieri - Evento Online di orientamento/Open day 2022-2023
	Collaborazione a tempo parziale degli studenti	116.000,00	80.000,00	90.000,00	10.000,00	Progetto Buddy per tutorato peer to peer rivolto a studenti internazionali e in mobilità. L'attività risulta di particolare rilevanza per favorire l'internazionalizzazione di Ateneo ed è fortemente richiesta e apprezzata anche nell'ambito delle Strutture Didattiche e dei Poli
Servizio Programmazione Piano Organico	Personale docente e ricercatore T.I.	1.114.510,11	474.454,04	236.754,06	-237.699,98	Assunzioni Personale Docente e Ricercatore finanziate da terzi: - Humanitas - NUOVE CONVENZIONI: finanziamenti esterni per 2 posizioni PA art. 18, co. 1
	Personale docente e ricercatore T.D.	53.974,77	635.099,27	556.306,20	-78.793,07	Assunzioni Personale Docente e Ricercatore finanziate da terzi: - Auxologico - Fondazione del Piemonte per l'Oncologia - Fondazione Piemontese Ricerca sul Cancro - NUOVE CONVENZIONI: finanziamenti enti esterni per 7 RU TD A
	Quota da destinare Patrimonio libero	200.000,00	150.000,00	67.000,00	-83.000,00	- Applicazione Art.5 delle Linee di Indirizzo per la programmazione del personale docente 2020/2026, approvate dal Senato Accademico nella seduta del 10 novembre 2020 e approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 novembre 2020, fondi finalizzati all'attivazione di assegni di ricerca, borse di studio e di ricerca secondo quanto disposto dal Consiglio di Amministrazione. - costi per procedure selettive
Totale	6.516.761,88	6.265.255,31	6.618.384,26	353.128,95		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE BILANCIO E CONTRATTI

Descrizione voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	330.000,00	350.000,00	300.000,00	- 50.000,00	Spese per pubblicazione avvisi gara, risultati gara, necrologi, avvisi ricerca personale, alienazioni, ecc.
Trasferimenti allo Stato	83.000,00	83.000,00	88.745,00	5.745,00	Trasferimento allo Stato per contenimento spesa pubblica
Commissioni bancarie	80.000,00	100.000,00	120.000,00	20.000,00	Spese bancarie
Altri costi per il personale	50.000,00	68.500,00	70.500,00	2.000,00	Formazione del personale della Direzione Bilancio e Contratti, del Rettorato e dello Staff RPD Buoni Pasto
Trasferimenti a strutture interateneo	18.840,36	19.851,17	19.851,17	-	Assegnazione "quota ricerca" + "90% quota didattica" anno 2021
Altre imposte	8.000,00	8.000,00	5.000,00	- 3.000,00	Altre Imposte - pagamento MAV ANAC
Imposta di bollo e valori bollati	6.000,00	8.000,00	9.000,00	1.000,00	Imposta di bollo e valori bollati
Imposte di registro	-	3.000,00	-	- 3.000,00	Imposta di Registro per Convenzioni Direzione Sedi Extra Metropolitane
IRAP produttivo	-	-	140.000,00	140.000,00	IRAP PRODUTTIVO ANNO 2021
Oneri vari straordinari	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00	Pagamento Oneri vari straordinari
Altri costi per attività istituzionali	46.000,00	148.000,00	43.000,00	- 105.000,00	Spese per l'organizzazione della Cerimonia di Inaugurazione A.A. Spese per organizzazione Cerimonie Lauree H.C. Spese per attività istituzionali (medaglie miglior tesi e Lauree H.C., ecc.)
Attività di supporto studi e indagini lordo	25.000,00	32.000,00	32.000,00	-	Contratti di Consulenza
Costi per altri servizi	5.490,00	5.490,00	5.490,00	-	Avvio del sistema SIOPE+ e affidamento servizio all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO
Altri servizi	45.000,00	45.000,00	65.000,00	20.000,00	Compensi per commissioni di gara
Noleggi e costi accessori	9.500,00	9.500,00	9.500,00	-	Noleggio auto Rettore
Borse di studio	-	28.800,00	-	- 28.800,00	Borse di studio per sviluppo di temi di interesse per la Direzione
Altre utenze e canoni	4.500,00	7.500,00	7.500,00	-	Accesso banche dati della Direzione Bilancio e Contratti e dello Staff RPD
Spese di rappresentanza	948,00	948,00	5.000,00	4.052,00	spese di rappresentanza del Rettore
Pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	17.000,00	17.500,00	18.500,00	1.000,00	Spese per abbonamenti riviste e acquisto libri Direzione Bilancio e Contratti Acquisto libri Staff RPD
Altri materiali di consumo	5.770,00	5.000,00	6.000,00	1.000,00	Materiali di consumo vari
Accantonamenti risorse da destinare	1.200.000,00	240.000,00	240.000,00	-	Saldo FFO 2021 a favore dei Dipartimenti "10% quota didattica"
	-	200.000,00	-	- 200.000,00	Risorse aggiuntive FFO Dipartimenti
	300.000,00	300.000,00	300.000,00	-	Fondo a disposizione del Rettore per la realizzazione di progetti attuativi del piano strategico di Ateneo
	1.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	-	Assegnazioni per i servizi dei POLI
	13.195,00	13.195,00	13.195,00	-	Accantonamento per Dipartimento di Psicologia per dotazione aggiuntiva necessaria all'attivazione di laboratori relativi ai CdS a numero programmato afferenti
	80.000,00	90.000,00	14.000,00	- 76.000,00	Progetto IRIDI
	-	8.000,00	8.000,00	-	ATLANTE LINGUISTICO ITALIANO
	-	50.000,00	50.000,00	-	Assegnazione SUISS
	-	200.000,00	-	- 200.000,00	Accantonamento servizi studenti
	361.000,00	-	-	-	Accantonamento per risorse da destinare
500.000,00	-	-	-	Accantonamento per la didattica on line	
Totale	4.190.243,36	3.542.284,17	3.072.281,17	- 470.003,00	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

Descrizione Voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	MOTIVAZIONE
Collaborazioni coordinate e continuative tecnico gestionali	614.000,00	700.000,00	750.000,00	50.000,00	Costi per criticità collaborazioni linguistiche a favore delle strutture e per CO.CO.CO tutorato disciplinare didattica a.a. 2021/2022
Costi per la formazione del personale	50.000,00	45.000,00	48.000,00	3.000,00	Costi per formazione del personale
Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	Costi cancelleria varia
Altri servizi	5.000,00	30.000,00	65.000,00	35.000,00	Costi per contratto licenza ombrello - diritti d'autore e affidamento stampe pergamene - Servizi di traduzione CLA
Scuole di specializzazione mediche a norma UE	37.646.500,00	36.605.941,00	43.957.000,00	7.351.059,00	Contratti formazione specialistica medica e norme UE
Altre borse di studio	396.000,00	0,00	0,00	0,00	Borse diritto allo studio e borse mobilità nazionale - non sono state fatte previsioni in considerazione delle economie sul bilancio 2020 che verranno riportate sul bilancio 2021
Attività part-time	348.000,00	650.000,00	650.000,00	0,00	Collaborazioni part-time studenti - tutorato matricole
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	150.000,00	250.000,00	150.000,00	-100.000,00	Attività culturali gestite dal consiglio studenti e organizzazioni studentesche
Altri interventi a favore degli studenti	975.000,00	976.000,00	866.760,00	-109.240,00	Costi per gestione procedure immatricolazioni, contributi a favore ALMA LAUREA, interventi a favore studenti disabili EDISU e convenzione CAF DOC per ISEE studenti
	0,00	1.500.000,00		-1.500.000,00	Stanziamento per servizi studenti
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	48.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	Tutorato disciplinare
Commissioni bancarie	300.000,00	300.000,00	50.000,00	-250.000,00	Commissioni bancarie
Imposte di registro	200,00	200,00	0,00	-200,00	
Valori bollati	5.500,00	5.500,00	0,00	-5.500,00	
Restituzioni e rimborsi	1.861.200,00	860.200,00	1.000.000,00	139.800,00	Rimborsi contribuzione studentesca e tasse fondo giovani
Trasferimenti a Regione e Province autonome	20.000,00	0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti al sistema universitario	933.580,00	933.580,00	1.020.000,00	86.420,00	Trasferimenti a CUS e a CRUI per accordi stipulati
Trasferimenti ad EDISU	30.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	Trasferimenti a EDISU per rimborsi CAF
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	420.000,00	45.000,00	15.000,00	-30.000,00	Contributo Ateneo a favore associazione DEINA (Treno della memoria)
Trasferimenti ad imprese pubbliche e private	100.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	Diritti SIAE
Accantonamenti risorse da destinare	6.269.000,00	7.775.000,00	6.541.100,00	-1.233.900,00	Risorse da destinare alla strutture per corsi universitari, corsi on line, SUISM, SAA, VENARIA e per corsi Medicina Veterinaria, Ottica ed optometria e Culture politiche e società, scuola per le professioni legali e per i corsi della scuola di formazione primaria (Dip. Filosofia). Fondi da assegnare per scuole di specializzazione. Fondi da assegnare a CIFS per Pre Fit Laureati. Riconoscimento diploma di laurea in Scienze strategiche al personale militare dell'esercito.
TOTALE	50.171.980,00	50.986.421,00	55.422.860,00	4.436.439,00	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITA'

Descrizione voce	Budget 2019 (con reintegro)	Budget 2020	Budget 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	-	-	150.000,00	150.000,00	Somme previste per attrezzature varie
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	-	536.022,10	1.100.000,00	563.977,90	Somme previste per arredi vari
Affitto locali	3.073.725,00	3.232.092,44	5.544.104,00	2.312.011,56	Canoni per locali in affitto: 1) Via Bogino, 9: € 86.000; 2) Via Verdi, 25 (sospeso per il 2021); 3) Vicolo Benevello, 3: € 283.542,18; 4) Via G. Ferrari, 9/11: € 153.300; 5) INRIM - C.so M. D'Azeglio, 42/Via V. Caluso, 33: € 80.800; 6) INRIM ex comodati Regione: € 160.000; 7) Via Plana, 10: € 215.000; 8) SAA SCARL: € 190.000; 9) nuovi locali c/o Pier della Francesca: € 85.000; 10) aule Palavela € 329.400,00; 11) Via Marengo: € 2.862.817,84; 12) Archivio della Didattica presso Aldo Moro € 30.744,00; 13) manifestazione di interesse finalizzata ad un contratto di locazione zona ospedali (Centro Medico): € 307.500,00. Spese condominiali su locali di proprietà: Via Po, 11: € 10.000; C.so Massimo D'Azeglio, 60: € 25.000; C.so Montevocchio, 38: € 15.000; Via S. Ottavio, 17/19: € 15.000; Pier della Francesca: € 200.000; Via Verdi, 12: € 12.000; C.so S. Maurizio, 31/L: € 12.000; Consorzio Lingotto: € 380.000. Spese condominiali su locali in affitto (€ 90.000)
Altri costi per attività istituzionali	108.000,00	108.000,00	108.000,00	-	Spese connesse alle attività del Green Office di Ateneo
Altri costi per il personale	1.855,00	2.105,00	2.500,00	395,00	Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali del personale della ex Direzione Tecnica
Attività di supporto studi e indagini lordo	-	-	160.000,00	160.000,00	Previsione di nuovi contratti (€ 80.000) Convenzione con Agenzia delle Entrate (subentrata all'Agenzia del Territorio) per gli aspetti relativi al patrimonio immobiliare (in particolare, per le valutazioni ad esempio immobili dell'Eredità Gilardi) (€ 10.000) Previsione incarichi affidati a professionisti (avvocati/notai) per pratiche legate a gestione eredità attuali ed eventuali nuove eredità (€ 70.000)
Borse intitolate	-	6.000,00	-	- 6.000,00	Disinvestimento fondi eredità per erogazione borse di studio
Costi per altri servizi	106.000,00	59.000,00	37.000,00	- 22.000,00	Supporto esterno specialistico in materia fiscale e legale (Studio Jona) (€ 20.000) Servizio esterno per la gestione delle proprietà immobiliari inserite in condomini (Ethos srl) (€ 7.000) Gestione del sistema Open SIPI - Sistema Informativo del Patrimonio Immobiliare (€ 10.000)
Costi per la riproduzione documentale	-	70.000,00	-	- 70.000,00	Riproduzione documentale, rilegature, stampe
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	250.000,00	450.000,00	1.300.000,00	850.000,00	Eventuale necessità utilizzo spazi e servizi presso Lingotto per emergenza Covid-19 (€ 600.000) Attività di supporto logistico alla gestione dell'attività didattica presso varie sedi Convenzioni con strutture esterne per ospitare eventi (€ 700.000)
Formazione del personale	14.800,00	13.000,00	13.000,00	-	Previsione per nuove attività di formazione ex Direzione Tecnica
Imposte di registro	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-	Imposte per registrazioni contrattuali
Imposte sul patrimonio	155.000,00	155.000,00	120.000,00	- 35.000,00	IMU
Imposte sul reddito	610.400,00	610.400,00	800.000,00	189.600,00	IRES
Leasing immobiliare in costruendo	3.717.179,50	4.300.000,00	12.400.000,00	8.100.000,00	Grugliasco nuovo polo scientifico: - seconda rata (esercizio 2020) = 4.300.000 - terza rata (esercizio 2021) = 12.400.000



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITA' (SEGUE)

Descrizione voce	Budget 2019 (con reintegro)	Budget 2020	Budget 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. proprietà	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	Interventi di manutenzione straordinaria per riqualificazione impianti sportivi
Nuove costruzioni fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. proprietà	-	26.000.000,00	1.045.000,00	- 24.955.000,00	Comprensorio di Grugliasco: realizzazione di capannone mobile per Dipartimento di Scienze Agrarie (€ 315.000) Via Nizza 40 - area ex Scalo Vallino: realizzazione stabulario (€ 730.000); L'importo indicato nell'esercizio 2020 è finanziato dalla Regione Piemonte (€ 26.000.000 - Lotto 2).
Oneri vari straordinari	47.500,00	47.500,00	20.000,00	- 27.500,00	Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco, Scia, ASL (€ 10.000) Spese notarili su vari atti ed eventuali eredità (Area Gestione Patrimonio) (€ 10.000)
Project financing	4.726.000,00	5.433.500,00	6.847.652,50	1.414.152,50	Scuola di biotecnologie (€ 3.215.005) Piazzale Aldo Moro (€ 3.632.647,5)
Quota da destinare patrimonio libero	42.473,00	212.632,64	-	- 212.632,64	Accantonamento di proventi e rimborsi in attesa di destinazione.
Ricostruzione e ripristino di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. proprietà	-	200.000,00	352.085,12	152.085,12	Interventi per l'ampliamento degli spazi didattici della Scuola di Medicina
Servizi di riscaldamento, condizionamento	4.979.419,58	4.358.300,00	5.256.300,00	898.000,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi riscaldamento per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo (€ 170.000) Contratto riscaldamento con fornitore "SIRAM" per cogenerazione termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE (solo quota utenze) (€ 1.200.000) Contratto Teleriscaldamento relativo agli edifici di Grugliasco (€ 200.000) Spese riscaldamento locali in affitto (€ 165.300) Spese riscaldamento locali di proprietà (€ 1.210.000) Contratto con "Termocontrol" per la sede di Vico Benevello (€ 60.000) Convenzione Consip (€ 2.100.000) Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (€ 151.000)
Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani	1.000.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	-	TARI
Trasferimenti a Comuni	-	1.000.000,00	-	- 1.000.000,00	Trasferimento al Comune di Collegno. Convenzione approvata con deliberazione C.d.A. n. 1/2018/III/2 del 30/01/2018
Utenze e canoni per acqua	922.176,00	865.000,00	778.000,00	- 87.000,00	Consumi acqua presso varie sedi (€ 750.000) Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi riscaldamento per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo (€ 15.000) Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (€ 13.000)
Utenze e canoni per energia elettrica	8.312.837,96	6.210.000,00	7.454.000,00	1.244.000,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi energia elettrica (€ 60.000) Contratto energia elettrica con fornitore "SIRAM" per cogenerazione energia elettrica e termica (€ 2.520.000) Convenzione Consip (€ 4.800.000) Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (€ 74.000)
Totale	28.182.366,04	55.283.552,18	44.902.641,62	- 10.380.910,56	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE INTEGRAZIONE E MONITORAGGIO, ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE

Descrizione voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Costi per la formazione del personale	313.000,00	303.000,00	365.000,00	62.000,00	<p>Compensi per la formazione del personale inerenti all'attività finalizzata alla organizzazione, in via sperimentale, di iniziative formative in ambito giuridico, amministrativo e gestionale a favore dei Direttori di Dipartimento e dei Centri di 1° Livello dell'Ateneo</p> <p>Compensi per i tutor di corsi di formazione in House</p> <p>Compensi per i tutor di corsi di formazione in House per l'espletamento di attività formative inerenti ai corsi obbligatori in ambito "Privacy"</p> <p>Costi per la formazione obbligatoria in ambito "Trasparenza e Anticorruzione" di ammontare pari ad € 30.000,00 e dei corsi per formazione obbligatoria in ambito "Privacy" di ammontare pari ad € 45.000,00</p> <p>Attivazione di percorsi formativi in house destinato a tutto il personale tecnico-amministrativo di Ateneo</p> <p>Costi finalizzati all'espletamento di attività formative esterne all'Ateneo destinate al personale afferente alla Direzione IMO</p> <p>Costi per aggiornamenti professionali personale docente che ricopre un ruolo istituzionale negli organi di Governo</p>
Quote associative	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	Costi finalizzati al rinnovo dell'iscrizione annuale AIF (Associazione Italiana Formatori)
Studi, consulenze e indagini	8.540,00	8.540,00	8.540,00	-	Costi per poter proseguire con le attività di ricerca previste dal progetto Good Practice oggetto della convenzione attualmente posta in essere con il MIP - Graduate School of Business
Altri servizi	5.000,00	5.000,00	2.000,00	- 3.000,00	Costi finalizzati al rinnovo della certificazione ISO della struttura UP Formazione della Direzione
Altre borse di studio	82.000,00	93.024,00	33.933,76	- 59.090,24	Borse di studio di ricerca destinate alla Direzione IMO
Costi operativi su altri progetti	0,00	0,00	41.000,00	41.000,00	Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali (FONSERVIZI) destinato alla formazione del personale tecnico amministrativo assunto con contratto di lavoro a tempo determinato
Totale	410.040,00	411.064,00	451.973,76	40.909,76	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE PERSONALE

Descrizione Voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Le previsioni sono state formulate, sentita la Direzione Programmazione, Qualità e Valutazione, tenendo conto di quanto disposto dalla normativa vigente (L. 133/2008 - L. 122/2010 - L. 240/2010), in applicazione degli atti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, nonché delle obbligazioni già assunte. I criteri utilizzati sono: proiezione della spesa del personale in servizio al 31/12/2020; ipotesi della spesa per le assunzioni previste nell'anno 2021; risparmi per cessazioni certe (collocamento a riposo) nel corso del 2021; ricostruzioni di carriera; incremento retribuzioni per classi di anzianità, ipotesi della spesa per proroghe contratti.					
COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	205.474.711,92	208.635.854,01	221.624.744,63	12.988.890,62	La previsione è riferita al seguente personale: Docenti I e II fascia, Ricercatori tempo indeterminato, Dirigenti tempo indeterminato, Collaboratori ed esperti linguistici, Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato. Previsti il Fondo di contrattazione integrativa (trattamento accessorio) per il personale tecnico amministrativo e la Retribuzione di risultato per il personale dirigente.
ARRETRATI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.451.860,00	699.947,00	849.947,00	150.000,00	Ricostruzioni di carriera per personale docente I e II fascia - Arretrati per personale tecnico amministrativo - Contenzioso per Personale tecnico amministrativo e Collaboratori esperti linguistici.
COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	21.548.238,54	25.773.467,03	27.637.903,04	1.864.436,01	La previsione è riferita al seguente personale: Ricercatori tempo determinato, Dirigenti tempo determinato, Direttore Generale, Personale tecnico amministrativo a tempo determinato. Unità in servizio al 31/12/2020 - Previsioni di unità in servizio al 31/12/2021: . Previsti il Fondo di contrattazione integrativa (trattamento accessorio) per il personale tecnico amministrativo e la Retribuzione di risultato per il personale dirigente (Dirigente TD e Direttore Generale).
CO.CO.CO.	367.465,15	267.465,16	267.465,16	0,00	Letto di scambio del Dipartimento di Lingue e Studi umanistici a.a.2020/21; attivazione contratti co.co.co. Destinati alla ricerca.
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	3.245.787,00	3.480.000,00	3.565.800,00	85.800,00	Indennità centralinisti - Indennità rischio personale Docente e Tecnico amministrativo - INAIL - Centro estivo e telelavoro, CUT, Rimborso buoni pasto); spese per la formazione del personale; buoni pasto; iniziative per il welfare destinato ai dipendenti e alle famiglie
COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	2.179.956,00	2.305.660,00	2.234.660,00	-71.000,00	Indennità ad Organi monocratici e collegiali (CdA, Senato Accademico, Senato Studenti, Rettore, Pro-rettore, Vice Rettori, Direttori di Dipartimento, Collegio dei Revisori dei Conti e Nucleo Valutazione). Missioni. Altre attività istituzionali: commissioni di concorso, esami di stato etc.
TRASFERIMENTO ALLO STATO PER CONTENIMENTO DELLE SPESE	751.524,00	751.524,00	759.309,00	7.785,00	Previsto quanto trasferire al Bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 67 L. 133/2008 e dell'art. 6 L. 122/2010: riduzioni Fondo trattamento accessorio personale Dirigente e tecnico amministrativo; riduzioni missioni; riduzione indennità corrisposte ad Organi monocratici e collegiali (CdA, Senato Accademico, Senato Studenti, Rettore, Pro-rettore, Vice Rettori, Direttori di Dipartimento, Collegio dei Revisori dei Conti e Nucleo Valutazione).
AFFIDAMENTI E SUPPLENZE "SUISM"	415.518,00	354.000,00	401.012,00	47.012,00	Affidamenti e supplenze per SUISM, sede di Torino e da sede di Cuneo
ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	717.732,51	1.008.000,00	290.267,49	Fondo per RINNOVO CCNL
ACCANTONAMENTI	1.682.662,00	1.238.000,00	403.920,00	-834.080,00	Copertura punti organico (non presente nel budget 2021, presente nel 2019 e 2020) Accantonamento per Progressione Economica Orizzontale Accantonamento TFR CEL Accantonamento Fondo Dirigenti
Totale	237.117.722,61	244.223.649,71	258.752.760,83	14.529.111,12	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE RICERCA E TERZA MISSIONE

Descrizione Voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020)	Motivazione
Costi per la formazione del personale	27.000,00	27.000,00	30.000,00	3.000,00	Costo formazione del personale
Missioni in Italia	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	Necessità che il GdL sull'infrastruttura tecnologica dei servizi bibliotecari visioni soluzioni adottate da altri Atenei
Quote associative	280.300,00	274.300,00	265.300,00	-9.000,00	Quote associative già autorizzate dal CDA o già previste negli atti costitutivi delle associazioni stesse e Quota associativa Coordinamento nazionale dei CUG universitari (€300,00)
Pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	4.696.600,00	4.508.000,00	4.440.000,00	-68.000,00	Riviste e periodici on line acquisiti mediante Accordo CRUI approvato con delibera CdA del 24/10/2017 e mediante gara espletata dalla centrale di committenza UNIPD. Libri elettronici per l'Ateneo Darwin Books, Mental Measurement Yearbook, Wiley
Materiale di condominio veterinario	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	Materiale di consumo per lo Staff Servizio Veterinario di Ateneo
Studi, consulenze e indagini	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	Incarichi di supporto alle strutture di ateneo su aspetti giuridici, etici e gestionali dei progetti comunitari e sulle questioni fiscali legate alle università e incarico di consulenza fiscale legati alla ricerca
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	Costi per stampe per campagne di sensibilizzazione e organizzazione convegni e manifestazioni
Altri servizi	12.000,00	951.800,00	1.027.000,00	75.200,00	Servizi di mantenimento e costi di gestione accessi banche dati: Dewey web edition, Nilde, Nera (Euro 10.000,00) Costi di sorveglianza Musei sulla base dell'Accordo di collaborazione tra l'Università degli Studi di Torino e la Città di Torino per la gestione e il funzionamento dei Musei siti nel "Palazzo degli Istituti anatomici" sottoscritto in data 30/3/2018 + (quota aggiuntiva per personale addetto ai controlli dettati dall'emergenza sanitaria) (315.000,00) Previsione sulla base del contratto esistente per la gestione degli Stabulari di Ateneo (Euro 700.000,00) Costi per servizi di traduzione e altri servizi (1000,00)
Altre utenze	865.000,00	889.000,00	897.300,00	8.300,00	Importo previsto per l'adesione alla banca dati SCIVAL sui prodotti della ricerca (72.300,00) Importo relativo per adesione alla banca dati sulle opportunità di finanziamento nell'ambito di bandi competitivi comunitari (25.000,00) Accesso banche dati mediante adesione accordo CRUI approvato con Delibera CdA n. 11/2017/V/8 del 24/10/2017, e altre risorse (Hugo 1, Hugo 2, ecc.) (800.000,00)
Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	Previsione relativa ad erogazione aggiuntiva una tantum per l'attrazione di dottorandi stranieri che desiderano realizzare il percorso di dottorato in cotutela con l'Università di Torino
Altri interventi a favore degli studenti	2.766.912,50	2.936.766,38	2.461.575,37	-475.191,01	Servizi integrati Biblioteche di ateneo. Importo previsto sulla base del contratto
Valori bollati	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	Marche da bollo per contratti e convenzioni
Oneri vari straordinari	4.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	Spese per sottoscrizione procure ed atti notarili e oneri vari imprevedibili (more, interessi passivi, ecc)
Trasferimenti ad Enti di ricerca	15.000,00	15.000,00	20.000,00	5.000,00	Finanziamento a supporto dell'accordo con l'associazione Aperticiclo
Trasferimenti al sistema universitario	37.250,00	49.650,00	35.000,00	-14.650,00	Erogazione all'Università di Bologna quota per catalogo italiano periodici ACNP e quota triennale per gestione gara periodici. Contributo annuale forfetario per spese negoziazione e gestione contratti risorse elettroniche CRUI
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	Previsione per trasferimento all'Archivio di Stato
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	50.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00	Contributo a supporto del Master in Giornalismo e contributo alla Fondazione Merz sulla base della Delibera del CdA n. 9/2019/V/8 del 26/09/2019
Acquisto partecipazioni in enti privati	0,00	0,00	0,00	0,00	
Costi operativi su attività brevettuale c/terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	Spese per rinnovo brevetti
Costi vari per manifestazioni e convegni	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	Contributi per convegni autorizzati dal Rettore da destinare a supporto degli eventi delle strutture di ateneo
Investimenti su attività brevettuale c/terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	Spese per deposito brevetti
Quota da destinare Patrimonio libero	9.144.000,00	8.628.000,00	8.110.000,00	-518.000,00	Previsione a favore di iniziative di interesse trasversale per le scuole di dottorato (ad esempio potenziamento soft skills dei dottorandi, organizzazione eventi, percorsi di formazione, ecc.) (Euro 30.000,00). Previsione a favore delle attività previste dall'ufficio rapporti con le imprese per organizzazione di eventi di rilievo per l'ateneo e l'acquisto di materiale informativo (Euro 65.000,00) Quota da utilizzare per spese della Terza Missione (Euro 220.000,00) Quota derivante dalle tasse pagate per l'iscrizione al concorso di dottorato (Euro 55.000,00) Convenzione con il Dipartimento di Giurisprudenza (Euro 50.000,00) FFO biblioteche come da delibera del FFO 2019 + € 20.000,00 per biblioteca Graf e Biblioteca dipartimento Interateneo (Euro 1.460.000,00) Ricerca Locale (Euro 6.000.000,00) Progetto SMART (Euro 25.000,00) Previsione sulla base dell'accordo con la Regione Piemonte per la sede di Bruxelles (Euro 20.000,00) Previsione relativa ai viaggi, partecipazione a corsi di formazione ed eventi organizzati dal CSTF per attività di networking finalizzate alla partecipazione a bandi di finanziamento comunitari (Euro 35.000,00) Quota da trasferire alla Fondazione Cavalieri Ottolenghi (Euro 150.000,00)
Totale	18.133.562,50	18.611.016,38	17.626.675,37	- 984.341,01	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE SEDI EXTRA METROPOLITANE

Descrizione Voce	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza (2021 - 2021)	Motivazione 2021
Personale docente e ricercatore T.I.	698.301,00	780.065,00	762.729,03	-17.335,97	Personale docente e ricercatore presso Insedimenti Universitari: - Biella (Euro 242.892,00) - Cuneo (Euro 519.837,03)
Personale docente e ricercatore T.D.	746.975,00	356.126,00	430.127,97	74.001,97	Personale docente e ricercatore presso Insedimenti Universitari: - Biella (Euro 92.822,00) - Cuneo (Euro 337.305,97)
Docenti a contratto T.D.	522.835,00	568.620,31	0,00	-568.620,31	Co-finanziamento di Ateneo per docenti a contratto sede distaccata CUNEO, non inserito per il 2021 in attesa della definizione della Nuova convenzione
Affidamenti e supplenze T.D.	398.016,00	696.220,31	127.600,00	-568.620,31	Affidamenti sedi distaccate: - ASTI Euro 127.600,00 Non inserito per il 2021 la previsione per le sedi di Cuneo, in attesa della definizione della Nuova convenzione
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	522.835,00	625.286,31	1.460.000,00	834.713,69	Quota cofinanziamento UNITO su nuova convenzione Insedimenti Cuneo, contributo costi di funzionamento da trasferire ai dipartimenti come da Tabella D2 dello schema convenzione (Euro 560.000) Nuova Convenzione in corso di stipula € 900.000 (di cui 490.000 Cuneo, 290.000 Savigliano e 120.000 Alba) finalizzati a reclutamento o a spese di funzionamento (Scadenza a.a. 2041/2042).
Costi per la formazione del personale	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	Formazione del personale della Direzione Sedi Extra Metropolitane
Quote associative	3.099,00	3.099,00	3.099,00	0,00	Quota di adesione al Centro Interuniversitario per la Storia delle Università Italiane CISUI
Imposte di registro	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	Imposta di registro per convenzioni stipulate dalla Direzione Sedi Extrametropolitane
Costi su progetti di didattica	0,00	0,00	240.000,00	240.000,00	Accordo Attuativo tra Fondazione CRC, Comune di Cuneo e UNITO per funzionamento in Cuneo dei Corsi di Studio a.a. 2019/20-2037/38 - Scuola di Specializzazione in Ispezione degli Alimenti di Origine Animale e Corso di Laurea in Scienze delle Attività Motorie e Sportive
Totale	2.895.561,00	3.032.916,93	3.030.056,00	- 2.860,93	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI, PORTALE, E-LEARNING

Descrizione Voce	Previsione 2019 (con reintegro)	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza 2021-2020	Motivazione
Materiale di consumo tecnico e telefonia	335.300,00	353.300,00	306.000,00	-47.300,00	Il costo di riferimento è: - Fornitura di cavi e altro materiale di consumo informatico per gestione cloud - Fornitura di attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza - Fornitura di attrezzature audio-video: eventuali acquisti in emergenza o soluzioni custom - Fornitura di attrezzature audio-video: fondi manutenzione straordinaria aule - Fornitura di attrezzature audio-video: soluzione base per la didattica ibrida (parte terza) - Servizio di assistenza, monitoraggio e manutenzione degli impianti audiovisivi installati presso le aule e spazi dell'Università degli Studi di Torino - III anno dal 4 febbraio 2021 al 03 febbraio 2022 - Fornitura materiale di consumo per WIFI - Fornitura di toner ed accessori di stampa e cassetteria - Fornitura di apparati di rete per sezione Networking - Fornitura di n° 500 smart card per il personale Unito - Cavi, saponette WIFI, piccoli accessori
Assistenza informatica e manutenzione Software	6.091.719,32	6.300.754,19	6.654.406,04	353.651,85	Il costo fa riferimento ai servizi informatici e alla manutenzione di licenze software per applicativi in uso presso l'Ateneo tra i quali: - Servizio di assistenza, monitoraggio e manutenzione degli impianti audiovisivi installati presso le aule e spazi dell'Università degli Studi di Torino - II anno dal 4 febbraio 2021 al 03 febbraio 2022 - Affidamento dei servizi per l'utilizzo delle soluzioni CINECA e dei servizi di assistenza connessi anno 2021 - Servizio informatico finalizzato allo sviluppo e supporto all'autenticazione di Ateneo e alla sua sicurezza - Servizio di supporto agli utenti su applicazioni e funzioni applicative in uso presso l'Università - Convenzione tra l'Università degli Studi di Torino e la CRUI per l'accesso al VMware Enterprise License Agreement (ELA) unico nazionale 2019-2022 - Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra la CRUI e l'Università. Ordine licenze annuale Azure Monetary Commit - Crui - Servizi Microsoft Premier support - Affidamento del servizio di assistenza tecnica informatica sulle postazioni di lavoro dell'Università di Torino - Integrazione presidio orario base e orario esteso - Atto di affidamento per servizi professionali di sviluppo applicativo e consulenza in ambito ESSE3 - servizi per l'integrazione di ESSE3 con DreamApply - Affidamento per servizi della piattaforma BESTR e canone annuo servizio U-buy modulo appalti e affidamenti e elenco operatori economici - Gestione informatizzata della cartella clinica e della sorveglianza sanitaria - Fornitura di spazi di housing e connettività a favore dei progetti "Problem Posing & Solving nel sistema educativo" e "Orient@mente" dell'Università degli Studi di Torino - Fornitura di un sistema di monitoraggio delle performance aziendali (KROS) - licenze gestione thin client - Servizio biennale di supporto on site per la gestione della rete (2+2) - Software IP Fabric - Servizi di consulenza per Cortex - Manutenzione ed assistenza software su suite Esco e applicativo Gestione Borse di Dottorato per l'anno 2021 - Canoni 2021 soluzione Sprint - Cineca-Gestione Polo Sebina UTO 2021 - DM -Fornitura del servizio di manutenzione ed assistenza ordinaria sugli applicativi Sebina per l'anno 2021 - Ex Libris - Discovery Tool Primo Direct +bX in modalità SaaS - periodo 07/11/2021 - 06/11/2022 - Estensioni o rinnovi di licenze e manutenzioni, CISCO e di altri produttori, in ambito WIFI
Costi per altri servizi	1.509.724,40	1.399.114,02	1.834.263,55	435.149,53	Il costo si riferisce a diverse voci tra cui si segnalano le più rilevanti: - Servizio di Contact Center - personale studenti ex ouverture (contratto triennale pari a Euro 908.000,00 Iva inclusa) - Delibera CDA 2020 - Contact Center Spoc - 2° anno da ottobre 2021 a ottobre 2022 - WEBEX servizio di collaboration flexplan - Attrezzature audio-video: integrazione di telecamere nelle aule e didattiche - Allestimenti (o integrazione esistente) aule sedi extra-metropolitane - Allestimenti (o integrazione esistente) aule Polo Scienze della Natura, Polo Agraria e Veterinaria (parte 2), Economia e Management (parte 2) - Allestimenti aule e Iscreen: Nuovo Centro Via Marengo - Servizi tecnici eventi e streaming (battiston) - Gara di servizi per progettista multimediale - servizi di assistenza, monitoraggio e manutenzione degli impianti audiovisivi presso le aule e spazi dell'Università degli Studi di Torino - Modifica di contratto sedi extraterritoriali - Fornitura in saas di una piattaforma di ammissione online per studenti stranieri DreamApply per l'anno 2021 - Smart Card quota Anno 2021 - Edisu - Fornitura a servizio, nell'ambito dell'Accordo Quadro Consip SPC Cloud Lotto 2 Sicurezza, di integrazioni Hardware e Software sui sistemi Palo Alto in servizio II anno - Progetto Pearson Plug-In per circa 5.000 studenti dell'Università degli Studi di Torino - periodo 30/09/2021 29/08/2022 - Fornitura della soluzione software-as-a-service Labster per simulazioni virtuali di Laboratorio per l'anno 2021/2022
Utenze, canoni e noleggi	499.543,00	457.781,00	476.800,00	19.019,00	La spesa fa riferimento in particolare: - Canali, canoni e telefonate telefonia fissa - Utenze e canoni telefonia mobile Consip 7 888011906914 anno 2021 - Noleggio di fotocopiatrici - Servizi tecnici eventi e streaming (battiston) - Utenze e canoni - ricaricabili - Attivazione di servizi di connettività VPN in ambito SCR Piemonte - sede di Alba e Via Pietro Giuria Torino - Anno 2021 - Gestione linee in Fibra ottica spenta sede di Asti e servizio Albo e monitoraggio fornitori - Anno 2021 - Collegamento in rete per istituto Mosso al Col d'Olen (Monte Rosa) - Servizio di connettività Porta 1 Gbps per interconnessione sede di Torino e Cuneo - Anno 2021 - Utenze di tipo M2M dedicate alla trasmissione dati - noleggio CDZ o UPS di emergenza
Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	360.636,00	645.154,90	371.621,91	-273.532,99	Il costo si riferisce ai seguenti servizi: - Manutenzione server - Servizio di assistenza, monitoraggio e manutenzione degli impianti audiovisivi installati presso le aule e spazi dell'Università degli Studi di Torino - III anno dal 4 febbraio 2021 al 03 febbraio 2022 - Attrezzature audio-video: riparazione attrezzature fuori garanzia presso centri assistenza autorizzati - Riparazione smartphone assegnati al personale Unito - Servizio di manutenzione Smart Net su apparati CISCO UCS - Manutenzioni di apparecchiature HW - estensioni di garanzia - Manutenzione Storage backup, Router e Switch - IRU Retelit per Via Borgaro inizio corso umbria - Torino Via Maria Ausiliatrice - Manutenzione correttiva su chiamata per infrastruttura TLC nel Comune di Torino - Anno 2022 - Servizi di manutenzione ordinaria degli impianti elettrici e di condizionamento delle sale ced - Servizi di assistenza e manutenzione su terminali di rilevazione presenze per il periodo 01/01/2021 - 31/12/2021 - Manutenzione device Palo Alto PA-3050, o altri device - Affidamento del Servizio di assistenza tecnica informatica sulle postazioni di lavoro dell'Università degli studi di Torino e del servizio di gestione e manutenzione degli apparati di rete



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI, PORTALE, E-LEARNING (SEGUE)

Descrizione Voce	Previsione 2019 (con reintegro)	Previsione 2020	Previsione 2021	Differenza 2021- 2020	Motivazione
Canoni di licenze software	1.536.899,97	1.465.630,00	1.533.000,00	67.370,00	Le previsioni di spesa sono relative a: - Affidamento dei servizi per l'utilizzo delle soluzioni CINECA e dei servizi di assistenza connessi anno 2021 - Rinnovo contratto CAMPUS n°40526 (dal 01/01/2021 al 31/12/2021) - SAS for Academia (modalità University)- Rinnovo canone di licenza d'uso per l'anno 2021 - Fornitura di licenze annuali Matlab Academic Campus Wide Suite - Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra la CRUI e l'Università. Ordine licenze annuale Azure Monetary Commit
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	40.000,00	39.000,00	40.000,00	1.000,00	Le previsioni di spesa sono relative all'acquisto di arredi per aule (cattedre)
Acquisto apparecchiature informatiche e impianti	5.452.408,00	5.496.428,00	5.598.500,00	102.072,00	Le previsioni fanno riferimento a: - Acquisto IP Phone, alimentatore e adattatori, nonché altri dispositivi a supporto della telefonia - acquisto server, thin client, PC desktop per uffici - circa 260, monitor multimediali - circa 200, Monitor multimediali ampia visualizzazione (postazioni Autocad) - circa 100, 1000 Portatili alta mobilità, Apparecchiature MAC - Multifunzioni - circa 30, Workstation grafiche per Direzione Edilizia - circa 60 - estensione NAS distribuito - Dischi aggiuntivi per lo storage di backup - Fornitura di apparati di rete per sezione Networking, Server, switch e router dedicati all'ambito WiFi, attrezzature e dispositivi per la misura delle prestazioni del WiFi di Ateneo - Access point e accessori hardware (staffe, power injector, ap cover e spare parts kit) - Attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza, eventuali acquisti in emergenza o soluzioni custom, fondi manutenzione straordinaria aule, nuove aule Dipartimento di Informatica, soluzione base per la didattica ibrida (parte terza), integrazione di telecamere nelle aule didattiche - Allestimenti (o integrazione esistente) aule Polo CLE, Polo Scienze Umanistiche, Polo Medicina Torino, aule sedi extra-metropolitane, aule Polo Scienze della Natura, Polo Agraria e Veterinaria (parte 2), Economia e Management (parte 2), aule e iScreen ex Officine Collegio, aule e iScreen: Nuovo Centro Via Marengo, sale riunioni: sale base nei Dipartimenti - Live surgery San Luigi - Servizio di assistenza, monitoraggio e manutenzione degli impianti audiovisivi installati presso le aule e spazi dell'Università degli Studi di Torino- III anno dal 4 febbraio 2021 al 03 febbraio 2022 - Interventi di manutenzione straordinaria su impianti dei CED - Fornitura e posa in opera dei materiali per la realizzazione degli impianti di trasmissione dati e fonia in edifici dell'Università degli Studi di Torino - Impianti per WiFi - acquisto attrezzature (macchine fotografiche, videocamere ecc)
Acquisizione e realizzazione software	723.321,00	731.530,00	787.508,00	55.978,00	Il costo si riferisce all'acquisto e all'implementazione di tutte le licenze perpetue in uso in particolare: - Acquisizioni di licenze CISCO e di altri produttori, in ambito WiFi e in ambito Fonia - Acquisizione software CLEARPASS - Digitale signage: rinnovo licenze annuali SignagLive e Seenspire - Servizi informatici per la manutenzione correttiva, evolutiva, adeguativa del sistema Edumeter - Fornitura dei servizi informatici finalizzati alla realizzazione e manutenzione di applicazioni web nell'ambito delle procedure gestionali dell'Ateneo - Fornitura di n° 50 licenze di Project Pro in Convenzione Microsoft - Crui - Delibera CDA n° 11/2019/VI/1 del 26/11/2019 -- Convenzione tra l'Università degli Studi di Torino e la CRUI per l'accesso al VMware Enterprise License Agreement (ELA) unico nazionale 2019-2022 - Acquisto Licenze Vsan Enterprise e Upgrade licenze da vSAN Advanced a vSAN Enterprise - Fornitura di upgrade su n°100 licenze Last Pass Enterprise - Fornitura e manutenzione triennale di licenze Camtasia - Fornitura di n°2 licenze MathYalk/SN 5.5 (student version) - Strumenti per assessment di Vulnerabilità - Altri software in ambito sicurezza - Software per l'acquisizione tramite RFID della matricola dalle bollatrici - Personalizzazioni software e grafica servizi
Altre spese	62.500,00	101.000,00	101.000,00	0,00	Costi per la formazione del personale € 50.000 Quota associativa Consorzio Top-ix per l'anno 2021 (quota annuale e di affiliazione al consorzio) € 22.000 Quote associative- Aicun - Compubblica - Architecta, Società Italiana di Architettura dell'Informazione - Clusit € 5.000 Oneri vari straordinari € 4.000 Convenzione CLA per traduzioni € 20.000
Totale	16.612.051,69	16.989.692,11	17.703.099,50	713.407,39	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Allegato 3 - Schede di sintesi relative alle previsioni per i centri di Responsabilità di I livello di didattica, ricerca e servizi

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
CENTRO AGRO-INNOVA	COSTI	Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	20.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	1.000,00
	COSTI Totale		21.000,00
	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	20.000,00
		Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.000,00
RICAVI Totale		21.000,00	
CENTRO AGRO-INNOVA Totale			42.000,00
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER LE BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI - MBC	COSTI	Costi operativi su altri progetti	75.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	70.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	15.000,00
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	180.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	50.000,00
	COSTI Totale		390.000,00
	RICAVI	Contributi per ricerca da imprese private	50.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	15.000,00
		Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	65.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	70.000,00
Trasferimenti tra strutture in entrata - varie		190.000,00	
RICAVI Totale		390.000,00	
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI RICERCA PER LE BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI - MBC Totale			780.000,00
CENTRO DENTAL SCHOOL	COSTI	Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	30.500,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	145.500,00
	COSTI Totale		176.000,00
	RICAVI	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	30.500,00
		Tasse e contributi per corsi di laurea, laurea specialistica, magistrale e ciclo unico	145.500,00
RICAVI Totale		176.000,00	
CENTRO DENTAL SCHOOL Totale			352.000,00
BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	1.000,59
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	610.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	40.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	700.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	380.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	16.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.500,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Noleggii e costi accessori	3.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	6.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	36.220,00
	COSTI Totale		1.795.720,59
	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	10.000,00
		Contributi correnti da istituzioni sociali private per borse di studio	30.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	100.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	250.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	700.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	600.000,00
Tasse e contributi per altri corsi		40.000,00	
RICAVI Totale		1.730.000,00	
BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE Totale			3.525.720,59



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
CHIMICA	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	10.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	2.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Altre utenze e canoni	8.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	4.000,00
		Colazioni di lavoro e catering	1.000,00
		Costi per altri servizi	4.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	600.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00
		Costi su progetti di didattica	116.005,63
		Costi su proventi vari c/terzi	5.000,00
		Costi vari per manifestazioni e convegni	5.000,00
		Formazione del personale	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	2.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	12.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	15.000,00
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00
		Materiali di consumo sanitario	7.000,00
		Materiali di consumo vari	2.000,00
		Missioni all'Estero	500,00
		Missioni in Italia	1.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	7.705,75
		Quote associative	2.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	8.500,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	4.000,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	300,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00
		Valori bollati	500,00
		COSTI Totale	
	RICAVI	Attività varie - rilevante ai fini IVA	5.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	600.000,00
RICAVI Totale			905.000,00
CHIMICA Totale			2.029.471,23
CULTURE, POLITICA E SOCIETA'	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	8.600,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	5.000,00
		Commissioni bancarie	300,00
		Costi operativi su altri progetti	80.600,00
		Costi per altri servizi	3.000,00
		Costi su progetti di didattica	90.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	606,22
		Noleggi e costi accessori	5.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	100,00
		Spese di rappresentanza	2.000,00
		Trasferimenti allo Stato	8.202,54
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.550,00
		Valori bollati	150,00
		COSTI Totale	
CULTURE, POLITICA E SOCIETA' Totale			207.108,76
ECONOMIA E STATISTICA "COGNETTI DE MARTIIS"	COSTI	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.000,00
		Commissioni bancarie	150,00
		Costi operativi su altri progetti	2.985,92
		Costi per altri servizi	300,00
		Costi su progetti di didattica	53.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	104,87
		Noleggi e costi accessori	4.500,00
		Spese di rappresentanza	1.000,00
		Spese postali	450,00
		Trasferimenti allo Stato	4.095,13
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.700,00
		Valori bollati	100,00
COSTI Totale			72.385,92
ECONOMIA E STATISTICA "COGNETTI DE MARTIIS" Totale			72.385,92



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale		
FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE	COSTI	Acquisto impianti hardware	8.000,00		
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00		
		Altri costi per attivita' istituzionali	25.000,00		
		Assegni di ricerca lordo	24.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00		
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	98.933,92		
		Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.I. lordo	1.100,00		
		Costi per altri servizi	15.000,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	500,00		
		Materiali di consumo vari	1.359,83		
		Missioni in Italia	3.000,00		
		Noleggi e costi accessori	5.000,00		
		Spese postali	300,00		
		Trasferimenti allo Stato	1.086,59		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	600,00		
		COSTI Totale			194.380,34
FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE Totale			194.380,34		
FISICA	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	10.000,00		
		Acquisto apparecchiature informatiche	4.000,00		
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.500,00		
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00		
		Borse di studio LLP Erasmus	7.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00		
		Canoni annuali licenze software	5.000,00		
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	1.400,00		
		Costi per altri servizi	3.500,00		
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	250,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	100.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	15.000,00		
		Costi su progetti di didattica	68.387,80		
		Formazione del personale	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	10.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.000,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	2.000,00		
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00		
		Materiali di consumo vari	1.500,00		
		Missioni all'Estero	1.500,00		
		Missioni in Italia	1.000,00		
		Noleggi e costi accessori	13.000,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	6.390,73		
		Quote associative	500,00		
		Servizi di vigilanza	500,00		
		Servizi vari di pulizia	1.500,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	3.000,00		
		Spese di rappresentanza	117,30		
		Spese postali	2.500,00		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	3.000,00		
		Valori bollati	150,00		
		COSTI Totale			275.795,83
			RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	15.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00		
RICAVI Totale			115.000,00		
FISICA Totale			390.795,83		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
GIURISPRUDENZA	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	15.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	5.800,00
		Commissioni bancarie	263,38
		Costi operativi su altri progetti	38.675,00
		Costi per altri servizi	700,00
		Costi su progetti di didattica	124.500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	209,89
		Noleggi e costi accessori	6.300,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	200,00
		Spese di rappresentanza	1.000,00
		Spese postali	1.200,00
		Trasferimenti allo Stato	6.015,11
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.550,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	275,00
Valori bollati	150,00		
	COSTI Totale		203.838,38
GIURISPRUDENZA Totale			203.838,38
INFORMATICA	COSTI	Acquisto altri beni materiali	500,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	8.000,00
		Acquisto attrezzature varie	500,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Canoni annuali licenze software	600,00
		Commissioni bancarie	160,00
		Costi per altri servizi	3.500,00
		Costi per le pubblicazioni d'Ateneo	1.600,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	80.000,00
		Costi su progetti di didattica	77.295,97
		Formazione del personale	500,00
		Licenze pluriennali software	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	4.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	4.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	7.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	1.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	400,00
		Materiali di consumo sanitario	1.000,00
		Materiali di consumo vari	800,00
		Missioni all'Estero	1.500,00
		Missioni in Italia	1.500,00
		Oneri vari straordinari	120,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	5.441,13
		Quote associative	500,00
		Servizi tipografici e legatoria	400,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	600,00
		Spese di rappresentanza	106,20
		Spese postali	160,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	600,00
		Utenze e canoni per reti di trasmissione dati	800,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	1.500,00		
Valori bollati	240,00		
	COSTI Totale		212.823,30
	RICAVI	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	80.000,00
	RICAVI Totale		80.000,00
INFORMATICA Totale			292.823,30
LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	8.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	70.000,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	10.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00
		Canoni annuali licenze software	2.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	5.000,00
		Commissioni bancarie	100,00
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	3.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	56.479,53
		Costi per altri servizi	10.000,00
		Esercitori lordo	30.000,00
		Giornali, riviste, libri e altre pubblicazioni NON destinato alle Biblioteche	500,00
		Materiali di consumo vari	1.500,00
		Missioni in Italia	3.000,00
		mobilita' e scambi culturali - varie	20.000,00
		Noleggi e costi accessori	10.000,00
		Prestazioni occasionali per la ricerca e la didattica lordo	3.000,00
		Trasferimenti allo Stato	877,08
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.500,00
		Valori bollati	300,00
	COSTI Totale		236.756,61
LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE Totale			236.756,61



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale	
MANAGEMENT	COSTI	Accesso banche dati	7.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	9.500,00	
		Commissioni bancarie	1.000,00	
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	162.505,41	
		Costi per altri servizi	6.810,57	
		Noleggi e costi accessori	25.000,00	
		Spese postali	500,00	
		Utenze e canoni per telefonia mobile	3.000,00	
		Valori bollati	1.000,00	
		COSTI Totale		216.315,98
MANAGEMENT Totale		216.315,98		
MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO"	COSTI	Acquisto altri beni materiali	400,00	
		Acquisto apparecchiature informatiche	6.500,00	
		Acquisto attrezzature varie	500,00	
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.000,00	
		Acquisto impianti	500,00	
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	2.500,00	
		Assistenza informatica e manutenzione software	500,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00	
		Canoni annuali licenze software	500,00	
		Commissioni bancarie	200,00	
		Costi per altri servizi	300,00	
		Costi su progetti di didattica	49.535,37	
		Costi su progetti di ricerca finanziata da altri soggetti pubblici	12.000,00	
		Formazione del personale	500,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.500,00	
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	800,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.400,00	
		Materiale di consumo scientifico e didattico	300,00	
		Materiali di consumo sanitario	1.100,00	
		Materiali di consumo vari	1.500,00	
		Missioni all'Estero	500,00	
		Missioni in Italia	800,00	
		Noleggi e costi accessori	5.000,00	
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	4.229,26	
		Smaltimento rifiuti nocivi	80,00	
		Spese di rappresentanza	59,85	
		Spese postali	1.000,00	
		Trasferimenti ad Enti di ricerca	5.000,00	
		Valori bollati	200,00	
		COSTI Totale		104.904,48
		RICAVI	Finanziamenti competitivi per ricerca da Enti di ricerca diversi dal CNR	12.000,00
		RICAVI Totale		12.000,00
MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO" Totale		116.904,48		
NEUROSCIENZE "RITA LEVI MONTALCINI"	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	6.500,00	
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.500,00	
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	5.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00	
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	2.000,00	
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	15.000,00	
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	60.000,00	
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	120.000,00	
		Costi su progetti di ricerca finanziata da Enti locali	50.000,00	
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	110.000,00	
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00	
		Formazione del personale	2.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.500,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	6.000,00	
		Materiali di consumo vari	1.150,00	
		Missioni in Italia	2.000,00	
		Noleggi e costi accessori	2.500,00	
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	12.488,43	
		Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00	
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	2.000,00	
		COSTI Totale		469.138,43
		RICAVI	Attività varie - rilevante ai fini IVA	50.000,00
			Contributi correnti da imprese private per borse di studio	40.000,00
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	50.000,00			
Contributi per ricerca da privati (persone fisiche)	20.000,00			
Contributi per ricerca da Regione Piemonte	50.000,00			
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	120.000,00			
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	15.000,00			
Tasse e contributi per altri corsi	60.000,00			
RICAVI Totale		405.000,00		
NEUROSCIENZE "RITA LEVI MONTALCINI" Totale		874.138,43		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale		
ONCOLOGIA	COSTI	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00		
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	200,00		
		Costi per altri servizi	2.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	19.172,62		
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	500,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.000,00		
		Materiali di consumo vari	1.000,00		
		Noleggi e costi accessori	3.000,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	4.000,00		
		Spese postali	100,00		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	40.000,00		
		Valori bollati	200,00		
			COSTI Totale		73.172,62
ONCOLOGIA Totale			73.172,62		
PSICOLOGIA	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	3.000,00		
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.000,00		
		Assistenza informatica e manutenzione software	500,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00		
		Canoni annuali licenze software	300,00		
		Commissioni bancarie	300,00		
		Costi per altri servizi	20.000,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	140.000,00		
		Costi su progetti di didattica	96.379,62		
		Formazione del personale	600,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.800,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	500,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	1.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.600,00		
		Materiali di consumo - telefonia fissa	100,00		
		Materiali di consumo sanitario	2.468,59		
		Materiali di consumo vari	200,00		
		Missioni in Italia	400,00		
		Noleggi e costi accessori	8.000,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	1.300,00		
		Servizi di vigilanza	5.500,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	100,00		
		Spese di rappresentanza	269,71		
		Spese postali	200,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	300,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	200,00		
		Valori bollati	300,00		
			COSTI Totale		292.317,92
			RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	40.000,00
				Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00
			RICAVI Totale		140.000,00
		PSICOLOGIA Totale			432.317,92
SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	1.000,00		
		Acquisto attrezzature varie	1.500,00		
		Altre utenze e canoni	2.500,00		
		Borse di studio - scuole specializzazione lordo	100.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00		
		Costi per altri servizi	7.500,00		
		Costi per il vestiario del personale	500,00		
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	500,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	500.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00		
		Costi su progetti di didattica	260.706,95		
		Formazione del personale	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.500,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	2.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	25.000,00		
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00		
		Materiali di consumo sanitario	2.000,00		
		Materiali di consumo vari	3.500,00		
		Missioni all'Estero	600,00		
		Missioni in Italia	500,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	5.087,64		
		Smaltimento rifiuti nocivi	7.500,00		
		Spese di rappresentanza	99,00		
		Spese postali	1.500,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	2.500,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	100,00		
		Valori bollati	600,00		
			COSTI Totale		980.793,59
			RICAVI	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per borse di studio	200.000,00
				Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
				Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00
				Trasferimenti infrastruttura in entrata varie	100.000,00
	RICAVI Totale		850.000,00		
SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO Totale			1.830.793,59		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI	COSTI	Acquisto altri beni materiali	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	4.000,00
		Acquisto attrezzature varie	15.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	20.000,00
		Altre imposte	200,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	10.000,00
		Assicurazioni	1.000,00
		Borse di studio LLP Erasmus	25.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	13.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	1.756,21
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	20.000,00
		Competenze fisse CEL T.I. lordo	10.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	10.000,00
		Costi operativi su altri progetti	35.000,00
		Costi per altri servizi	12.000,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	40.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	5.000,00
		Indennità, compensi e rimb.spese a commissioni di concorso ed esami di stato lordo	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	15.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	1.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	6.753,97
		Materiale di consumo agricolo	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	34.000,00
		Materiali di consumo vari	17.500,00
		Missioni all'Estero	1.000,00
		Missioni in Italia	500,00
		Noleggi e costi accessori	11.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00
		Spese postali	500,00
		Trasferimenti allo Stato	326,45
		Utenze e canoni per telefonia fissa	2.500,00
Valori bollati	1.000,00		
COSTI Totale			637.536,63
	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00
		Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	5.000,00
RICAVI Totale			305.000,00
SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI Totale			942.536,63
SCIENZE CHIRURGICHE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	21.000,00
		Acquisto attrezzature varie	8.800,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	6.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	12.234,41
		Assistenza informatica e manutenzione software	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	7.000,00
		Costi per altri servizi	1.900,00
		Costi per assegni di ricerca	3.800,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	55.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	200.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	40.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	60.000,00
		Formazione del personale	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	2.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	6.000,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Missioni in Italia	2.000,00
		Noleggi e costi accessori	2.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	8.000,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	3.500,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	7.000,00
		COSTI Totale	
	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	5.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	60.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	40.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	50.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	200.000,00
Trasferimenti infrastruttura in entrata per assegni di ricerca	3.800,00		
RICAVI Totale			358.800,00
SCIENZE CHIRURGICHE Totale			814.034,41



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE	COSTI	Assicurazioni	500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	150,00
		Costi per altri servizi	1.274,33
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	56.450,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Noleggi e costi accessori	7.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	7.000,00
		Spese postali	100,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	200,00
		Valori bollati	100,00
		COSTI Totale	
	SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE Totale		75.274,33
SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	4.400,04
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00
		Costi per assegni di ricerca	102.799,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	600,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	110.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	60.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	320.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	80.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	7.450,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	2.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	670,00
		Noleggi e costi accessori	7.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	6.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00
		Spese postali	250,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	7.000,00
	Utenze e canoni per telefonia fissa	4.000,00	
	Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00	
	Valori bollati	83,27	
	COSTI Totale		734.552,31
	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	30.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	30.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	50.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	320.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	80.000,00
Tasse e contributi per altri corsi		60.000,00	
Trasferimenti infrastruttura in entrata per assegni di ricerca	102.799,00		
RICAVI Totale		672.799,00	
SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE Totale		1.407.351,31	
SCIENZE DELLA TERRA	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	4.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	500,00
		Assicurazioni	1.800,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	250,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	120.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00
		Costi su progetti di didattica	43.216,70
		Costi vari per manifestazioni e convegni	1.000,00
		Imposta di bollo	160,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	3.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	3.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.200,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.500,00
		Materiali di consumo sanitario	2.000,00
		Materiali di consumo vari	2.000,00
		Missioni all'Estero	1.000,00
		Missioni in Italia	400,00
		Noleggi e costi accessori	15.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	4.726,54
		Quote associative	2.500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	2.500,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	450,00
	Utenze e canoni per telefonia fissa	100,00	
	Valori bollati	400,00	
	COSTI Totale		267.263,09
	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	120.000,00
	RICAVI Totale		170.000,00
SCIENZE DELLA TERRA Totale		437.263,09	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale		
SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI	COSTI	Acquisto arredi tecnici di laboratorio	1.000,00		
		Acquisto attrezzature varie	9.000,00		
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.000,00		
		Assicurazioni	300,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00		
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	1.500,00		
		Commissioni bancarie	500,00		
		Costi operativi su altri progetti	8.000,00		
		Costi per altri servizi	10.000,00		
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	200,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	500.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	150.000,00		
		Costi su progetti di didattica	111.374,35		
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00		
		Costi vari per manifestazioni e convegni	1.000,00		
		Formazione del personale	500,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	100,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	5.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	600,00		
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	1.500,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	1.500,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	500,00		
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00		
		Materiali di consumo sanitario	2.500,00		
		Materiali di consumo vari	4.500,00		
		Missioni in Italia	500,00		
		Noleggi e costi accessori	5.000,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	7.640,67		
		Quote associative	500,00		
		Servizi di vigilanza	200,00		
		Servizi tipografici e legatoria	1.000,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	1.000,00		
		Spese di rappresentanza	59,85		
		Spese postali	1.500,00		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	2.500,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00		
		Valori bollati	1.200,00		
		COSTI Totale			894.574,87
			RICAVI	Altri contributi correnti da istituzioni sociali private	8.000,00
				Attività varie - rilevante ai fini IVA	50.000,00
				Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	150.000,00
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00				
RICAVI Totale			708.000,00		
SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI Totale			1.602.574,87		
SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE	COSTI	Accesso banche dati	6.856,00		
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	5.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	5.429,46		
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	10.376,15		
		Commissioni bancarie	500,00		
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	34.458,38		
		Costi per altri servizi	5.100,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	5.000,00		
		Materiali di consumo vari	2.000,00		
		Noleggi e costi accessori	10.000,00		
		Spese postali	500,00		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	500,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	4.500,00		
		Valori bollati	200,00		
COSTI Totale			90.419,99		
SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE Totale			90.419,99		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale		
SCIENZE MEDICHE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	15.000,00		
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.000,00		
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	9.500,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	4.500,00		
		Costi per altri servizi	1.500,00		
		Costi per assegni di ricerca	50.000,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	200.000,00		
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	50.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00		
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	150.000,00		
		Formazione del personale	2.500,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	5.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	3.000,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	3.500,00		
		Materiali di consumo sanitario	5.000,00		
		Missioni in Italia	3.000,00		
		Noleggi e costi accessori	3.000,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	11.894,17		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	12.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00		
		COSTI Totale			839.394,17
		COSTI	RICAVI	Contributi per ricerca da imprese private	100.000,00
				Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	50.000,00
	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA			300.000,00	
	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi			200.000,00	
	Tasse e contributi per altri corsi			50.000,00	
	Trasferimenti infrastruttura in entrata per assegni di ricerca	50.000,00			
	RICAVI Totale			750.000,00	
	SCIENZE MEDICHE Totale			1.589.394,17	
	SCIENZE VETERINARIE	COSTI	Altre imposte	2.100,00	
Altri costi per attività istituzionali			2.500,00		
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento			15.000,00		
Assicurazioni			5.000,00		
Assistenza informatica e manutenzione software			15.000,00		
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio			5.000,00		
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri			3.500,00		
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi			4.000,00		
Collaborazione a tempo parziale degli studenti			15.700,00		
Costi operativi su altri progetti			20.000,00		
Costi per altri servizi			12.500,00		
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale			4.000,00		
Costi per viaggi di istruzione e tirocinio			4.000,00		
Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche			14.000,00		
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi			7.000,00		
Materiale di consumo informatico e tecnico			1.000,00		
Materiale di consumo scientifico e didattico			21.000,00		
Materiali di consumo vari			26.871,33		
Missioni all'Estero			1.000,00		
Missioni in Italia			1.000,00		
Quote associative			3.100,00		
Servizi di vigilanza			4.000,00		
Servizi tipografici e legatoria			1.500,00		
Spese postali			400,00		
Trasferimenti allo Stato			170,25		
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie			4.000,00		
Utenze e canoni per telefonia mobile			500,00		
Valori bollati	300,00				
COSTI Totale			194.141,58		
SCIENZE VETERINARIE Totale			194.141,58		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
STUDI STORICI	COSTI	Acquisto attrezzature varie	5.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	10.000,00
		Acquisto impianti	5.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	50.103,47
		Borse di studio a studenti	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00
		Canoni annuali licenze software	1.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	10.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	30.000,00
		Costi per altri servizi	1.000,00
		Formazione del personale	1.000,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Missioni in Italia	5.473,35
		Noleggi e costi accessori	8.000,00
		Quote associative	500,00
		Trasferimenti allo Stato	1.630,33
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.500,00
Valori bollati	300,00		
	COSTI Totale		137.007,15
STUDI STORICI Totale			137.007,15
STUDI UMANISTICI	COSTI	Acquisizione e realizzazione software	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00
		Acquisto attrezzature varie	5.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	50.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	4.000,00
		Commissioni bancarie	100,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	50.000,00
		Costi per altri servizi	4.500,00
		Costi su progetti di didattica	50.000,00
		Materiali di consumo vari	2.373,51
		Noleggi e costi accessori	24.000,00
		Trasferimenti allo Stato	836,94
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	4.000,00
Valori bollati	1.000,00		
	COSTI Totale		205.810,45
STUDI UMANISTICI Totale			205.810,45
SCUOLA DI MEDICINA	COSTI	Accesso banche dati	155.000,00
		Costi su contratti e convenzioni per attivita' didattica c/terzi	100.000,00
		Costi su progetti di didattica	342.298,08
	COSTI Totale		597.298,08
	RICAVI	Attivita' didattica - rilevante ai fini IVA	100.000,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	155.000,00
	RICAVI Totale		255.000,00
SCUOLA DI MEDICINA Totale			852.298,08
Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino "Ferdinando Rossi"	COSTI	Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	234.898,19
Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino "Ferdinando Rossi" Totale			234.898,19
Centro Struttura Universitaria di Igiene e Scienze Motorie (S.U.I.S.M.)	COSTI	Accertamenti sanitari	310.500,00
		Acquisto altri beni materiali	3.000,00
		Acquisto attrezzature sportive	3.000,00
		Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	20.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	11.000,00
		Altre imposte	16.000,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	209.500,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	2.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.700,00
		Costi per altri servizi	202.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	430.000,00
		Costi su progetti di didattica	200.000,00
		Formazione del personale	50.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	4.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	2.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	2.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	2.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.700,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	4.704,00
		Materiali di consumo vari	2.000,00
		Missioni in Italia	700,00
		Noleggi e costi accessori	4.196,00
		Spese di rappresentanza	1.000,00
		Spese postali	600,00
		Trasferimenti allo Stato	13.000,00
		Trasferimenti di risorse di Ateneo a CUS	70.000,00
Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00		
Valori bollati	200,00		
	COSTI Totale		1.571.800,00
	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	450.000,00
	RICAVI Totale		450.000,00
Centro Struttura Universitaria di Igiene e Scienze Motorie (S.U.I.S.M.) Totale			2.021.800,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

STRUTTURA	COSTI/RICAVI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
Struttura Didattica Speciale di Veterinaria	COSTI	Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	100.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	1.900.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	30.000,00
	COSTI Totale		2.030.000,00
	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	2.000.000,00
Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA		30.000,00	
	RICAVI Totale		2.030.000,00
Struttura Didattica Speciale di Veterinaria Totale			4.060.000,00
Struttura Universitaria Interdipartimentale in Scienze Strategiche (SUISS)	COSTI	Costi su progetti di didattica	8.316,79
	COSTI Totale		8.316,79
Struttura Universitaria Interdipartimentale in Scienze Strategiche (SUISS) Totale			8.316,79
TOTALE COMPLESSIVO			26.544.045,02



RENDICONTO UNICO D'ATENEIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA
Budget 2021
ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2021
E	I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E	II	TRIBUTI	-
E	III	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	-
E	I	TRASFERIMENTI CORRENTI	287.374.829,41
E	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	287.374.829,41
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	276.248.596,10
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	272.987.309,90
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.261.286,20
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	40.040,04
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	40.040,04
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	2.493.554,76
E	IV	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	11.420,43
E	IV	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	2.482.134,33
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.033.155,88
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.033.155,88
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	6.559.482,63
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	6.520.279,27
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	39.203,36
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	114.662.972,37
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	87.047.618,70
E	III	VENDITA DI BENI	87.483,47



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

E	III	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	86.783.405,05
E	III	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	176.730,18
E	II	INTERESSI ATTIVI	46.721,14
E	III	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E	III	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	46.646,48
E	III	ALTRI INTERESSI ATTIVI	74,66
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	27.568.632,53
E	III	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	96.194,37
E	III	RIMBORSI IN ENTRATA	2.941.273,48
E	III	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	24.531.164,68
E	I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	39.169.392,75
E	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	38.897.735,52
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	10.794.446,80
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	3.818.883,75
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	6.975.563,05
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	900.939,12
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	900.939,12
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	1.260.237,65
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PARTECIPATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE	1.260.237,65
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	13.074.621,26
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	13.074.621,26
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	12.867.490,69
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL RESTO DEL MONDO	315.715,84
E	IV	ALTRI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	12.551.774,86



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DI PRESTITI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DI PRESTITI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DIRETTAMENTE DESTINATI AL RIMBORSO DI PRESTITI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	-
E	II	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	271.657,23
E	III	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	245.672,85
E	III	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E	III	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	25.984,38
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	822.424,41
E	II	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	761.362,16
E	III	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	761.362,16
E	II	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	34.706,40
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI FAMIGLIE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI IMPRESE	34.706,40
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DELL'UNIONE EUROPEA E DEL RESTO DEL MONDO	-
E	II	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	26.355,85
E	III	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	26.355,85
E	I	ACCENSIONE PRESTITI	1.756.977,47
E	II	ACCENSIONE PRESTITI A BREVE TERMINE	-
E	III	FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E	II	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.756.977,47
E	III	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.756.977,47
E	III	ACCENSIONE PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-
E	I	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

E	II	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	III	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	I	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	189.000,00
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	173.384,83
E	III	ALTRE RITENUTE	-
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	167.036,88
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	728,35
E	III	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	5.619,60
E	II	ENTRATE PER CONTO TERZI	15.615,17
E	III	RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-
E	III	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-
E	III	TRASFERIMENTI DA ALTRI SETTORI PER OPERAZIONI CONTO TERZI	2.641,10
E	III	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	10,17
E	III	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	12.963,89
E	III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	-
TOTALE ENTRATE			632.786.596,41



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

RENDICONTO UNICO D'ATENEIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Budget 2021

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Budget 2021								
				Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	I	SPESE CORRENTI	394.801.936,47	177.026.910,58	177.615.731,26	24.139.690,67	87.226.275,31	264.008,85	439.604,99	757.556,97	3.033.923,21
U	II	Redditi da lavoro dipendente	227.596.317,24	61.179.127,48	91.781.073,34	22.363.920,78	51.921.350,44	107.207,51	243.637,68	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	177.269.996,79	46.810.994,80	71.105.476,79	19.069.113,03	39.933.566,97	107.207,51	243.637,68	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	50.326.320,44	14.368.132,68	20.675.596,55	3.294.807,75	11.987.783,47	-	-	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.396.258,52	4.670.465,05	5.246.110,01	1.604.190,72	4.793.000,71	9.333,59	21.211,39	51.947,05	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	16.396.258,52	4.670.465,05	5.246.110,01	1.604.190,72	4.793.000,71	9.333,59	21.211,39	51.947,05	-
U	II	Acquisto di beni e servizi	65.951.705,31	22.607.579,49	18.499.049,21	78.547,09	23.991.409,54	21.110,95	48.399,12	705.609,92	-
U	III	Acquisto di beni	9.380.782,87	4.257.221,98	4.162.205,48	-	961.355,41	-	-	-	-
U	III	Acquisto di servizi	56.570.922,43	18.350.357,51	14.336.843,73	78.547,09	23.030.054,12	21.110,95	48.399,12	705.609,92	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

E/U	Livello	Descrizione	Budget 2021								
				Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	II	Trasferimenti correnti	77.689.673,68	43.816.584,31	31.235.021,20	46.516,04	1.074.590,52	-	-	-	1.516.961,61
U	III	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	8.936.349,87	961.673,81	6.259.705,89	46.516,04	748.894,71	-	-	-	919.559,42
U	IV	Trasferimenti correnti a amministrazioni centrali	5.255.577,28	87.148,90	3.574.766,43	-	748.894,71	-	-	-	844.767,24
U	IV	Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	3.680.772,59	874.524,91	2.684.939,45	46.516,04	-	-	-	-	74.792,18
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a famiglie	59.418.889,38	39.837.424,13	18.960.119,15	-	23.943,92	-	-	-	597.402,18
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	57.125.241,77	38.165.122,62	18.960.119,15	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.293.647,61	1.672.301,50	-	-	23.943,92	-	-	-	597.402,18
U	III	Trasferimenti correnti a imprese	4.343.257,89	2.510.218,71	1.749.582,82	-	83.456,37	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	4.343.257,89	2.510.218,71	1.749.582,82	-	83.456,37	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	3.003.268,23	488.258,95	2.296.713,75	-	218.295,53	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	3.003.268,23	488.258,95	2.296.713,75	-	218.295,53	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'unione europea e al resto del mondo	1.987.908,31	19.008,71	1.968.899,60	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al resto del mondo	1.383.997,02	19.008,71	1.364.988,31	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti correnti alla ue	603.911,29	-	603.911,29	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	2.301.075,87	767.025,29	767.025,29	-	767.025,29	-	-	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.301.075,87	767.025,29	767.025,29	-	767.025,29	-	-	-	-
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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	1.006.225,04	-	75.615,72	-	930.609,32	-	-	-	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.006.225,04	-	75.615,72	-	930.609,32	-	-	-	-
U	II	Altre spese correnti	3.860.680,81	188.553,35	745.714,88	-	2.673.698,97	126.356,80	126.356,80	-	-
U	III	Versamenti iva a debito	1.552.116,56	-	-	-	1.552.116,56	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	653.187,89	-	-	-	653.187,89	-	-	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.655.376,35	188.553,35	745.714,88	-	468.394,52	126.356,80	126.356,80	-	-
U	I	Spese in conto capitale	50.200.632,43	17.851.295,19	18.081.954,21	-	14.260.265,44	-	-	-	7.117,59
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	50.009.233,01	17.841.898,84	17.899.951,15	-	14.260.265,44	-	-	-	7.117,59



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

U	III	Beni materiali	18.532.696,32	7.523.601,79	7.523.601,79	-	3.478.375,16	-	-	-	7.117,59
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	1.527.429,38	509.143,13	509.143,13	-	509.143,13	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	7.170.071,81	2.216.142,09	2.274.194,40	-	2.679.735,32	-	-	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	22.779.035,51	7.593.011,84	7.593.011,84	-	7.593.011,84	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	191.399,42	9.396,35	182.003,06	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche	144.914,47	-	144.914,47	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a amministrazioni centrali	32.976,91	-	32.976,91	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a amministrazioni locali	111.937,56	-	111.937,56	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a imprese	27.692,24	-	27.692,24	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

U	IV	Contributi agli investimenti a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese	27.692,24	-	27.692,24	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a istituzioni sociali private	18.792,70	9.396,35	9.396,35	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a istituzioni sociali private	18.792,70	9.396,35	9.396,35	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	943,15	-	-	-	943,15	-	-	-	-
U	II	Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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	777,63	-	-	-	777,63	-	-	-	-
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	777,63	-	-	-	777,63	-	-	-	-
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	165,52	-	-	-	165,52	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	165,52	-	-	-	165,52	-	-	-	-
U	I	Rimborso prestiti	2.743.842,00	914.614,00	914.614,00	-	914.614,00	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.743.842,00	914.614,00	914.614,00	-	914.614,00	-	-	-	-
U	III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.743.842,00	914.614,00	914.614,00	-	914.614,00	-	-	-	-
U	III	Rimborso prestiti-leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	189.000.000,00	58.753.990,13	66.581.744,19	329.229,32	50.799.651,98	118.777,65	269.932,51	661.069,27	11.485.604,95
U	II	Uscite per partite di giro	175.425.046,72	58.753.990,13	66.581.744,19	329.229,32	48.710.303,65	118.777,65	269.932,51	661.069,27	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente	168.094.319,86	58.500.307,29	66.296.807,68	327.914,82	41.923.702,08	118.303,41	268.854,76	658.429,84	-
U	III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro	673.836,33	234.509,01	265.762,68	1.314,51	168.058,70	474,24	1.077,75	2.639,43	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

		autonomo									
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.656.890,54	19.173,83	19.173,83	-	6.618.542,87	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	13.574.953,28	-	-	-	2.089.348,33	-	-	-	11.485.604,95
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a amministrazioni pubbliche	651.302,77	-	-	-	363.328,65	-	-	-	287.974,12
U	III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori	1.673.564,59	-	-	-	1.673.564,59	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	52.455,09	-	-	-	52.455,09	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	11.197.630,83	-	-	-	-	-	-	-	11.197.630,83
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE			636.747.354,05	210.749.234,30	233.927.922,06	24.422.403,95	152.127.159,35	382.786,49	709.537,50	1.418.626,25	13.009.684,15
Fondi da ripartire 09.8			22.094.131,32								
TOTALE USCITE comprensivo dei fondi da ripartire			658.841.485,37								



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Allegato 5

BUDGET ECONOMICO	2021	2022	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	455.285.016,55	447.825.268,04	441.446.739,34
I. PROVENTI PROPRI	87.758.000,00	85.983.200,00	85.983.000,00
1) Proventi per la didattica	84.700.500,00	82.925.700,00	82.925.500,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.045.500,00	3.045.500,00	3.045.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.000,00	12.000,00	12.000,00
II. CONTRIBUTI	341.877.470,41	342.533.169,16	341.849.237,21
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	330.566.986,31	335.009.077,30	334.842.756,96
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.543.000,00	1.543.000,00	1.543.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.472.928,47	1.277.262,47	1.277.262,47
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.535.357,00	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	617.127,43	617.127,43	617.127,43
7) Contributi da altri (privati)	4.142.071,20	4.086.701,96	3.569.090,35
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25.649.546,14	19.308.898,88	13.614.502,13
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	11.544.420,14	7.204.272,88	1.509.876,13
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.105.126,00	12.104.626,00	12.104.626,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	455.285.016,55	447.825.268,04	441.446.739,34
B) COSTI OPERATIVI	433.767.274,06	435.981.371,39	429.144.112,50
VIII. COSTI DEL PERSONALE	246.445.378,74	253.342.977,09	247.818.217,82
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	171.216.371,98	170.919.305,19	164.470.744,87
a) docenti / ricercatori	161.164.873,85	160.579.352,26	154.251.155,50
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4.108.251,48	4.073.018,69	4.073.018,69
c) docenti a contratto	3.482.534,53	3.855.784,40	3.855.784,40
d) esperti linguistici	1.189.689,87	1.148.831,82	1.028.468,26
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.271.022,25	1.262.318,02	1.262.318,02
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	75.229.006,76	82.423.671,91	83.347.472,96
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.068.591,30	166.422.916,57	165.110.416,95
1) Costi per sostegno agli studenti	65.607.610,23	61.465.340,28	59.601.473,42
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.039,58	2.013,94	2.013,94
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.504.998,71	1.486.902,41	1.487.164,91
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.906.184,16	2.882.281,26	2.882.281,26
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.073.162,49	6.385.998,45	6.810.598,45
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	61.475.627,73	60.756.456,77	60.851.461,51
9) Acquisto altri materiali	1.559.811,93	1.555.708,46	1.556.708,46
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	14.485.704,46	14.611.243,11	14.640.243,11
12) Altri costi	17.453.452,01	17.276.971,88	17.278.471,88
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.835.811,07	13.800.000,00	13.800.000,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.385.500,00	1.300.000,00	1.300.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.450.311,07	12.500.000,00	12.500.000,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.000,00	24.000,00	24.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.393.492,95	2.391.477,72	2.391.477,72
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	433.767.274,06	435.981.371,39	429.144.112,50
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	21.517.742,49	11.843.896,65	12.302.626,85
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.326.081,00	- 2.223.601,00	- 2.116.425,00
1) Proventi finanziari	46.000,00	46.000,00	46.000,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 2.372.081,00	- 2.269.601,00	- 2.162.425,00
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 56.910,51	- 56.630,54	- 56.630,54
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	- 56.910,51	- 56.630,54	- 56.630,54
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 16.390.908,97	- 16.705.143,18	- 16.305.368,41
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.743.842,00	- 7.141.478,07	- 6.175.797,10
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	-	7.141.478,06	6.175.797,10
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI												
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2021			2022			2023				
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.157.807,84	11.286.534,52	-	10.871.273,32	39.861.261,64	6.907.611,00	-	32.953.650,64	38.696.194,30	6.907.611,00	12.134.932,66	19.653.650,64
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo												
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	50.643,70			50.643,70	50.643,70			50.643,70	50.643,70			50.643,70
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	810.517,94			810.517,94	810.617,94			810.617,94	815.617,94			815.617,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.644.817,92	11.286.534,52		6.358.283,40	37.345.000,00	6.907.611,00		30.437.389,00	36.934.932,66	6.907.611,00	12.134.932,66	17.892.389,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.651.828,28			3.651.828,28	1.655.000,00			1.655.000,00	895.000,00			895.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.417.499,77	28.127.740,68	-	20.289.759,09	15.480.774,63	120.000,00	-	15.360.774,63	14.705.774,63	120.000,00	-	14.585.774,63
1) Terreni e fabbricati	36.915.889,14	28.007.740,68		8.908.148,46	5.262.512,00			5.262.512,00	5.222.512,00			5.222.512,00
2) Impianti e attrezzature	7.315.438,34			7.315.438,34	6.956.375,34			6.956.375,34	6.974.375,34			6.974.375,34
3) Attrezzature scientifiche	187.234,41	120.000,00		67.234,41	187.234,41	120.000,00		67.234,41	187.234,41	120.000,00		67.234,41
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-				-				-			
5) Mobili e arredi	2.602.514,01			2.602.514,01	2.303.289,01			2.303.289,01	2.303.289,01			2.303.289,01
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.378.060,00			1.378.060,00	753.000,00			753.000,00	-			
7) Altre immobilizzazioni materiali	18.363,87			18.363,87	18.363,87			18.363,87	18.363,87			18.363,87
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	70.585.307,61	39.414.275,20	-	31.171.032,41	55.352.036,27	7.027.611,00	-	48.324.425,27	53.411.968,93	7.027.611,00	12.134.932,66	34.249.425,27

VERBALE N. 11

I giorni 17 e 18 dicembre dell'anno 2020 si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino.

Sono presenti:

- Dott. Ugo MONTELLA (Presidente), collegato in videoconferenza
- Dott. Valentino APPOLLONI (componente effettivo designato dal MIUR), collegato in videoconferenza
- Dott.ssa Angela TOMARO (componente effettivo designato dal MEF), collegata in videoconferenza
- Dott.ssa Maria Concetta CIGNA (componente supplente designato dal MEF), collegata in videoconferenza

Il supporto amministrativo è garantito dalle Dott.sse Elena Gorgerino e Selene Spada della Direzione Affari Generali, anch'esse collegate in videoconferenza.

1. ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 18 DICEMBRE 2020.

Il Collegio procede all'esame delle proposte di delibera sottoposte al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 dicembre 2020.

Vengono di seguito indicate solo le proposte per le quali il Collegio ritiene di dover formulare osservazioni o sulle quali è richiesto il parere del Collegio stesso o per le quali il Collegio ritiene di dover effettuare una formale presa d'atto.

- Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021 – 2023.

In proposito all'esito dell'esame effettuato sulla base della documentazione trasmessa, il Collegio dei Revisori redige apposita relazione che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante.

O M I S S I S

I lavori del Collegio terminano alle ore 11.00 del 18 dicembre 2020.

Il presente verbale, letto e confermato, è sottoscritto dai partecipanti.

F.to Dott. Ugo MONTELLA

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Valentino APPOLLONI

F.to Dott.ssa Maria Concetta CIGNA

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021

In ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 51, comma 5, del vigente Regolamento di Ateneo di Amministrazione, Finanza e Contabilità, il Collegio ha esaminato il bilancio di previsione di Ateneo per il 2021.

A tal proposito si fa presente quanto segue.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso via posta elettronica al Collegio dei Revisori, per acquisire il relativo parere di competenza, in data 16 dicembre 2020.

Il Collegio, in data 17 dicembre 2020, viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione e budget dalle Dott.sse Angela Mosca e Cristiana Piva della Direzione Bilancio e Contratti, appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione. A tal proposito si evidenzia che, in data 4 dicembre 2020, si è tenuta una riunione preparatoria informale tra i membri del Collegio, la Direttrice Generale e la Dott.ssa Catia Malatesta nel corso della quale sono stati offerti al Collegio gli elementi sulla base dei quali l'Ateneo avrebbe predisposto il documento previsionale per l'anno 2021.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ulteriori notizie al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio di previsione 2021 è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economico patrimoniale, in conformità al quadro normativo vigente (vedasi il riepilogo del quadro normativo vigente al paragrafo 2 della relazione di accompagnamento).

Per le modalità di redazione del bilancio e i criteri di previsione adottati si rinvia a quanto rappresentato nella Relazione di accompagnamento redatta dai competenti uffici dell'Ateneo.

Il Collegio ha esaminato:

- 1) il budget economico 2021;
- 2) il budget degli investimenti 2021;
- 3) il budget economico triennale 2021-2023;
- 4) il budget degli investimenti triennale 2021-2023;
- 5) il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;
- 6) la relazione di accompagnamento.

In base al Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, i centri di responsabilità ad oggi attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico sono 51, di cui: 12 strutture dirigenziali, l'Università Italo Francese, 26 Dipartimenti e 12 strutture di didattica, di ricerca e di servizi individuate dal Consiglio di Amministrazione come Centri di responsabilità di I livello.

BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2021, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2021
- Budget degli investimenti 2021;
- Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione annuale ed

al conto investimenti annuale.

RICAVI

Il Budget economico 2021 relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A) PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
I. PROVENTI PROPRI	89.261.950,00	87.758.000,00
II. CONTRIBUTI	320.439.625,82	341.877.470,41
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.003.143,18	25.649.546,14
di cui utilizzo riserve di Patrimonio Netto	17.942.004,74	11.544.420,14
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	441.704.719,00	455.285.016,55

Proventi Propri

Con riferimento ai proventi propri il Collegio prende atto, in particolare, della stima della contribuzione studentesca (proventi per la didattica) effettuata nella misura di euro 84,7 milioni circa.

Contributi

Con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario, collocato nella voce “*II. Contributi*” – “*1. Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali*”, il Collegio prende atto:

- a. che l’importo riferito a quota base, quota premiale e intervento perequativo è stato assunto nel budget 2021 per l’importo di euro 259,9 milioni;
- b. che detto ammontare risulta incrementato di circa 4 milioni di euro rispetto all’assegnazione 2020 pari a euro 255,89 milioni. L’incremento è stato calcolato considerando l’aumento sul sistema universitario di 100 milioni di euro da Decreto Rilancio Italia (peso Ateneo 4,04%). Risulta comunque coerente con criteri di prudenza in quanto in linea con l’importo del FFO storicamente assegnato all’Ateneo negli ultimi esercizi.

Il valore totale di FFO assegnato previsto per il 2021 ammonta a euro 284.268.166,00 in quanto alla cifra di 259,9 milioni di euro quale contributo FFO da MUR vanno aggiunte le ulteriori quote di finanziamento legate ai piani straordinari docenti e ricercatori e destinata a compensare la cosiddetta *no tax area* come rappresentato nella tabella seguente:

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	248.000.000,00	259.939.614,00
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	3.000.000,00	5.000.000,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario docenti	8.623.130,00	8.623.130,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 204/2019 per il reclutamento di 61 unità tipo B	3.578.048,00	3.578.048,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 168/2018 per il reclutamento di 55 unità tipo B	3.224.138,00	3.224.138,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 83/2020 per il reclutamento di 65 unità tipo B		3.903.236,00
Totale	266.425.316,00	284.268.166,00

Sotto la voce “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria” sono state riclassificate tutte le riserve derivanti dall’ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Secondo quanto stabilito dal decreto n. 925/2015, tali riserve possono essere considerate ricavi a copertura di costi d’esercizio, in via transitoria e nei limiti dell’esaurimento delle relative risorse. Il totale è pari a circa 11,5 milioni di euro.

COSTI

Costi Operativi

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B) COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	233.514.326,62	246.445.378,74
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.187.337,24	171.068.591,30
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.672.800,00	13.835.811,07

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.500,00	24.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.403.816,15	2.393.492,95
TOTALE COSTI OPERATIVI	420.785.780,00	433.767.274,06

I costi del personale docente e ricercatore ammontano a euro 161.164.873,85 pari al 37,15% del totale dei costi operativi. Il valore è stato calcolato sulla base delle proiezioni fornite dal settore contabilità personale che tengono conto del personale in servizio al 31.12.2020 e dei pensionamenti previsti in corso d'anno 2021 a legislazione vigente. Si evidenzia un consistente aumento delle spese complessive di personale (pari a euro 12.931.052,13) da ricondurre ai miglioramenti economici previsti per il 2021 e alle nuove assunzioni previste.

Il dato si riferisce per la parte preponderante alle voci stipendiali del personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

Nel totale dei “*costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*” sono comprese le retribuzioni di ricercatori a tempo determinato, per assegni di ricerca e collaboratori di ricerca, per i docenti a contratto, per le retribuzioni degli esperti linguistici a tempo indeterminato e per altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca.

Gli oneri relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo ammontano a euro 75.229.006,76 e rappresentano circa il 17% del totale dei costi operativi.

Per quanto riguarda invece i costi della gestione corrente, sebbene il totale della categoria sia in linea con lo stanziamento 2020, si registra tra le varie componenti di costo alcuni aumenti riferiti principalmente al costo per il sostegno degli studenti, all'acquisto di materiali di consumo tra cui anche i materiali di consumo laboratori, all'acquisto di materiale bibliografico e al costo per l'acquisto di servizi

e collaborazioni tecnico gestionali. Parallelamente si registra una diminuzione della voce relativa agli altri costi da ricondurre ad una migliore allocazione delle risorse nelle specifiche voci. Di seguito una tabella che riassume la situazione.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza 2021- 2020
1) Costi per il sostegno agli studenti	59.663.041,40	65.607.610,23	5.944.568,84
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	1.297,15	2.039,58	742,43
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.364.219,91	1.504.998,71	- 859.221,20
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	1.323.139,99	2.906.184,16	1.583.044,17
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.569.581,33	6.073.162,49	1.503.581,16
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	53.338.810,18	61.475.627,73	8.136.817,55
9) Acquisto altri materiali	1.016.309,89	1.559.811,93	543.502,04
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	18.033.300,70	14.485.704,46	- 3.547.596,24
12) Altri costi	30.877.636,69	17.453.452,01	- 13.424.184,68
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.187.337,24	171.068.591,30	- 118.745,93

L'importo degli ammortamenti per euro 13.835.811,07 è da riferirsi alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale.

Si riscontra inoltre una diminuzione degli oneri diversi di gestione per euro 10.323,20.

Il totale dei costi operativi presenta nel complesso rispetto ai dati previsionali dell'esercizio precedente un aumento di euro 12.981.494,06 dovuto principalmente all'evidenziato aumento dei costi di personale per ad euro 12.931.052,13.

APPLICAZIONE NORMATIVA SUI LIMITI DI SPESA

Con specifico riferimento ai costi si evidenzia come il budget in esame non tenga conto dei contenimenti di spesa di cui di cui all'art. 1, comma 591, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 a mente del quale:

“591. A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (tra cui le Università) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Il comma 593 del medesimo articolo consente comunque alle amministrazioni *“(...) il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 (...) 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”.*

L'art. 1, comma 610, della medesima legge 160/2019 prevede altresì che:

“610. Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano, degli enti locali nonché delle società dagli stessi partecipate, assicurano, per il triennio 2020- 2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017”.

In relazione alle disposizioni in questione la circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020 affidava ad una successiva circolare da emettersi dal MUR la definizione delle modalità applicative alle Università in relazione anche alla individuazione delle voci di contabilità economica da prendere in considerazione ai fini del calcolo del valore medio della spesa sostenuta negli esercizi 2016-2018.

Con specifico riferimento invece al comma 610 la citata Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha ritenuto possibile, per l'anno 2020, escludere tali oneri dai limiti di spesa, previa valutazione e verifica della loro inerenza da parte dell'organo interno di controllo. “[...] *in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e tenuto conto dei numerosi provvedimenti di urgenza adottati (...) qualora: a) finanziate da trasferimenti dello Stato o di enti territoriali finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati; b) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo; c) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione*”.

Ebbene l'Ateneo nella redazione del budget per l'anno 2021 non ha tenuto conto delle disposizioni di contenimento della spesa in questione nonostante il loro carattere permanente.

La stessa Ragioneria dello Stato, con specifico riferimento alle spese per il settore informatico, con la recente circolare n. 26 del 14 dicembre 2020, ha chiarito che la deroga prevista per l'esercizio 2020 nell'ambito delle misure adottate per far fronte all'emergenza sanitaria in atto nel Paese dall'articolo 238, comma 6, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, , all'applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge di bilancio n. 160 del 2019 relativo al contenimento delle spese informatiche, essendo prevista per il solo anno 2020, conferma comunque la volontà del legislatore di ritenere comunque ordinariamente applicabile la normativa di contenimento della spesa per gli anni successivi. Le Università saranno pertanto tenute a realizzare, nel triennio 2020-2022 (retius

biennio 2021-2022), un risparmio di spesa annuale pari al dieci per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

L'Ateneo, in considerazione del permanere dello stato emergenziale e degli interventi straordinari adottati dal MUR per consentire il finanziamento degli oneri sostenuti dalle Università per fronteggiare lo stato di emergenza derivante dall'infezione da COVID-19, ha ritenuto, nella redazione del budget 2021 in esame di non attenersi alle disposizioni della legge di bilancio 2020 in merito al contenimento della spesa né per l'acquisto di beni e servizi e né per quelli informatici anche in considerazione della circostanza che la circolare n. 26/2020 del MUR del 14 dicembre è pervenuta allorquando lo schema di budget preventivo in esame era già stato predisposto.

Sarà pertanto cura dell'Ateneo, ove necessario, procedere ad effettuare le variazioni di bilancio idonee a rendere le previsioni compatibili con le disposizioni in materia anche e soprattutto laddove, con specifico riferimento ai beni e servizi, non si realizzassero le condizioni per un aumento della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 593, della legge 160/2019 (aumento dei ricavi) tale da compensare una eventuale mancata riduzione delle spese in questione.

L'Ateneo ha comunque regolarmente provveduto, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1, comma 594, della citata Legge 160/2019 che prevede il versamento obbligatorio, entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, incrementato del 10 per cento, a stanziare in bilancio la somma necessaria a provvedere al versamento secondo lo schema che segue:

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (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)</i>	106.168,00	10.616,80	116.784,80
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	65.545,28	6.554,53	72.099,81
Totale	171.713,28	17.171,33	188.884,61
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			188.884,61
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	642.524,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
<i>Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)</i> Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	16.644,52		
TOTALE	848.053,13		

Proventi ed oneri finanziari

	2020	2021
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	20.918.939,00	21.517.742,49
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.467.220,00	- 2.326.081,00
1) Proventi finanziari	49.000,00	46.000,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 2.516.220,00	- 2.372.081,00
3) Utili e perdite su cambi	- 126,05	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 110.384,15	- 56.910,51
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 14.811.015,85	- 16.390.908,97
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	3.530.319,00	2.743.842,00

Il Budget economico dell'esercizio 2021 espone una previsione di **risultato economico presunto pari ad euro 2.743.842** derivante dalla differenza tra

proventi e costi operativi al netto del saldo della voce relativa a proventi e oneri finanziari e della voce relativa ad imposte sul reddito.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2021 ed è pari ad un totale di euro 70.585.307,61 di cui euro 36.915.889,14 (terreni e fabbricati) ed euro 1.378.060,00 (immobilizzazioni in corso) sono riconducibili al piano dell'edilizia.

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2021.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2021		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.157.807,84	11.286.534,52	-	10.871.273,32
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	50.643,70			50.643,70
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	810.517,94			810.517,94
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.644.817,92	11.286.534,52		6.358.283,40
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.651.828,28			3.651.828,28
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	48.417.499,77	28.127.740,68	-	20.289.759,09
1) Terreni e fabbricati	36.915.889,14	28.007.740,68		8.908.148,46
2) Impianti e attrezzature	7.315.438,34			7.315.438,34
3) Attrezzature scientifiche	187.234,41	120.000,00		67.234,41
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.602.514,01			2.602.514,01
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.378.060,00			1.378.060,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	18.363,87			18.363,87
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	70.585.307,61	39.414.275,20	-	31.171.032,41

L'esplicazione delle singole voci del budget degli investimenti è contenuta nella nota illustrativa cui si rinvia.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

In applicazione del disposto del D.lgs. 18/2012 tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha finalità di programmazione in quanto volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

La costruzione del budget triennale risente delle incertezze sull'entità dei trasferimenti di FFO sempre più legati a criteri di premialità e alle variabili entrate derivanti da tassazione studentesca.

Il documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste economiche, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il Collegio, nell'esame del budget economico triennale, constata che:

- i proventi operativi stimati tendono a ridursi, da euro 455,3 milioni nel 2021, a euro 447,8 milioni nel 2022 e 441,4 milioni nel 2023;
- contestualmente i costi operativi previsti tendono ad aumentare da 433,7 milioni nel 2021 a 435,9 milioni nel 2022 e a diminuire nel 2023 passando a 429,14 milioni di euro.

Il risultato economico presunto risulta negativo sia per il 2022 che per il 2023.

VERIFICA DEGLI INDICATORI DI SISTEMA E RISPETTO DEI VINCOLI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio ha preso in esame la situazione concernente il rispetto degli indicatori di bilancio previsti dagli articoli 4, 5 e 6 del d. legislativo n. 49/2012.

Di seguito si riporta l'esito della consultazione degli indicatori relativi all'ultimo quinquennio:

Esercizio	Spese di personale	Spese per Indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	(Soglia 80%)	(Soglia 10%)	(Soglia ≥ 1)
2019	61.09	4.54	1.27
2018	60.51	4.56	1.30
2017	61.47	4.82	1.28
2016	62.70	4.99	1.25
2015	64.22	5.36	1.22

I dati evidenziano:

- 1) Un incremento dell'indicatore relativo alle spese di personale;
- 2) Una positiva diminuzione del tasso di indebitamento a carico dell'Ateneo;
- 3) Una diminuzione dell'indice di sostenibilità economico finanziaria.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture per contratti di somministrazione, forniture e servizi, di cui all'art 41 del decreto-legge n. 66 del 2014 come convertito dalla legge n. 89/2014, calcolato alla luce del D.P.C.M. 22 settembre 2014¹ riferito all'esercizio 2019 è di **-1,76 giorni**. Nel 2018 risultava pari a giorni 2,08.

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, previsti dalla normativa vigente, si rinvia a quanto indicato al paragrafo 9 della Relazione di accompagnamento.

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto che, con Nota Prot. n. 5791 del 05/05/2020, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha assegnato all'Ateneo di Torino per l'anno 2020

¹ L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

una prima quota di fabbisogno (pari al 93% delle risorse totali disponibili) di euro 227 milioni, riservandosi di ripartire la restante parte del fabbisogno complessivo disponibile in relazione alle eventuali richieste motivate degli atenei.

A ottobre, in relazione all'analisi effettuata sulla programmazione dei flussi finanziari, l'Ateneo ha segnalato lo sfioramento rispetto al fabbisogno assegnato, in quanto l'importo iniziale era insufficiente a far fronte alle obbligazioni assunte e da onorare entro la fine del corrente esercizio finanziario, a pena di oneri aggiuntivi o interessi moratori. Con nota Rettorale prot. n 459943 del 26/10/2020 l'Ateneo ha quindi fatto richiesta al Ministero di un incremento del fabbisogno assegnato, a valere sulla quota residua a livello di sistema, pari a 38,92 milioni di euro.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca con nota prot. n. 470696 del 20 novembre ha dato risposta ufficiale alla richiesta, comunicando un incremento del limite di fabbisogno pari all'ammontare richiesto.

CONCLUSIONI

In conclusione il Collegio, verificata la rispondenza dei proventi ai surriferiti criteri di congruità ed attendibilità e considerato che i costi preventivati sono adeguati alle esigenze di funzionamento e che il budget 2021 appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa, **esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2021.**

F.to Dott. Ugo MONTELLA

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Valentino APPOLLONI

F.to Dott.ssa Maria Concetta CIGNA