



**NOTA ILLUSTRATIVA AL
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2022**



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



1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	489.203.232,51
I. PROVENTI PROPRI	86.419.550,00
1) Proventi per la didattica	83.171.550,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.242.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.000,00
II. CONTRIBUTI	374.292.065,51
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	363.308.278,01
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.498.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.618.524,00
5) Contributi da Università	-
6) Contributi da altri (pubblici)	909.000,00
7) Contributi da altri (privati)	5.958.263,50
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.491.617,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	13.833.369,68
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.658.247,32
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	489.203.232,51
B) COSTI OPERATIVI	473.917.196,23
VIII. COSTI DEL PERSONALE	268.558.077,81
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	187.226.936,27
a) docenti / ricercatori	176.040.977,96
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.667.571,12
c) docenti a contratto	2.968.439,54
d) esperti linguistici	1.438.245,04
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.111.702,62
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	81.331.141,54
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	190.130.126,23
1) Costi per sostegno agli studenti	67.955.491,22
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.488.797,63
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.884.355,54
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.745.294,28
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	67.130.711,73
9) Acquisto altri materiali	1.261.994,04
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	15.309.305,35
12) Altri costi	25.354.176,44



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.749.530,93
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.149.000,93
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.600.530,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	33.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.446.461,26
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	473.917.196,23
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.286.036,28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.221.801,00
1) Proventi finanziari	47.800,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 2.269.601,00
3) Utili e perdite su cambi	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 283.184,53
1) Proventi	
2) Oneri	- 283.184,53
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 17.731.975,49
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 4.950.924,74
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	7.797.247,74
RISULTATO A PAREGGIO	2.846.323,00



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	18.726.353,19	7.577.309,37	-	11.149.043,82
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	56.619,58			56.619,58
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	824.935,64			824.935,64
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	14.864.698,37	7.577.309,37		7.287.389,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.980.099,60			2.980.099,60
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.566.127,70	182.350,00	-	16.383.777,70
1) Terreni e fabbricati	6.469.119,20			6.469.119,20
2) Impianti e attrezzature	6.682.501,71			6.682.501,71
3) Attrezzature scientifiche	700.473,12	182.350,00		518.123,12
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.434.284,45			2.434.284,45
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	179.000,00			179.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.749,21			100.749,21
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	35.302.480,89	7.759.659,37	-	27.542.821,52

2. PREMESSA

Il bilancio di previsione 2022, terzo della nuova Governance dell'Ateneo di Torino, arriva in un momento di grande prospettiva per il nostro Paese chiamato a cogliere tutte le straordinarie opportunità di investimento, innovazione e sviluppo deranti dal Next generation EU.

L'Università di Torino vuole giocare un ruolo importante sia nell'ambito del proprio territorio che nel sistema Paese e il Bilancio di previsione dà conto di questa intenzione. Sono presenti, infatti, forti elementi di prospettiva, sostenuti da una solidità frutto di una gestione "sabauda" e dalla consapevolezza, data dai risultati delle proprie performance, di poter cogliere positivamente le opportunità di finanziamento previste nel corso del 2022.

Il Bilancio unico di previsione 2022 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 e il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, divenuto di "cassa" con il recente D.M. del 8-6-2017 (Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014).*
- 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 2022 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 tiene conto del contesto socio-economico generale che fornisce segnali positivi rispetto alle potenzialità di acquisizione di risorse in arrivo a vario titolo (PNRR e legge di Bilancio) ma, come dovuto, mantiene elementi di prudenza.

A livello di sistema universitario sono già vigenti disposizioni che incrementano il FFO per il 2022 e ormai in corso una serie di provvedimenti che finanziano diversi ambiti di attività degli atenei con ricaduta sul bilancio annuale e triennale in approvazione di cui si darà conto nel paragrafo successivo.

Va poi considerato, da qui la prudenza adottata, che non è noto l'impatto che potrebbe avere la legge di bilancio dello Stato per l'esercizio 2022 il cui testo come di consueto contiene disposizioni di forte ricaduta gestionale. Ad oggi gli elementi a disposizione lasciano intendere che il 2022 sarà un anno di forte attenzione del legislatore nei confronti degli Atenei, sia in quanto attori delle diverse azioni previste nella missione 4 "Istruzione e Ricerca" del Next Generation EU, sia in quanto parte di quella Pubblica Amministrazione che il Governo intende innovare.

In questo contesto di rilancio e di spinta

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 2021 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 2022.

Di seguito un riepilogo:

- DM 734 del 25/06/2021 pubblicato il 10/08/2021: "Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica, dei Collegi universitari di merito e degli enti di ricerca"

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

- DM 737 del 25/06/2021 pubblicato il 05/08/2021: “Criteri di riparto e utilizzazione del Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma Nazionale per la Ricerca (PNR)”
- DM 1061 del 10/08/2021 pubblicato il 11/08/2021: “Dottorati di ricerca su tematiche green e dell’innovazione: nuove risorse dal PON Ricerca e Innovazione 14-20”
- DM 1062 del 10/08/2021 pubblicato il 11/08/2021: “Dal PON Ricerca e Innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell’innovazione”
- DM 752 del 30/06/2021 pubblicato 11/08/2021: Finanziamento straordinario agli Atenei e alle Istituzioni AFAM per azioni di orientamento tutorato, nonché azioni di recupero e inclusione, anche con riferimento agli studenti con disabilità e con disturbi specifici dell’apprendimento
- DM 646 del 31/05/2021 pubblicato il 03/08/2021: Riparto tra le università, le istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica e gli enti di ricerca delle risorse del Fondo per l’edilizia e le infrastrutture di ricerca per complessivi 2,35 miliardi di euro nel periodo 2021 – 2035 (art. 1, comma 549, della legge 30 dicembre 2020, n. 178)
- Nota MUR prot. n. 22958 del 29/07/2021: Contributo per le spese di locazione abitativa sostenute dagli studenti fuori sede (Art. 1, commi 526 e 527 legge di bilancio 30 dicembre 2020, n. 178)

Un’altra disposizione che inciderà anche sul 2022 è quella che rinvia al 2023 l’impatto in termini sanzionatori dell’eventuale sfioramento sul limite di fabbisogno (DL 34/2020).

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, nei documenti programmatici dell’Ateneo che entreranno a far parte del nuovo PIAO.

Il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), è previsto dall’articolo 6 co.6 del DL 80/2021, convertito dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 Racchiude in un solo atto i vari piani della programmazione: organico, formazione, performance, lavoro agile, parità di genere, anticorruzione. Restano esclusi dall’unificazione soltanto i documenti di carattere finanziario che

hanno una loro evidenza documentale a parte come previsto dalle disposizioni attuative della legge 240/2010.

La scadenza prevista per l'adozione del PIAO è il 31 gennaio 2022.

Occorre precisare che nel 2022 è il secondo anno del 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.

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

- Programmazione didattica 2021-2022;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024.

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 2022 attraverso il meccanismo del riporto.

Le novità del 2022

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 2022 l'Ateneo oltre a consolidare alcuni cambiamenti intervenuti nel 2021 (estensione del sistema PagoPA a tutte le entrate), si sta organizzando per affrontare l'impatto gestionale derivante dall'incremento dei volumi di finanziamenti provenienti da PNRR, PON, PNR etc.

Sotto il profilo operativo gestionale rileva segnalare che nel corso del 2022 proseguono gli interventi rilevanti sotto il profilo immobiliare relativi al Polo di grugliasco e allo Scalo Vallino. Entrerà nel vivo l'operazione sull'immobile denominato "Cavallerizza reale" il cui atto di acquisizione sarà formalizzato entro la fine del 2021.

L'Università degli Studi di Torino e la Fondazione Compagnia di San Paolo hanno infatti ottenuto l'aggiudicazione di una porzione della Cavallerizza Reale partecipando al bando di alienazione pubblicato dalla Cartolarizzazioni Città di Torino S.r.l.

L'accordo tra Università degli Studi di Torino e Fondazione Compagnia di San Paolo prevede la realizzazione di un Polo Culturale all'interno del compendio della Cavallerizza Reale che potrà restituire a Torino una parte fondamentale del proprio centro storico.

ORGANIZZATIVE

L'assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile presenterà nel 2022 una parziale revisione delle strutture dirigenziali (delibera del CdA n.10/2021/III/11 del 05/11/2021) che comporterà la disattivazione della Direzione Attività Istituzionali, Programmazione, Qualità e Valutazione le cui attività sono state ripartite in altre Direzioni di Ateneo.

L'assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile a seguito della Revisione del Macro Assetto Organizzativo (delibera del CdA n. 10/2021/III/11 del 5/11/2021) ha visto una parziale revisione delle strutture dirigenziali in particolare:

- ✓ la costituzione della nuova Direzione Innovazione e Internazionalizzazione
- ✓ la riconfigurazione della Direzione Affari Generali che diventa «Affari Generali e Patrimonio Culturale» con acquisizione delle attività relative alle biblioteche e musei prima di competenza della Direzione Ricerca e Terza Missione
- ✓ il riassetto delle attività interne alla Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione con riferimento alla ripartizione delle manutenzioni ordinaria e straordinaria
- ✓ la disattivazione della direzione AIPQV, con lo spostamento e la collocazione conseguente delle competenze nelle altre Direzioni

Ci sono stati inoltre altri cambiamenti che non hanno avuto ricadute in termini di bilancio

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
- ✓ 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:

STRUTTURE
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
CIRSDE - 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

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 2022 che si aggiungono a quelli svolti dal Rettore e dal Direttore Generale.

27.09.2021 –Consiglio di Amministrazione: stanziamento risorse di funzionamento ai Dipartimenti per il 2022;

05.11.2021 –Consiglio di Amministrazione: assegnazione delle risorse di funzionamento ai Dipartimenti per il 2022;

07.12.2021 – Commissione congiunta Bilancio, Programmazione e Programmazione e Sviluppo

13.12.2021 – Commissione Bilancio e Programmazione: esame istruttorio;

14.12.2021 - Commissione Programmazione e Sviluppo: parere;

20.12.2021 – Senato Accademico: parere ex articolo 50 comma 3 lett. g);

21.12.2021 – 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. 13 del 20 dicembre 2021.

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. Le previsioni sono state approvate nei consigli di struttura ai fini del consolidamento nel bilancio unico.

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.

Criteri 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 in 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 2022-2024 è stato costruito:

- presentando da un lato la dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2022 il cui ammontare supera del 16% il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per acquisizione di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018. La scelta deriva dalla scelta politica di rappresentare la prospettiva di crescita e di rafforzamento delle azioni a sostegno di didattica e ricerca e servizio.
- confermando, dall'altro, in una logica di compliance normativa e di responsabilità di gestione, l'impegno a rendere indisponibile l'importo corrispondente allo sforamento fintanto non siano verificate le condizioni per un aumento della spesa ai sensi dell'art. 1, comma 593, della legge 160/2019, (aumento dei ricavi);
- non considerando il progetto edilizio approvato dal Consiglio con delibera del 30/11/2021, "Decreto Ministeriale n. 646 del 31/05/2021 - *Fondo investimenti edilizia universitaria 2021-2035 – indirizzi per lo sviluppo del Programma di intervento*", per il quale si è in attesa del relativo bando ministeriale e si stanno valutando forme di copertura della quota di spettanza dell'Ateneo di tale programma di intervento edilizio che prevedano anche il ricorso ad indebitamento.

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 2022 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 fare uno stato di avanzamento con proiezione di spesa al 31.12.2021 di cui il Consiglio di Amministrazione ha preso atto con provvedimento 8/2021/V/9 del 27 settembre 2021, nel quale emergeva un importo pari a circa 3,1 milioni di euro di risorse non consumate e maggiori ricavi per circa 5 milioni di euro;
- Inoltre nel corso del 2021 all'Ateneo di Torino sono state assegnate risorse legate all'emergenza COVID, in particolare quelle relative al D.M.734/2021 finalizzati a finanziare i costi sostenuti per misure emergenza e sicurezza e per l'ammodernamento infrastrutturale dell'assegnazione totale pari ad € € 3.177.644 è già stata riconosciuta una quota pari ad € 1.195.250,50 già coperti con risorse di Ateneo che quindi saranno ricavi utilizzabili a copertura di costi di esercizio.

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

- ✓ Finanziamento derivante da FFO che, come è ormai noto, non è possibile assumere in modo certo ma richiede una proiezione a fronte di un modello non stabile. Si è comunque prevista una crescita della dimensione del FFO «libero» tenuto conto del quadro normativo, dell'andamento storico e del contesto generale che fornisce segnali positivi rispetto al rafforzamento dei finanziamenti destinati agli Atenei.
- ✓ Crescita degli altri finanziamenti ministeriali con vincolo di destinazione derivanti dai decreti connessi a fondi emergenziali, PON, PNR
- ✓ Diminuzione «programmata» sul fronte della contribuzione studentesca (I e II livello), la cui quantificazione tiene conto dell'impatto del nuovo Regolamento Tasse e Contributi (a.a. 2021/2022) 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:

- ✓ Previsioni costi derivanti da da delibere già assunte con impatto specifico 2022 e/o a valenza pluriennale
- ✓ Previsioni su costi fissi e mantenimento servizi tenendo conto dell'aumento dei costi del personale derivanti dall'attuazione degli atti programmatici approvati e di un aumento dei costi di gestione derivanti dall'ampliamento dei metri quadri a disposizione per le attività di Ateneo

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 e in particolare si evidenzia il seguente dettaglio:

- Aumento dello stanziamento Fondo di Funzionamento ai Dipartimenti 2022 (€ 5 mln);
- Aumento dello stanziamento ricerca locale (€ 10 mln)
- Conferma stanziamento su assegni di ricerca per un importo pari a 2.160.000 che corrisponde a 120 annualità;
- Conferma budget di Polo : € 1.500.000;
- Previsione su dottorati di ricerca con incremento del numero delle borse a 210 così per il ciclo XXXVIII;

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.



Ad esempio, le attività proprie dell'internazionalizzazione sono gestite dalla Direzione Attività istituzionali, programmazione qualità e valutazione mentre quelle relative agli interventi che riguardano il personale sono gestite dalla Direzione Personale.

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	87.758.000,00	86.419.550,00	- 1.338.450,00
II. CONTRIBUTI	341.877.470,41	374.292.065,51	32.414.595,10
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25.649.546,14	28.491.617,00	2.842.070,86
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	455.285.016,55	489.203.232,51	33.918.215,96

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Proventi per la didattica	84.700.500,00	83.171.550,00	- 1.528.950,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	3.045.500,00	3.242.000,00	196.500,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	12.000,00	6.000,00	- 6.000,00
TOTALE PROVENTI PROPRI	87.758.000,00	86.419.550,00	- 1.338.450,00

Proventi per la didattica (I.1)

Per quanto riguarda la costruzione della previsione relativa alla contribuzione studentesca si è tenuto conto dei seguenti elementi:

- ✓ applicazione del Regolamento tasse e contributi 2021-2022;
- ✓ incasso effettivo come da rendicontazione al MUR per (a.a. 2019/2020);
- ✓ andamento degli incassi relativi ai corsi di studi versati dagli studenti per l'anno solare 2019-2020-2021 (in particolare gli incassi totali riferiti alla 3° e 4° rata fanno ipotizzare un andamento 2021 analogo al 2020 in flessione rispetto agli esercizi precedenti);
- ✓ adeguamento all'innalzamento della no tax area previsto dal DM 1014/2021.

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

Tipologia	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Contribuzione corsi di laurea, laurea magistrale a ciclo unico e laurea magistrale e tassa immatricolazioni	77.330.000	77.450.000	75.500.000
Tasse e contributi per altri corsi (corsi singoli, residui V.O) Scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento	2.000.000	1.900.000	1.630.000
Contributo di preselezione	1.144.000	1.100.000	450.000
Iscrizione esami di stato	600.000	600.000	375.000
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti (TARIFFE SERVIZI: SEGRETERIA, MORE E PENALITA')	3.545.000	2.000.000	2.000.000
TOTALE CONTRIBUZIONE CON DESTINAZIONE LIBERA	84.619.000	83.050.000	79.955.000
QUOTE DELLA CONTRIBUZIONE DA ASSEGNARE ALLE STRUTTURE DA REGOLAMENTO TASSE E CONTRIBUTI di cui:	7.619.000	6.807.900	8.475.400
<i>Contribuzione aggiuntiva cdl Conservazione e restauro Beni culturali</i>	400.000	500.000	520.000
<i>Quota contribuzione da assegnare a strutture sulla base del nr studenti iscritti</i>	1.650.000	1.440.000	1.551.600
<i>Contributi per servizi dei corsi di studio (Cdl di Management gestiti da SAA, Cdl on line del dip. di Giurisprudenza)</i>	3.675.000	3.700.000	4.300.000
<i>Quota al Dip. di Filosofia per Scuola di Specializzazione per il Sostegno</i>	600.000	-	-
<i>Quota al Dip. di Filosofia per il Corso di laurea in Scienze dell'Educazione</i>	-	-	20.000
<i>Quota al Dip. di Filosofia per per il Corso di laurea in Scienze della formazione primaria</i>	150.000	-	90.000
<i>Dip di Studi Storici: per il Corso di laurea in Beni culturali e il Corso di laurea magistrale in Archeologia e Storia antica</i>	-	-	50.000
<i>Scuola professioni legali e altre scuole di specializzazione</i>	900.000	900.000	1.020.000
<i>Pre fit laureati (CIFIS)</i>	200.000	200.000	250.000
<i>RICONOSCIMENTO DIPLOMA DI LAUREA IN SCIENZE STRATEGICHE AL PERSONALE MILITARE DELL'ESERCITO</i>	-	12.400	18.600
<i>CONTRIBUTO PER TEST DI AMMISSIONE DOTTORATI DI RICERCA</i>	44.000	55.000	55.000
<i>Contributo ALMALAUREA</i>	-	500	200
<i>Tasse e contributi per test pre-immatricolazione - quota destinata</i>	-	-	600.000
Previsioni ricavi da master e corsi di perfezionamento che sono state fatte direttamente dalla strutture	1.050.950	555.500	1.059.950
TOTALE CONTRIBUZIONE	93.288.950	90.413.400	89.490.350
TOTALE SU PROVENTI PROPRI	86.068.950	84.700.500	83.171.550
TOTALE SU Altri proventi e ricavi diversi IN QUANTO TARIFFE E SERVIZI STUDENTI	7.220.000	5.712.900	6.318.800

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 3.242.000. 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 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, didattica 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 riportate a budget 2022 attraverso il meccanismo del riporto. L'importo valorizzato pari a 6.000 euro e si riferisce alla previsione fatta dal Dipartimento di Matematica ed è relativa a finanziamenti competitivi per ricerca da Enti di ricerca diversi da CNR.

II Contributi

II. CONTRIBUTI	Stanziamento 2021	Stanziamento 2022	Differenza
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	330.566.986,31	363.308.278,01	32.741.291,70
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.543.000,00	1.498.000,00	- 45.000,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	1.472.928,47	-	- 1.472.928,47
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.535.357,00	2.618.524,00	- 916.833,00
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	617.127,43	909.000,00	291.872,57
7. Contributi da altri (privati)	4.142.071,20	5.958.263,50	1.816.192,30
TOTALE CONTRIBUTI	341.877.470,41	374.292.065,51	32.414.595,10

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	284.268.166,00	308.425.137,00	24.156.971,00
Contributi MIUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99	42.149.000,00	43.000.000,00	851.000,00
Contributi MIUR per borse di dottorato, perfezionamento, specializzazione e post dottorato	3.099.820,31	7.653.375,25	4.553.554,94
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	3.579.765,76	3.179.765,76
Totale complessivo	330.566.986,31	363.308.278,01	32.741.291,70

IL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2022 è stato previsto pari ad € **308.425.137**. La componente principale è quella relativa a quota base, premiale e perequativa per la quale si è previsto un importo pari ad € **280,5 mln**

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

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	259.939.614,00	280.500.000,00
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	5.000.000,00	8.000.000,00
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario docenti	8.623.130,00	0,00
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	3.903.236,00
Piano straordinario ricercatori DM 856/2021 per il reclutamento di 126 unità tipo B	0,00	7.565.296,00
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RU d.m. 364/2019- d.m. 84/2020 - d.m. 561/2021	0,00	1.654.419,00
Totale	284.268.166,00	308.425.137,00

Per la costruzione della previsione per il 2022 relativamente all'assegnazione di *quota base, quota premiale ed intervento perequativo* come di consueto, si parte dall'applicazione delle regole indicate nel DM di ripartizione del FFO 2021.

Regola di salvaguardia

L'assegnazione spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non possa essere inferiore a quella del 2020 e di prevedere un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente.

Inoltre, per l'applicazione della regola di salvaguardia il DM 1059 del 9/8/2021 su FFO 2021 recita «a tal fine il riferimento è alla somma relativa al FFO 2020 composta da quota base, quota premiale e intervento perequativo, come individuata ai sensi degli artt. 2, 3 e 4 del presente decreto, nonché dal 70% delle risorse relative all'anno 2021 di cui dall'art. 238, co. 5, del D.L.34/2020,

Quindi partendo da un valore di FFO 2021 pari ad € **268,1 mln** (al netto dell'assegnazione DM 34/2020 - Rilancia Italia di 3 mln €) si è considerato un aumento del 2,28% (media incremento di Unito nell'ultimo triennio)

$$(268,1 \text{ mln €} * 2,28\% = 6,1 \text{ mln €})$$

Si è inoltre considerata la quota derivante dall'applicazione del peso di Unito sul sistema universitario per il costo standard (4,5%) sul 70% dell'incremento derivante dall'art.238 comma 5 del DM 34/2020 il quale prevede:” [omissis] il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, è incrementato, per l'anno 2021, di 100 milioni di euro e, a decorrere dall'anno 2022, di 200 milioni di euro [omissis]”

$$(140 \text{ mln €} * 4,5\% = 6,3 \text{ mln €})$$

$$\text{Valore FFO 2022} \Rightarrow 280,5 \text{ mln €} = (268,1 + 6,1 + 6,3)$$

L'aumento della voce del Fondo di Finanziamento Ordinario è inoltre attribuibile ai seguenti elementi:

- inserimento della quota di FFO a copertura del Piano Straordinario DM 856/2021 per il reclutamento di 126 unità tipo B;
- aumento della quota relativa all'assegnazione per la cosiddetta “no tax area” a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, l'importo è stato incrementato per il 2022 di 3 mln € arrivando ad un importo stimato di 8 mln €. La previsione è stata costruita tenendo conto anche dell'innalzamento della soglia ISEE da 20.000 a 22.000 per rientrare nella no tax area (esonero totale dal contributo onnicomprensivo a.a. 2021/2022 degli studenti previsto dal

D.M.1014/2021). A parziale ristoro del mancato gettito da parte degli Atenei è stato stanziato, a decorrere dall'anno 2021, l'importo complessivo di 165 milioni di euro a valere sul Fondo per il finanziamento ordinario.

FINANZIAMENTI MINISTERIALI RELATIVI AL POST LAUREAM

Per quanto riguarda tale voce, la previsione di 5,5 mln € è in linea con l'importo assegnato nel 2021 (5.518.359,00 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 2/12 dell'annualità per le borse di dottorato triennali e quadriennali del ciclo 38° (data inizio dal 01/11/2022). Di seguito 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 38° per 210 borse di dottorato	Importo
Assegnazione fondi MIUR post lauream (importo stimato)	5.500.000,00
Finanziamento Compagnia San Paolo (convenzione 2022-2024)	2.000.000,00
Cofinanziamento Ateneo	9.115.812,26
Totale costo ciclo 38°	16.615.812,26

Nella voce dei finanziamenti ministeriali relativi al post lauream è compresa, per la parte di competenza, la previsione relativa alle borse di dottorato 37° ciclo a valere sulla dotazione PON "Ricerca e Innovazione 2014-2020" applicazione D.M. n. 1061/2021. Anche in questo caso nella tabella che segue si dà evidenza del finanziamento per l'intero ciclo delle risorse Mur e delle risorse di Ateneo

Copertura costo intero ciclo 37° per 172 borse di dottorato - nell'ambito del PON 2014/2020 D.M. 1061 del 10/08/2021	Importo
Assegnazione fondi MIUR per 161 borse	8.527.767,63
Finanziamento di Ateneo per 11 borse triennali intero ciclo	5.249.600,57
Cofinanziamento di Ateneo per il 3° anno delle 161 borse triennali	
Totale costo di competenza ciclo 37°	13.777.368,20

ALTRI FINANZIAMENTI MINISTERIALI

- **CONTRATTI MEDICI SPECIALIZZANDI**

La previsione del contributo ministeriale per i contratti di formazione specialistica medica per l'anno 2022 ammonta a € 43.000.000,00 con un lieve aumento pari a 851.000,00 rispetto alle previsioni 2021.

- **ALTRI CONTRIBUTI**

Nella voce dei contributi da MUR confluisce anche il finanziamento per l'Università Italo Francese.

Le attività della U.I.F. sono vincolate e definite da un Consiglio Esecutivo i cui membri sono nominati dallo stesso Ministero. Le risorse vincolate del MUR ammontano ad euro 650.000/anno.

Infine, confluisce in questa voce il finanziamento del MUR per interventi a favore degli studenti dislessici e disabili per € 450.000 (L.170/2010).

Contributi Regioni e Province autonome (II.2).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.543.000,00	1.498.000,00	- 45.000,00

La previsione di euro 1.498.000 si riferisce ai finanziamenti da parte delle Regioni per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (c.d. posti aggiunti).

Contributi altre amministrazioni locali (II.3).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
3. Contributi altre Amministrazioni locali	1.472.928,47	-	-1.472.928,47

Per il 2022 non sono previsti importi per questa voce.

Contributi dall'Unione Europea e altri organismi internazionali (II.4).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.535.357,00	2.618.524,00	- 916.833,00

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

Risorse da Agenzia Nazionale Erasmus+:

- Erasmus+ per studio: € 1.990.800,00,
- Erasmus+ Traineeship: € 300.000,00,
- Erasmus Teaching Staff: € 33.855,00,
- Erasmus Staff Training: € 3.129,00;
- Erasmus+ Fondi supporto all'organizzazione: € 278.740,00;
- Erasmus + Blended Intensive Programmes: € 12.000,00

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

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
6. Contributi da altri (pubblici)	617.127,43	909.000,00	291.872,57

La previsione comprende i seguenti contributi:

- finanziamento per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (215.000 euro);
- contributo da parte della Città 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 (300.000,00 euro);

L'aumento della voce è attribuibile a convenzioni con Aziende Ospedaliere per la scuola di Medicina .

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

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
7. Contributi da altri (privati)	4.142.071,20	5.958.263,50	1.816.192,30

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 103.000,00;
- 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 944.743,00;
- 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 416.790,00;
- alla quota di competenza del finanziamento dalla Compagnia di San Paolo per le borse di dottorato euro 1.506.780,67;
- 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 1.045.000,00.

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	11.544.420,14	13.833.369,68	2.288.949,54
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.105.126,00	14.658.247,32	553.121,32
TOTALE	25.649.546,14	28.491.617,00	2.842.070,86

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 28.491.617,00 euro di seguito descritti:

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

In questa voce pari ad € 13.833.369,68 sono state riclassificate le riserve derivanti dall'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Tali riserve sono state considerate quali ricavi a copertura di:

- costi relativi alle borse di dottorato 34° ciclo per € 215.253,95;
- copertura costi di esercizio per € 13.618.115,73.

Altri proventi e ricavi diversi (V. 2)

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 14.658.247,32 euro costituiti dalle seguenti voci:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	4.830.000,00	5.622.650,00	792.650,00
Contributi per servizi dei corsi di studio agli studenti	3.700.000,00	4.300.000,00	600.000,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	2.012.900,00	2.018.800,00	5.900,00
Proventi per alienazione immobili	2.000.000,00	544.600,00	- 1.455.400,00
Rimborsi vari	506.800,00	313.800,00	- 193.000,00
Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	265.000,00	459.700,00	194.700,00
Concessione spazi a terzi - rilevante ai fini IVA	217.902,00	615.931,68	398.029,68
Fitti attivi da fabbricati	189.500,00	194.200,00	4.700,00
Attività varie - rilevante ai fini IVA	105.000,00	112.300,00	7.300,00
Attività didattica - rilevante ai fini IVA	100.000,00	202.500,00	102.500,00
Consulenze - rilevante ai fini IVA	85.000,00	133.000,00	48.000,00



Fitti provenienti da immobili di eredità'	48.234,00	62.065,64	13.831,64
Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	35.000,00	35.000,00	-
Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	-	40.000,00	40.000,00
Recuperi e rimborsi per personale comandato	8.790,00	-	- 8.790,00
Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.000,00	1.200,00	200,00
Alienazione di titoli privati diversi dalle partecipazioni	-	-	-
Fotocopie - rilevante ai fini IVA	-	-	-
Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	-	2.500,00	2.500,00
Totale complessivo	14.105.126,00	14.658.247,32	553.121,32

“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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	246.445.378,74	268.558.077,81	22.112.699,07
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.068.591,30	190.130.126,23	19.061.534,93
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.835.811,07	12.749.530,93	(1.086.280,14)
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.000,00	33.000,00	9.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.393.492,95	2.446.461,26	52.968,31
TOTALE COSTI OPERATIVI	433.767.274,06	473.917.196,24	40.149.922,17

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 40.149.922,17 dovuto ad un aumento dei costi di personale di ca 22 mln di € ed un aumento importante di ca 19 mln € dei costi della gestione corrente.

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	171.216.371,98	187.226.936,27	16.010.564,28
a) docenti e ricercatori	161.164.873,85	176.040.977,96	14.876.104,11
b) collaborazioni scientifiche	4.108.251,48	5.667.571,12	1.559.319,64
c) docenti a contratto	3.482.534,53	2.968.439,54	(514.094,99)
d) esperti linguistici	1.189.689,87	1.438.245,04	248.555,17
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.271.022,25	1.111.702,62	(159.319,63)
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	75.229.006,76	81.331.141,54	6.102.134,78
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	246.445.378,74	268.558.077,81	22.112.699,07

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. Le previsioni per il triennio 2022-2024. Le previsioni tengono conto dell'ultima assegnazione della quota punti organico come da DM del 24.09.2021, prot. n. 1096.

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

- I criteri utilizzati sono i seguenti:
- proiezione dei costi del personale in servizio alla data dell'analisi;
- costi relativi alle nomine connesse alle procedure concorsuali in itinere;
- costi relativi alle nomine delle procedure concorsuali già decise ma non ancora bandite;
- costi delle nomine previste da piani straordinari, programmazione triennale , DM- MIUR 1062 e DM MIUR 737;
- 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 Ricercatore TD finanziato dai piani straordinari;
- 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 gli anni 2021/2022 incremento del 2,40% + 1,20% 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;
- 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 e Progressione economica verticale;
- 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);
- 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.

I costi del personale vedono quindi registrare un aumento concentrato principalmente sul personale docente e ricercatore legato alla progressione economica (classi), agli incrementi retributivi previsti dalla Legge 448/98 (tasso inflazione programmato) all'investimento dei punti organico e all'incidenza sul 2022 del proseguimento della politica di reclutamento dei ricercatori di tipo a) e delle 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.
- per i tecnici amministrativi a tempo determinato: le assunzioni relative a prese servizio entro il 2021, i bandi procedure in itinere e possibili nuove assunzioni 2022

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 una serie di costi relativi ad altre 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. E' stato stanziato l'importo di ca di € 1,5 mln € per l'attivazione di 110 posizioni di III fascia per l'a.a. 2022/2023, al fine di mantenere il trend positivo di aumento delle posizioni registrato negli ultimi tre anni accademici così da favorire il processo di internazionalizzazione di Ateneo.

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 31/12/2022.



Ruolo	Cessati al 31/12/2021 (collocamento a riposo)	In servizio al 31/12/2021	Cessati 2022 (collocamento a riposo + dimissioni)	Cessati 2022 (passaggio altro ruolo)	Nomine 2022	Nomine 2022 Disabili - Cat. Protette	In servizio al 31/12/2022
Docenti I fascia	24	504	23		47		528
Docenti II fascia	18	973	11	42	141		1061
Assistenti	0	0	0		0		0
Ricercatori	10	270	3	45	0		222
Ricercatori t.d.	0	384	0	111	187		460
Dirigenti	0	9	0		1		10
Dirigenti t.d. / Direttore Generale	1	1	0		1		2
Tecnici Amministrativi	55	1725	29		143	16	1855
Collaboratori ed Esperti Linguistici		29	2				27
Tecnici Amministrativi t.d.	0	138	24		49		163
Salariati agricoli (anno/uomo)	0	2	0				2
Totale	108	4035	92	198	569	16	4330

Situazione al 17-dicembre -2021

Metodologia: personale in servizio ottobre 2021 - - cessazioni novembre dicembre 2022 - nomine 2022 (non quantificato le nomine sul punto organico ancora da bandire) - cessazioni 2020 - cessazioni per trasferimento 2 docenti I Fascia , 3 Docenti II fascia, 3 Ricercatori TI (cessazioni non compresi in tabella).

B.IX "Costi della gestione corrente"

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	65.607.610,23	67.955.491,22	2.347.880,99
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	2.039,58	-	(2.039,58)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.504.998,71	2.488.797,63	983.798,92
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.906.184,16	3.884.355,54	978.171,38
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.073.162,49	6.745.294,28	672.131,80
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	61.475.627,73	67.130.711,73	5.655.084,00
9) Acquisto altri materiali	1.559.811,93	1.261.994,04	(297.817,89)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	14.485.704,46	15.309.305,35	823.600,89
12) Altri costi	17.453.452,01	25.354.176,44	7.900.724,43
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.068.591,30	190.130.126,23	19.061.534,93

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.

Per quanto riguarda la previsione relativa alle borse di dottorato si segnala che per la redazione del bilancio 2022, si è proceduto con l'iscrizione a bilancio del costo per la quota di competenza (2/12) del XXXVIII ciclo con avvio a novembre 2022, 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 novembre e dicembre del XXXVIII ciclo
- dodici mensilità per i cicli ante XXXVIII.

Inoltre è stato previsto il costo delle borse di dottorato 37° ciclo a valere sulla dotazione PON *“Ricerca e Innovazione 2014-2020”* applicazione D.M. n. 1061/2021

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 in secondo luogo le previsioni di spesa che riguardano 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 ed intrapreso 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, impianti, attrezzature e 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 2022 è più alta e l'aumento è concentrato sulle voci che riguardano la gestione degli spazi e il funzionamento (manutenzione ordinaria e straordinaria di beni e immobili, utenze, fitti e 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, alle licenze software e ai costi di noleggio. Per quanto riguarda i canoni per project financing sono previsti i canoni per Scuola di Biotecnologie di Via Nizza, 52 e per la concessione di trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo ed è prevista 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 2022, 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:

- assegnazione alle strutture CDR I livello di didattica, ricerca e servizi delle ulteriori risorse per didattica e ricerca (ricerca locale, didattica dei ricercatori, etc.)
- 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 (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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.385.500,00	1.149.000,93	(236.499,07)
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	12.450.311,07	11.600.530,00	(849.781,07)
3) Svalutazione immobilizzazioni	-		-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-		-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.835.811,07	12.749.530,93	(1.086.280,14)

La previsione relativa agli ammortamenti è presente a partire dall'esercizio 2016; per il 2022 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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.000,00	33.000,00	9.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.000,00	33.000,00	9.000,00

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

B.XII "Oneri diversi di gestione"

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.393.492,95	2.446.461,26	52.968,31
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.393.492,95	2.446.461,26	52.968,31

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.

Come già anticipato precedentemente le previsioni sui costi relativi ai progetti sono state effettuate sui conti onnicomprensivi e successivamente sono state ripartite per natura su base storica in modo da esporre le previsioni nelle voci di costo dello schema di budget.

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Proventi finanziari	46.000,00	47.800,00	1.800,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	(2.372.081,00)	(2.269.601,00)	102.480,00
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.326.081,00)	(2.221.801,00)	104.280,00

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 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	(56.910,51)	(283.184,53)	(226.274,02)
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(56.910,51)	(283.184,53)	(226.274,02)

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 verifiche effettuate dai Vigili del Fuoco, oltre ad altri eventuali costi.

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

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza
Irap retributivo			
docenti / ricercatori	10.438.870,64	11.596.296,82	1.157.426,18
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	-	-	-
docenti a contratto	19.104,00		(19.104,00)
esperti linguistici	74.838,65	90.243,39	15.404,74
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca			-
personale dirigente e tecnico amministrativo	4.675.597,52	4.971.353,28	295.755,76
altro	242.498,16	134.082,00	(108.416,16)
Totale Irap retributivo	15.450.908,97	16.791.975,49	1.341.066,52
Irap produttivo	140.000,00	140.000,00	-
Imposte sul reddito	800.000,00	800.000,00	-
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	16.390.908,97	17.731.975,49	1.341.066,52

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 2022 espone una previsione di risultato economico presunto pari ad euro 2.846.323 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 ad euro 2.846.323). 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 sistema²

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	2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	238.508.761
FFO (B)	298.633.927
Programmazione Triennale (C)	2.632.624
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	85.011.617
TOTALE (E) = (B+C+D)	386.278.168
Rapporto (A/E) = < 80%	61.75%

2. indebitamento

Indicatore di indebitamento	2020
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	6.133.985
TOTALE (A)	6.133.985
FFO (B)	298.633.927
Programmazione Triennale (C)	2.632.624
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	85.011.617
Spese di personale a carico Ateneo (E)	238.508.761
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	5.123.684
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	142.645.723
Rapporto (A/G) = < 15%	4,3%

² 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.

3. sostenibilità economico-finanziaria;

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	2020
FFO (A)	298.633.927
Programmazione Triennale (B)	2.632.624
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	85.011.617
Fitti Passivi (D)	5.123.684
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	391.401.852
Spese di personale a carico Ateneo (F)	238.508.761
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	6.133.985
TOTALE (H) = (F+G)	244.642.746
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,28%

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

Esercizio	Spese di personale	Spese per Indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	(soglia 80%)	(soglia 10%)	(soglia ≥1)
2020	61.75%	4.3%	1.28%
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 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 2020 in **-2.05 giorni** come pubblicato nel sito.

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

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	18.726.353,19	7.577.309,37	-	11.149.043,82
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	56.619,58			56.619,58
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	824.935,64			824.935,64
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	14.864.698,37	7.577.309,37		7.287.389,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.980.099,60			2.980.099,60
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.566.127,70	182.350,00	-	16.383.777,70
1) Terreni e fabbricati	6.469.119,20			6.469.119,20
2) Impianti e attrezzature	6.682.501,71			6.682.501,71
3) Attrezzature scientifiche	700.473,12	182.350,00		518.123,12
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.434.284,45			2.434.284,45
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	179.000,00			179.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.749,21			100.749,21
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	35.302.480,89	7.759.659,37	-	27.542.821,52

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

Le previsioni di costo contenute nel budget degli investimenti sono redatte in conformità al contenuto del Programma triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2022-2024.

Immobilizzazioni immateriali

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	18.726.353,19	7.577.309,37	-	11.149.043,82
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	56.619,58			56.619,58
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	824.935,64			824.935,64
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	14.864.698,37	7.577.309,37		7.287.389,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.980.099,60			2.980.099,60

Gli investimenti in Immobilizzazioni Immateriali previsti nell'esercizio 2022 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 13.800.000 di euro a seguito del pagamento della quarta rata del leasing in costruendo necessario per la sua realizzazione.

L'importo è ripartito:

- € 6.907.611 contributo M.U.R.
- € 6.892.389 risorse di Ateneo mediante utilizzo di riserve di patrimonio netto

Si è valutato che nella prima fase, cioè fino a quando il bene non sarà 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 comprende inoltre:

- € 195.000 per gli Interventi di messa a norma prevenzione incendi presso il Dip. di Chimica in Via P. Giuria, 5-7;
- € 200.000 per la ristrutturazione degli ex locali mensa per biblioteca di Medicina del Comprensorio Molinette dell'azienda Ospedaliera Città della Salute e della Scienza;
- € 669.698,37 per i lavori di messa in sicurezza e completamento della sede sita nel comune di Savigliano.

Nella voce **"Altre immobilizzazioni immateriali"** sono compresi i costi per manutenzione straordinaria su immobili di terzi.

In particolare:

- € 44.330 interventi di manutenzione delle coperture e interventi volti al risparmio energetico presso ex Convento Suore Canonichesse Via Accademia Albertina, 13 PODGORA;
- € 100.000 completamento messa a norma degli impianti presso l'azienda agricola a Grugliasco;
- € 100.000 lavori di sistemazione aree esterne comprensorio e viabilità presso Grugliasco;
- € 200.000 lavori per ottenimento CPI presso DISAFA a Grugliasco;
- € 200.000 realizzazione impianto di spegnimento presso le sale della Biblioteca Storica site al 1° Piano presso la sede del Rettorato, Via Verdi n. 8 – Torino;
- € 200.000 completamento delle impermeabilizzazioni delle coperture piane presso Dip. di Scienze Veterinarie a Grugliasco;
- € 220.000 interventi di adeguamento normativo e funzionale degli impianti elettrici e speciali presso ospedale San Luigi ad Orbassano;
- € 250.000 lavori di messa a norma finalizzati all'ottenimento del CPI presso l'edificio denominato Casa delle suore presso il complesso ospedaliero del San Luigi di Orbassano;
- € 279.000 opere di adeguamento normativo e funzionale dell'impianto di ventilazione e di condizionamento a servizio dei locali Radiologia, TAC – RMN e CANC presso la Struttura Didattica Speciale di Veterinaria (SDSV) del Dipartimento di Scienze Veterinarie in Largo Paolo Braccini n. 2 – Grugliasco (TO);
- € 300.000 lavori per ottenimento CPI Dip. Scienze Veterinarie a Grugliasco;

- € 420.000 messa in sicurezza, rifunzionalizzazione facciate e adeguamento normativo impiantistico dell'edificio adibito a centro didattico presso il comprensorio di Grugliasco;
- € 666.769,60 ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca.

Immobilizzazioni materiali

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.566.127,70	182.350,00	-	16.383.777,70
1) Terreni e fabbricati	6.469.119,20			6.469.119,20
2) Impianti e attrezzature	6.682.501,71			6.682.501,71
3) Attrezzature scientifiche	700.473,12	182.350,00		518.123,12
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.434.284,45			2.434.284,45
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	179.000,00			179.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.749,21			100.749,21

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2022 ammontano a 16,5 milioni di euro che sono principalmente ripartiti come segue.

La voce **“Terreni e fabbricati”** si riferisce a costi per manutenzione straordinaria di fabbricati di proprietà per € 6.034.595,20 ed in particolare riguarda i seguenti interventi:

- € 100.000 interventi di manutenzione straordinaria per riqualificazione impianti sportivi;
- € 150.000 adeguamento normativo del centro sperimentale a Carmagnola;
- € 160.000 adeguamento degli impianti di rivelazione fumi e gas e spegnimento incendi presso varie sedi universitarie;
- € 200.000 manutenzione straordinaria impianti elevatori edifici Ateneo;
- € 241.000 messa a norma delle serre presso le sedi di Carmagnola e di Chieri;

- € 280.000 lavori di adeguamento normativo, revamping dei dispositivi di protezione e manutenzione delle cabine elettriche di trasformazione MT/BT presso varie sedi universitarie;
- € 300.000 manutenzione straordinaria di tutte le facciate presso Città della Salute e della Scienza - Corso Dogliotti 38;
- € 404.200 manutenzione straordinaria impianti antincendio edifici Ateneo;
- € 480.000 lavori di adeguamento impianti elettrici presso Centro della Innovazione- Ex Edilscuola – Via Quarello 13;
- € 500.000 lavori di bonifica della copertura, recupero sottotetto e messa a norma antincendio presso Dip. di Scienze Mediche in Via Santena 19;
- € 700.000 manutenzione straordinaria edile edifici Ateneo;
- € 769.395,20 manutenzione straordinaria opere edili, impianti elettrici e termofluidici edifici Unito;
- € 1.750.000 interventi di manutenzione straordinaria finalizzati alla sicurezza.

Infine, € 434.524,00 sono previsti per la realizzazione del capannone mobile presso il Dip. di Scienze Agrarie nel comprensorio di Grugliasco.

Nella sezione “**Impianti e attrezzature**” pari ad € 6.682.501 sono state recepite le previsioni di spesa di:

- Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning (€ 4.715.621)
 - € 2.806.800 per l’acquisto apparecchiature informatiche
 - € 1.888.821 per l’acquisto di impianti per servizi di Cloud, multimedialità per aule e spazi comuni, servizi di rete
 - € 20.000 per l’acquisto attrezzature varie per postazioni di lavoro
- Direzione Edilizia e Sostenibilità € 400.000 per l’acquisto di attrezzature varie
- Strutture di I livello di didattica, ricerca e servizi per l’acquisto di apparecchiature informatiche e attrezzature varie.

Il budget della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-learning per l'anno 2022 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.
In 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);
- Rafforzamento delle soluzioni di collaboration on-line nell'ottica del risparmio in termini di spostamenti;
- Assestment 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) e per le componenti infrastrutturali e applicative in cloud;
- 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 “**Attrezzature scientifiche**” si riferisce all’acquisto di macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche effettuato dalle strutture di I livello di didattica, ricerca e servizi finanziato in parte attraverso i ricavi conseguiti per attività c/terzi (€ 182.350) ed in parte con risorse di ateneo.

La voce “**Mobili e arredi**” si riferisce all’acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico per un totale di € 2.434.284 di cui € 2.304.684 per allestimenti di aule, uffici e spazi comuni e € 129.600 legati alla ristrutturazione dei locali EDISU presso il Dipartimento di Informatica, Centro Piero della Francesca.

Alla voce “**Immobilizzazioni in corso e acconti**” sono state imputate le spese interventi messa a norma antincendio e di sicurezza di Via Santena 7 (Anatomia Patologica) Dip. Scienze Mediche.

Immobilizzazioni finanziarie

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2022		
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 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione 2022		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione utile / copertura perdita 2020	P.N. 2020 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2021	P.N. 2021 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita anno 2020 e VARIAZIONI EVENTUALI 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	VALORE RESIDUO
	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.	71.503.495,02		71.503.495,02		71.503.495,02		669.698,37	70.833.796,65
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	235.138.771,81	41.048.233,09	276.187.004,90	- 24.520.348,11	251.666.656,79	11.377.504,42	11.874.260,60	228.414.891,77
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	14.196.009,54		14.196.009,54		14.196.009,54			14.196.009,54
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	320.838.276,37	41.048.233,09	361.886.509,46	- 24.520.348,11	337.366.161,35	11.377.504,42	12.543.958,97	313.444.697,96
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	41.048.233,09	- 41.048.233,09	-		-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.253.113,00		10.253.113,00	-	10.253.113,00	10.253.113,00		-
di cui Coop			-		-			-
di cui ex COFI	10.253.113,00		10.253.113,00		10.253.113,00	- 10.253.113,00		20.506.226,00
3) Riserve statutarie	-		-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	51.301.346,09	- 41.048.233,09	10.253.113,00	-	10.253.113,00	10.253.113,00	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	557.314.962,91	-	557.314.962,91	- 24.520.348,11	532.794.614,80	21.630.617,42	12.543.958,97	498.620.038,41

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

La Legge 27 dicembre 2019, n.160 (Legge di bilancio 2020) ha introdotto misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti l'acquisto di beni e servizi.

L'art. 1 - Comma 591 stabilisce che: "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."

La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020 ha fornito specifiche indicazioni sulle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, in particolare:

- il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali degli enti ed organismi;
- ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possano escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati;

- c) 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 precedenti, le spese sostenute per dare attuazione all'applicazione delle suddette misure possono ritenersi escluse dai limiti di spesa fissati dalle vigenti norme di contenimento qualora:
- 1) 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;
 - 2) derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente o organismo;
 - 3) acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincolo di destinazione.
- d) il limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato 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 (comma 593). Il legislatore ha precisato che non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. 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*.

Il citato comma 593³ della legge di bilancio è stato modificato dal D.L. 31 maggio 2021, n. 77 art.53 comma 6, inserendo una deroga “[omissis] Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR.”

Il D.L. 31 maggio 2021, n. 77 art.53 comma 6 ha inoltre abrogato i commi da 610, 611, 612, 613 dell'art.1 della L. 27 dicembre 2019, n.160 (spese del settore informatico).

La Circolare R.G.S. n.26 dell'11 novembre 2021 ha infine confermato che il bilancio di previsione 2022 deve essere predisposto tenendo conto del quadro normativo vigente e che, nel caso in cui dovesse subire variazioni in forza delle previsioni contenute nella Legge di Bilancio 2022, verranno date precise istruzioni con successive circolari.

Il Consiglio di Amministrazione con delibera del 26/01/2021 n. 1/2021/V/20 – *Contenimento della spesa – Aggiornamento novità introdotte dalla Circolare R.G.S. 14 dicembre 2020, n.26 e dal Decreto Legge 31 dicembre 2020, n.183 c.d. Decreto Milleproroghe*, ha individuato il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 pari ad **€ 76.976.242**.

³ 593. 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. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. Il superamento del limite di cui al comma 591 è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR

Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022 sono previste:

a	Spese direttamente riferibili all'acquisto di beni e servizi	€ 83.445.722
b	Voci indistinte che potrebbero potenzialmente generare spese per acquisto di beni e servizi (ad es. trasferimenti a strutture, ricerca locale, etc.). In via prudenziale si ritiene di sottoporle a contenimento il 50%.	€ 6.270.800
(a+b)	TOTALE	€ 89.716.522
c	Limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 (C.d.A. del 26/01/2021 n. 1/2021/V/20)	76.976.242
(a+b-c)	Totale da sottoporre a contenimento	€ 12.740.280

Il superamento del limite potrà essere consentito in presenza di maggiori ricavi maturati nel 2021 rispetto all'anno 2018 e le maggiori spese per l'acquisto di beni e servizi (€ 12.740.280) potranno essere effettivamente sostenute nel periodo 1° maggio 2022 – 31 dicembre 2022.

In considerazione di quanto sopra, si provvederà a rendere indisponibile, sino all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2021, una parte delle risorse per le spese di funzionamento per un importo complessivo pari a € 12.740.280.

Infine, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 594⁴ della citata Legge, si è provveduto a stanziare in bilancio la somma necessaria per il versamento a favore del bilancio dello Stato:

Versamenti al 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
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)	106.168,00	10.616,80	116.784,80
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	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			
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

⁴ 594. 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.

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEONON 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 2022, 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



Allegato n. 1 - Elenco quote associative

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	
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 Innovazione e Internazionalizzazione	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
Adesione Consorzio universitario Italia Argentina (CUIA)	3.000,00
Contributo annuale convenzione Uni-Italia	1.510,00
TOTALE	4.510,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Ricerca	
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
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
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
Quota di adesione Cluster Nazionale Energia	2.000,00
Quota di adesione all'Associazione Urban.it	1.000,00
OPERAS - Open Access in the European Research Area through Scholarly Communication	5.000,00
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane (CUG)	500,00
Adesione all'Associazione Italiana per la promozione della Scienza Aperta AISA	200,00
Associazione GAIA-X European Association for Data and Cloud	2.000,00
Adesione Polo BiopMed	800,00
Adesione Piattaforma Multi Stakeholder denominata Research4Life ("PMS")	5.000,00
Adesione a EOSC- European Open Science Cloud	10.000,00
APENET	2.500,00
Adesione KIC Health	30.000,00
Quote per eventuali nuove adesioni	20.580,00
TOTALE	319.500,00



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

DIREZIONE GENERALE

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza (2022-2021)	Motivazione
Accesso banche dati	-	3.100,00	3.100,00	-	Contratti per accesso banche dati
Altre utenze e canoni	2.000,00	3.300,00	3.300,00	-	Tassa società consorzio fonografici e SIAE UniToNews
Altri costi per attività istituzionali	70.000,00	244.000,00	700.000,00	456.000,00	Altre spese per attività istituzionali della Direzione Generale (€ 50.000)
					Merchandising - Realizzazione di prodotti a marchio Unito. Gestione spazio vendita e on-line. Altre spese istituzionali per ospiti esterni (€ 150.000)
					Progetto UNIVERSO (€ 500.000)
Altri costi per il personale	2.000,00	3.000,00	3.000,00	-	Costi per iscrizione Albo Giornalisti professionisti e pubblicisti - costi per iscrizione soci AICUN - Albo comunicatori pubblici - albo cerimonialisti
Borse distudio a studenti	-	45.000,00	-	- 45.000,00	Borse di studio per la realizzazione di progetti di news multimediali e video istituzionali/promozionali d'Ateneo
Formazione del personale	15.000,00	15.000,00	16.000,00	1.000,00	Spese per la formazione del personale e partecipazione a corsi formativi (€ 15.000)
					Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 1.000)
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	320.000,00	420.000,00	487.000,00	67.000,00	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.
Costi per altri servizi	40.000,00	68.000,00	68.000,00	-	Servizi tecnici per l'implementazione e lo sviluppo delle applicazioni del Magazine d'Ateneo UniToNews o e altri servizi tecnici per eventi istituzionali (ad es. traduzione e interpretariato, ecc.)
	449.000,00	801.400,00	1.280.400,00	479.000,00	



DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE

Descrizione Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Previsione 2023	Previsione 2024	Motivazione
Accesso banche dati			660.000,00	660.000,00	830.000,00	710.000,00	Accesso banche dati mediante adesione accordo CRUI, approvato con Delibera CdA n. 12/2020/V/4 del 23/11/2020
Acquisto libri cartacei Biblioteche			16.000,00	16.000,00	16.000,00	10.000,00	Servizi bibliotecari acquisto volumi mancanti di collane arretrate
Acquisto partecipazioni in enti privati	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	Previsione di spesa per eventuali nuove adesioni/costituzioni in/di Enti Esterni
Acquisto riviste cartacee Biblioteche			330.000,00	330.000,00	315.000,00	327.600,00	riviste e periodici cartacei acquistati mediante gara triennale (delibera CdA n. 2/2020/V/11 del 25/11/2020) ed eventuale affidamento integrativo per quanto non gestibile dall'aggiudicatario
Affidamenti e supplenze T.D.	696.220,31	127.600,00	127.600,00	0,00	127.600,00	127.600,00	Affidamenti sedi distaccate: ASTI Euro 127.600,00
Altri costi per il personale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	Versamento quota annuale di iscrizione all'Elenco Speciale annesso all'Albo degli Avvocati
Altri servizi	18.000,00	16.000,00	351.500,00	335.500,00	351.665,00	351.863,28	Servizio di trascrizione computerizzata SA e CDA e servizio di rilegatura volumi SA e CDA € 15.000,00 Eventuale stampa schede elettorali € 1.000,00 spese per il servizio di sorveglianza e biglietteria dei Musei servizi di mantenimento e costi di gestione accessi banche dati: Dewey WebEdition (2016) e Nilde
Assicurazioni	800.000,00	887.192,94	862.595,57	-24.597,37	862.595,57	862.595,57	Polizze assicurative di interesse generale stipulate dall'Ateneo
Borse di studio	10.416,00	10.416,00	10.416,00	0,00	10.416,00	10.416,00	Tirocinio professionale forense presso l'Area Avvocatura e servizi legali
Costi per la formazione del personale	9.500,00	9.500,00	10.700,00	1.200,00	10.700,00	10.700,00	Formazione del Personale (6.000 ex A.G. + 3.500 ex SEM) € 1.200,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY
Costi su progetti di didattica	0,00	240.000,00	1.140.000,00	900.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	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 (Euro 240.000,00) Nuova Convenzione per € 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), nel previsioni 2021 presente nella voce Risorse da Destinare.
Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	Accordo Attuativo tra AOU Città della Salute-ASL Biella e Unito + integrazione per finanziamento n. 1 PA per clinicizzazione SC Pediatria
Docenti a contratto T.D.	568.620,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Co-finanziamento di Ateneo per docenti a contratto sede distaccata CUNEO, non inserito per il 2021 in attesa della definizione della Nuova convenzione. A febbraio 2021 è stata firmata la nuova convenzione per gli Insegnamenti nella provincia di Cuneo ed è stato previsto un co-finanziamento di a Ateneo destinato ai dipartimenti per sostenere i costi per il funzionamento dei corsi di laurea presso le sedi decentrate. Le previsioni non sono su questa voce ma sulla voce "Risorse da destinare" e verranno trasferite a inizio anno ai Dipartimenti indicati.
Imposte di registro	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00	0,00	Imposta di registro per convenzioni stipulate dalla Direzione Sedi Extrametropolitane
Libri elettronici Biblioteche			65.000,00	65.000,00	69.000,00	75.000,00	libri elettronici per Ateneo: Darwinbooks, Mental Measurement Yearbook, Brepols
Missioni in Italia			2.000,00	2.000,00			necessità che il GdL, sull'infrastruttura tecnologica dei servizi bibliotecari visioni soluzioni adottate dai altri Atenei



DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE (SEGUE)

Descrizione Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Previsione 2023	Previsione 2024	Motivazione
Oneri per liti	160.000,00	160.000,00	120.000,00	-40.000,00	120.000,00	120.000,00	Rimborsi costi per liti relative ai contenziosi di competenza dell'Area Avvocatura e Servizi Legali
Oneri vari straordinari			2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.500,00	oneri vari imprevedibili (more, interessi passivi, ecc)
Personale docente e ricercatore T.D.	356.126,00	430.127,97	857.143,00	427.015,03	857.143,00	857.143,00	Personale docente e ricercatore presso Insedimenti Universitari: - Biella (Euro 92.822,00) - Cuneo (Euro 337.305,97) Nel 2021 in attesa di siglare la nuova convenzione sono stati inseriti solo le entrate e i costi residui sulla vecchia convenzione. Nel 2022, stante la nuova convenzione che prevede il proseguimento del "Patto Locale per il reclutamento dei ricercatori" fino al 2024, è stato inserito l'intero importo previsto dalla convenzione.
Personale docente e ricercatore T.I.	780.065,00	762.729,03	0,00	-762.729,03	0,00	0,00	Personale docente e ricercatore presso Insedimenti Universitari (non esposto a budget): - Biella (Euro 250.640,70) - Cuneo (Euro 334.138,22) Tali costi vincolati non sono presenti a budget in quanto coperti con gli avanzati dell'esercizio precedente su "vecchia convenzione" che non viene esposto a budget ma avrà evidenza sul bilancio 2022 con la tecnica del riporto scostamento.
Personale tecnico amministrativo T.I.	33.175,00	39.810,00	86.255,00	46.445,00	86.255,00	86.255,00	Compensi Avvocatura interna personale TA in applicazione del regolamento di funzionamento dell'Avvocatura di Ateneo D.R. n. 2708 del 29.07.2016.
Quote associative	88.813,37	88.813,37	91.373,37	2.560,00	91.383,37	91.383,37	Quote associative e consortili annuali a favore di Enti Esterni + 3.099,00 per Area Progetti Universitari quote associative - AIB, ITALE e IGLU Consortiali, ASUT e ANAI
Riviste on-line Biblioteche			4.100.000,00	4.100.000,00	4.400.000,00	4.620.000,00	riviste e periodici on line acquisti mediante adesione accordo CRUI (delibera CdA n. 12/2020/V/4 del 23/11/2020) e mediante gara triennale di affidamento (delibera CdA n. 2/2020/VI/11 del 25/11/2020)
Servizio reference Biblioteche			2.662.000,00	2.662.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	Servizio reference - previsione in base al contratto di servizi integrati di biblioteche esistente (SBA) Accantonamento ex art. 113 del D.Lgs 18/04/2016 n. 50 e comma 2 art. 113, secondo il capitolato speciale d'appalto per affidamento servizi bibliotecari - Università Studi di Torino (c.d. appalto reference) SBA
Trasferimenti a CRUI			22.000,00	22.000,00	22.000,00	24.200,00	Contributo annuale forfetario per spese negoziazione e gestione contratti risorse elettroniche CRUI
Trasferimenti a Università			5.250,00	5.250,00	5.500,00	5.775,00	erogazione a Università di Bologna quota per catalogo italiano periodici - ACNP
Trasferimenti ad istituzioni sociali private			3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Contributo al Centro per la Conservazione e il Restauro dei beni culturali - Venaria Reale per trasferimento e messa in sicurezza della collezione egizia del Museo di Antropologia ed Etnografia dell'Università di Torino - quota annuale per attività annuali di monitoraggio durante la giacenza presso il CCR (MUSEI)
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	625.286,31	1.460.000,00	2.710.000,00	1.250.000,00	2.710.000,00	2.710.000,00	Quota cofinanziamento UNITO su nuova convenzione Insedimenti Cuneo, contributo costi di funzionamento da trasferire ai dipartimenti come da Tabella D2 dello schema convenzione (Euro 590.000) Nel 2021 è presente la previsione per la 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); dal 2022 questa previsione è stata inserita sulla voce di progetto "Costi per progetti di didattica", essendo stata siglata la nuova convenzione a febbraio 2021 FFO BIBLIOTECHE DIPARTIMENTI (1.920.000), LIBRI ANTICHI (40.000), PATRIMONIO BIBLIOGRAFICO MODERNO (40.000) Attività dell'Area Terza Missione in particolare Progetti di conservazione e restauro delle collezioni, Progettazione attività educative inclusive Musei universitari, Progettazione attività di valorizzazione dei Musei universitari, Promozione eventi musei e archivi (es: Notte dei musei, notte degli archivi, anniversari, spettacoli,...), Iscrizione Associazioni o Accordi Area Terza Missione (Accordo Archivio di Stato, Accordo Venaria, Iscrizioni ANMS, ANAI, Netval, APEnet, Network internazionali) (MUSEI e Archivio Storico)
Totale	4.158.222,30	4.247.189,31	14.336.832,94	10.089.643,63	14.632.257,94	14.748.031,22	



DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	300.000,00	231.648,00	-	- 231.648,00	Importo previsto dalla Dir. Edilizia e Sostenibilità (€ 200.000)
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.663.977,90	1.229.600,00	-	- 1.229.600,00	Importo previsto dalla Dir. Edilizia e Sostenibilità (€ 1.100.000)
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	20.000,00	15.000,00	15.000,00	-	Confezionamento nuove toghe e mantenimento in buono stato di quelle esistenti
Altri costi per il personale	1.395,00	1.300,00	1.500,00	200,00	Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali del personale della ex Direzione Tecnica
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	Allestimento Giornate di Orientamento
Attività di supporto studi e indagini lorde	410.000,00	675.160,00	500.000,00	- 175.160,00	Previsione di nuovi contratti in particolare per attività legate alla sicurezza (€ 500.000)
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	Materiale per ufficio (carta, cancelleria, toner)
Carburanti, combustibili e lubrificanti	119.000,00	116.000,00	116.000,00	-	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	70.000,00	20.000,00	Riproduzione documentale, rilegature, stampe
Formazione del personale	13.000,00	13.000,00	15.600,00	2.600,00	Previsione per nuove attività di formazione ex Direzione Tecnica (€ 13.000)
					Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 2.600)
Imposte sul patrimonio	550,00	400,00	400,00	-	Bollo di proprietà autocarri (€ 250)
					Bollo di proprietà automezzi (€ 150)
Interessi passivi per mutui e finanziamenti a medio lungo termine	2.516.220,00	2.372.081,00	2.269.601,00	- 102.480,00	Interessi su mutui (CASSA DD.PP., BIIIS)
Manutenzione ordinaria aree verdi	208.220,00	210.000,00	300.000,00	90.000,00	Manutenzione ordinaria aree verdi Ateneo
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	35.000,00	30.000,00	35.000,00	5.000,00	Servizio di manutenzione e riparazione di apparecchiature d'ufficio: elimina code c/o segreterie, archivi rotanti, etc.
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi/autocarri	6.000,00	7.000,00	8.000,00	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	-	Manutenzione e riparazione mobili e arredi



DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE (SEGUE)

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Manutenzione ordinaria locali e impianti	7.236.392,52	8.408.311,51	7.621.465,02	- 786.846,49	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 quota fissa (€ 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 quota variabile (€ 111.150)
					Manutenzione e verifiche periodiche impianti elevatori (€ 230.000)
					Manutenzione ordinaria antincendio edifici Ateneo (€ 780.800)
					Manutenzione ordinaria edile Lotto 1 (€ 800.000)
					Manutenzione ordinaria edile Lotto 2 (€ 800.000)
					Manutenzione ordinaria edile Lotto 3 (€ 800.000)
					Manutenzione ordinaria edile Lotto 4 (€ 800.000)
					Manutenzione ordinaria impianti elettrici (€ 392.000)
					Manutenzione ordinaria impianti Scalo Vallino (€ 91.500)
Manutenzione straordinaria di fabbricati	4.152.308,92	9.249.364,80	-	- 9.249.364,80	Manutenzione ordinaria impianti sede Via Marengo (€ 64.050)
Materiali di consumo	110.000,00	380.000,00	100.000,00	- 280.000,00	Importo previsto dalla Dir. Edilizia e Sostenibilità (€ 5.252.595,20)
Oneri vari straordinari	7.500,00	10.000,00	15.000,00	5.000,00	Acquisto materiali DPI per Covid (€ 40.000)
Project financing	763.828,00	763.828,00	763.828,00	-	Acquisto di materiali di consumo vari (€ 60.000)
					Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco, Scia, ASL, Tassa ANAC, Comuni
Pulizia ordinaria e straordinaria	4.340.000,00	4.731.688,14	4.480.000,00	- 251.688,14	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)
Rimborso mutui a Intesa Sanpaolo	484.170,00	484.170,00	484.170,00	-	Pulizia ordinaria e straordinaria (8 Lotti) (€ 4.350.000)
Rimborso mutui Banca europea degli investimenti BEI	978.170,00	-	-	-	Servizi vari di pulizia: tende, bandiere, tappeti, lavaggio e manutenzione di tessuti vari - disinfezioni, derattizzazioni, smaltimento rifiuti (€ 130.000)
Rimborso mutui Cassa Depositi e Prestiti gestione Spa	2.067.979,00	2.259.672,00	2.362.153,00	102.481,00	Quota capitale mutuo BIIS prima, seconda e terza tranches
Traslochi, trasporti, facchinaggio e vigilanza	9.220.000,00	10.623.515,44	11.480.000,00	856.484,56	Quota mutuo BEI
					Quota capitale mutui CASSA DD.PP.
					Servizio di accoglienza, portierato, piccolo fattorinaggio e supporto agli audiovisivi presso gli edifici universitari (€ 9.020.000)
					Servizio di vigilanza armata, ispezioni, radiocollegamenti c/o varie sedi universitarie (€ 960.000)
					Servizio di trasporti, traslochi e facchinaggio (€ 800.000)
Trasferimenti a Comuni e altre Amministrazioni Pubbliche	-	-	2.170.000,00	2.170.000,00	Servizio di stoccaggio materiale biblioteche e archivio storico + Uff. Concorsi (€ 600.000)
					Mobilità: acquisto servizio navetta, voucher GTT, titoli di viaggio GTT (€ 100.000)
Spese postali	70.000,00	50.000,00	70.000,00	20.000,00	Trasferimento ai Comuni di Savigliano, Cuneo, Alba per contratti di manutenzione e gestione delle sedi condotti dai Comuni - periodo da settembre 2021 a giugno 2022 (€ 170.000)
Totale	34.943.711,34	42.118.938,89	33.084.917,02	- 9.034.021,87	Trasferimento a L'AGENZIA TERRITORIALE PER LA CASA (A.T.C.) DEL PIEMONTE SUD per manutenzione e spese di gestione sedi Savigliano, Cuneo, Alba (€ 2.000.000)



DIREZIONE INNOVAZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Previsione 2023	Previsione 2024	Motivazione
Altre borse di studio	236.475,00	60.000,00	888.000,00	828.000,00	763.000,00	620.000,00	- 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.CO.O - Bando borse mobilità in uscita su progetti di cooperazione con partner UniTo
Altri servizi	315.500,00	255.510,00	264.510,00	9.000,00	170.510,00	170.510,00	- Spese per attività istituzionali - Progetto English Upgrade universitario Italia Argentina (CUIA) - Formazione metodologica individuale in inglese (personale docente) - Quota associative CUIA E UNI-TALIA
Assicurazioni	8.000,00	0,00		0,00			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.
Attività supporto studi e indagini	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	- Fondo Rettore per attività di collegato al piano strategico - Attività di supporto studi e indagini per progetti company on Campus, centri di ricerca e servizi nei Campus (BUTTERFLY AREA, CAVALLERIZZA, ETC)
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	80.000,00	90.000,00	240.000,00	150.000,00	90.000,00	90.000,00	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
Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	- Contributo lettore DAAD - Inserimento di un collaboratore alla didattica. Contributo da trasferire al Dip. di Lingue (nel 2021 su Risorse da destinare).
Costi per deposito brevetti	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Competenza della Direzione Ricerca fino al 2021
Costi per la formazione del personale	8.000,00	8.000,00	11.800,00	3.800,00	11.800,00	11.800,00	Formazione del Personale della Direzione AIPQV Formazione in tema privacy
Docenti a contratto T.D.	370.000,00	907.457,00	943.306,00	35.849,00	1.578.950,00	1.647.600,00	Compensi per 110 posizioni di visiting professors di III fascia per a.a. 2022/2023 per favorire il processo di internazionalizzazione di Ateneo.
Missioni	31.000,00	20.000,00	40.000,00	20.000,00	40.000,00	40.000,00	Missioni all'estero.
Personale docente e ricercatore T.D.	635.099,27	556.306,20	0,00	-556.306,20	0,00	0,00	Attività di competenza della Direzione Personale dal 2022 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
Personale docente e ricercatore T.I.	474.454,04	236.754,06	0,00	-236.754,06	0,00	0,00	Attività di competenza della Direzione Personale dal 2022 Assunzioni Personale Docente e Ricercatore finanziate da terzi: - Humanitas - NUOVE CONVENZIONI: finanziamenti esterni per 2 posizioni PA art. 18, co. 1
Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti	3.719.727,00	4.045.357,00	3.432.524,00	-612.833,00	3.372.524,00	3.377.524,00	- Mobilità Staff Training - Organizzazione per la mobilità - Mobilità studenti per studio - Mobilità studenti per Traineeship - Mobilità docenti - Teaching Staff - Partecipazione a fiere per attrazione studenti stranieri - Contributi integrativi e premiali mobilità internazionale
Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti	102.000,00	281.000,00	168.000,00	-113.000,00	168.000,00	168.000,00	- Mediazione culturale - Evento Online di orientamento/Open day e servizi tecnici direzione SIPE; Marketing e promozione internazionale; Partecipazione a fiere per attrazione studenti stranieri; Comunicazione (brochure, gadget e doni di rappresentanza,...)
Quota da destinare Patrimonio libero	135.000,00	91.000,00	70.000,00	-21.000,00	70.000,00	70.000,00	Previsione favore di iniziative di interesse dell'ufficio rapporti con le imprese per organizzazione di eventi di rilievo per l'ateneo e l'acquisto di materiale informativo (INNOVAZIONE)
Quota da destinare Patrimonio libero	150.000,00	67.000,00	0,00	-67.000,00	0,00	0,00	Attività di competenza della Direzione Personale dal 2022 - 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
	6.265.255,31	6.618.384,26	6.964.140,00	345.755,74	7.170.784,00	7.101.434,00	



DIREZIONE BILANCIO E CONTRATTI

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Altre imposte	8.000,00	5.000,00	5.000,00	-	Altre Imposte - pagamento MAV ANAC
Altre utenze	7.500,00	7.500,00	11.100,00	3.600,00	Accesso banche dati della Direzione Bilancio e Contratti e dello Staff RPD
Altri costi per attività istituzionali	148.000,00	43.000,00	50.500,00	7.500,00	Spese per l'organizzazione della Cerimonia di Inaugurazione A.A. Spese per organizzazione Cerimonie Lauree H.C. Spese per attività istituzionali (medaglie migliori tesi e Lauree H.C., ecc.)
Altri costi per il personale	68.500,00	70.500,00	72.800,00	2.300,00	Formazione del personale della Direzione Bilancio e Contratti, del Rettorato e dello Staff RPD (€ 5.300,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY. € 4.500,00 Direzione + € 800,00 Rettorato) Buoni Pasto
Altri materiali di consumo	5.000,00	6.000,00	7.000,00	1.000,00	Materiali di consumo vari
Altri servizi	45.000,00	65.000,00	65.000,00	-	Compensi per commissioni di gara
Attività di supporto studi e indagini lorde	32.000,00	32.000,00	25.000,00	- 7.000,00	Contratto di Consulenza fiscale
Borse di studio	28.800,00	-	-	-	Borse di studio
Commissioni bancarie	100.000,00	120.000,00	120.000,00	-	Spese bancarie
Costi per altri servizi	5.490,00	5.490,00	11.490,00	6.000,00	Avvio del sistema SIOPE+ e affidamento servizio all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO Fondo a disposizione dello Staff per il Supporto al RPD di Ateneo per la traduzione professionale di documenti giuridici in lingue diverse dall'Italiano
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	350.000,00	300.000,00	300.000,00	-	Spese per pubblicazione avvisi gara, risultati gara, avvisi ricerca personale, alienazioni, ecc.
Imposta di bollo e valori bollati	8.000,00	9.000,00	12.500,00	3.500,00	Imposta di bollo e valori bollati
Imposte di registro	3.000,00			-	Imposta di Registro per Convenzioni Direzione Sedi Extra Metropolitane
IRAP produttivo	-	140.000,00	140.000,00	-	IRAP PRODUTTIVO ANNO 2022
Noleggi e costi accessori	9.500,00	9.500,00	10.000,00	500,00	Noleggio auto Rettore
Oneri vari straordinari	1.000,00	2.000,00	2.000,00	-	Pagamento Oneri vari straordinari
Pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	17.500,00	18.500,00	17.000,00	- 1.500,00	Spese per abbonamenti riviste e acquisto libri Direzione Bilancio e Contratti Acquisto libri Staff RPD
Spese di rappresentanza	948,00	5.000,00	5.000,00	-	Spese di rappresentanza del Rettore
Trasferimenti a strutture interateneo	19.851,17	19.851,17	21.577,00	1.725,83	Assegnazione "quota ricerca" + "quota didattica" anno 2022
Trasferimenti allo Stato	83.000,00	88.745,00	41.000,00	- 47.745,00	Trasferimento allo Stato per contenimento spesa pubblica (automezzi + convegni e rappresentanza)
Accantonamenti risorse da destinare	2.601.195,00	2.125.195,00	2.128.000,00	2.805,00	Saldo FFO 2021 a favore dei Dipartimenti "10% quota didattica" Risorse aggiuntive FFO Dipartimenti Fondo a disposizione del Rettore per la realizzazione di progetti attuativi del piano strategico di Ateneo € 450.000 Assegnazioni per i servizi dei POLI € 1.500.000 Accantonamento per Dipartimento di Psicologia per dotazione aggiuntiva necessaria all'attivazione di laboratori relativi ai CdS a numero programmato afferenti Progetto IRIDI ATLANTE LINGUISTICO ITALIANO € 8.000 Assegnazione SUISS € 50.000 Accantonamento servizi studenti assegnazione contributo anno 2022 Struttura Didattica Speciale Veterinaria € 120.000
Totale	3.542.284,17	3.072.281,17	3.044.967,00	- 27.314,17	



DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Altre borse di studio	0,00	0,00	1.023.900,00	1.023.900,00	borse di studio e borse di studio Dual Career
Altri interventi a favore degli studenti	976.000,00	866.760,00	996.160,00	129.400,00	Costi per gestione procedure immatricolazioni, contributi a favore ALMA LAUREA, interventi a favore studenti disabili EDISU e convenzione CAF.DOC per ISEE studenti
	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi	30.000,00	65.000,00	415.000,00	350.000,00	Costi per contratto licenza ombrello - diritti d'autore e affidamento stampe pergamene - Quota CISIA
Attività part-time	650.000,00	650.000,00	700.000,00	50.000,00	collaborazioni part-time studenti
Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	costi di cancelleria varia
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	Tutorato disciplinare
Collaborazioni coordinate e continuative tecnico gestionali	700.000,00	750.000,00	810.000,00	60.000,00	collaborazioni linguistiche a favore delle strutture
Commissioni bancarie	300.000,00	50.000,00	2.000,00	-48.000,00	commissioni bancarie
Costi per la formazione del personale	45.000,00	48.000,00	70.700,00	22.700,00	costi per la formazione del personale
Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	tirocini CRUI
Imposte di registro	200,00	0,00	0,00	0,00	
Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	250.000,00	150.000,00	250.000,00	100.000,00	Attività culturali gestite dal consiglio studenti e organizzazioni studentesche
Restituzioni e rimborsi	860.200,00	1.000.000,00	1.800.000,00	800.000,00	rimborsi contribuzione studentesca
Scuole di specializzazione mediche a norma UE	36.605.941,00	43.957.000,00	44.816.000,00	859.000,00	Contratti di formazione specialistica medica a norma UE
Trasferimenti ad EDISU	10.000,00	10.000,00	270.000,00	260.000,00	Trasferimenti a EDISU per rimborsi CAF e trasferimenti quota CISIA per EDISU
Trasferimenti ad imprese pubbliche e private	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	Diritti SIAE
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	45.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	Contributo Ateneo a favore dell'Associazione DEINA (Treno della memoria)
Trasferimenti al sistema universitario	933.580,00	1.020.000,00	1.060.000,00	40.000,00	Trasferimenti a CUS e a CRUI per accordi stipulati
Trasferimenti a università	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	Trasferimenti ad altre Università
Valori bollati	5.500,00	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti risorse da destinare	7.775.000,00	6.541.100,00	130.000,00	942.500,00	Diritto allo studio - quote studenti SUSCOR (CDS Conservazione e restauro dei beni culturali)
			70.000,00		Diritto allo studio - quote studenti disabili
			140.000,00		Scuola di specializzazione Professioni legali
			125.000,00		fondi da assegnare al Dip. Di Fisica
			280.000,00		fondi da assegnare al Dip. Di Veterinaria
			610.000,00		fondi da assegnare al Dip. Culture Politiche e Società
			300.000,00		corsi on line di Giurisprudenza
			20.000,00		fondi da assegnare al Dip. Di filosofia per Scienze dell'educazione
			730.000,00		Scuole di Specializzazione
			18.600,00		Riconoscimento diploma di laurea in Scienze strategiche al personale militare dell'esercito
			90.000,00		fondi da assegnare al Dip. Di filosofia per Scienze della formazione primaria
			120.000,00		Scuole di Specializzazione di Psicologia
			50.000,00		Fondi da assegnare al Dip. Di Studi Storici
			30.000,00		Scuole di Specializzazione in Beni Culturali - Beni archeologici e Beni storico artistici
			250.000,00		Fonsi PRE FIT laureati da assegnare a CIFIS
			520.000,00		Fondi da trasferire a SUSCOR - Conservazione e Restauro dei beni culturali
			4.000.000,00		Fondi da assegnare a SAA Scarl per i corsi gestiti
Totale	50.986.421,00	55.422.860,00	60.232.360,00	4.809.500,00	



DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITA'

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	-	150.000,00	400.000,00	250.000,00	Somme previste per attrezzature varie La previsione comprende € 200.000 che negli esercizi precedenti erano previsti dalla Dir.Sicurezza, Logistica e Manutenzione.
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	536.022,10	1.100.000,00	2.200.000,00	1.100.000,00	Somme previste per arredi vari La previsione comprende € 1.100.000 che negli esercizi precedenti erano previsti dalla Dir.Sicurezza, Logistica e Manutenzione.
Affitto locali	2.602.560,00	4.874.104,00	5.500.000,00	625.896,00	Canoni per locali in affitto: 1) Via Bogino, 9: € 86.000; 2) Via Verdi, 25 (per il 2022 previsi mesi sett-dic): € 159.909; 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 Palavola € 329.400; 11) Via Marengo: € 2.862.817,84; 12) Archivio della Didattica presso Aldo Moro € 30.744; 13) manifestazione di interesse finalizzata ad un contratto di locazione zona ospedali (Centro Medico): € 409.920; 14) locali per centro vaccinale: € 107.750,40; 15) locali per SUISM - piazza Bernini: € 109.000; 16) nuovi locali via Bogino per ospitare uffici ex via Po 11: € 95.568 Spese condominiali su locali in affitto (€ 100.000)
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	2.105,00	2.500,00	2.500,00	-	- Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali del personale della ex Direzione Tecnica
Attività di supporto studi e indagini lorde	-	160.000,00	230.000,00	70.000,00	Incarichi professionisti (avvocati/ notai) per pratiche legate a gestione eredità attuali ed eventuali nuove eredità (€ 70.000) Convenzione con Agenzia delle entrate per gli aspetti relativi al patrimonio immobiliare (€ 10.000) Previsione di nuovi contratti (€ 150.000)
Borse intitolate	6.000,00	-	-	-	- Disinvestimento fondi eredità per erogazione borse di studio
Costi per altri servizi	59.000,00	37.000,00	37.000,00	-	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	-	-	-	- Riproduzione documentale, rilegature, stampe
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	450.000,00	1.300.000,00	2.000.000,00	700.000,00	Utilizzo Lingotto Fiere per Test di Scuole di specializzazione medica (€ 200.000); test di accesso vari (€ 850.000); eventuali selezioni Direzione Personale (€ 400.000) Servizi logistici a supporto delle attività didattiche in spazi appositamente individuati in diverse zone della città, in particolare in zona centro (€ 550.000).
Formazione del personale	13.000,00	13.000,00	16.000,00	3.000,00	Previsione per nuove attività di formazione ex Direzione Tecnica Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 1.000)
Imposte di registro	15.000,00	15.000,00	100.000,00	85.000,00	Imposte per registrazioni contrattuali
Imposte sul patrimonio	155.000,00	120.000,00	146.520,00	26.520,00	IMU
Imposte sul reddito	610.400,00	800.000,00	800.000,00	-	IRES
Leasing immobiliare in costruendo	4.300.000,00	12.400.000,00	13.800.000,00	1.400.000,00	Grugliasco nuovo polo scientifico - quote come da piano approvato: - € 6.907.611 contributo MUR - € 6.892.389 quota UnITO finanziate con riserve Patrimonio Netto
Manutenzione ordinaria immobili eredità	-	-	68.000,00	68.000,00	Manutenzione di immobili derivanti da eredità Marangoni (finanziata mediante alienazione di altri immobili di eredità)



DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITA' (SEGUE)

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. proprieta'	100.000,00	100.000,00	4.723.595,20	4.623.595,20	Manutenzione straordinaria edile edifici Ateneo (€ 700.000) Manutenzione straordinaria impianti antincendio edifici Ateneo (€ 404.200) Manutenzione straordinaria opere edili, impianti elettrici e termofluidici edifici Unito (€ 769.395,20) Citta della Salute e della Scienza - Dipartimento di Scienze Mediche - Via Santena, 19 - Lavori di bonifica della copertura, recupero sottotetto e messa a norma antincendio (€ 500.000) Manutenzione straordinaria impianti elevatori edifici Ateneo (€ 200.000) Citta della Salute e della Scienza - Corso Dogliotti 38 Manutenzione straordinaria di tutte le facciate (€ 300.000) Manutenzione straordinaria edifici di Ateneo; interventi di manutenzione straordinaria finalizzati alla sicurezza (€ 1.750.000) Interventi di manutenzione straordinaria per riqualificazione impianti sportivi (€ 100.000)
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. Terzi	-	-	529.000,00	529.000,00	Struttura Didattica Speciale di Veterinaria (SDSV) del Dipartimento di Scienze Veterinarie in Largo Paolo Braccini n. 2 - Grugliasco (TO): opere di adeguamento normativo e funzionale dell'impianto di ventilazione e di condizionamento a servizio dei locali Radiologia, TAC - RMN e CANC (€ 279.000) Edificio denominato Casa delle suore presso il complesso ospedaliero del San Luigi di Orbassano: lavori di messa a norma finalizzati all'ottenimento del CPI (€ 250.000)
Nuove costruzioni fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. proprieta'	26.000.000,00	1.045.000,00	-	-	Nell'esercizio 2020 è stato previsto a budget l'importo per la realizzazione del Centro di ricerca di biotecnologie e medicina traslazionale - LOTTO 2 - in Via Nizza 40 - area ex Scalo Vallino (€ 26.000.000) con finanziamento da parte della Regione Piemonte. Nell'esercizio 2021 l'importo di € 1.045.000 è composto da: € 730.000 per la realizzazione dello stabulario presso il Centro di ricerca di biotecnologie e medicina traslazionale di Via Nizza 40 - area ex Scalo Vallino LOTTO 1 ed € 315.000 per la realizzazione del capannone mobile presso il Dipartimento di Scienze Agrarie a Grugliasco.
Oneri vari straordinari	47.500,00	20.000,00	200.000,00	180.000,00	Spese notarili su vari atti ed eventuali eredità (Area Gestione Patrimonio)
Project financing	5.433.500,00	6.847.652,50	6.890.000,00	42.347,50	Scuola di biotecnologie (€ 3.250.000) Piazzale Aldo Moro (€ 3.640.000)
Ricostruzione e ripristino di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. proprieta'	200.000,00	352.085,12	-	-	Interventi per l'ampliamento degli spazi didattici della Scuola di Medicina
Servizi di riscaldamento, condizionamento	4.358.300,00	5.256.300,00	5.446.300,00	190.000,00	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) (€ 1.300.000) Contratto Teleriscaldamento relativo agli edifici di Grugliasco (€ 200.000) Spese riscaldamento locali in affitto (€ 165.300) Spese riscaldamento locali di proprietà (€ 1.300.000) Contratto con "Termocontrol" per la sede di Vicolo Benevello (€ 60.000) Convenzione Consip (€ 2.100.000) Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (€ 151.000)
Spese condominiali su locali di proprietà	629.532,44	670.000,00	832.245,64	162.245,64	Via Po, 11: € 10.000; C.so Massimo D'Azeglio, 60: € 25.000; C.so Montevecchio, 38: € 15.000; Via S. Ottavio, 17/19: € 15.000; Pier della Francesca: € 230.000; Via Verdi, 12: € 12.000; C.so S. Maurizio, 31/L: € 12.000; Consorzio Lingotto: € 400.000. Nell'importo complessivo sono compresi € 102.245,64 che si riferiscono a spese condominiali per immobili ereditati per cui la copertura finanziaria è garantita da fitti o rimborsi.
Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	-	TARI
Trasferimenti a Comuni	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	865.000,00	778.000,00	830.000,00	52.000,00	Consumi acqua presso varie sedi (€ 800.000) Rimborso ad Azienda ospedaliera San Luigi Gonzaga - Orbassano (€ 15.000) Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (€ 15.000)
Utenze e canoni per energia elettrica	6.210.000,00	7.454.000,00	7.940.000,00	486.000,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi energia elettrica (€ 60.000) Contratto energia elettrica con fornitore "SIRAM" per cogenerazione energia elettrica e termica (€ 2.700.000) Convenzione Consip (€ 5.100.000) Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (€ 80.000)
Accantonamenti risorse da destinare	212.632,64	-	476.600,00	476.600,00	Accantonamento di proventi e rimborsi in attesa di destinazione.
Totale	55.283.552,18	44.902.641,62	54.575.760,84	9.673.119,22	



**DIREZIONE SVILUPPO ORGANIZZATIVO E DELLE RISORSE UMANE E SUPPORTO ISTITUZIONALE AI
DIPARTIMENTI**

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza (2022-2021)	Motivazione
Altre borse di studio	93.024,00	33.933,76	54.400,00	20.466,24	Borse di studio di ricerca destinate alla Direzione IMO
Altri servizi	5.000,00	2.000,00	2.000,00	-	Costi finalizzati al rinnovo della certificazione ISO della struttura UP Formazione della Direzione
Costi operativi su altri progetti	0,00	41.000,00	100.000,00	59.000,00	Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali (FONSERVIZI) destinato alla formazione del personale tecnico amministrativo assunto con contratto di lavoro a tempo determinato
Costi per la formazione del personale	303.000,00	365.000,00	316.800,00	- 48.200,00	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 I° Livello dell'Ateneo ed eventuali compensi per corsi di formazione legati all'Accreditamento di Unito Compensi per la formazione del personale lordo rivolto a personale interno per attività di tutoraggio on the job personale neoassunto Compensi lordi a personale interno ed a professionisti esterni per le attività svolte nell'ambito del progetto "Guidare il Cambiamento" e per le attività di formazione rivolte a personale interno a seguito di Master Expert Compensi per i tutor di corsi di formazione in House per l'espletamento di attività formative inerenti ai corsi obbligatori in ambito "Privacy" 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 € 20.000,00 Attivazione di percorsi formativi in house destinato a tutto il personale tecnico-amministrativo di Ateneo. In particolare: quota adesione coinfo e lineatenei (40.000), formazione in house (30.000) e formazione TR (10.000). Trasferimento CIRSDE (10.000) per corsi su linguaggio di genere e inclusivo e trasferimento al CLA (40.000) per corsi di formazione di lingua inglese € 14.000,00 costi finalizzati all'espletamento di attività formative esterne all'Ateneo destinate al personale afferente alla Direzione IMO + € 1.800,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY Costi per aggiornamenti professionali personale docente che ricopre un ruolo istituzionale negli organi di Governo e formazione ai Direttori di Dipartimento e dei Centri di I° livello
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
Totale	411.064,00	451.973,76	483.240,00	31.266,24	



DIREZIONE PERSONALE

Descrizione Voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	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 31/12/2021; ipotesi della spesa per le assunzioni previste nell'anno 2022; risparmi per cessazioni certe (collocamento a riposo) nel corso del 2022; ricostruzioni di carriera; incremento retribuzioni per classi di anzianità, ipotesi della spesa per proroghe contratti.					
COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	208.635.854,01	221.624.744,63	235.463.145,42	13.838.400,79	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	699.947,00	849.947,00	1.032.726,00	182.779,00	Ricostruzioni di carriera per personale docente I e II fascia - Arretrati per personale tecnico amministrativo
COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	25.773.467,03	27.637.903,04	34.504.735,63	6.866.832,59	La previsione è riferita al seguente personale: Ricercatori tempo determinato, Dirigenti tempo determinato, Direttore Generale, Personale tecnico amministrativo a tempo determinato, Docenti a contratto, Assegni di ricerca. Unità in servizio al 31/12/2021 - Previsioni di unità in servizio al 31/12/2022: . 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.	267.465,16	267.465,16	0,00	-267.465,16	Lettore di scambio del Dipartimento di Lingue e Studi umanistici; attivazione contratti co.co.co. Destinati alla ricerca che sarà oggetto di delibera nel corso del 2022.
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	3.480.000,00	3.565.800,00	4.069.500,00	503.700,00	Indennità centralinisti - Indennità rischio personale Docente e Tecnico amministrativo - INAIL - Centro estivo e telelavoro, CUT, Rimborsamento buoni pasto); spese per la formazione del personale; buoni pasto; iniziative per il welfare destinato ai dipendenti e alle famiglie
COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	2.305.660,00	2.234.660,00	2.452.440,00	217.780,00	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	759.309,00	759.309,00	0,00	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).
TRASFERIMENTI A COMUNI		0,00	10.800,00	10.800,00	Trasferimenti a Città di Torino per servizi prestati per servizio civile
PERSONALE DOCENTE, RICERCATORE, ASSEGNISTA DI RICERCA FINANZIATO DA SOGGETTI PRIVATI	0,00	0,00	679.746,00	679.746,00	Convenzione con Istituto Auxologico per finanziamento di P.A. e Ricercatore NUOVE CONVENZIONI: finanziamenti esterni per 2 posizioni Po/PA art. 18, co. 1 NUOVE CONVENZIONI: finanziamenti enti esterni per 5 RU TD A) Assegni di ricerca finanziati da AXA Previsione non presente sul 2020 e 2021 in quanto di competenza della Direzione AIPQV.
ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	717.732,51	1.008.000,00	1.386.000,00	378.000,00	Fondo per RINNOVO CCNL
ACCANTONAMENTI	1.592.000,00	804.932,00	270.000,00	-534.932,00	Accantonamento TFR CEL Accantonamento Fondo Dirigenti Adempimento art. 5 Linee di indirizzo per la programmazione del personale docente 2020/2026 (Ex Direzione AIPQV)
Totale	244.223.649,71	258.752.760,83	280.628.402,05	21.875.641,22	



DIREZIONE RICERCA

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Altre utenze	889.000,00	897.300,00	105.000,00	- 792.300,00	Adesione alla banca dati SCIVAL sui prodotti della ricerca (80.000) e alla banca dati sulle opportunità di finanziamento nell'ambito di bandi competitivi comunitari (25.000). La differenza tra il 2021 e il 2022 è dovuta al passaggio di costi per le biblioteche sulla Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale.
Altri interventi a favore degli studenti	2.936.766,38	2.461.575,37	-	- 2.461.575,37	Da 2022 su Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale per costi legati al servizio reference delle biblioteche.
Altri servizi	951.800,00	1.027.000,00	731.000,00	- 296.000,00	Quota da utilizzare per gli stabulari di ateneo (700.000), servizio supporto alla progettazione europea "Open Cosmos" (25.000), indagine AlmaLaurea sui postdoc (4.000) e per costi vari di traduzione ed altri servizi (2.000). La differenza tra il 2021 e il 2022 è dovuta al passaggio di costi per le biblioteche sulla Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale.
Borse di studio dottorati di ricerca	20.458.087,73	1.312.127,70	5.130.944,79	3.818.817,09	210 borse di dottorato XXXVIII ciclo - quota di competenza (2/12) a carico dell'Ateneo € 223.425,96 210 borse di Dottorato di Ricerca XXXVIII ciclo - uota finanziata dalla Compagnia di San Paolo sulla nuova Convenzione € 153.846,00 N. 4 borse di Dottorato di Ricerca in aggiunta alle 210 ordinarie sul XXXVIII ciclo da destinare ai ricercatori vincitori del Bando Rita Levi Montalcini € 18.778,00 210 borse di Dottorato di Ricerca XXXVIII ciclo - quota MUR € 423.077,00 N. 172 Borse di dottorato di ricerca sul XXXVII Ciclo finanziante per i 2/3 (I° e II° anno) quota a carico MUR nell'ambito del PON 2014/2020 D.M. 1061 del 10/08/2021 € 4.045.794,49 N. 11 borse di dottorato a totale carico 37 ciclo - DM 1061 inizio corso di dottorato 1/2/2022 - finanziate con riserve di Patrimonio Netto € 266.023,34
Costi operativi su attività brevettuale c/terzi	10.000,00	10.000,00	-	- 10.000,00	Da 2022 su nuova Direzione Innovazione e Internazionalizzazione
Costi per la formazione del personale	27.000,00	30.000,00	34.250,00	4.250,00	Per corsi di formazione in tema di PRIVACY (ripartizione definita dalla Direzione IMO)(4.250) e per corsi del personale della Direzione (30.000)
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	-	2.000,00	2.000,00	-	Per campagne di sensibilizzazione e organizzazione convegni e manifestazioni
Costi vari per manifestazioni e convegni	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-	Contributi da destinare a supporto degli eventi delle strutture di ateneo autorizzati dal Rettore
Investimenti su attività brevettuale c/terzi	50.000,00	50.000,00	-	- 50.000,00	
Materiale di condumo veterinario	-	1.000,00	1.000,00	-	Acquisto di materiale ad uso veterinario (fili di sutura, guanti sterili, ecc.) per lo Staff Veterinario di Ateneo
Missioni in Italia	-	6.000,00	-	- 6.000,00	
Oneri vari straordinari	6.000,00	6.000,00	4.000,00	- 2.000,00	Spese per autentiche e procure notarili
Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	Contributo una tantum per le borse di cotutela
Pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	4.508.000,00	4.440.000,00	-	- 4.440.000,00	Da 2022 su Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale per costi legati alle biblioteche.
Quote associative	274.300,00	265.300,00	319.800,00	54.500,00	Quota per adesione a Coordinamento nazionale dei CUG universitari (300) e per quote associative di competenza della Direzione Ricerca previsti negli atti costitutivi delle associazioni (319.500)
Studi, consulenze e indagini	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-	Contratto di supporto per la gestione e la rendicontazione progetti comunitari, nonché su aspetti giuridici dei contratti di ricerca e contratto di formazione e supporto su implicazioni fiscali nella ricerca
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-	Convenzione vigente con l'Archivio di Stato per utilizzo locali e documentazione (Archivio Storico)
Trasferimenti ad Enti di ricerca	15.000,00	20.000,00	195.000,00	175.000,00	Convenzione con l'Associazione Apriti cielo (20.000), Fondazione Cavalieri Ottolenghi (150.000) e INRIM come da convenzione in fase di approvazione per l'utilizzo dei Laboratori Condivisi e della Strumentazione Scientifica (25.000)
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	90.000,00	90.000,00	40.000,00	- 50.000,00	accordo con la Fondazione Merz
Trasferimenti al sistema universitario	49.650,00	35.000,00	300,00	- 34.700,00	Adesione Progetto DOI
Valori bollati	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	Marche da bollo per contratti e convenzioni in particolare sui protocolli tra azienda e ateneo per i contratti di Apprendistato di alta formazione e ricerca
Accantonamenti risorse da destinare	8.628.000,00	8.110.000,00	30.000,00 80.000,00 55.000,00 50.000,00 10.000.000,00 25.000,00 35.000,00 20.000,00	2.185.000,00	Iniziativa di interesse trasversale per le scuole di dottorato (ad esempio potenziamento soft skills dei dottorandi, organizzazione eventi, percorsi di formazione, ecc.) Eventi di valorizzazione della ricerca e della terza missione, Coordinamento APENet, Missioni e Networking, Attrezzature e materiali tecnici, Cofinanziamento Notte dei Ricercatori 2022 (Public Engagement) Tasse pagate per l'iscrizione al concorso di dottorato Convenzione con il Dipartimento di Giurisprudenza Ricerca locale Evoluzione del Progetto SMART- Spazio Unito per la ricerca (Public Engagement) Contributo per attività di networking progetti di ricerca internazionali Contributo sulla base dell'accordo con la Regione Piemonte per la sede di Bruxelles
Totale	39.069.104,11	18.938.803,07	17.033.794,79	- 1.905.008,28	



DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI, PORTALE, E-LEARNING

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Materiale di consumo informatico e tecnico	353.300,00	306.000,00	223.650,00	- 82.350,00	Il costo si riferisce a: Badge MiFare Desfire EV2 per timbrature e encoderCavi, saponette WiFi, piccoli accessori Fornitura di 100 Tessere in PVC RFID Philips-NXP Mifare® 1k Originali Philips con Banda Magnetica Hi Coformitura di 19.500 "Smart Card unificata del Sistema Universitario Piemonte" con personalizzazione grafica "Università di Torino" Fornitura di cavi, patch, gbic Materiale di consumo (cavi, adattatori, ecc) Materiali di consumo non disponibili a magazzino. Materiali vari di consumo toner, fotoconduttori, cavetteria varia, etc.
Assistenza informatica e manutenzione Software	6.300.754,19	6.654.406,04	7.262.491,98	608.085,94	Il costo fa riferimento ai servizi informatici e alla manutenzione di licenze software per applicativi in uso presso l'Ateneo tra i quali: Cineca - Portale - E-learning - Comunicazione Servizio di assistenza e manutenzione degli impianti audio/video con tecnici qualificati per i Poli. Licenze Vmware convenzione Crui Acquisizioni e rinnovi di licenze CISCO e di altri produttori, in ambito WIFI Rinnovo licenze software CLEARPASS Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra la CRUI e (università/ente). Azure sistemi Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra CRUI e Università degli Studi di Torino. CIG. 8521239CDD - Ordine Annuale Azure UGOV canone di hosting Servizi - Contabilità, Pica, Governance, Iris, Risorse Umane servizi Microsoft Premier Support oggetto del Contratto tra CRUI e Microsoft S.r.l. ESSE3 - servizi Documentale: CONSERVA, TITULUS, USIGN IRIS INSTITUTIONAL REPOSITORY/OPEN ARCHIVE (IR/OA)- Servizio + IRIS - RESOURCES MANAGEMENT (RM) - Hosting + U-gov Iris hosting PICA - Piattaforma Integrata concorsi di Ateneo - Servizio Servizio di supporto agli utenti su applicazioni e funzioni applicative in uso presso l'Università Servizi informatici finalizzati allo sviluppo e al supporto di procedure relative al sistema di autenticazione di Ateneo e alla sua sicurezza - Cineca - Servizi Studenti Presidio rete on site DM - Fornitura del servizio di manutenzione ed assistenza ordinaria sugli applicativi Sebina per l'anno 2021 Canone di manutenzione software Pak Sicurezza sul lavoro analytics template pak gest. personale, cartella sanitaria e di rischio tool platform infinity aziende - anno 2022 Manutenzione evolutiva e assistenza ordinaria su Descrizione applicativi SNELLO e MAECO per l'anno 2021 BI - SPRINT - Pianificazione Strategica ed operativa - Canone di Servizio Anno 2022
Costi per altri servizi	1.399.114,02	1.834.263,55	2.281.714,48	447.450,93	Il costo fa riferimento a diversi servizi tra i quali: Servizi di Contact Center in Outsourcing 2 - 2° Anno (operatore inbound sincrono/asincrono, traffico telefonico, capo progetto, analista ecc.) Servizio di disinstallazione e installazione impianti servizi per progettista multimediale Contact Center Spoc - Rinnovo Cortex Servizi di assistenza tecnica audio-video durante lo svolgimento di eventi Installazione dispositivi rinnovo licenze Palo Alto Servizi per AWS cloud (Amazon Web Services) Webex abbonamento servizio di supporto per multicanale di primo livello per i servizi erogati della Direzione SIPE - II anno Spostamento data center lingotto presso infrastruttura CSI Piemonte Servizio di Backoffice e supporto di secondo livello presso l'Ateneo - servizi per web designer DreamApply Breakdown Reportage fotografici per il web Servizio rilascio firma remota Domini e App (google, github, 1pw ecc) Estensione rete LoRaWAN Rinnovo DNS Security Servizio Monitoraggio Radio-Tv; - Servizio Monitoraggio Stampa-web; - Dashboard Intelligence; Eventuali progetti IoT Trasferimento CLA per accordo traduzioni Banca immagini: acquisto crediti Allestimenti aule: coordinamento sicurezza Campagna di phishing Servizi per progettazione e manutenzione soluzioni di videoconferenza Cisco
Utenze, canoni e noleggi	457.781,00	476.800,00	547.200,00	70.400,00	Canali, canoni e telefonate telefonia fissa Telefonia mobile Consip 7 Contratto n.888011906914 - TIM Anno 2022 + Telefonia mobile ricaricabile Connessione sede Asti - Alba - Chieri Colle d'Olen Connessione Torino-Cuneo Noleggi di fotocopiatrici di grandi volumi - contratti in essere e nuovi noleggi Noleggio CDZ o UPS di emergenza Servizi di assistenza tecnica audio-video durante lo svolgimento di eventi - noleggi vari



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

Descrizione voce	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Differenza 2022-2021	Motivazione
Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	645.154,90	371.621,91	444.702,12	73.080,21	Eventuali upgrade di manutenzione per i router/firewall Manutenzione controller e Router 4G WiFi Manutenzione e assistenza Hardware su terminali rilevazione presenze Manutenzione Storage backup e affidamento servizi analoghi Riparazione di apparecchiature informatiche Riparazione smartphone assegnati al personale Unito Acquisto pacchetti manutenzione e montaggio AP (PDL) manutenzione router seconda annualità Servizi di manutenzione ordinaria dei gruppi di continuità, dei sistemi di condizionamento e dei quadri di bassa tensione e delle linee di alimentazione delle utenze delle sale CED Attrezzature audio-video: riparazione attrezzature fuori garanzia presso centri assistenza autorizzati servizi per progettazione e manutenzione soluzioni di videoconferenza Cisco Servizio di assistenza e manutenzione degli impianti audio/video con tecnici Programmatori per i Poli (interventi su chiamata)
Canoni di licenze software	1.465.630,00	1.533.000,00	1.638.753,04	105.753,04	Adeguamento analisi personale/Adeguamento analisi trasversale Adeguamento analisi studenti Canoni di licenze didattica e studenti Canoni per U-GOV CONTABILITÀ, U-GOV Pianificazione e Controllo, U-GOV P&C - ANALISI DELLA CONTABILITÀ, U-GOV P&C - ANALISI PERSONALE, U-GOV P&C - ANALISI TRASVERSALE, ecc Cineca Esse 3 canoni Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra CRUI e Università degli Studi di Torino. CIG. 8521239CDD - Ordine Annuale licenze d'uso. licenza Matlab Academic Campus Wide Suite Licenze Autocad nuove licenze Rinnovo anno 2022 SAS for Academia per Università degli studi di Torino Rinnovo contratto CAMPUS SPSS n°40526 (dal 01/01/2022 al 31/12/2022)
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	39.000,00	40.000,00	40.000,00	-	Fornitura di cattedre per aule
Acquisto apparecchiature informatiche e impianti	5.496.428,00	5.598.500,00	4.715.621,20	- 882.878,80	Acquisto pc, pc portatili, mac, tablet, smartphone, etc. Access Point e altre apparecchiature Acquisto IP Phone, alimentatori e adattatori, nonché altri dispositivi a supporto della telefonia, anche nell'ottica dello svecchiamento telefoni e della sperimentazione citofoni acquisto firewall Acquisto Switch acquisto server + espansioni disco e RAM acquisto / espansione storage backup Acquisto di Thin client Sensoristica qualità dell'aria Allestimenti (o aggiornamenti esistenti) aule 2022: Poli Management e Economia, Scienze Umanistiche, Agraria e Veterinaria, Polo delle Direzioni, sede di Collegno, sede di Cuneo, sede di Savigliano Affidamento della 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 per 36 mesi (3° anno) Attrezzature audio-video: integrazione di telecamere tracking nelle aule didattiche (fase 2) Attrezzature audio-video: manutenzione straordinaria aule Allestimenti sala conferenze, sale riunioni, Iscreen: Nuovo Centro Biotecnologie (MBC2) Attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza Interventi di manutenzione straordinaria su impianti dei CED Adeguamento alla modalità ibrida di Sala Allara (amplificazione, microfoni ecc.) e Aula Magna Rettorato (amplificazione, telecamere ecc.)
Acquisizione e realizzazione software	731.530,00	787.508,00	795.940,00	8.432,00	10 licenze ABBYY FineReader PDF 15 Standard, Single User License (ESD), EDU, Perpetual; Acquisizioni di licenze CISCO e di altri produttori, in ambito Fonia Acquisto software in ambito sicurezza (licenza firewall) Altre licenze SW perpetue Digitale signage: rinnovo licenze annuali SignageLive e Seenspire fornitura di n°100 licenze Last Pass Enterprise (upgrade) Implementazione ed evoluzione del software - Sistema Edumeter Servizi di realizzazione applicazioni web nell'ambito delle procedure gestionali dell'Ateneo - Servizi informatici finalizzati allo sviluppo software di applicazioni web in ambito job placement Servizi informatici finalizzati allo sviluppo, implementazione e manutenzione di applicazioni informatiche rivolte agli studenti della mobilità internazionale Software Controllo accessi Software e librerie programmazione badge Mifare Desfire EV2 per timbrature software per la capacità di valutare la propria reputazione informatica ed il livello di Rischio Cyber (BitSight o StoreCard) Software per Privilege Administration Management Software prototipali Strumenti per assessment di Sicurezza IT
Altri costi	101.000,00	101.000,00	116.442,00	15.442,00	Formazione personale SIPE € 3.150,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY Quote associative Clusit - Aicun - ComPubblica - Architecta Quota associativa Topix 2022 Eventuali oneri straordinari incentivo 2% per funzioni tecniche ai sensi dell'art. 113 del D. Lgs. 50/216 € 34.292,00
Totale	16.989.692,11	17.703.099,50	18.066.514,82	363.415,32	



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

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale		
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	35.000,00		
		Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.200,00		
	RICAVI Totale		36.200,00		
	COSTI	Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	35.000,00		
		Costi su proventi vari c/terzi	1.200,00		
COSTI Totale		36.200,00			
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale Totale			72.400,00		
BIBLIOTECA FEDERATA DI MEDICINA	RICAVI	Contributi correnti da aziende ospedaliere	155.000,00		
	RICAVI Totale		155.000,00		
	COSTI	Accesso banche dati	155.000,00		
	COSTI Totale		155.000,00		
BIBLIOTECA FEDERATA DI MEDICINA Totale			310.000,00		
Centro di Servizi S.U.I.S.M.	RICAVI	Attività varie - rilevante ai fini IVA	1.300,00		
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	550.000,00		
		Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	2.000,00		
		RICAVI Totale		553.300,00	
	COSTI	Accertamenti sanitari	270.000,00		
		Acquisto altri beni materiali	3.000,00		
		Acquisto attrezzature sportive	3.000,00		
		Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	32.350,00		
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00		
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	70.000,00		
		Assistenza informatica e manutenzione software	2.000,00		
		Borse di studio post laurea per la ricerca	15.200,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.700,00		
		Colazioni di lavoro e catering	3.000,00		
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	5.000,00		
		Costi per altri servizi	259.000,00		
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	15.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	520.950,00		
		Costi su progetti di didattica	239.000,00		
		Formazione del personale	50.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	11.500,00		
		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	6.704,00		
		Materiali di consumo vari	2.000,00		
		Missioni in Italia	700,00		
		Noleggi e costi accessori	5.000,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	121.796,00		
		Seminari - funzionamento	15.000,00		
		Spese di rappresentanza	1.000,00		
		Spese postali	600,00		
		Trasferimenti allo Stato	13.000,00		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00		
		Valori bollati	200,00		
		COSTI Totale		1.680.400,00	
		Centro di Servizi S.U.I.S.M. Totale			2.233.700,00
		CLA UNITO - Centro Linguistico di Ateneo	RICAVI	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	102.500,00
				Contributi correnti da aziende ospedaliere	17.000,00
				Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	500,00
				RICAVI Totale	
			COSTI	Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	17.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi		103.000,00	
		COSTI Totale		120.000,00	
	CLA UNITO - Centro Linguistico di Ateneo Totale			240.000,00	
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico	RICAVI	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	17.000,00		
		Tasse e contributi per altri corsi	579.950,00		
	RICAVI Totale		596.950,00		
	COSTI	Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	17.000,00		
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	579.950,00		
COSTI Totale		596.950,00			
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico Totale			1.193.900,00		



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale		
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	10.000,00		
		Contributi correnti da istituzioni sociali private per borse di studio	10.000,00		
		Contributi per ricerca da imprese private	200.000,00		
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	300.000,00		
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	800.000,00		
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00		
		Tasse e contributi per altri corsi	20.000,00		
		RICAVI Totale	1.840.000,00		
		COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	7.816,00	
			Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00	
	Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi		510.000,00		
	Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale		20.000,00		
	Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi		800.000,00		
	Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati		510.000,00		
	Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature		16.000,00		
	Materiale di consumo informatico e tecnico		500,00		
	Materiale di consumo scientifico e didattico		1.000,00		
	Materiali di consumo vari		1.000,00		
	Noleggi e costi accessori		3.000,00		
	Quota da destinare Riserva risorse da destinare		10.000,00		
	Smaltimento rifiuti nocivi		60.000,00		
	COSTI Totale		1.940.316,00		
	DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE Totale			3.780.316,00	
	DIPARTIMENTO DI CHIMICA	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			1.000.000,00		
RICAVI Totale			1.305.000,00		
COSTI		Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)			
			10.000,00		
		Acquisto apparecchiature informatiche	3.000,00		
		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	2.000,00		
		Canoni annuali licenze software	3.000,00		
		Costi per altri servizi	4.000,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	1.000.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00		
		Costi su progetti di didattica	138.702,00		
		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 apparecchiature d'ufficio	2.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	20.000,00		
		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	10.000,00		
		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	1.939,83		
		Quote associative	3.000,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00		
		Spese di rappresentanza	59,85		
		Spese postali	6.000,00		
		Trasferimenti allo Stato	263,32		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	300,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00		
		Valori bollati	500,00		
	COSTI Totale	1.556.165,00			
DIPARTIMENTO DI CHIMICA Totale			2.861.165,00		
DIPARTIMENTO DI CULTURE, POLITICA E SOCIETA'	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	6.600,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.500,00		
		Commissioni bancarie	300,00		
		Costi operativi su altri progetti	104.950,00		
		Costi per altri servizi	3.000,00		
		Costi su progetti di didattica	143.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00		
		Materiali di consumo vari	1.500,00		
		Noleggi e costi accessori	6.500,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	500,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	110,00		
		Spese di rappresentanza	3.000,00		
		Spese postali	1.000,00		
		Trasferimenti allo Stato	9.023,00		
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.550,00		
		Valori bollati	150,00		
		COSTI Totale	285.683,00		
		DIPARTIMENTO DI CULTURE, POLITICA E SOCIETA' Totale			285.683,00
	DIPARTIMENTO DI ECONOMIA "COGNETTI DE MARTIS"	COSTI	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.000,00	
Commissioni bancarie			150,00		
Costi operativi su altri progetti			26.500,00		
Costi per altri servizi			300,00		
Costi su progetti di didattica			61.000,00		
Materiale di consumo informatico e tecnico			600,00		
Materiali di consumo vari			87,00		
Noleggi e costi accessori			4.500,00		
Spese di rappresentanza			1.000,00		
Spese postali			450,00		
Trasferimenti allo Stato			4.505,00		
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie			1.700,00		
Valori bollati			100,00		
COSTI Totale			103.892,00		
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA "COGNETTI DE MARTIS" Totale			103.892,00		



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00
		Acquisto impianti hardware	5.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	25.000,00
		Assegni di ricerca lordo	25.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	7.200,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	125.478,34
		Costi per altri servizi	10.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.100,00
		Materiali di consumo vari	2.000,00
		Missioni in Italia	3.500,00
		Noleggi e costi accessori	10.000,00
		Personale tecnico-amministrativo - Attivita' di docenza regolamento applicazione L.240/2010 art.23 T.I. lordo	5.000,00
		Spese postali	559,41
		Trasferimenti allo Stato	1.195,25
		Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00
		COSTI Totale	234.033,00
	DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE Totale		
DIPARTIMENTO DI FISICA	RICAVI	Altri contributi correnti da Enti di ricerca	15.000,00
		Attivita' varie - rilevante ai fini IVA	6.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	50.000,00
	RICAVI Totale		71.000,00
	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	1.844,56
		Canoni annuali licenze software	5.000,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	1.400,00
		Costi operativi su altri progetti	15.000,00
		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	50.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	6.000,00
		Costi su progetti di didattica	80.790,00
		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	5.000,00
		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	15.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	6.000,00
		Quote associative	1.000,00
		Servizi di vigilanza	500,00
		Servizi vari di pulizia	1.500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	9.000,00
		Spese di rappresentanza	117,30
		Spese postali	1.500,00
		Trasferimenti allo Stato	516,14
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	6.000,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	3.000,00
		Valori bollati	150,00
		COSTI Totale	252.668,00
DIPARTIMENTO DI FISICA Totale			323.668,00
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	15.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.000,00
		Commissioni bancarie	250,00
		Costi operativi su altri progetti	45.975,00
		Costi per altri servizi	600,00
		Costi su progetti di didattica	158.150,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	130,00
		Noleggi e costi accessori	9.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	200,00
		Spese di rappresentanza	1.000,00
		Spese postali	500,00
		Trasferimenti allo Stato	6.620,00
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.550,00
		Valori bollati	150,00
	COSTI Totale	244.125,00	
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA Totale			244.125,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	80.000,00
		Trasferimenti infrastruttura in entrata per affidamenti docenza interna	80.000,00
		Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	40.000,00
	RICAVI Totale		250.000,00
	COSTI	Acquisto altri beni materiali	500,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	4.000,00
		Acquisto attrezzature varie	500,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.000,00
		Affidamenti e supplenze T.D. lordo	80.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.000,00
		Canoni annuali licenze software	600,00
		Commissioni bancarie	160,00
		Costi per altri servizi	1.500,00
		Costi per le pubblicazioni d'Ateneo	500,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	130.000,00
		Costi su progetti di didattica	92.419,00
		Costi su proventi vari c/terzi	40.000,00
		Formazione del personale	500,00
		Licenze pluriennali software	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	5.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	4.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	8.500,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	2.000,00
		Materiali di consumo sanitario	300,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Missioni all'Estero	1.500,00
		Missioni in Italia	1.500,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	3.808,87
		Quote associative	500,00
		Servizi tipografici e legatoria	400,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	300,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	160,00
		Trasferimenti allo Stato	467,28
		Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	10.000,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	400,00
		Utenze e canoni per reti di trasmissione dati	700,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00
	COSTI Totale		402.775,00
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Totale			652.775,00
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00
		Altri costi per attività istituzionali	10.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	15.000,00
		Commissioni bancarie	100,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	210.779,21
		Costi per altri servizi	3.000,00
		Esercitori lordo	30.000,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Noleggi e costi accessori	10.000,00
		Prestazioni occasionali per la ricerca e la didattica lordo	3.000,00
		Trasferimenti allo Stato	964,79
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.500,00
		Valori bollati	300,00
	COSTI Totale		291.644,00
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE Totale			291.644,00
DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT	COSTI	Acquisto altri beni materiali	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	5.490,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	9.500,00
		Canoni annuali licenze software	5.000,00
		Commissioni bancarie	1.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	204.688,00
		Costi per altri servizi	7.546,00
		Materiali di consumo vari	13.000,00
		Noleggi e costi accessori	15.000,00
		Spese postali	500,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	3.000,00
		Valori bollati	1.000,00
	COSTI Totale		270.724,00
DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT Totale			270.724,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO"	RICAVI	Finanziamenti competitivi per ricerca da Enti di ricerca diversi dal CNR	6.000,00
	RICAVI Totale		6.000,00
	COSTI	Acquisto altri beni materiali	400,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	8.000,00
		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	1.500,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Canoni annuali licenze software	700,00
		Commissioni bancarie	200,00
		Costi per altri servizi	300,00
		Costi su progetti di didattica	59.227,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da altri soggetti pubblici	6.000,00
		Formazione del personale	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	4.200,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	300,00
		Materiali di consumo sanitario	300,00
		Materiali di consumo vari	1.500,00
		Missioni all'Estero	500,00
		Missioni in Italia	800,00
		Noleggi e costi accessori	1.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	4.036,83
		Smaltimento rifiuti nocivi	80,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	1.000,00
		Trasferimenti ad Enti di ricerca	5.000,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
		Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	8.000,00
	COSTI Totale		112.367,00
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO" Totale			118.367,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE	RICAVI	Attività varie - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	100.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	70.000,00
		Contributi per ricerca da privati (persone fisiche)	25.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	250.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	25.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	60.000,00
	RICAVI Totale		580.000,00
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	11.716,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	5.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	25.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	60.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	250.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	195.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00
		Formazione del personale	1.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	7.000,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Missioni in Italia	1.500,00
		Noleggi e costi accessori	2.500,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	12.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.500,00
	COSTI Totale		649.716,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE Totale			1.229.716,00
DIPARTIMENTO DI 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	2.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	27.481,15
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	800,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	527,43
		Materiale di consumo scientifico e didattico	500,00
		Materiali di consumo vari	3.762,38
		Noleggi e costi accessori	3.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	7.000,00
		Spese postali	100,00
		Trasferimenti allo Stato	1.518,85
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	30.345,19
		Utenze e canoni per telefonia fissa	500,00
		Valori bollati	300,00
	COSTI Totale		79.535,00
DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA Totale			79.535,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI PSICOLOGIA	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	40.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00
	RICAVI Totale		140.000,00
	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti verso altri (privati)	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	14.100,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.500,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	3.500,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	200,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00
		Canoni annuali licenze software	300,00
		Commissioni bancarie	300,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	140.000,00
		Costi su progetti di didattica	115.236,00
		Formazione del personale	600,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	500,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	200,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.000,00
		Materiali di consumo sanitario	500,00
		Materiali di consumo vari	200,00
		Missioni in Italia	400,00
		Noleggi e costi accessori	8.500,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	11.146,55
		Servizi di vigilanza	7.500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	100,00
		Spese di rappresentanza	269,71
		Spese postali	200,00
		Trasferimenti allo Stato	1.186,74
		Valori bollati	100,00
	COSTI Totale		316.039,00
DIPARTIMENTO DI PSICOLOGIA Totale			456.039,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00
	RICAVI Totale		550.000,00
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	1.000,00
		Acquisto attrezzature varie	1.500,00
		Altre utenze e canoni	2.500,00
		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	73.318,00
		Formazione del personale	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.500,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	8.000,00
		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	3.746,40
		Smaltimento rifiuti nocivi	7.500,00
		Spese di rappresentanza	99,00
		Spese postali	1.500,00
		Trasferimenti allo Stato	435,60
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.000,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	2.500,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	100,00
Valori bollati		600,00	
COSTI Totale		699.499,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO Totale			1.249.499,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	250.000,00		
		Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	5.000,00		
	RICAVI Totale		255.000,00		
	COSTI	Acquisto altri beni materiali	63.245,91		
		Acquisto attrezzature varie	5.000,00		
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	15.000,00		
		Altre imposte	200,00		
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	10.000,00		
		Assicurazioni	2.000,00		
		Borse di studio LLP Erasmus	30.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	15.000,00		
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	10.000,00		
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	20.000,00		
		Competenze fisse CEL T.I. lordo	14.000,00		
		Costi operativi su altri progetti	10.000,00		
		Costi per altri servizi	15.000,00		
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	66.109,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	250.000,00		
		Costi su proventi vari c/terzi	5.000,00		
		Indennita', compensi e rimb.spese a commissioni di concorso ed esami di stato lordo	2.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	18.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	3.000,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	5.000,00		
		Materiale di consumo agricolo	1.500,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	46.000,00		
		Materiali di consumo vari	15.000,00		
		Missioni all'Estero	1.000,00		
		Missioni in Italia	500,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	11.000,00		
		Spese postali	500,00		
		Trasferimenti allo Stato	359,09		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	500,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	2.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00		
		Valori bollati	1.500,00		
		COSTI Totale		639.914,00	
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI Totale			894.914,00
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	10.000,00
				Contributi correnti da imprese private per borse di studio	20.000,00
				Contributi per ricerca da imprese private	60.000,00
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	120.000,00				
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00				
Tasse e contributi per altri corsi	250.000,00				
RICAVI Totale			560.000,00		
COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche		25.000,00		
	Acquisto attrezzature varie		10.000,00		
	Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico		10.000,00		
	Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche		18.820,00		
	Assistenza informatica e manutenzione software		2.000,00		
	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio		8.000,00		
	Costi operativi su altri progetti		20.000,00		
	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		250.000,00		
	Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi		120.000,00		
	Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati		60.000,00		
	Formazione del personale		1.500,00		
	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche		1.500,00		
	Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature		1.500,00		
	Materiale di consumo informatico e tecnico		4.000,00		
	Materiali di consumo vari		1.000,00		
	Missioni in Italia		1.500,00		
	Noleggi e costi accessori		3.000,00		
	Quota da destinare Riserva risorse da destinare		8.000,00		
	Traslochi, trasporti, facchinaggio		2.000,00		
	Utenze e canoni per telefonia fissa		7.000,00		
	COSTI Totale		664.820,00		
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE Totale			1.224.820,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE	COSTI	Assicurazioni	400,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00		
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	150,00		
		Costi per altri servizi	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	58.625,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	600,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00		
		Materiali di consumo vari	2.000,00		
		Noleggi e costi accessori	2.000,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	11.000,00		
		Spese postali	600,00		
		Trasferimenti allo Stato	1.630,00		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	5.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	500,00		
		Valori bollati	250,00		
	COSTI Totale		87.255,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE Totale			87.255,00		



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	20.000,00
		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	350.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	50.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	100.000,00
		RICAVI Totale	600.000,00
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	10.723,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	6.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	600,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	70.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	100.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	350.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	80.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	6.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.500,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	600,00
		Missioni in Italia	1.000,00
		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	200,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	5.000,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	3.500,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00
		COSTI Totale	667.123,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE Totale			1.267.123,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	100.000,00
	RICAVI Totale	150.000,00	
	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti verso altri (privati)	8.000,00
		Acquisto attrezzature varie	1.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	500,00
		Assicurazioni	1.800,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi operativi su altri progetti	43.455,00
		Costi per altri servizi	2.000,00
		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	50.000,00
		Costi su progetti di didattica	13.000,00
		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 in Italia	400,00
		Noleggi e costi accessori	11.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	1.814,83
		Quote associative	500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	2.500,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	450,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
		Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	2.000,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	2.100,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00
		Valori bollati	400,00
		COSTI Totale	260.853,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA Totale			410.853,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICA VO/COSTO	Totale	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	150.000,00	
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00	
	RICAVI Totale		650.000,00	
	COSTI	Acquisto arredi tecnici di laboratorio	1.000,00	
		Acquisto attrezzature varie	5.000,00	
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.000,00	
		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 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	134.510,00	
		Costi vari per manifestazioni e convegni	1.000,00	
		Formazione del personale	500,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	5.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	280,15	
		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	6.175,00	
		Quote associative	500,00	
		Servizi di vigilanza	200,00	
		Servizi tipografici e legatoria	1.000,00	
		Smaltimento rifiuti nocivi	14.000,00	
		Spese di rappresentanza	59,85	
		Spese postali	1.500,00	
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	125,00	
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	5.000,00	
		Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00	
		Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00	
		Valori bollati	400,00	
		COSTI Totale		866.250,00
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI Totale		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE		COSTI	Altri costi per attivita' istituzionali	1.000,00
	Altri interventi a favore degli studenti funzionamento		3.000,00	
	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio		5.000,00	
	Canoni annuali licenze software		6.000,00	
	Collaborazione a tempo parziale degli studenti		13.230,00	
	Commissioni bancarie		500,00	
	Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo		80.000,00	
	Costi per altri servizi		4.000,00	
	Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature		1.000,00	
	Materiale di consumo informatico e tecnico		2.000,00	
	Materiali di consumo vari		1.849,00	
	Noleggi e costi accessori		15.000,00	
	Spese postali		1.000,00	
	Trasferimenti allo Stato		3.501,00	
	Traslochi, trasporti, facchinaggio		500,00	
	Utenze e canoni per telefonia mobile		5.000,00	
	Valori bollati		200,00	
	COSTI Totale		142.780,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE Totale			142.780,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	3.000,00	
		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	150.000,00	
		Tasse e contributi per altri corsi	50.000,00	
	RICAVI Totale		653.000,00	
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	22.168,00	
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	8.000,00	
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	17.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.500,00	
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	153.000,00	
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	3.500,00			
Materiale di consumo informatico e tecnico	2.000,00			
Materiale di consumo scientifico e didattico	2.000,00			
Materiali di consumo sanitario	2.000,00			
Missioni in Italia	2.500,00			
Noleggi e costi accessori	3.000,00			
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	13.000,00			
Traslochi, trasporti, facchinaggio	12.000,00			
Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00			
COSTI Totale		750.168,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE Totale			1.403.168,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE	COSTI	Acquisto altri beni materiali	20.000,00	
		Altre imposte	2.135,00	
		Altri costi per attivita' istituzionali	2.500,00	
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	10.000,00	
		Assicurazioni	10.000,00	
		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	4.000,00	
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	4.000,00	
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	14.850,00	
		Costi operativi su altri progetti	22.346,50	
		Costi per altri servizi	16.000,00	
		Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	3.200,00	
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	5.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	14.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	5.500,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	3.000,00	
		Materiale di consumo scientifico e didattico	23.000,00	
		Materiali di consumo vari	15.000,00	
		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	
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00	
		Spese postali	200,00	
		Trasferimenti allo Stato	340,50	
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	4.000,00	
		Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00	
		Valori bollati	300,00	
		COSTI Totale		220.972,00
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE Totale		
	DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI	COSTI	Acquisto attrezzature varie	11.000,00
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico			10.000,00	
Altri costi per attivita' istituzionali			60.000,00	
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio			1.000,00	
Collaborazione a tempo parziale degli studenti			3.863,64	
Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo			5.000,00	
Compensi per la formazione del personale lordo			1.000,00	
Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo			40.000,00	
Costi per altri servizi			5.000,00	
Materiali di consumo vari			1.000,00	
Noleggi e costi accessori			5.000,00	
Trasferimenti allo Stato			1.793,36	
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie			1.500,00	
Valori bollati			300,00	
COSTI Totale		146.457,00		
DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI Totale			146.457,00	
DIPARTIMENTO DI 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	
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	20.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.309,36	
		Commissioni bancarie	100,00	
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	5.000,00	
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	70.000,00	
		Costi per altri servizi	7.000,00	
		Esercitori lordo	50.000,00	
		Materiali di consumo vari	3.000,00	
		Noleggi e costi accessori	15.000,00	
		Trasferimenti allo Stato	920,64	
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	3.500,00	
		Valori bollati	1.000,00	
	COSTI Totale		243.830,00	
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI Totale			243.830,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
MBC - Centro Interdipartimentale di Ricerca per le Biotecnologie Molecolari	RICAVI	Contributi per ricerca da imprese private	30.000,00
		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	370.000,00
		RICAVI Totale	535.000,00
	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 progetti di ricerca autofinanziata	360.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	30.000,00
		COSTI Totale	535.000,00
MBC - Centro Interdipartimentale di Ricerca per le Biotecnologie Molecolari Totale			1.070.000,00
ORTO BOTANICO	RICAVI	Altri contributi correnti da istituzioni sociali private	8.000,00
		Attività varie - rilevante ai fini IVA	50.000,00
	RICAVI Totale	58.000,00	
	COSTI	Costi operativi su altri progetti	8.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00
COSTI Totale	58.000,00		
ORTO BOTANICO Totale			116.000,00
SCUOLA DI MEDICINA	RICAVI	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	100.000,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	200.000,00
	RICAVI Totale	300.000,00	
	COSTI	Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	100.000,00
		Costi su progetti di didattica	632.752,00
COSTI Totale	732.752,00		
SCUOLA DI MEDICINA Totale			1.032.752,00
SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE FARMACIA OSPEDALIERA	RICAVI	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per borse di studio	300.000,00
		Trasferimenti infrastruttura in entrata varie	100.000,00
	RICAVI Totale	400.000,00	
	COSTI	Borse di studio - scuole specializzazione lordo	100.000,00
		Costi su progetti di didattica	300.000,00
COSTI Totale	400.000,00		
SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE FARMACIA OSPEDALIERA Totale			800.000,00
SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	RICAVI	Utilizzo riserva avanzo vincolato	265.664,40
		RICAVI Totale	265.664,40
	COSTI	Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	265.664,40
		COSTI Totale	265.664,40
SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO Totale			531.328,80
SCUOLA INTERFACOLTA' SCIENZE STRATEGICHE	COSTI	Costi su progetti di didattica	10.044,00
	COSTI Totale		10.044,00
SCUOLA INTERFACOLTA' SCIENZE STRATEGICHE Totale			10.044,00
STRUTTURA DIDATTICA SPECIALE VETERINARIA	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	2.600.000,00
		Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	30.000,00
	RICAVI Totale	2.630.000,00	
	COSTI	Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	150.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	2.450.000,00
Costi su proventi vari c/terzi		30.000,00	
COSTI Totale	2.630.000,00		
STRUTTURA DIDATTICA SPECIALE VETERINARIA Totale			5.260.000,00
SUSCOR - Struttura Universitaria in Scienze per la Conservazione, Restauro, Valorizzazione dei beni Culturali	COSTI	Acquisto attrezzature varie	5.000,00
		Altri costi per attività istituzionali	8.025,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Missioni in Italia	2.000,00
		Quote associative	500,00
	COSTI Totale	16.025,00	
SUSCOR - Struttura Universitaria in Scienze per la Conservazione, Restauro, Valorizzazione dei beni Culturali Totale			16.025,00
Totale complessivo			32.625.752,80



Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi – Esercizio 2022

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2022
E	I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E	II	TRIBUTI	-
E	III	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	
E	I	TRASFERIMENTI CORRENTI	312.664.417,65
E	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	312.664.417,65
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	302.895.481,52
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	299.960.209,27
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	2.935.272,26
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	60.556,63
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	60.556,63
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.429.645,41
E	IV	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	15.368,84
E	IV	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.414.276,57
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.314.764,72
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.314.764,72
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	5.963.969,37
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	5.946.892,89
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	17.076,48
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	123.254.429,70
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	93.208.582,85
E	III	VENDITA DI BENI	140.464,61
E	III	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	92.932.025,06
E	III	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	136.093,18
E	II	INTERESSI ATTIVI	74,47
E	III	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E	III	INTERESSI ATTIVI DA TITOLI O FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E	III	ALTRI INTERESSI ATTIVI	74,47
E	II	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	31.094,81
E	III	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	31.094,81
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	30.014.677,57
E	III	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	134.590,65
E	III	RIMBORSI IN ENTRATA	1.717.864,29
E	III	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	28.162.222,64
E	I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	38.931.783,51
E	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	38.150.667,72
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	12.801.599,42
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	9.774.269,50
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.012.994,07
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	14.335,84
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	195.584,67



E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	195.584,67
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	1.781.400,00
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PARTECIPATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE	1.781.400,00
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	13.538.615,02
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	13.538.615,02
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	9.833.468,61
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL RESTO DEL MONDO	856.613,25
E	IV	ALTRI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	8.976.855,36
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	781.115,78
E	III	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	776.759,88
E	III	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E	III	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	4.355,90
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	701.581,97
E	II	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	640.897,15
E	III	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	640.897,15
E	II	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	28.662,57
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	28.662,57
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	32.022,24
E	III	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	32.022,24
E	I	ACCENSIONE PRESTITI	-
E	II	ACCENSIONE PRESTITI A BREVE TERMINE	-
E	III	FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	-
E	II	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-
E	III	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-
E	III	ACCENSIONE PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-
E	I	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	II	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	III	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	I	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	195.000.000,00
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	176.975.000,00
E	III	ALTRE RITENUTE	-
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	170.075.000,00
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	800.000,00
E	III	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	6.100.000,00



E	II	ENTRATE PER CONTO TERZI	18.025.000,00
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	4.500.000,00
E	III	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	25.000,00
E	III	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	13.500.000,00
E	III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	
TOTALE ENTRATE			670.552.212,83



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

**Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi
Esercizio 2022**

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Budget 2022	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	453.972.603,24	153.495.996,14	167.926.106,49	27.872.043,40	101.487.461,82	283.805,17	489.522,77	928.927,40	1.488.738,06
U	II	Redditi da lavoro dipendente	263.704.781,56	70.869.536,35	106.335.128,18	25.942.910,99	60.149.245,09	124.660,33	283.300,62	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	206.128.618,25	54.431.578,11	82.681.073,75	22.173.464,17	46.434.541,27	124.660,33	283.300,62	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	57.576.163,31	16.437.958,24	23.654.054,43	3.769.446,82	13.714.703,82	-	-	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.529.323,92	5.278.067,54	5.928.600,82	1.812.887,35	5.416.544,42	10.547,83	23.970,87	58.705,09	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	18.529.323,92	5.278.067,54	5.928.600,82	1.812.887,35	5.416.544,42	10547,83	23.970,87	58.705,09	-
U	II	Acquisto di beni e servizi	81.562.904,05	27.983.949,43	22.914.653,10	96.871,17	29.611.480,47	26.035,65	59.689,92	870.222,31	-
U	III	Acquisto di beni	11.794.473,46	5.352.612,08	5.233.147,67	-	1.208.713,71	-	-	-	-
U	III	Acquisto di servizi	69.768.430,59	22.631.337,35	17.681.505,43	96.871,17	28.402.766,76	26.035,65	59.689,92	870.222,31	-
U	II	Trasferimenti correnti	82.104.574,58	48.381.537,63	31.107.298,91	19.373,89	1.107.626,10	-	-	-	1.488.738,06
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	7.144.274,61	457.285,25	4.934.955,21	19.373,89	799.574,47	-	-	-	933.085,79
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	5.611.236,60	93.046,51	3.816.680,67	-	799.574,47	-	-	-	901.934,95



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.533.038,01	364.238,74	1.118.274,54	19.373,89	-	-	-	31.150,84
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	65.072.351,77	43.604.698,68	20.889.730,23	-	22.270,59	-	-	555.652,27
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	62.938.997,44	42.049.267,21	20.889.730,23	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.133.354,33	1.555.431,47	-	-	22.270,59	-	-	555.652,27
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	6.858.479,52	3.963.910,05	2.762.782,73	-	131.786,74	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	6.858.479,52	3.963.910,05	2.762.782,73	-	131.786,74	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.118.624,32	344.437,21	1.620.192,81	-	153.994,30	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.118.624,32	344.437,21	1.620.192,81	-	153.994,30	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	910.844,37	11.206,44	899.637,93	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	815.924,50	11.206,44	804.718,06	-	-	-	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	94.919,87	-	94.919,87	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	2.400.046,47	800.015,48	800.015,49	-	800.015,50	-	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.399.488,01	799.829,33	799.829,34	-	799.829,34	-	-	-
U	III	Altri interessi passivi	558,46	186,15	186,15	-	186,16	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.558.186,46	-	117.094,48	-	1.441.091,98	-	-	-	-
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	1.558.186,46	-	117.094,48	-	1.441.091,98	-	-	-	-
U	II	Altre spese correnti	4.112.786,19	182.889,71	723.315,51	-	2.961.458,26	122.561,36	122.561,36	-	-
U	III	Versamenti IVA a debito	1.760.727,46	-	-	-	1.760.727,46	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	746.405,65	-	-	-	746.405,65	-	-	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.605.653,08	182.889,71	723.315,51	-	454.325,15	122.561,36	122.561,36	-	-
U	I	Spese in conto capitale	30.710.908,31	11.058.827,34	11.630.506,33	-	8.015.307,82	-	-	-	6.266,82
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.183.258,24	11.047.699,73	11.113.983,87	-	8.015.307,82	-	-	-	6.266,82
U	III	Beni materiali	16.317.584,23	6.624.346,72	6.624.346,73	-	3.062.623,96	-	-	-	6.266,82
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	13.919,11	4.639,70	4.639,70	-	4.639,71	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	8.186.789,84	2.530.391,62	2.596.675,75	-	3.059.722,47	-	-	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di	5.664.965,06	1.888.321,69	1.888.321,69	-	1.888.321,68	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

		leasing finanziario									
U	II	Contributi agli investimenti	527.650,07	11.127,61	516.522,46	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	469.981,38	-	469.981,38	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	414.725,44	-	414.725,44	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	55.255,94	-	55.255,94	-	-	-	-	-	-
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	35.413,47	-	35.413,47	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	35.413,47	-	35.413,47	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	22.255,22	11.127,61	11.127,61	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	22.255,22	11.127,61	11.127,61	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	1.191,30	-	-	-	1.191,30	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	202,54	-	-	-	202,54	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	202,54	-	-	-	202,54	-	-	-	-
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	988,76	-	-	-	988,76	-	-	-	-
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	988,76	-	-	-	988,76	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

		finanziarie									
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	2.959.753,01	986.584,33	986.584,34	-	986.584,34	-	-	-	-
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	2.959.753,01	986.584,33	986.584,34	-	986.584,34	-	-	-	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.959.753,01	986.584,33	986.584,34	-	986.584,34	-	-	-	-
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 (conti transitori)	195.000.000,00	60.842.318,78	68.947.772,09	340.909,14	52.373.106,02	122.991,46	279.508,70	684.521,52	11.408.872,29
U	II	Uscite per partite di giro	183.022.740,64	60.842.318,78	68.947.772,09	340.909,14	51.804.718,95	122.991,46	279.508,70	684.521,52	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	174.086.464,02	60.585.697,65	68.660.123,88	339.604,17	43.418.177,72	122.520,64	278.438,75	681.901,21	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	668.950,89	232.808,75	263.835,84	1.304,97	166.840,25	470,82	1.069,95	2.620,31	-
U	III	Altre uscite per partite di									



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

		giro	8.267.325,73	23.812,38	23.812,37	-	8.219.700,98	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	11.977.259,36	-	-	-	568.387,07	-	-	-	11.408.872,29
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	609.963,80	-	-	-	340.267,77	-	-	-	269.696,03
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	200.367,57	-	-	-	200.367,57	-	-	-	-
U	III	Depositi di/prezzo terzi	27.751,73	-	-	-	27.751,73	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	11.139.176,26	-	-	-	-	-	-	-	11.139.176,26
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE			682.644.455,86	226.383.726,59	249.490.969,25	28.212.952,54	162.863.651,30	406.796,63	769.031,47	1.613.448,92	12.903.877,17
Fondi da ripartire 09.8			25.063.456,31								
TOTALE USCITE comprensivo dei fondi da ripartire			707.707.912,17								



BUDGET ECONOMICO	2022	2023	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	489.203.233	486.885.843	484.383.389
I. PROVENTI PROPRI	86.419.550	86.422.550	86.422.550
1) Proventi per la didattica	83.171.550	83.191.550	83.191.550
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.242.000	3.225.000	3.225.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	6.000	6.000	6.000
II. CONTRIBUTI	374.292.066	380.402.077	378.399.623
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	363.308.278	369.233.582	366.922.934
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.498.000	1.503.000	1.508.100
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.618.524	2.618.524	2.618.524
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	909.000	911.150	914.320
7) Contributi da altri (privati)	5.958.264	6.135.822	6.435.745
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.491.617	20.061.215	19.561.215
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	13.833.370	6.000.000	5.500.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.658.247	14.061.215	14.061.215
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	489.203.233	486.885.843	484.383.389
B) COSTI OPERATIVI	473.917.196	483.992.376	478.309.732
VIII. COSTI DEL PERSONALE	268.558.078	276.161.747	272.452.375
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	187.226.936	191.183.817	187.682.666
a) docenti / ricercatori	176.040.978	179.522.049	176.068.978
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.667.571	5.744.822	5.747.488
c) docenti a contratto	2.968.440	2.985.244	2.985.824
d) esperti linguistici	1.438.245	1.806.341	1.754.543
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.111.703	1.125.361	1.125.832
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	81.331.142	84.977.930	84.769.709
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	190.130.126	192.547.632	190.574.342
1) Costi per sostegno agli studenti	67.955.491	70.651.628	68.555.144
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.488.798	2.524.524	2.526.369
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.884.356	3.931.475	3.933.101
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.745.294	7.036.282	7.268.951
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	67.130.712	67.007.144	66.886.373
9) Acquisto altri materiali	1.261.994	1.266.069	1.268.210
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	15.309.305	15.315.332	15.315.466
12) Altri costi	25.354.176	24.815.178	24.820.728
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.749.531	12.900.000	12.900.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.149.001	1.200.000	1.200.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.600.530	11.700.000	11.700.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	33.000	33.000	33.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.446.461	2.349.997	2.350.016
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	473.917.196	483.992.376	478.309.732
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.286.036	2.893.466	6.073.657
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 2.221.801	- 2.114.625	- 2.002.532
1) Proventi finanziari	47.800	47.800	47.800
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 2.269.601	- 2.162.425	- 2.050.332
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 283.185	- 89.885	- 90.444
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	- 283.185	- 89.885	- 90.444
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 17.731.975	- 18.127.830	- 17.655.441
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 4.950.925	- 17.438.874	- 13.674.760
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO	7.797.248	17.438.874	13.674.760
RISULTATO A PAREGGIO	2.846.323	-	-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

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
		2022			2023				2024			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.726.353,19	7.577.309,37	-	11.149.043,82	38.067.215,23	6.907.611,00	-	31.159.604,23	37.667.147,89	6.543.976,00	12.134.932,66	18.988.239,23
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-				-				-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	56.619,58			56.619,58	56.619,58			56.619,58	56.619,58			56.619,58
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	824.935,64			824.935,64	815.595,64			815.595,64	825.595,64			825.595,64
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	14.864.698,37	7.577.309,37		7.287.389,00	37.195.000,00	6.907.611,00		30.287.389,00	36.784.932,66	6.543.976,00	12.134.932,66	18.106.024,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.980.099,60			2.980.099,60	-				-			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.566.127,70	182.350,00	-	16.383.777,70	15.519.651,30	182.350,00	-	15.337.301,30	14.676.651,30	182.350,00	-	14.494.301,30
1) Terreni e fabbricati	6.469.119,20			6.469.119,20	5.312.512,00			5.312.512,00	5.222.512,00			5.222.512,00
2) Impianti e attrezzature	6.682.501,71			6.682.501,71	6.348.232,51			6.348.232,51	6.348.232,51			6.348.232,51
3) Attrezzature scientifiche	700.473,12	182.350,00		518.123,12	700.473,12	182.350,00		518.123,12	700.473,12	182.350,00		518.123,12
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-				-				-			
5) Mobili e arredi	2.434.284,45			2.434.284,45	2.304.684,45			2.304.684,45	2.304.684,45			2.304.684,45
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	179.000,00			179.000,00	753.000,00			753.000,00	-			
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.749,21			100.749,21	100.749,21			100.749,21	100.749,21			100.749,21
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	35.302.480,89	7.759.659,37	-	27.542.821,52	53.596.866,52	7.089.961,00	-	46.506.905,52	52.353.799,18	6.726.326,00	12.134.932,66	33.492.540,52

VERBALE N. 13

I giorni 17 dicembre e 20 dicembre dell'anno 2021 si è riunito rispettivamente in modalità telematica e in modalità mista il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino.

Sono presenti:

- Dott. Ugo MONTELLA (Presidente), collegato in videoconferenza il giorno 17 dicembre 2021 e in presenza il giorno 20 dicembre 2021.
- Dott.ssa Angela TOMARO (componente effettivo designata dal MEF), collegata in videoconferenza nei giorni 17 e 20 dicembre 2021.
- Dott. Valentino APPOLLONI (componente effettivo designato dal MIUR), collegato in videoconferenza il giorno 17 dicembre 2021 e in presenza il giorno 20 dicembre 2021.
- Dott.ssa Maria Concetta CIGNA (componente supplente designata dal MEF), collegata in videoconferenza il giorno 17 dicembre 2021 e in presenza il giorno 20 dicembre 2021.

Il supporto amministrativo è garantito dalle Dott.sse Elena Gorgerino e Selene Spada della Direzione Affari Generali.

1. ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 21 DICEMBRE 2021.

Il Collegio procede all'esame delle proposte di delibera sottoposte al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2021.

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 2022, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024 e rispettivi allegati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022 – 2024.

In proposito all'esito dell'esame effettuato sulla base della documentazione trasmessa, il Collegio dei Revisori redige apposita relazione che, allegata n.1 al presente verbale, ne costituisce parte integrante.

O M I S S I S

I lavori del Collegio terminano alle ore 19.00 del 20 dicembre 2021.

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 2022

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 2022

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 venerdì 17 dicembre 2021, alle ore 20,24.

L'analisi del bilancio è stata comunque preceduta da incontri informali tenutisi nei giorni precedenti tra la dirigente del servizio finanziario, dr.ssa Malatesta ed il Collegio

Il Collegio, in data 17 e 20 dicembre, viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione e budget dalla Responsabile della Direzione Bilancio e Contratti, nella persona della Dott.ssa Catia Malatesta, nonché dalle Dott.sse Angela Mosca e Cristiana Piva, appositamente invitate dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

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 2022 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 ed 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 2022;
- 2) il budget degli investimenti 2022;
- 3) il budget economico triennale 2022-2024;
- 4) il budget degli investimenti triennale 2022-2024;
- 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.

A seguito della Revisione del Macro Assetto Organizzativo deliberata dal Consiglio di Amministrazione con delibera del 5/11/2021 n.10/2021/III/11 a partire dall'esercizio 2022 i centri di responsabilità attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico saranno 50, di cui: 11 strutture dirigenziali, l'Università Italo Francese; 26 Dipartimenti e 12 strutture di didattica, di ricerca e di servizi

BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2022, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2022
- Budget degli investimenti 2022;
- Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione annuale ed

al conto investimenti annuale.

RICAVI

Il Budget economico 2022 relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A) PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
I. PROVENTI PROPRI	87.758.000	86.419.550
II. CONTRIBUTI	341.877.470	374.292.066
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25.649.546	28.491.617
di cui utilizzo riserve di Patrimonio Netto	11.544.420	13.833.370
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	455.285.017	489.203.233

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 83,1 milioni circa, stimata in diminuzione rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente.

Contributi

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

a. che l'importo riferito a quota base, quota premiale e intervento perequativo è stato previsto nel budget 2022 per l'importo di euro 280,5 milioni notevolmente incrementato rispetto alle previsioni di cui all'esercizio 2021 allorquando era stato stimato in € 259.939.614,00

b. che detto importo è il risultato di una previsione che considera tra l'altro quanto previsto dal decreto Rilancio Italia in ordine all'aumento di risorse per il 2022 (DL 34/2020 articolo 238 co.5) e dal DM 1059/2021 in ordine alla ripartizione di detto aumento;

c. che l'ammontare complessivo della previsione risulta incrementato di circa 9,3 mln € anche rispetto all'assegnazione definitiva relativa al 2021 pari a 271,2 milioni. Più nello specifico la previsione è stata costruita sulle seguenti considerazioni che l'Ateneo ha fatto:

- attualizzando l'applicazione della Regola di salvaguardia utilizzata dal MUR per il 2021 secondo cui l'assegnazione spettante a ciascuna Università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo non può essere inferiore a quella dell'anno precedente e può

registrare un incremento massimo del 4% rispetto all'anno precedente.

L'attualizzazione fatta consiste nel considerare un incremento di FFO pari all'incremento medio dell'Ateneo nel triennio 2019-2021 ovvero pari a 2,28%.

- Applicando il 2.28% al valore dato da *quota base, quota premiale e intervento perequativo, al netto dell'incremento riconosciuto a valere sull'incremento stanziato per il 2021 sul Decreto Rilancio Italia* (€ 6,1 mln);
- considerando il 70% dell'aumento sul sistema universitario per il 2022 di 200 mln € da Decreto Rilancio Italia (art.238 co. 5) applicato sul peso di Unito sul sistema universitario per il costo standard che è del 4,5% si è arrivati ad un importo di 6,3 mln €.
- Il valore totale di FFO assegnato previsto per il 2022 ammonta quindi a euro 308.425.137 in quanto alla cifra di 280,5 milioni quale contributo FFO da MUR vanno aggiunte le ulteriori quote di finanziamento legate ai piani straordinari ricercatori e la quota destinata a compensare la cosiddetta *no tax area* come rappresentato nella tabella seguente:

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	259.939.614	280.500.000
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	5.000.000	8.000.000
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario docenti	8.623.130	0

FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 204/2019 per il reclutamento di 61 unità tipo B	3.578.048	3.578.048
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 168/2018 per il reclutamento di 55 unità tipo B	3.224.138	3.224.138
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 83/2020 per il reclutamento di 65 unità tipo B	3.903.236	3.903.236
Piano straordinario ricercatori DM 856/2021 per il reclutamento di 65 unità tipo B	0	7.565.296
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RU d.m. 364/2019 - d.m. 84/2020 - d.m. 561/2021	0	1.654.419
Totale	284.268.166	308.425.137

Il totale dei contributi risulta nel complesso incrementato di € 32.414.596 rispetto al budget dell'anno 2021.

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 13,8 milioni di euro in aumento di € 2.288.950 rispetto alle previsioni di cui all'esercizio precedente.

Le previsioni relative ai proventi registrano un incremento complessivo rispetto all'esercizio 2021 di € 33.918.216

COSTI

Costi Operativi

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B) COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
VIII. COSTI DEL PERSONALE	246.445.379	268.558.078
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.068.591	190.130.126
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	13.835.811	12.749.531
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	24.000	33.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.393.493	2.446.461
TOTALE COSTI OPERATIVI	433.767.274	473.917.196

I costi del personale docente e ricercatore ammontano a € 176.040.978 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 31.12.2021 e dei pensionamenti previsti in corso d'anno 2022 a legislazione vigente. Si evidenzia un consistente aumento delle spese complessive di personale (pari a euro 14.876.104,11) da ricondurre ai miglioramenti economici previsti per il 2022 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 ad € 81.331.142 in aumento anch'essi di € 6.102.134,78 rispetto alle previsioni 2021 e rappresentano circa il 17% del totale dei costi operativi.

Il quadro complessivo dei costi del personale è evidenziato nella relazione illustrativa al bilancio di previsione cui ci si riporta.

Per quanto riguarda invece i costi della gestione corrente, si evidenziano alcuni aumenti riferiti 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 soprattutto al costo per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali che registra un aumento di € 5.655.084. Di seguito una tabella che riassume la situazione.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022	Differenza 2022-2021
1) Costi per il sostegno agli studenti	65.607.610	67.955.491	2.347.881
2) Costi per il diritto allo studio	-	0	
3) Costi per l'attività editoriale	2.040	0	-2.040
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.504.999	2.488.798	983.799
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.906.184	3.884.356	978.171
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	0	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.073.162	6.745.294	672.132
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	61.475.628	67.130.712	5.655.084
9) Acquisto altri materiali	1.559.812	1.261.994	-297.818
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	14.485.704	15.309.305	823.601
12) Altri costi	17.453.452	25.354.176	7.900.724
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	171.068.591	190.130.126	19.061.535

L'importo degli ammortamenti per euro 12.749.531 è da riferirsi alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale.

Si riscontra inoltre un leggero aumento degli oneri diversi di gestione per euro 52.969

Proventi ed oneri finanziari

	2021	2022
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	21.517.742	15.286.036
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.326.081	-2.221.801
1) Proventi finanziari	46.000	47.800
2) Interessi e altri oneri finanziari	-2.372.081	-2.269.601
3) Utili e perdite su cambi		0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-56.911	-283.185
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-16.390.909	-17.731.975
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.743.842	-4.950.925
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	0	7.797.248
RISULTATO	2.743.842	2.846.323

Il Budget economico dell'esercizio 2022 espone una previsione di risultato economico **in perdita per € 4.950.925** 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. Attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale (meglio specificate per quel che concerne la composizione nella tabella allegata alla presente relazione e fornita dall'Amministrazione) si raggiunge un utile di € 2.846.323.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2022 ed è pari ad un totale di euro 35.302.480,89 di cui euro 6.469.119,20 (terreni e fabbricati) ed euro 14.864.698,37 (immobilizzazioni in corso) sono riconducibili al piano dell'edilizia.

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2022.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2022		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.726.353,19	7.577.309,37	-	11.149.043,82
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	56.619,58			56.619,58
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	824.935,64			824.935,64
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	14.864.698,37	7.577.309,37		7.287.389,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.980.099,60			2.980.099,60
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.566.127,70	182.350,00	-	16.383.777,70
1) Terreni e fabbricati	6.469.119,20			6.469.119,20
2) Impianti e attrezzature	6.682.501,71			6.682.501,71
3) Attrezzature scientifiche	700.473,12	182.350,00		518.123,12
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	2.434.284,45			2.434.284,45
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	179.000,00			179.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.749,21			100.749,21
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	35.302.480,89	7.759.659,37	-	27.542.821,52

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; le prospettive seppur di incremento ad oggi non risultano in atti approvati (vedasi bozza Legge Bilancio 2022 articoli riferiti ad interventi su sistema universitario) 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 489,2 milioni nel 2022 a euro 486,9 milioni nel 2023 e 484,4 milioni nel 2024;
- contestualmente i costi operativi previsti tendono ad aumentare da 473,9 milioni nel 2022 a 483,9 milioni nel 2023 e a diminuire nel 2024 passando a 478,3 milioni di euro.

Il risultato economico presunto risulta negativo sia per il 2023 che per il 2024.

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)
2020	61.75	4.3	1.28
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) Un incremento 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 2020 è di -2,05 giorni. Nel 2019 è di -1,76 giorni.

Con riferimento, infine, al rispetto dei vincoli normativi sul contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, previsti dalla normativa vigente si evidenzia che Il Consiglio di Amministrazione con delibera del 26/01/2021 n. 1/2021/V/20 – *Contenimento della spesa – Aggiornamento novità introdotte dalla Circolare R.G.S. 14 dicembre 2020, n.26 e dal Decreto Legge 31 dicembre 2020, n.183 c.d. Decreto Milleproroghe*, ha individuato il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per l'acquisto di beni e servizi sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 pari ad **€ 76.976.242**.

Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022 sono previste invece spese per € 89.716.522 con una eccedenza di € 12.740.280.

Il superamento del limite potrà essere consentito solo in presenza di maggiori ricavi maturati nel 2021 rispetto all'anno 2018 e le maggiori spese per l'acquisto di beni e servizi (€ 12.740.280) potranno essere effettivamente sostenute esclusivamente dopo l'approvazione del consuntivo 2021.

In considerazione di quanto sopra, sarà cura dell'ente provvederà a rendere indisponibile, sino all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2021, una parte delle risorse per le spese di funzionamento per un importo complessivo pari a € 12.740.280.

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

Con riferimento poi a quanto disposto dall'art.1 comma 594 della citata Legge, l'Ateneo ha provveduto a stanziare in bilancio la somma necessaria per il versamento a favore del bilancio dello Stato della somma di euro 848.053,13 derivante dalle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente e dettagliate nella relazione illustrativa cui si rimanda.

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto che con Nota Prot. n. 6645 del 07/05/2021, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha assegnato all'Ateneo di Torino per l'anno 2021 una prima quota di fabbisogno (pari al 90% delle risorse totali disponibili) di euro 251 milioni, riservandosi di ripartire la restante parte del fabbisogno complessivo disponibile in relazione alle eventuali richieste motivate degli atenei.

A settembre, in relazione all'analisi effettuata sulla programmazione dei flussi finanziari l'Ateneo ha segnalato lo sforamento 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 moratorie. Con Nota Rettorale del 29/09/2021 prot. n. 566153 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 18,93 milioni di euro.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca con nota prot. n.16383 del 1°dicembre 2021 ha dato risposta ufficiale alla richiesta, comunicando un incremento del limite di fabbisogno pari all'ammontare richiesto.

In data 20 dicembre 2021 è stata fatta una ulteriore richiesta al Ministero di un incremento del fabbisogno assegnato pari ad € 20 mln, tale richiesta (prot. n. 670835 del 20.12.2021) è in corso di valutazione da parte del competente Dicastero.

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 2022 appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa sebbene esponga dati in sostanziale aumento, sia dal lato delle entrate sia da quello delle uscite rispetto all'esercizio precedente, **esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2022** raccomandando al contempo un utilizzo prudente dei risultati delle previsioni, quanto meno sino all'approvazione del bilancio consuntivo 2021 e al consolidamento dell'eventuale relativo utile di bilancio.

F.to Dott. Ugo MONTELLA

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Valentino APPOLLONI

F.to Dott.ssa Maria Concetta CIGNA

ALLEGATO A ALLA RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022

Collegio dei Revisori dei Conti
VERBALE N. 13/2021



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO
Direzione Bilancio e Contratti

nr	Motivazione	Budget 2022
1	budget di previsione 2022 - Altri interventi a favore degli studenti	265.664,40
2	previsione 11 borse di dottorato a totale carico 37 ciclo - DM 1061 - importo borsa ministero € 26.382,48 senza miglioramento estero (previsione 1/12) inizio corso di dottorato 1/2/2022	266.023,34
3	copertura con riserve p.netto ricercatori tipo a in servizio al 31/12/2021 (149 unità)	6.273.435,00
	copertura con riserve p.netto ricercatori tipo a (8 NOMINE 2021)	407.025,00
	copertura con riserve p.netto ricercatori tipo a in servizio al 31/12/2021 (149 unità)	585.100,00
	totale	7.797.247,74

nr	Delibera di CdA	importo totale stanziato
1	Copertura dei costi per l'avvio della coorte a.a. 2018/2019 della 'Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino (SSST) "Ferdinando Rossi" - Delibera del CDA 5/2018/VII/16 del 12/06/2018 Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2017 'Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino : vincolo sulle riserve di patrimonio netto necessario a garantire la copertura dell'avvio della nuova coorte per la quota di competenza 2021 8/2020/VI/1 - Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2019. CDA del 22/7/2020	1.329.988,95
2	APPLICAZIONE D.M. N.1061/2021: PROGETTI DI RICERCA SU TEMATICHE DELL'INNOVAZIONE E DEL GREEN FINALIZZATI ALL'ASSEGNAZIONE DI BORSE DI DOTTORATO AGGIUNTIVE A VALERE SULLA DOTAZIONE PON "RICERCA E INNOVAZIONE 2014-2020", E AVVIO DELLE PROCEDURE DI SELEZIONE. Delibera Cda n. 9/2021/II/1 del 8/10/2021	140.000,00
3	Copertura di n. 10 posti da ricercatore a tempo determinato di tipo a) affinché le 40 posizioni di ricercatore a tempo determinato di tipo a) previste dalla delibera del Consiglio di Amministrazione del 27/06/2017 n. 7/2017/III/2, siano tutte finanziate da bilancio di Ateneo - Cda 12 giugno 2018: Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2017 7/2019/VII/19 del 28/06/2019- Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2018. 7/2019/VII/19 del 28/06/2019- Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2018. 4/2021/VII/14 - Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2020. CDA del 27/04/2021	2.308.520,63 2.500.000,00 3.500.000,00 169.000,00 5.000.000,00
	totale stanziato	14.947.509,58



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESTRATTO dal VERBALE della seduta ordinaria del **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** del giorno **21 DICEMBRE 2021**, alle ore 9.00 (**Verbale n. 12**).

Nella sede del Rettorato dell'Università degli Studi di Torino, in via G. Verdi n. 8 a Torino, sono presenti:

il Prof. Stefano **GEUNA**, Rettore Presidente - sostituito nelle sue funzioni di Presidente dalla Prorettrice, Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, dalle ore 9.50 alle ore 9.55 e dalle ore 11.20 alle ore 12.00 e dal Decano, Prof. Franco **VEGLIO**, dalle ore 11.00 alle ore 11.20, dalle ore 12.00 alle ore 13.40 e dalle ore 14.00 fino a fine seduta; il Prof. Alessandro **BARGE**, la Dott.ssa Sabrina **GAMBINO**, la Dott.ssa Antonella **VALERIO**, il Prof. Franco **VEGLIO**, il Prof. Marco **VINCENTI**, quali componenti appartenenti al personale di ruolo dell'Ateneo; la Dott.ssa Maria Chiara **ACCIARINI**, il Dott. Gianmarco **MONTANARI**, collegato in modalità telematica, l'Avv. Mariagrazia **PELLERINO**, quali componenti non appartenenti ai ruoli dell'Ateneo; il Sig. Vincenzo **IAPICHINO** e la Sig.ra Eliana **LUCERI**, collegata in modalità telematica, in rappresentanza degli studenti.

Partecipano alla seduta la Prorettrice, Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO** e l'Ing. Andrea **SILVESTRI**, Direttore Generale, sostituito nelle sue funzioni di segretario verbalizzante dalla Dott.ssa Adriana **BELLI**, dalle ore 12.20 alle ore 13.35.

Assistono alla seduta i seguenti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti: Dott. Ugo **MONTELLA**, Presidente, e la Dott.ssa Maria Concetta **CIGNA** quale membro supplente.

Partecipano alla seduta, al fine di coadiuvare il Segretario 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 presente, per la gestione della seduta telematica e delle riprese per la diretta streaming, il tecnico Sig. Sandro Battiston 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, ALESSANDRO BARGE.

O M I S S I S

12/2021/III/1 - Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2022-2024 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,

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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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”*;

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 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”*;

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”*;

Vista la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), in particolare l'art. 1, commi 590-602, che introduce nuove misure di razionalizzazione della spesa pubblica concernenti l'acquisto di beni e servizi e la cessazione dal 1° gennaio 2020, dell'applicazione delle norme in vigore precedentemente secondo quanto indicato nell'allegato A della Legge di bilancio 2020;

Visto in particolare che l'art. 1 - comma 591 stabilisce che: *“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.”*;

Tenuto conto che a fronte dello stato di emergenza sono state introdotte disposizioni di deroga in ordine alle spese dirette a fronteggiare la pandemia;

Visto il Decreto Legge 31 maggio 2021, n. 77 convertito in L. 108/2021 ed in particolare il comma 53 che introduce una deroga espressa per le spese per l'acquisizione di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR e abroga i commi 610, 611 e 612 della richiamata Legge 160/2019 in merito all'obbligo in capo alle amministrazioni di registrare *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*;

Vista da ultimo la circolare della ragioneria generale dello Stato numero 26 dell'11 novembre 2021 che richiama le amministrazioni ad adottare un'impostazione previsionale improntata alla corretta applicazione del vigente quadro normativo sul contenimento della spesa pubblica;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

Visto 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 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. 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 2022 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. 10/2021/III/11 del 5 novembre 2021 con la quale è stata approvata la Revisione del Macro Assetto organizzativo;

Preso atto che i principali cambiamenti organizzativi che rilevano ai fini della predisposizione del Bilancio Unico di previsione 2022 sono di seguito riportati:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- ✓ la costituzione di una nuova direzione: Innovazione e Internazionalizzazione
- ✓ la riconfigurazione della Direzione Affari Generali che diventa «Affari Generali e Patrimonio Culturale» con acquisizione delle attività relative alle biblioteche e musei
- ✓ il riassetto delle attività interne alla Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione con riferimento alla ripartizione delle manutenzioni ordinaria e straordinaria
- ✓ la chiusura della direzione AIPQV, con lo spostamento e il riassetto conseguente delle attività
- ✓ ci sono stati altri cambiamenti che non hanno avuto ricadute in termini di bilancio;

Vista la deliberazione n. 8/2021/V/8 “*Assegnazione ai dipartimenti del saldo FFO quota didattica 2021 ed assegnazione FFO 2022*”, assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 settembre 2021 che prevede lo stanziamento di 5 milioni di euro quale FFO per l’anno 2022 da destinare ai Dipartimenti;

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 2022 e che le stesse sono state ricomprese nel bilancio di previsione unico di Ateneo per l’esercizio 2022;

Considerato che analogamente le strutture dirigenziali hanno fatto pervenire le proprie previsioni di bilancio, che il Direttore 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 2022;

Tenuto conto che al Bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 è stato allegato l’elenco delle quote associative e consortili degli enti partecipati rientranti nella competenza gestionale della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, della Direzione Innovazione e Internazionalizzazione e della Direzione Ricerca, autorizzandone in tal modo il pagamento, laddove l’importo rimanga inalterato;

Precisato pertanto che, come evidenziato anche nella fase istruttoria, la proposta di bilancio di previsione 2022 presenta una dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2022;

Preso atto che l’ammontare delle risorse previste nel Bilancio di Previsione Unico di Ateneo Autorizzatorio 2022 assegnate ai Centri di Responsabilità e relative all’acquisto di beni e servizi rientranti nel contenimento è pari ad € **89.716.522** e che tale importo supera del **16%** il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per le medesime finalità sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 pari ad € **76.976.242**;

Considerato che è necessario rendere le previsioni di budget compatibili con le disposizioni in materia, rendendo indisponibile l’importo pari a euro **12.740.280** fintanto non siano verificate le condizioni per un aumento della spesa ai sensi dell’art. 1, comma 593, della Legge 160/2019, (aumento dei ricavi);

Vista la proposta di Bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2022 e la proposta di Bilancio triennale di Ateneo non autorizzatorio e la relativa nota illustrativa;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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 13 dicembre 2021;

Considerato che il Senato Accademico, con deliberazione n. 4/2021/III/1 del 20 dicembre 2021 ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2022;

Sentito il parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2022 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 13 del 17 e 20 dicembre 2021;

Udita la relazione del Rettore;

all'unanimità, delibera di:

1. **approvare** il Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022, 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 2022-2024;
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, comprensivo del prospetto missioni e programmi previsto dall'art. 2 del D.I. n. 21/2014;
4. **assegnare** a ciascun Centro di responsabilità la gestione delle relative risorse economiche, in coerenza con le responsabilità attribuite;
5. **disporre** la registrazione dei vincoli di bilancio necessari a rendere indisponibile un importo complessivo di € 12.740.280 a garanzia del rispetto dei limiti di contenimento della spesa pubblica, fino all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2021, secondo specifiche indicazioni operative fornite dalla Direzione Bilancio e Contratti;
6. **prevedere** il monitoraggio trimestrale della spesa dei conti oggetto di contenimento, dandone comunicazione in sede di Consiglio di Amministrazione.

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

IL SEGRETARIO
F.to Andrea SILVESTRI