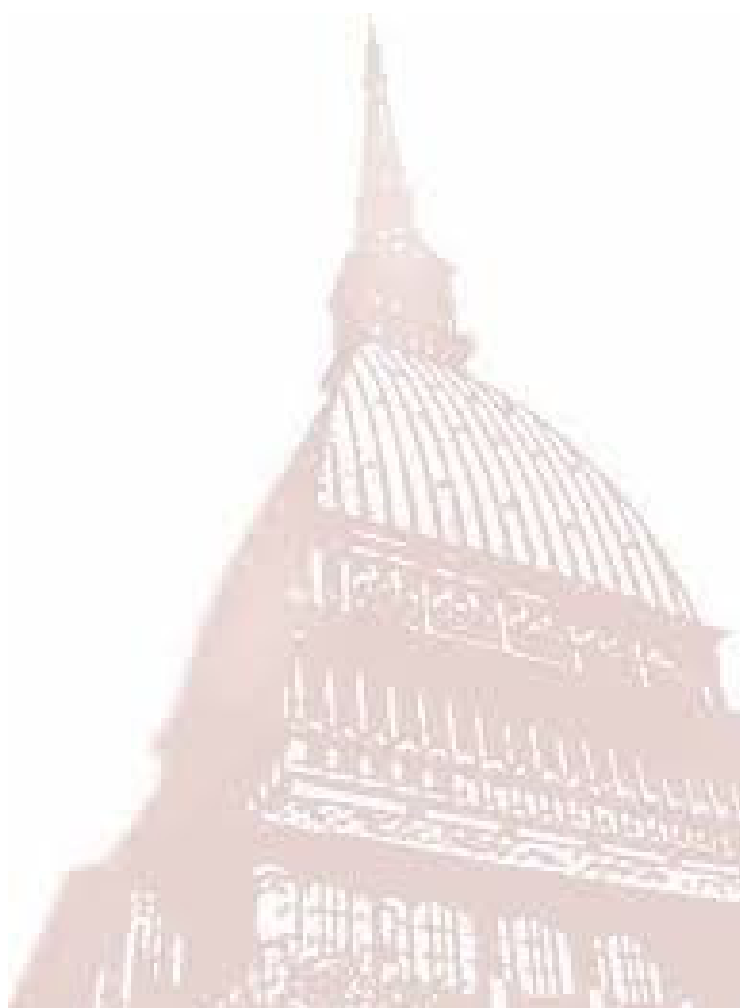




**NOTA ILLUSTRATIVA AL
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2023**



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	2023
A) PROVENTI OPERATIVI	497.614.248,45
I. PROVENTI PROPRI	86.634.850,00
1) Proventi per la didattica	82.861.850,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.773.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	
II. CONTRIBUTI	390.104.002,46
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	378.503.906,32
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	192.072,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.066.902,00
5) Contributi da Università	-
6) Contributi da altri (pubblici)	794.150,00
7) Contributi da altri (privati)	5.043.972,14
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.875.395,99
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.295.500,67
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.579.895,32
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	497.614.248,45
B) COSTI OPERATIVI	491.033.527,69
VIII. COSTI DEL PERSONALE	275.848.836,04
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	190.937.862,23
a) docenti / ricercatori	179.052.965,82
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.794.183,79
c) docenti a contratto	2.965.146,81
d) esperti linguistici	1.439.005,32
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.686.560,48
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	84.910.973,81
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	200.797.804,36
1) Costi per sostegno agli studenti	66.817.226,95
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.084.122,83
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.423.726,26
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.311.461,87
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	83.070.353,09
9) Acquisto altri materiali	1.167.150,27
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	17.590.336,49
12) Altri costi	20.333.426,60



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.356.572,50
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.344.870,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.011.702,50
3) Svalutazione immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.024,68
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.932.290,11
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	491.033.527,69
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	6.580.720,76
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.424.087,40
1) Proventi finanziari	52.800,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 3.476.887,40
3) Utili e perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 77.096,97
1) Proventi	-
2) Oneri	- 77.096,97
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.234.314,08
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 15.154.777,68
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE	15.154.777,68
RISULTATO A PAREGGIO	- 0,00



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	23.422.438,05	8.943.604,00	8.438.850,00	6.039.984,05
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	65.784,59			65.784,59
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	526.035,86			526.035,86
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.304.848,00	8.943.604,00	8.438.850,00	2.922.394,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.525.769,60			2.525.769,60
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.729.451,68	2.902.350,00	1.820.000,00	10.007.101,68
1) Terreni e fabbricati	2.814.300,00			2.814.300,00
2) Impianti e attrezzature	4.505.514,15			4.505.514,15
3) Attrezzature scientifiche	82.350,00	82.350,00		-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	1.382.870,50			1.382.870,50
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.939.000,00	2.820.000,00	1.820.000,00	1.299.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.417,03			5.417,03
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	38.161.889,73	11.845.954,00	10.258.850,00	16.057.085,73



2. PREMESSA

Il bilancio di previsione 2023, quarto della nuova Governance dell'Ateneo di Torino, arriva in un momento in cui, da un lato si sono concretizzate in modo positivo le opportunità di investimento, innovazione e sviluppo derivanti dal Next generation EU (se ne darà conto nel corso della relazione), dall'altro si è chiamati a far fronte ad una crisi di carattere internazionale che ha ricadute significative sulla struttura dei costi dell'esercizio e determina una situazione di incertezza del contesto economico che ha reso complessa la costruzione delle previsioni di bilancio.

In questa situazione di opportunità, ma anche di rischio, l'Università di Torino ha impostato la propria politica di bilancio in modo oculato, ridimensionando giocoforza alcune voci ma lasciando flessibilità su interventi che, in coerenza con quanto esplicitato nel proprio piano strategico, le consentono di fornire il proprio *“apporto fondamentale in termini di progresso tecnologico, di crescita culturale e di convivenza civile e nel contempo contribuire all'innovazione e alla crescita sociale, culturale ed economica del Paese e della comunità internazionale”*.

Il Bilancio unico di previsione 2023 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 MUR, 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

Come anticipato, il Bilancio di previsione 2023 risente dei mutamenti intervenuti nel contesto economico, derivanti dal conflitto russo-ucraino, che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, con conseguente rialzo dei prezzi con particolare riferimento al mercato dell'energia e dei combustibili.

D'altro canto il 2020 è l'anno in cui si raccolgono i frutti delle opportunità offerte dal Piano nazionale di resilienza e rilancio (PNRR) e si conferma la tendenza positiva delineata dal legislatore già nella legge di bilancio 2022 sul finanziamento del sistema Universitario.

Sempre nel 2023 si concretizzeranno gli esiti dei finanziamenti destinati a livello nazionale sull'edilizia Universitaria. I progetti presentati sono al vaglio del MUR e i risultati sono ormai imminenti.

Il 2023 pertanto sarà l'anno della fase cruciale di realizzazione di progetti e di gestione dei fondi, con regole stringenti sui tempi che caratterizzeranno tutto il lavoro. Si tratta di finanziamenti che portano con sé il rischio di spese non riconosciute e coperte dagli stanziamenti presenti nei bandi (sia per PNRR che per quanto riguarda il "bando edilizia"), che ricadranno quindi sui bilanci degli Atenei. Pertanto la soglia di attenzione deve essere comunque alta.

Il quadro normativo¹

Il contesto normativo è rimasto stabile per gli aspetti prevalenti di impostazione di bilancio. In particolare il bilancio è conforme alla disciplina del Regolamento di amministrazione, finanza e

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



contabilità di Ateneo (DR 3106/2017) e alle indicazioni operative contenute nel manuale contabile (delibera del C.d.A n. 12/2017/V/19 del 29/11/20217) e nel MTO emanato dal Miur.

Il 2022 è stato un anno particolarmente prolifico in termini di atti che contengono opportunità di finanziamenti per gli Atenei. Sono stati emanati i bandi competitivi per le iniziative legate ai finanziamenti PNRR e sono stati adottati gli atti attuativi del finanziamento sul cosiddetto “bando edilizia” che ha dettato tempi e modi di presentazione dei progetti.

Tutti questi atti produrranno i loro effetti gestionali a partire dall’anno 2023 per tutta la durata dei piani di riferimento.

A ciò si aggiunge che la legge di bilancio dell’esercizio trascorso ha introdotto meccanismi di finanziamento per il sistema universitario con valenza pluriennale che pertanto incidono anche sull’anno 2023. Infatti, secondo quanto previsto dalla legge di bilancio, il FFO per il 2023 sarà incrementato di 515 milioni di euro di cui più di 400 milioni con vincolo di destinazione rispetto a voci di finanziamento su personale, premialità e dottorati.

L’Università di Torino nel contesto nazionale e nel territorio

L’Università di Torino è stata protagonista nella candidatura su quasi tutte le linee di azione del PNRR, costruendo reti con altri Atenei che si consolideranno nel tempo.

Complessivamente l’Università di Torino è coinvolta su 14 progetti del PNRR e, direttamente in qualità di soggetti beneficiari, su 6 progetti dei cosiddetti fondi complementari. UniTo sarà inoltre coinvolta in modo indiretto – attraverso accordi ad hoc quali ATI e ATS – su numerose iniziative PNRR i cui beneficiari sono gli enti territoriali.

L’Università di Torino ha ottenuto finanziamenti per più di 100 milioni di euro, declinati su diverse voci di spesa, tra cui personale di ricerca, infrastrutture, spese amministrative, bandi a cascata destinati ad altri centri di ricerca o imprese.

Rimanendo nell’ambito del PNRR – e in particolare nella Missione 4 “Istruzione e Ricerca”; Componente 1 “Potenziamento dell’offerta dei servizi all’istruzione: dagli asili nido all’Università”; Investimento 1.6 “Orientamento attivo nella transizione scuola-università” l’Ateneo ha colto un’altra grande opportunità offerta in termini di nuove risorse dal Piano nazionale di ripresa e resilienza per le politiche ed attività di orientamento.



Sono destinati a livello nazionale, infatti, 250 milioni di euro per corsi rivolti a giovani iscritti agli ultimi 3 anni della scuola secondaria superiore.

Le risorse attribuibili per l'Università di Torino sono € 1.587.500.

Il nuovo modello di orientamento è tracciato dal DM n. 934 del 03.08.2022 che ha trovato la sua declinazione operativa con il Decreto direttoriale n. 1452 del 22.09.2022.

Sul fronte dei finanziamenti relativi all'edilizia universitaria l'Ateneo ha presentato un importante progetto denominato **ReInventing UniTo** per un totale di 126 milioni di euro. Il progetto rappresenta un'ulteriore dimostrazione del ruolo dell'Ateneo nel cambiamento della Città, prevedendo interventi di recupero e riqualificazione di numerosi edifici presenti nel centro di Torino. Il progetto è accompagnato da un efficace "slogan": *Non si abbandona, ma si conserva, si rinnova, si rianima.*

Si richiamano anche i numeri di questa imponente operazione di 126 milioni di euro:

- 100 mln di investimento
- 60 mln di cofinanziamento del MUR
- 0 mq di consumo di suolo
- 100.000 mq di spazi rinnovati

Il 2023 rappresenta anche il secondo anno di attuazione della **rinnovata Convenzione triennale tra l'Ateneo e la Fondazione Compagnia di San Paolo**, testimonianza del rapporto solido e proficuo che UniTo continua ad alimentare con i soggetti del territorio, in un'ottica di costruzione di reti a vantaggio delle rispettive missioni.

L'Accordo è stato sottoscritto il 25 marzo 2022.

La Compagnia di San Paolo ha investito per il triennio 2022-2024 un contributo di **15 milioni di euro**, integrati dal cofinanziamento dell'Ateneo per **€ 70.125.000**.

Due le linee di intervento previste: una, in continuità con il passato, che prevede azioni di norma gestite dall'Università mediante l'attuazione di progetti definiti congiuntamente; l'altra, caratterizzante questa nuova Convenzione, riservata a iniziative co-progettate dalle Parti e di



norma gestite dalla Fondazione su temi di rilevanza strategica, quale quello delle transizioni digitale, ecologica, sociale per sostenere l'Ateneo nell'accesso alle risorse competitive europee e nazionali.

Accanto agli ambiti tradizionali di finanziamento (si veda in proposito la convenzione al seguente link <https://www.unito.it/ateneo/organizzazione/collaborazioni-interuniversitarie-convenzioni-e-progetti/convenzioni-e-0>) si vuole citare un intervento nuovo dedicato al sostegno e al rafforzamento di processi anche in **logica complementare alle misure europee e del PNRR**.

In linea con quanto sin qui delineato rispetto al rapporto con il territorio, pare significativo menzionare la Butterfly Area, a testimonianza di un'Università motore e promotore di un nuovo modello di sviluppo della città e del territorio piemontese.

La Butterfly Area si pone come un hub scientifico e tecnologico rivolto a iniziative di sviluppo economico in raccordo con le aziende del territorio, sulla base dell'esperienza nella formazione e dell'eccellenza nella ricerca sui temi legati alla sostenibilità.

Il bilancio 2023 contiene gli stanziamenti a supporto delle azioni sopra richiamate.

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:

- ✓ Piano strategico 2021-2026
- ✓ Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO)
- ✓ Programma triennale dei lavori pubblici
- ✓ Programmazione didattica

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.

Il Piano Strategico 2021-2026 di UniTo nasce nel 2020 in un momento storico di profondo mutamento rispetto ai paradigmi del passato in un contesto in cui le Università, oggi più che mai, hanno un ruolo fondamentale per la società in evoluzione. Nasce in un momento storico caratterizzato da molte **sfide globali**, si pensi ad esempio alle nuove competenze richieste per l'inserimento in un mondo del lavoro sempre più diversificato e competitivo, oppure a quelle legate all'impegno per un ambiente più equo e sostenibile, l'emergenza pandemica da Covid19 e la crisi economica e sociale che ha innescato.

Gli Atenei oggi sono chiamati non solo a generare conoscenza e ricerca di qualità e innovativa, ma anche ad essere attori di innovazione per il territorio; essere promotori di cambiamento facendo rete con gli altri soggetti istituzionali presenti sul territorio.

Il 2023 vedrà l'attuazione per il terzo anno di questo importante documento di visione e prospettiva che l'Ateneo si è dato.

Nell'ambito dell'obiettivo "**Rafforzare il senso di comunità**" si è voluto potenziare la riconoscibilità del nostro Ateneo sul territorio anche attraverso la revisione del logo di Ateneo.

La presentazione del nuovo logo a tutta la comunità del 13 maggio 2022 è stato un momento di condivisione nel corso del quale è stata ripercorsa la storia dell'Ateneo e l'evoluzione del suo emblema. Nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 maggio 2022 è stata approvata l'adozione del nuovo logo di Ateneo e dal 1° dicembre 2022 la versione perfezionata del nuovo logo di Ateneo è stata messa a disposizione di tutta la comunità universitaria

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione – PIAO approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6/2022/IV/2 del 23 giugno 2022 è stato introdotto dall'art. 6 del D.L. 80/2021. Ha durata triennale, viene aggiornato annualmente entro il 31 gennaio di ogni anno (ad eccezione del 2022, anno di prima applicazione) e definisce vari ambiti di programmazione tra cui la performance, la trasparenza e il contrasto alla corruzione, il reclutamento di nuove risorse e la valorizzazione del capitale umano, le modalità e le azioni finalizzate al pieno rispetto della parità di genere. In particolare il Piano definisce:



a) gli **obiettivi programmatici e strategici della performance** secondo i principi e criteri direttivi di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, stabilendo il necessario collegamento della performance individuale ai risultati della performance organizzativa;

b) la **strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo**, anche mediante il ricorso al lavoro agile, e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, finalizzati ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze trasversali e manageriali e all'accrescimento culturale e dei titoli di studio del personale, correlati all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera del personale;

c) compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, **gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne**, prevedendo, oltre alle forme di reclutamento ordinario, la percentuale di posizioni disponibili nei limiti stabiliti dalla legge destinata alle progressioni di carriera del personale, anche tra aree diverse, e le modalità di valorizzazione a tal fine dell'esperienza professionale maturata e dell'accrescimento culturale conseguito anche attraverso le attività poste in essere ai sensi della lettera b), assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali;

d) gli strumenti e le fasi per giungere alla piena **trasparenza** dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nonché per raggiungere gli obiettivi in materia di **contrasto alla corruzione**, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia e in conformità agli indirizzi adottati dall'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) con il Piano nazionale anticorruzione;

e) l'elenco delle **procedure da semplificare e reingegnerizzare** ogni anno, anche mediante il ricorso alla tecnologia e sulla base della consultazione degli utenti, nonché la pianificazione delle attività inclusa la graduale misurazione dei tempi effettivi di completamento delle procedure effettuata attraverso strumenti automatizzati;

f) le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la piena **accessibilità** alle amministrazioni, **fisica e digitale**, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabilità;

g) le modalità e le azioni finalizzate al pieno **rispetto della parità di genere**, anche con riguardo alla composizione delle commissioni esaminatrici dei concorsi.



Il Piano definisce inoltre le modalità di monitoraggio degli esiti, con cadenza periodica, inclusi gli impatti sugli utenti, anche attraverso rilevazioni della soddisfazione degli utenti stessi mediante gli strumenti di cui al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, nonché le modalità di monitoraggio dei procedimenti attivati ai sensi del decreto legislativo 20 dicembre 2009, n. 198.



3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2023

La redazione del bilancio unico di Ateneo è avvenuta secondo un modello di bilancio, già seguito nei passati esercizi. È 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 2023 attraverso il meccanismo del riporto.

Le novità del 2023

Di seguito si illustrano le principali novità introdotte nel bilancio di previsione 2023 distinguendole in: gestionali, organizzative, contabili.

Gestionali

Il 2023, come detto, è senz'altro caratterizzato dall'impatto gestionale derivante in particolare dall'incremento dei volumi di finanziamenti provenienti in particolare da:

- ✓ **PNRR**
- ✓ **Bando edilizia (DM 1274/2021).**

Per quanto riguarda il **PNRR** l'Ateneo ha organizzato la propria risposta gestionale ponendo in atto diverse azioni.

La prima di valenza strategica è stata la scelta di costituire una task force dedicata *a garantire la messa a punto di un modello di gestione trasversale e condiviso tra le Direzioni competenti al fine di fornire un supporto adeguato alla gestione dei progetti PNRR, in linea con le richieste e le tempistiche di rendicontazione previste dall'ente finanziatore, sino alla completa rendicontazione degli stessi.* La task force vede la presenza di personale delle direzioni prevalentemente coinvolte



ed è coordinata dalle direttrici di due direzioni strategiche nell'ambito del PNRR : Direzione Ricerca e Direzione Innovazione e internazionalizzazione.

A seguire sono stati assunti i principi gestionali da applicare ai progetti finanziati nell'ambito del PNRR (delibera del Consiglio di amministrazione del 23 novembre 2022 n. 11/2022/VII/16).

I progetti sono gestiti a livello dipartimentale con una regia centrale che è espressa attraverso i documenti della task force.

La soluzione gestionale adottata, data anche la natura e le finalità dei finanziamenti PNRR non esclusivamente destinati alle attività di ricerca ma anche allo sviluppo delle IR e delle sedi, è diretta a:

- Valorizzare il modello organizzativo vigente che vede lo sviluppo delle competenze sul fronte amministrativo contabile e di supporto alle attività di ricerca a livello di Polo.
- Creare un sistema di controllo e di gestione delle risorse che rappresentano il valore aggiunto dei progetti e che possono trovare un'allocazione secondo una logica di Ateneo e non di singola struttura.
- Valorizzare lo sforzo collettivo del personale dell'ateneo attraverso la previsione del prelievo a favore del Fondo comune come disposto dal Regolamento Unico di Ateneo.

Sul fronte del PNRR pare significativo richiamare che nell'ambito del progetto SQUADRA (SQuadra UniTo di Accompagnamento Della Ricerca di Ateneo – per il PNRR) nei mesi di ottobre e novembre 2022 hanno preso servizio 20 giovani laureati, con contratto a tempo determinato triennale, con competenze di project management e interesse per la gestione della ricerca scientifica e dell'innovazione che costituiranno i futuri progettisti della ricerca e dell'innovazione di UniTo.

Il progetto è sostenuto nell'ambito della citata Convenzione triennale con la Compagnia di San Paolo per il triennio 2022-2024 ed è stato concepito come un investimento in competenze pensato per diventare stabile nel tempo.

Le principali attività del team SQUADRA sono le seguenti:

- Supporto operativo al Team PNRR già attivo di UniTo negli ambiti della ricerca e dell'innovazione (attività prevalente).
- Supporto operativo al progetto EUR – Regional Engaged University.

Altro intervento diretto a trovare una risposta gestionale alla crescita dei volumi derivante dai progetti del PNRR è stato quello di aderire alla convenzione quadro con la Società di committenza



Regionale (SCR) per potersi dotare di un supporto nella gestione delle procedure di gara (delibera C.d.A. n. 8/2022/V/17 del 28 luglio 2022.)

Con riferimento al **bando edilizia** sotto il profilo gestionale rileva segnalare che saranno avviati i lavori descritti nel *Progetto ReInventing UniTo* per cui l'Ateneo ha presentato richiesta di finanziamento nell'ambito del citato DM 1274/2021: si tratta di interventi su diversi immobili dell'Ateneo che comporteranno circa 40 procedure di gara di diversa complessità. L'importo dei lavori ammonta a circa 126 milioni di euro di cui 63 mln richiesti al mur. Per la quota di cofinanziamento dell'Ateneo – pari ad altrettanti 63 milioni – sono stati sottoscritti due contratti di mutuo con Cassa Depositi e Prestiti i cui primi canoni sono previsti a partire dal 2023. I due contratti corrispondono alle due diverse linee di finanziamento coesistenti nell'ambito del medesimo bando. Per la descrizione si rinvia alle delibere del C.d.A assunte in tema (n. 3/2022/II/2 del 31 marzo 2022, n. 5/2022/VI/16 del 26 maggio 2022 e n. 7/2022/IV/3 del 7 luglio 2022).

Un ulteriore intervento indotto dalla normativa che produrrà un impatto gestionale significativo è legato all'adozione del DD 1925 del 30/11 che introduce i nuovi test di medicina e chirurgia e medicina veterinaria per l'a.a. 2023/2024. La modalità di test si basa sul TOLC del CISIA e prevede che i futuri studenti potranno tentare il test due volte e utilizzare il miglior punteggio per l'inserimento in graduatoria. Il decreto prevede due periodi di svolgimento di dette prove:

- dal 13 al 22 aprile 2023
- dal 15 al 25 luglio 2023

Pertanto occorrerà replicare lo sforzo che viene fatto per la gestione del test di medicina due volte l'anno per più giorni anziché una volta l'anno per un giorno. Tale novità impone di individuare le soluzioni gestionali più idonee a far fronte al cambiamento che colloca il test in momenti in cui la didattica è in corso con conseguente necessità di trovare spazi attrezzati alternativi.

ORGANIZZATIVE

L'assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile presenterà nel 2023 una parziale revisione per effetto della costituzione di un nuovo Centro di Responsabilità di I livello (Teaching and learning Center) e la revisione della composizione di un centro già esistente (Agroinnova).

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
CIRSE - 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
MBC (centro interdipartimentale di biotecnologie molecolari)
SSST - SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO
SUISM – CENTRO SERVIZI PER LE SCIENZE MOTORIE
SUISS - Scienze strategiche



STRUTTURE

OVU - Struttura didattica speciale di Medicina Veterinaria - Ospedale didattico veterinario e azienda zootecnica
TLC (teaching and learning center)

La revisione dell'organizzazione avviata nel 2022 (cfr. deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10/2021/III/11 del 05.11.2021) ha inteso rispondere alla necessità di attrezzare l'organizzazione rispetto alle novità poste sul proprio cammino; tra queste se ne ricordano due tra le più importanti:

- **il Piano Strategico 2021-2026**, già più volte richiamato, che pone all'Ateneo obiettivi ambiziosi e innovativi;
- **le opportunità di finanziamento straordinarie** rese disponibili dal PNRR e dai programmi nazionali ed europei della nuova programmazione 2021-2027.

Una prima risposta è stata l'istituzione dal 01.01.2022 della nuova Direzione dedicata all'Innovazione, soprattutto in termini di trasferimento tecnologico, di innovazione e di conoscenza verso il settore produttivo, la Pubblica Amministrazione, il Terzo Settore, secondo il modello delle cosiddette *Regional Engaged Universities*, di presidio delle progettualità strategiche di Ateneo e di progettazione su fondi di sviluppo territoriale. La Direzione si occupa anche di Internazionalizzazione includendo, oltre alle aree e alle attività già presidiate, un team dedicato ad UNITA, il rilevante progetto di mobilità Erasmus + che coinvolge numerose università europee insieme all' Ateneo di Torino.

Altra risposta organizzativa è rappresentata dalla Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione con il presidio e la gestione delle attività di manutenzione ordinaria, straordinaria di piccola complessità o di pronto intervento.

Il 2023 rappresenta dunque l'anno di consolidamento nella gestione e nel presidio delle attività da parte di queste due Direzioni.

Di seguito una breve descrizione relativa agli altri due cambiamenti che entreranno a sistema a partire dal 2023.

Il Teaching and Learning Center

Con decreto rettorale n. 3738 del 20.07.2022 è stato istituito il **Teaching and Learning Center (TLC)** ed approvato il relativo Regolamento.

Il TLC si configura come **Centro di Responsabilità di I livello** (deliberazione n. 5/2022/V/6 del Consiglio di Amministrazione del 26 maggio 2022) e nasce con la finalità di favorire e sostenere



l'innovazione nel campo della didattica, anche di quella assistita dalle tecnologie digitali attraverso la ricerca, la formazione e lo sviluppo di metodologie e proposte didattiche all'avanguardia. Più nel dettaglio il Centro nasce per rispondere ad una duplice esigenza:

- sviluppare e portare a sistema le numerose azioni di innovazione della didattica presenti nell'Ateneo;
- rispondere efficacemente agli obiettivi e ai progetti nazionali e internazionali che vedono UniTo al centro di reti per la progettazione e lo sviluppo di interventi di innovazione didattica.

Il Centro rappresenta un strumento per lo sviluppo continuo delle competenze didattiche presenti nei Dipartimenti.

Alle attività e alla governance del Centro partecipano tutti i dipartimenti attraverso il personale docente e di ricerca, comprese tutte le figure che per motivi di ricerca o didattica afferiscono anche temporaneamente ai Dipartimenti.

A livello di risorse finanziarie al Centro è assegnata una dotazione iniziale pari a € 100.000 per l'avvio delle attività a copertura dei costi fissi e per la gestione delle attività di ricerca e sviluppo comprese tra le finalità del Centro. A regime il finanziamento sarà definito sulla base dello sviluppo del centro medesimo e secondo le modalità definite nel Regolamento.

Il Centro Interdipertimentale per l'Innovazione in campo agro-alimentare – Agroinnova

In continuità con le attività del Centro di competenza Agroinnova istituito nel 2002, lo scopo del Centro Interdipartimentale è quello di promuovere e svolgere attività nel campo della ricerca (di base ed applicata), della formazione permanente, della fornitura di servizi alle aziende, della comunicazione e del trasferimento tecnologico a livello nazionale ed internazionale in campo agro-alimentare

Il Centro si configura come **Centro Interdipartimentale di ricerca di I livello**. Le risorse finanziarie derivano da:

- fondi derivanti da contratti e convenzioni stipulati per attività svolte dal Centro;
- finanziamenti provenienti dal MUR, da altri Ministeri e da Enti pubblici o privati nazionali, dall'Unione Europea, da Agenzie internazionali.



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 2023 che si aggiungono a quelli svolti dal Rettore e dal Direttore Generale.

29.09.2022 – Consiglio di Amministrazione: stanziamento risorse di funzionamento ai Dipartimenti per il 2022;

07.12.2022 – Commissione congiunta Bilancio, Programmazione e Programmazione e Sviluppo: esame istruttorio

12.12.2022 – Commissione Programmazione e Sviluppo: parere

14.12.2022 – Commissione Bilancio e Programmazione: parere

20.12.2022 – Senato Accademico: parere ex articolo 50 comma 3 lett. g);

22.12.2022 – 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. 12 del 20-21/12/2022.

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; per questo esercizio è stato necessario un secondo intervento a livello di ciascuna direzione per effettuare un taglio a riduzione delle iniziali previsioni formulate. Tale intervento si è reso necessario per far fronte alla crescita dei costi derivanti dall'incremento dei costi dell'utenze;

- ✓ 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.

Il 2023 è il primo anno che vede, accanto all'ordinario iter di previsione, la sperimentazione del **Bilancio partecipativo**.

A maggio di quest'anno il Rettore, con un messaggio rivolto a tutta la comunità UniTo, ha comunicato di aver deciso di accogliere una sfida di apertura e condivisione, su proposta del Consiglio di Amministrazione, con l'introduzione di una prima sperimentazione sulla possibile adozione del **bilancio partecipativo di Ateneo**: una metodologia di ascolto, relazione e comunicazione, basata sul coinvolgimento attivo della comunità UniTo ai fini della costruzione del bilancio di previsione.

Si è trattato comprensibilmente di un primo approccio sperimentale che si è mosso entro un perimetro limitato, sia per le tematiche selezionate, sia per le modalità di partecipazione. L'organizzazione e la gestione del processo sono state assegnate al Consiglio di Amministrazione.

Sul piano dei temi, si è partiti dall'**internazionalità dell'Ateneo**, un tema particolarmente adatto alla sperimentazione perché:

- rientra nel piano strategico triennale attualmente in vigore;
- ha ricadute in molti ambiti della vita universitaria;
- coinvolge tutto il personale dell'amministrazione, la comunità studentesca e il personale docente.

Il processo partecipativo:

- è stato coordinato da un Gruppo di Lavoro composto da componenti del Consiglio di Amministrazione e del Senato Accademico, dal personale dirigente e dai Responsabili delle Direzioni coinvolte,



- è stato agevolato dalla messa a disposizione a livello operativo della piattaforma partecipativa *Liquidfeedback* che ha rappresentato lo spazio per partecipare ed esprimere le proprie proposte,
- si è articolato lungo un processo di sei fasi:
 1. Prima conferenza di Ateneo – 23.05.2022, di lancio del progetto. Cui sono seguiti momenti di incontro con la Comunità accademica per far conoscere il progetto e raccogliere spunti e riflessioni.
 2. Presentazione delle proposte da parte dei Dipartimenti, delle Direzioni, del Consiglio degli Studenti, del Senato Accademico allargato a Direttori/Direttrici di Dipartimento.
 3. Pubblicazione delle proposte sulla piattaforma Liquidfeedback – 01.10.2022.
 4. Analisi delle proposte, dei commenti e degli emendamenti da parte del Gruppo di lavoro: le diverse proposte non sono in competizione l'una con l'altra, ma contribuiscono tutte alla definizione di una proposta finale redatta dal gruppo di lavoro sulla base delle proposte e dei commenti pervenuti.
 5. Pubblicazione del lavoro di sintesi del Gruppo di Lavoro – 25.10.2022.
 6. Seconda Conferenza di Ateneo – 03.11.2022: è stata occasione per discutere la sintesi finale cui è arrivata il Gruppo di Lavoro, con la definizione delle voci del bilancio di previsione alla luce delle proposte progettuali selezionate: il risultato della seconda conferenza di Ateneo è stato tradotto in stanziamenti nel bilancio di previsione 2023 fatto salvo per quegli interventi che richiedano un'ulteriore fase di progettazione da sviluppare nel corso dell'anno.

Per approfondimenti sul tema si rimanda al focus presente su Politiche di Ateneo:

<https://politichediateneo.unito.it/bilancio-partecipativo/>

Criteria per la previsione dei costi e dei ricavi

Si precisa, come già anticipato in premessa, che la previsione è stata costruita secondo le indicazioni presenti nel decreto interministeriale relativo allo schema di budget economico e schema di budget degli investimenti. Nel caso dei progetti non è stata richiesta alle strutture la formulazione di previsioni di costi dettagliati per natura ma sono state formulate in modo



aggregato per macro voci e successivamente sono state ripartite per natura su base storica in modo da esporre le previsioni nelle voci di costo dello schema di budget.

Si segnala inoltre che il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 è stato costruito:

- presentando da un lato la dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2023 il cui ammontare supera di 13.8 milioni di euro 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);

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 2023 è costruito sulla base di alcuni elementi già oggetto di decisione e informativa del Consiglio di Amministrazione che di seguito si riassumono:

Si è 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 e BANDO EDILIZIA



- ✓ 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. 2022/2023) 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 2023 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;
- ✓ Scenari alternativi per il calcolo dei costi per le utenze oggetto di particolare attenzione attesa l'incertezza dei mercati di riferimento.

Fatte queste considerazioni si è proceduto ad acquisire le previsioni di ciascuna Direzione per sostenere i costi dei servizi gestiti; pur in presenza di una struttura di costi in crescita per effetto del raddoppio dei costi di energia e combustibili sono state effettuate delle scelte volte a sostenere politiche di sviluppo e/o mantenimento nei diversi ambiti. Si riportano alcune decisioni a titolo esemplificativo:

- previsione di nuove posizioni di Rtd A)
- mantenimento delle politiche su visiting professor con uno stanziamento pari a 1.200.000;
- conferma stanziamento su assegni di ricerca per un importo pari a 2.160.000 in attesa dell'evoluzione normativa in materia;
- Ridimensionamento del budget di Polo a € 1.200.000;



- Mantenimento del numero di borse di dottorato ai livelli del ciclo XXXVIII;
- Stanziamento a favore della ricerca locale di un importo pari a 2700.000 con rinvio della quota pari a 3.300.000 in attesa della chiusura di esercizio 2022.
-

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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	86.419.550,00	86.634.850,00	215.300,00
II. CONTRIBUTI	374.292.065,51	390.104.002,46	15.811.936,95
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.491.617,00	20.875.395,99	- 7.616.221,01
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	489.203.232,51	497.614.248,45	8.411.015,94

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Proventi per la didattica	83.171.550,00	82.861.850,00	- 309.700,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	3.242.000,00	3.773.000,00	531.000,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	6.000,00	-	- 6.000,00
TOTALE PROVENTI PROPRI	86.419.550,00	86.634.850,00	215.300,00

Proventi per la didattica (I.1)

Nella formulazione delle previsioni 2023 si è tenuto conto dell'effetto del «nuovo» regolamento tasse e contributi a.a.22/23 ipotizzando che rimanga invariato anche per l'a.a. 23/24.

Si è quindi considerato l'impatto sul 2023 dei ricavi dei due anni accademici 22/23 e 23/24 (quarta rata a.a. 22/23 e seconda rata a.a. 23/24).

La previsione di ricavo del 2023, per i Corsi di Studio di I e II livello, prudenzialmente sono state previste pari a 75,5M€.

Le iscrizioni per l'a.a. 22/23, vedono un incremento di 2.000 studenti circa sulle lauree triennali. Questa % di incremento non comprende il totale degli iscritti in Unito ma unicamente le nuove



iscrizioni. Nelle previsioni per il 2023, si è pertanto mantenuta la stessa previsione prudenziale del 2022, considerando che i minori ricavi previsti già in sede di adozione del regolamento tasse e contributi (≈ 3 mln €) vengano in parte compensati dall'incremento del numero degli iscritti.

Di seguito si riporta una tabella che riassume l'andamento delle previsioni relative alla contribuzione studentesca nell'ultimo triennio con il dettaglio delle voci.

Tipologia	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Contribuzione corsi di laurea, laurea magistrale a ciclo unico e laurea magistrale e tassa immatricolazioni	77.450.000	75.500.000	75.500.000
Tasse e contributi per altri corsi (corsi singoli, foundation program) Scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento	1.900.000	1.630.000	1.850.000
Contributo di preselezione	1.100.000	450.000	220.000
Iscrizione esami di stato	600.000	375.000	350.000
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti (TARIFFE SERVIZI: SEGRETERIA, MORE E PENALITA')	2.000.000	2.000.000	2.200.000
TOTALE CONTRIBUZIONE CON DESTINAZIONE LIBERA	83.050.000	79.955.000	80.120.000
QUOTE DELLA CONTRIBUZIONE DA ASSEGNARE ALLE STRUTTURE DA REGOLAMENTO TASSE E CONTRIBUTI di cui:	6.807.900	8.475.400	8.748.100
<i>Contribuzione aggiuntiva cdl Conservazione e restauro Beni culturali</i>	500.000	520.000	520.000
<i>Quota contribuzione da assegnare alle strutture sulla base del numero studenti iscritti</i>	1.440.000	1.551.600	1.033.000
<i>Quota al Dip. di CPS</i>		-	450.000
<i>Contributi per servizi dei corsi di studio (Cdl di Management gestiti da SAA, Cdl on line del dip. di Giurisprudenza)</i>	3.700.000	4.300.000	4.800.000
<i>Quota al Dip. di Filosofia per il Corso di laurea in Beni Culturali e il Corso di laurea Magistrale in Archeologia e storia antica</i>	-	50.000	-
<i>Quota al Dip. di Filosofia per 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>	-	90.000	60.000
<i>Scuola professioni legali e altre scuole di specializzazione</i>	900.000	1.020.000	980.000
<i>Pre fit laureati (CIFIS)</i>	200.000	250.000	-
RICONOSCIMENTO DIPLOMA DI LAUREA IN SCIENZE STRATEGICHE AL PERSONALE MILITARE DELL'ESERCITO	12.400	18.600	30.000
CONTRIBUTO PER TEST DI AMMISSIONE DOTTORATI DI RICERCA	55.000	55.000	65.000
<i>Contributo dei test di ammissione ai CDS a favore strutture che sostengono costi gestione test</i>			60.000
Contributo ALMALAUREA	500	200	100
<i>contributo dei test ammissione a copertura costi (fattura CISIA e spese supporto organizzazione tolc)</i>	-	600.000	750.000
Previsioni ricavi da master e corsi di perfezionamento che sono state fatte direttamente dalla strutture	555.500	1.059.950	1.023.850
TOTALE CONTRIBUZIONE	90.413.400	89.490.350	89.891.950
TOTALE SU PROVENTI PROPRI	84.700.500	83.171.550	82.861.850
TOTALE SU Altri proventi e ricavi diversi IN QUANTO TARIFFE E SERVIZI STUDENTI	5.712.900	6.318.800	7.030.100
TOTALE	90.413.400	89.490.350	89.891.950



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 ed ammontano a complessivi euro 3.773.000. Gli importi più significativi si riferiscono alle attività svolte dai Dipartimenti di Biotecnologie Molecolari e Scienze per la Salute, Chimica, Scienza e Tecnologia del Farmaco, Scienze della vita, Scienze della Terra e Scienze Mediche.

II Contributi

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	363.308.278,01	378.503.906,32	15.195.628,31
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.498.000,00	1.503.000,00	5.000,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	192.072,00	192.072,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.618.524,00	4.066.902,00	1.448.378,00
5. Contributi da Università	-	-	-
6. Contributi da altri (pubblici)	909.000,00	794.150,00	-114.850,00
7. Contributi da altri (privati)	5.958.263,50	5.043.972,14	- 914.291,36
TOTALE CONTRIBUTI	374.292.065,51	390.104.002,46	15.811.936,95

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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	311.549.902,76	329.908.078,11	18.358.175,35
Contributi MIUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99	43.000.000,00	43.500.000,00	500.000,00
Contributo MUR D.M. 1062 - PON ricerca e Innovazione 14-20 nuove risorse per contratti di ricerca su tematiche green e sui temi dell'innovazione	-	3.040.529,11	3.040.529,11
Contributi MIUR per borse di dottorato, perfezionamento, specializzazione e post dottorato	7.653.375,25	705.299,10	- 6.948.076,15
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'	455.000,00	700.000,00	245.000,00
Totale complessivo	363.308.278,01	378.503.906,32	15.195.628,31

IL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2023 è stato previsto pari ad € **329.908.078**. La componente principale è quella relativa a quota base, premiale e perequativa per la quale si è previsto un importo pari ad € **297.050.000**.

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

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	280.500.000,00	297.050.000,00
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	8.000.000,00	12.000.000,00
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	7.565.296,00	7.565.296,00
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RU d.m. 364/2019- d.m. 84/2020 - d.m. 561/2021	1.654.419,00	1.654.419,00
PIANI STRAORDINARI RECLUTAMENTO PERSONALE UNIVERSITARIO 2022-2026 D.M. 445/2022	-	932.941,11
Totale	308.425.137,00	329.908.078,11

Per la costruzione della previsione per il 2023, relativamente all'assegnazione di quota base, quota premiale ed intervento perequativo, come di consueto, si è partiti dall'applicazione delle regole indicate nel D.M. di ripartizione del FFO 2022.



Regola di salvaguardia

Il D.M. 581 del 24-06-2022 stabilisce che: *"Primariamente l'importo è destinato a ricondurre l'entità del FFO 2022 di ogni università entro l'intervallo (0%, 6%) rispetto all'assegnazione del FFO 2021. A tal fine il riferimento è alla somma relativa al FFO 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, secondo quanto previsto dall'art. 4, comma 2, del decreto ministeriale n. 289/2021"*.

Si sono considerati inoltre diversi fattori:

- ✓ **l'andamento del FFO assegnato ad UniTO (quota base, premiale e perequativa) negli ultimi 5 anni** come di seguito riportato:

Confronto ANNI come da Tab. 2 D.M. MUR 738/2019	
FFO 2019	250.951.404
FFO 2018	244.076.326
Differenza in valore assoluto	6.875.078
differenza in %	2,82%

Confronto ANNI come da Tab 2 D.M. MUR 442/2020	
FFO 2020	255.899.614
FFO 2019	251.322.504
Differenza in valore assoluto	4.577.110
differenza in %	1,82%

Confronto ANNI come da Tab 2 D.M. MUR 1015/2021	
FFO 2021	271.158.881,00
FFO 2020	265.299.890,00
Differenza in valore assoluto	5.858.991,00
differenza in %	2,21%

Confronto ANNI come da Tab 2 D.M. MUR 581/2022	
FFO 2022	286.250.925
FFO 2021	271.833.743
Differenza in valore assoluto	14.417.182
differenza in %	5,30%

MEDIA	
Biennio 2021/22	
	3,76%



- ✓ **il trend di crescita dal 2021** dovuto sia alla **Legge di bilancio 2022** (art. 1 comma 297): “Il Fondo per il finanziamento ordinario delle università [omissis] è incrementato di 250 milioni di euro per l’anno 2022, di 515 milioni di euro per l’anno 2023, di 765 milioni di euro per l’anno 2024, di 815 milioni di euro per l’anno 2025 e di 865 milioni di euro annui a decorrere dall’anno 2026 [omissis]” che agli aumenti previsti dall’**art. 238 comma 5 del D.M. 34/2020 (Decreto Rilancia Italia)**: “[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].

Tenuto conto di quanto sopra descritto si è provato ad attualizzare la Regola di salvaguardia al dato reale di FFO 2022, ipotizzando un incremento all’interno della forchetta (0% - 6%) pari all’incremento medio del biennio 2021-2022 che è pari a 3,76%.

Quindi partendo da un valore di FFO 2022 pari ad € **280 mln** (al netto dell’assegnazione DM 34/2020 - Rilancia Italia di 6 mln €) si è considerato un aumento del 3,76% (media incremento di Unito nell’ultimo biennio)

(280 mln € * 3,76% = 10,5 mln €)

Si è inoltre considerata la quota derivante dall’applicazione del peso di Unito sul sistema universitario per il costo standard (4,64%) 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 mln € * 4,64 % = 6,5 mln €)

Valore FFO 2023  **297 mln € = (280+10,5+6,5)**

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

- l’inserimento della quota di FFO a copertura del nuovo piano straordinario per il reclutamento personale universitario 2022-2026 (D.M. 445/2022), con il quale all’Ateneo di Torino sono stati assegnati 105 punti organico (l’importo stanziato a bilancio di € 932.941,11 è la quota necessaria a



copertura del costo previsto per le prese di servizio nel 2023). L'assegnazione totale è stata a pari ad € 11.866.642,00.

- l'aumento della quota relativa all'assegnazione per la cosiddetta "no tax area" a compensazione del minore gettito della contribuzione studentesca. L'importo è stato incrementato per il 2022 di 4 mln € arrivando ad un importo stimato di 12 mln €. La previsione è stata costruita tenendo conto sia dell'innalzamento della soglia ISEE da 20.000 a 22.000 per rientrare nella "no tax area" che del regime di tassazione agevolata per gli studenti con un ISEE fino ai 30.000 € (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 prudente ed in linea con l'importo assegnato nel 2022 (6.002.864,00euro). 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 39° (data inizio dal 01/11/2023).

ALTRI FINANZIAMENTI MINISTERIALI

- **CONTRATTI MEDICI SPECIALIZZANDI**

La previsione del contributo ministeriale per i contratti di formazione specialistica medica per l'anno 2023 ammonta a € 43.500.000,00 con un lieve aumento pari a 500.000,00 rispetto alle previsioni 2022

- **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 un totale di € 700.000 (L.170/2010).

Contributi Regioni e Province autonome (II.2).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.498.000,00	1.503.000,00	5.000,00

La previsione di euro 1.503.000 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	192.072,00	192.072,00

La previsione di euro 192.072 si riferisce ai finanziamenti da parte dei comuni per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (c.d. posti aggiunti).

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

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.618.524,00	4.066.902,00	- 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: € 3.102.450,00



- Erasmus+ Traineeship: € 498.150,00
- Erasmus Teaching Staff: € 44.992,00,
- Erasmus Staff Training: € 6.640,00;
- Erasmus+ Fondi supporto all'organizzazione: € 414.670,00.

Contributi da Università (II.5)

Tale voce non presenta previsioni in entrambi gli esercizi.

Contributi da altri (pubblici) (II.6)

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
6. Contributi da altri (pubblici)	909.000,00	794.150,00	- 114.850,00

La previsione comprende i seguenti contributi:

- finanziamento per i contratti di formazione specialistica medica a norma UE (217.150,00 euro);
- contributo da parte della Citta' della Salute di Torino per le risorse bibliografiche della Biblioteca Federata di Medicina (45.000,00 euro)
- convenzioni con aziende ospedaliere e aziende sanitarie per il finanziamento delle borse annuali della scuola di specializzazione in farmacia ospedaliera (300.000,00 euro);
- convenzioni con Aziende Ospedaliere per la Scuola di Medicina (200.000,00 euro).

Contributi da altri (privati) (II.7)

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
7. Contributi da altri (privati)	5.958.263,50	5.043.972,14	- 914.291,36

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), per un importo di euro 104.000,00;



- al finanziamento da parte di soggetti privati nell'ambito delle Convenzioni per il funzionamento dei corsi universitari nelle Città di Cuneo, di Asti e di Biella, per un importo di euro 1.164.743,01;
- 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 (euro 744.522,07);
- alla quota di competenza del finanziamento dalla Compagnia di San Paolo per le borse di dottorato (euro 166.707,06);
- ai 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 853.000,00);
- al contributo di immagine da parte dell'istituto cassiere Intesa San Paolo nell'ambito del contratto per l'affidamento del servizio di cassa per euro 201.000,00.;

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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	13.833.369,68	6.295.500,67	- 7.537.869,01
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.658.247,32	14.579.895,32	- 78.352,00
TOTALE	28.491.617,00	20.875.395,99	- 7.616.221,01

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 20.875.395,99 euro di seguito descritti.

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

In questa voce pari ad € 6.295.500,67 sono state riclassificate le riserve derivanti dall'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. Tali riserve sono state considerate quali ricavi a copertura di:

- copertura costi della struttura Scuola Di Studi Superiori per € 295.500,67;
- copertura costi di esercizio per € 6.000.000,00.

Altri proventi e ricavi diversi (V. 2)

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 14.579.895,32 euro costituiti dalle seguenti voci:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	5.622.650,00	5.477.650,00	- 145.000,00
Contributi per servizi dei corsi di studio agli studenti	4.300.000,00	4.800.000,00	500.000,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	2.018.800,00	2.230.100,00	211.300,00
Proventi per alienazione immobili	544.600,00	-	- 544.600,00
Rimborsi vari	313.800,00	294.800,00	- 19.000,00
Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	459.700,00	274.700,00	- 185.000,00
Concessione spazi a terzi - rilevante ai fini IVA	615.931,68	627.479,68	11.548,00
Fitti attivi da fabbricati	194.200,00	187.000,00	- 7.200,00
Attività varie - rilevante ai fini IVA	112.300,00	112.300,00	-
Attività didattica - rilevante ai fini IVA	202.500,00	257.000,00	54.500,00
Consulenze - rilevante ai fini IVA	133.000,00	168.000,00	35.000,00
Fitti provenienti da immobili di eredità	62.065,64	62.065,64	-
Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	35.000,00	45.000,00	10.000,00
Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	40.000,00	40.000,00	-
Recuperi e rimborsi per personale comandato	-	-	-
Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.200,00	1.200,00	-
Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	2.500,00	2.600,00	100,00
Totale complessivo	14.658.247,32	14.579.895,32	553.121,32

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	268.558.077,81	275.848.836,04	7.290.758,23
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	190.130.126,23	200.797.804,36	10.667.678,12
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.749.530,93	12.356.572,50	(392.958,43)
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	33.000,00	98.024,68	65.024,68
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.446.461,26	1.932.290,11	(514.171,15)
TOTALE COSTI OPERATIVI	473.917.196,24	491.033.527,69	17.116.331,45

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 17.116.331,45 dovuto ad un aumento dei costi di personale di ca 7 mln di € ed un aumento importante di ca 11 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	187.226.936,27	190.937.862,23	3.710.925,95
a) docenti e ricercatori	176.040.977,96	179.052.965,82	3.011.987,86
b) collaborazioni scientifiche	5.667.571,12	5.794.183,79	126.612,67
c) docenti a contratto	2.968.439,54	2.965.146,81	(3.292,73)
d) esperti linguistici	1.438.245,04	1.439.005,32	760,28
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.111.702,62	1.686.560,48	574.857,86
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	81.331.141,54	84.910.973,81	3.579.832,27
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	268.558.077,81	275.848.836,04	7.290.758,22

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 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:

- 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 2023/2025 incremento del 4% + 2% 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 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);



- risparmio previsto per cessazioni non obbligatorie (collocamento a riposo per pensione anticipata e trasferimenti presso altri enti – SOLO PER TECNICI AMMINISTRATIVI e RTDA);
- 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 ed il welfare.

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.

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. Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali

Inserire tabelle di dettaglio ed eventuali note

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 continuazione rispetto alle linee strategiche e con quanto già approvato nel bilancio di previsione 2022-2024, nel quale era stata inserita per il 2023 una previsione per 115 nuove posizioni 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 31/12/2023.



Ruolo	Cessati al 31/12/2022 (collocamento a riposo)	In servizio al 31/12/2022	Cessati 2023 (collocamento a riposo + dimissioni)	Cessati 2023 (passaggio altro ruolo)	Nomine 2023	Nomine 2022 Disabili - Cat. Protette	In servizio al 31/12/2023
Docenti I fascia	26	556	15		116		657
Docenti II fascia	22	1070	9	42	79		1098
Assistenti	0	0	0		0		0
Ricercatori	7	174	7	20	0		147
Ricercatori t.d.	0	494	10	59	87		512
Dirigenti	1	9	0		1		10
Dirigenti t.d. / Direttore Generale	0	2	0		1		2
Tecnici Amministrativi	67	1741	40		172	15	1888
Collaboratori ed Esperti Linguistici	6	23			15		38
Tecnici Amministrativi t.d.	0	141	10		33		179
Salariati agricoli (anno/uomo)	0	2	0				2
Totale	129	4212	91	121	504	15	4533

Situazione al 12-dicembre -2022

Metodologia: personale in servizio dicembre 2022 - - cessazioni gennaio dicembre 2023 - nomine 2023 (quantificate le nomine sul punto organico ancora da bandire -

B.IX "Costi della gestione corrente"

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	67.955.491,22	66.817.226,95	(1.138.264,28)
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.488.797,63	2.084.122,83	(404.674,80)
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.884.355,54	3.423.726,26	(460.629,28)
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.745.294,28	6.311.461,87	(433.832,41)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	67.130.711,73	83.070.353,09	15.939.641,36
9) Acquisto altri materiali	1.261.994,04	1.167.150,27	(94.843,77)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	15.309.305,35	17.590.336,49	2.281.031,14
12) Altri costi	25.354.176,44	20.333.426,60	(5.020.749,84)
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	190.130.126,23	200.797.804,36	10.667.678,12

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 uno degli importi più significativi è quello 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 2023, si è proceduto con l'iscrizione a bilancio del costo per la quota di competenza (2/12) del XXXIX ciclo con avvio a novembre 2023, in applicazione del principio di competenza economica e 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"*, sono stati inseriti i costi relativi a:

- i mesi di novembre e dicembre del XXXIX ciclo;
- le dodici mensilità per il ciclo XXXVIII.

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, sanitario e veterinario. La voce ha subito un decremento rispetto alle previsioni 2022 le quali avevano registrato un incremento conseguente ai maggiori costi previsti per sostenere l'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, 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.

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, raffrescamento, acqua, gas e telefonia), tutti i servizi generali (pulizie, vigilanza, trasporti traslochi, facchinaggio, 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.

L'aumento della previsione per il 2023 è attribuibile principalmente all'effetto del "caro bollette. L'aumento dei costi per energia elettrica e riscaldamento ha contraddistinto il secondo semestre del 2022. Nella costruzione della previsione per il 2023 si è tenuto conto quindi:

- ✓ della possibilità di attuare tutte le possibili strategie per ottenere risparmi sulle bollette energetiche;
- ✓ della quantificazione dell' aumento dei costi relativi alle utenze di energia elettrica e gas naturale da riscaldamento previsti per i prossimi mesi. Si è partiti dagli aumenti del secondo semestre, in parte registrati e in parte stimati, (+ 6,8 mln €) e li si è applicati a tutto il 2023 (+ 13,6 mln €). La previsione del 2023 (27 mln €) è praticamente raddoppiata rispetto alla previsione iniziale del 2022 (13,3 mln €)

In aumento anche gli altri costi di gestione che compongono questa voce (pulizia ordinaria e straordinaria, vigilanza, portierato, traslochi, facchinaggio e costi per attività di supporto logistico alla gestione dell'attività didattica).

Nella voce **B.IX.9 "Acquisto altri materiali"** sono compresi principalmente i costi per l'acquisto di materiale di consumo d'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, 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 seguenti canoni:

- ✓ canone per la Scuola di Biotecnologie di Via Nizza, 52
- ✓ canone per la concessione di trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo;

- ✓ canone del project financing per la progettazione, realizzazione e gestione del complesso edilizio destinato ad accogliere servizi ed attrezzature 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 2023, 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 varie voci di costo effettivo. Di seguito le tipologie dei vari importi:

- assegnazione ai CDR di 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 ai 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);

B.X "Ammortamenti e svalutazioni"

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.149.000,93	1.344.870,00	195.869,07
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.600.530,00	11.011.702,50	(588.827,50)
3) Svalutazione immobilizzazioni		-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		-	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.749.530,93	12.356.572,50	(392.958,43)

La previsione relativa agli ammortamenti è presente a partire dall'esercizio 2016; per il 2023 è stata costruita tenendo conto della quota di competenza dell'anno. 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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	33.000,00	98.024,68	65.024,68
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	33.000,00	98.024,68	65.024,68

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 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.446.461,26	1.932.290,11	(514.171,15)
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.446.461,26	1.932.290,11	(514.171,15)

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 omnicomprensivi e successivamente sono state ripartite per natura su base storica in modo da esporre le previsioni nelle voci di costo dello schema di budget.

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
	15.286.036,28	6.580.720,76	(8.705.315,52)

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI
C “Proventi e Oneri Finanziari”

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Proventi finanziari	47.800,00	52.800,00	5.000,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	(2.269.601,00)	(3.476.887,40)	(1.207.286,40)
3) Utili e perdite su cambi		-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.221.801,00)	(3.424.087,40)	(1.202.286,40)

La voce é composta dai proventi finanziari relativi ai disinvestimenti dei titoli posseduti dall'Ateneo (derivanti dalle eredità) e dagli oneri finanziari legati alle rate di ammortamento sui mutui contratti dall'Ateneo.

5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D "Rettifiche di Valore di Attivita' Finanziarie"

Tale voce non è stata oggetto di previsione

5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E "Proventi e Oneri Straordinari"

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	(283.184,53)	(77.096,97)	206.087,56
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(283.184,53)	(77.096,97)	206.087,56

La voce comprende quei costi e ricavi estranei all'attività ordinaria o non riferibili ad operazioni svolte abitualmente dall'Ateneo, 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"

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza
Irap retributivo			
docenti / ricercatori	(11.596.296,82)	(11.637.277,56)	(40.980,75)
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	-	(59.781,61)	(59.781,61)
docenti a contratto	-	(41.157,61)	(41.157,61)
esperti linguistici	(90.243,39)	(91.027,39)	(784,00)
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	(2.205,16)	(2.205,16)
personale dirigente e tecnico amministrativo	(4.971.353,28)	(5.255.634,00)	(284.280,72)
altro	(134.082,00)	(139.430,74)	(5.348,74)
Totale Irap retributivo	(16.791.975,49)	(17.226.514,08)	(434.538,59)
Irap produttivo	(140.000,00)	(200.000,00)	(60.000,00)
Imposte sul reddito	(800.000,00)	(807.800,00)	(7.800,00)
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(17.731.975,49)	(18.234.314,08)	(502.338,59)

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 2023 espone una previsione di risultato economico presunto in perdita pari ad euro 15.154.778 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 si raggiunge il pareggio di bilancio. Di seguito le tabelle di dettaglio.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

Nr rif	Motivazione	Budget 2023
1	Scuola Studi Superiore - copertura costi altri interventi a favore degli studenti funzionamento	463.455,65
2	Ricercatori a tempo determinato tipo a)	3.730.000,00
3	Utilizzo a copertura costi esercizio	10.961.322,03
TOTALE		15.154.777,68

Nr rif	Delibera CdA	Importo	Totale stanziato	Stanziato a Budget 2022	Importo disponibile
1	Delibera di CDA n. 5/2018/VI/16 del 12/06/2018 - Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2017 - 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"	1.329.988,95	1.969.988,95	265.664,40	1.704.324,55
	Delibera di CDA n. 8/2020/VI/1 del 22/7/2020 - Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2019. : vincolo sulle riserve di patrimonio netto necessario a garantire la copertura dell'avvio della nuova coorte della Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino per la quota di competenza 2021	140.000,00			
	Delibera di CDA n. 4/2022/V/1 del 28 aprile 2022 "Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2021" con la quale il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la destinazione di una quota, pari ad € 500.000,00, del risultato d'esercizio 2021 al finanziamento della struttura didattica speciale "Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino";	500.000,00			
2	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.	2.500.000,00	11.000.000,00	7.265.560,00	3.734.440,00
	Delibera di CDA n. 7/2019/VII/19 del 28/06/2019 - Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2018.	3.500.000,00			
	Delibera di CDA n. 4/2021/VII/14 del 27/04/2021- Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2020 -destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2020	5.000.000,00			
3	CDA del 22/7/2020/2020/VI/1 - Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2019.	11.670.000,00	11.670.000,00	-	11.670.000,00
Totale		24.639.988,95	7.531.224,40	7.531.224,40	17.108.764,55

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	2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	248.256.564
FFO (B)	319.602.829
Programmazione Triennale (C)	2.872.668
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	87.204.863
TOTALE (E) =(B+C+D)	409.680.360
Rapporto (A/E) = < 80%	60,60%

2. indebitamento

Indicatore di indebitamento	2021
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.099.021
TOTALE (A)	5.099.021
FFO (B)	319.602.829
Programmazione Triennale (C)	2.872.668
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	87.204.863
Spese di personale a carico Ateneo (E)	248.256.564
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	5.579.496
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	155.844.300
Rapporto (A/G) = < 15%	3,27%

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	2021
FFO (A)	319.602.829
Programmazione Triennale (B)	2.872.668
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	87.204.863
Fitti Passivi (D)	5.579.496
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	404.100.864
Spese di personale a carico Ateneo (F)	248.256.564
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.099.021
TOTALE (H) = (F+G)	253.355.585
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,31 %

Esercizio	Spese di personale	Spese per indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	<i>(soglia 80%)</i>	<i>(soglia 10%)</i>	<i>(soglia ≥1)</i>
2021	60.60	3.27	1.31
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 2021 in **-2.91 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
		2023		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.422.438,05	8.943.604,00	8.438.850,00	6.039.984,05
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	65.784,59			65.784,59
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	526.035,86			526.035,86
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.304.848,00	8.943.604,00	8.438.850,00	2.922.394,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.525.769,60			2.525.769,60
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.729.451,68	2.902.350,00	1.820.000,00	10.007.101,68
1) Terreni e fabbricati	2.814.300,00			2.814.300,00
2) Impianti e attrezzature	4.505.514,15			4.505.514,15
3) Attrezzature scientifiche	82.350,00	82.350,00		-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	1.382.870,50			1.382.870,50
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.939.000,00	2.820.000,00	1.820.000,00	1.299.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.417,03			5.417,03
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	38.161.889,73	11.845.954,00	10.258.850,00	16.057.085,73

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 2023-2025.

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
		2023		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.422.438,05	8.943.604,00	8.438.850,00	6.039.984,05
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	65.784,59			65.784,59
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	526.035,86			526.035,86
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.304.848,00	8.943.604,00	8.438.850,00	2.922.394,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.525.769,60			2.525.769,60

Gli investimenti in Immobilizzazioni Immateriali previsti nell'esercizio 2023 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 legati al progetto ReInventig, il programma attivato dall'Università di Torino per la ristrutturazione del patrimonio edilizio dell'ateneo e la promozione di edifici, in parte finanziato dal MUR con le risorse del Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche (D.M. 1274 del 10/12/2021) e in parte finanziato con Mutuo stipulato con Cassa Depositi e Prestisi S.p.A.

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

In particolare:

- € 100.000 lavori di sistemazione aree esterne comprensorio e viabilità presso 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;
- € 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;
- € 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
		2023		
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.729.451,68	2.902.350,00	1.820.000,00	10.007.101,68
1) Terreni e fabbricati	2.814.300,00			2.814.300,00
2) Impianti e attrezzature	4.505.514,15			4.505.514,15
3) Attrezzature scientifiche	82.350,00	82.350,00		-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	1.382.870,50			1.382.870,50
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.939.000,00	2.820.000,00	1.820.000,00	1.299.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.417,03			5.417,03

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2023 ammontano a 14,7 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 € 2.814.300,00 ed in particolare riguarda i seguenti interventi:

- 430.000 per i lavori di risanamento dei locali posti al piano -1, ad oggi inadeguati per la destinazione d'uso a deposito di libri della Biblioteca interdipartimentale del campus esistente di Grugliasco - fabbricato denominato Alberghetto;
- € 234.300 messa a norma delle serre presso le sedi di Carmagnola e di Chieri;
- € 350.000 per lavori relativi alla conversione della biblioteca della Clinica del Sant'Anna in sala informatica, sala riunioni, sala conferenze e uffici;



- € 300.000 manutenzione straordinaria di tutte le facciate presso Città della Salute e della Scienza - Corso Dogliotti 38;
- € 500.000 lavori di bonifica della copertura, recupero sottotetto e messa a norma antincendio presso Dip. di Scienze Mediche in Via Santena 19;
- € 1.150.000 manutenzione straordinaria edile edifici Ateneo;

Nella sezione "**Impianti e attrezzature**" pari ad € 4.505.514 sono state recepite le previsioni di spesa di:

- Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning (€ 3.525.692)
 - € 1.991.300 per l'acquisto apparecchiature informatiche
 - € 1490.592 per l'acquisto di impianti per servizi di Cloud, multimedialità per aule e spazi comuni, servizi di rete
 - € 43.800 per l'acquisto attrezzature varie per postazioni di lavoro
- Direzione Sicurezza e Logistica € 200.000 per l'acquisto di attrezzature varie
- Strutture di I livello di didattica, ricerca e servizi per l'acquisto di apparecchiature informatiche e attrezzature varie.

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 (€ 82.350) 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 € 1.382.870.

Alla voce "**Immobilizzazioni in corso e acconti**" per un totale di € 3.640.000 rilevano i lavori legati al progetto Relnventig il programma attivato dall'Università di Torino, per la ristrutturazione del patrimonio edilizio dell'ateneo e la promozione di edifici in parte finanziato dal MUR con le risorse



del Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche (D.M. 1274 del 10/12/2021) e in parte finanziato con Mutuo stipulato con Cassa Depositi e Prestisi S.p.A.

In tale voce sono state inoltre imputate

le previsioni di spesa che si riferiscono ai seguenti interventi:

- 179.000 per le spese interventi messa a norma antincendio e di sicurezza di Via Santena 7 (Anatomia Patologica) Dip. Scienze Mediche;
- 1.000.000 per lavori di completamento impianti nell'area di Scalo Vallino;
- 160.000 CLE Campus Luigi Einaudi, lavori relativi alle perture aule e spazi per studenti fuori orario lezione, serale, prefestivi e festivi, che si affacciano su Viale Mai;
- 400.000 Dipartimento di Informatica. Piero della Francesca, C.so Svizzera 185 per lavori di Integrazione al sistema di raffrescamento .

Immobilizzazioni finanziarie

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2023		
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 2021			Bilancio di previsione anno 2022		Bilancio di previsione 2023		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	Approvazione CdA 2021: destinazione utile / copertura perdita 2021	P.N. 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2022	P.N. 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita anno 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	(3) = (1)+(2)	4	(5) = (3)+(4)	6	7	(8) = (5)-((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	185.175.340,45	-	185.175.340,45	-	185.175.340,45	-	-	185.175.340,45
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	69.352.562,52		69.352.562,52		69.352.562,52			69.352.562,52
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	276.165.142,26	29.445.240,31	305.610.382,57	- 23.251.765,02	282.358.617,55	21.450.278,35	16.057.085,73	244.851.253,47
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	14.622.093,78		14.622.093,78		14.622.093,78			14.622.093,78
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	360.139.798,56	29.445.240,31	389.585.038,87	- 23.251.765,02	366.333.273,85	21.450.278,35	16.057.085,73	328.825.909,77
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	29.445.240,31	- 29.445.240,31	-		-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.253.113,00		10.253.113,00	- 10.253.113,00	-	-	-	-
di cui Coep			-		-			-
di cui ex COFI	10.253.113,00		10.253.113,00		10.253.113,00			10.253.113,00
3) Riserve statutarie	-		-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	39.698.353,31	- 29.445.240,31	10.253.113,00	- 10.253.113,00	-	-	-	-
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	585.013.492,32	-	585.013.492,32	- 33.504.878,02	551.508.614,30	21.450.278,35	16.057.085,73	514.001.250,22



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:

- a) 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;
- b) 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*

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

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.23 del 19 maggio 2022 ha introdotto una deroga all'applicazione della disciplina in esame in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino, consentendo agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018.

La Circolare R.G.S. n.42 del 7 dicembre 2022 ha confermato che il bilancio di previsione 2023 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 2023, verranno date precise istruzioni con successive circolari.

Nel dettaglio ha confermato le seguenti indicazioni:

- 1) i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo rientrano nella categoria di spesa per acquisto di servizi e, pertanto, i relativi oneri sono inclusi nella determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592, della legge 27 dicembre 2019, n.160;
- 2) l'esclusione anche per l'esercizio 2023 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili;
- 3) con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-SARS 19, sono da ritenersi altresì confermate, per l'esercizio finanziario 2023, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari;
- 4) le spese afferenti ai progetti relativi al PNRR possono essere considerate come *“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”*. Di contro, non risulta consentito il superamento del limite di spesa di cui all'articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019, con riferimento alle spese per la realizzazione degli interventi del PNRR eventualmente sostenute a valere sulle risorse proprie rese disponibili nel bilancio dell'ente;
- 5) consentire anche agli enti che operano in contabilità civilistica l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa (l'esclusione dal computo andrà operata sia nella

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

determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, sia nella determinazione delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio di riferimento).

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. Tale importo è stato rideterminato in ragione delle disposizioni contenute nelle ultime circolari R.G.S. ed è pari a **€ 67.108.029**.

Nel bilancio di previsione per l'esercizio 2023 sono previste:

a	Spese direttamente riferibili all'acquisto di beni e servizi	€ 75.375.639
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 sottoporre a contenimento il 50%.	€ 5.554.980
(a+b)	TOTALE	€ 80.930.619
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)	€ 67.108.029
(a+b-c)	Totale da sottoporre a contenimento	€ 13.822.590

Il superamento del limite potrà essere consentito in presenza di maggiori ricavi maturati nel 2022 rispetto all'anno 2018 e le maggiori spese per l'acquisto di beni e servizi (€ 13.822.590) potranno essere effettivamente sostenute nel periodo 1° maggio 2023 – 31 dicembre 2023.

In considerazione di quanto sopra, si provvederà a rendere indisponibile, sino all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2022, una parte delle risorse per le spese di funzionamento per un importo complessivo pari a € 13.822.590.

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 2023
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)</i>	106.168,00	10.616,80	116.784,80
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	65.545,28	6.554,53	72.099,81
Totale	171.713,28	17.171,33	188.884,61

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.



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

* sulla base delle disposizioni attualmente vigenti



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

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'atenei non autorizzatorio e del rendiconto unico d'atenei 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'atenei 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'atenei di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'atenei 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 2023, 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
Conorzio CIAFM	5.000,00
TOTALE	85.714,37

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
APICE - associazione professionale italiana dei credential evaluator	800,00
ISEAS - Italian School of East Asian Studies, I.S.E.A.S.	3.000,00
AUF - Agence Universitaire de la Francophonie - AUF	2.000,00
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
ABG (Association Bernard Gregory)	500,00
APENET	2.500,00
APRE	7.500,00
Associazione Agronetwork	1.000,00
Associazione Amici dell'Università	15.000,00
Associazione Cluster Agrifood	1.000,00
Associazione Cluster SPRING	1.000,00
Associazione Cluster Tecnologico Nazionale sulle tecnologie per le Smart Communities	500,00
Associazione Distretto Aerospaziale Piemonte	2.000,00
Associazione European Technology Platform on Nanomedicine - ETPN	610,00
Associazione GAIA-X European Association for Data and Cloud	2.500,00
Associazione Internazionale Hydrogen Europe Reserach	5.000,00
Associazione Italiana per la promozione della Scienza Aperta	200,00
Associazione Urban@it	1.000,00



BDV (Big Data Value Association AISBL)	2.000,00
Bio-based Industries Consortium"	1.500,00
Centro Estero per l'Internazionalizzazione - Piemonte	1.275,00
Centro Scavi	10.000,00
Cluster Nazionale Energia	2.000,00
Cluster Nazionale FONDAZIONE TICHE	1.500,00
Cluster Smart Communities	500,00
Cluster Tecnologico Nazionale BLUE ITALIAN GROWTH	2.000,00
CODAU	3.000,00
Comitato Torino Università Estate	12.000,00
Competence Industry Manufacturing 4.0 CIM 4.0	2.000,00
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane (CUG)	300,00
Consorzio ICON	6.000,00
Coordinamento nazionale dei CUG universitari	300,00
Council for Doctoral Education	1.500,00
CRUI	25.000,00
EERA - European Energy Research Alliance	6.000,00
EERA - European Energy Research Alliance	3.000,00
EIT Food	100.000,00
EOSC- European Open Science Cloud	10.000,00
EPSO - European Plant Science Organisation	3.100,00
EUA	5.000,00
European Innovation Academy (EIA)	20.000,00
European Technology Platform EpoSS (European Technology Platform on Smart System Integration)	1.500,00
Fondazione Emblema	2.000,00
H2IT – Associazione Italiana Idrogeno e Celle a Combustibile	1.500,00
HUMANE	1.000,00
Iniziativa EVEREST	7.000,00
KIC Health	30.000,00
NEREUS	500,00
NETVAL	3.000,00
OPERAS - Open Access in the European Research Area through Scholarly Communication	5.000,00
Piattaforma Multi Stakeholder denominata Research4Life ("PMS")	5.000,00
Polo BiopMed	800,00
Polo di Innovazione Bioindustry Park	1.000,00
Polo di innovazione MECCATRONICA	3.000,00
Rete internazionale Scholars At Risk Network (SAR)	1.000,00
Quota per eventuali nuove adesioni	715,00
TOTALE	321.300,00



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

DIREZIONE GENERALE

Descrizione voce		Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza (2023-2022)	Motivazione
Direzione Generale	Altri costi per attività istituzionali	50.000,00	62.000,00	12.000,00	Altre spese per attività istituzionali della Direzione Generale (convenzione con Dip. Psicologia per Spazio d'ascolto)
	Attività di supporto studi e indagini lordo	-	100.000,00	100.000,00	Costi per attività di supporto studi e indagini per esigenze strategiche
	Formazione del personale	16.000,00	14.200,00	- 1.800,00	Spese per la formazione del personale e partecipazione a corsi formativi (€ 12.750) Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 700) Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€750)
Staff Comunicazione e Relazioni Esterne	Accesso banche dati	3.100,00	3.200,00	100,00	Contratti per accesso banche dati
	Altre utenze e canoni	3.300,00	3.300,00	-	- Tassa società consorzio fonografici e SIAE UniToNews
	Altri costi per il personale	3.000,00	2.200,00	- 800,00	Costi per iscrizione Albo Giornalisti professionisti e pubblicisti - costi per iscrizione soci AICUN - Albo comunicatori pubblici - albo cerimonialisti
	Altri costi per attività istituzionali	150.000,00	170.000,00	20.000,00	Merchandising - Realizzazione di prodotti a marchio Unito. Gestione spazio vendita e on-line. Altre spese istituzionali per ospiti esterni
		500.000,00	600.000,00	100.000,00	Progetto UNIVERSO
	Borse distudio a studenti	-	-	-	Borse di studio per la realizzazione di progetti di news multimediali e video istituzionali/promozionali d'Ateneo
	Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	487.000,00	360.000,00	- 127.000,00	Campagne informative per orientamento/immatricolazioni e internazionalizzazione, 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	68.000,00	100.300,00	32.300,00	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.)	
Totale		1.280.400,00	1.415.200,00	134.800,00	

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE

Descrizione Voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Accesso banche dati	660.000,00	838.040,00	178.040,00	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	Servizi bibliotecari acquisto volumi mancanti di collane arretrate
Acquisto partecipazioni in enti privati	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	275.000,00	- 55.000,00	riviste e periodici cartacei acquisiti mediante gara triennale (delibera CdA n. 2/2020/VI/11 del 25/11/2020) ed eventuale affidamento integrativo per quanto non gestibile dall'aggiudicatario
Affidamenti e supplenze T.D.	127.600,00	-	- 127.600,00	Affidamenti sedi distaccate: - ASTI Euro 127.600,00 Sul 2023 previsione inserita sulla voce "Personale docente e ricercatore T.I." in quanto la previsione è destinata a reclutamento e progressioni di carriera.
Altri costi per il personale	2.000,00	2.000,00	-	Versamento quota annuale di iscrizione all'Elenco Speciale annesso all'Albo degli Avvocati
Altri servizi	351.500,00	283.000,00	- 68.500,00	Servizio di trascrizione computerizzata Sa e CDA e servizio di rilegatura volumi SA e CDA € 15.000,00 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 Eventuale stampa schede elettorali
Assicurazioni	862.595,57	872.650,00	10.054,43	Polizze assicurative di interesse generale stipulate dall'Ateneo
Borse di studio	10.416,00	-	- 10.416,00	Tirocinio professionale forense presso l'Area Avvocatura e servizi legali
Costi per la formazione del personale	10.700,00	2.550,00	- 8.150,00	€ 1.200,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SORUSID) € 1.350,00 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SORUSID)
Costi su progetti di didattica	1.140.000,00	1.540.000,00	400.000,00	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	90.000,00	180.000,00	90.000,00	Accordo Attuativo tra AOU Città della Salute-ASL Biella e Unito + Integrazione per finanziamento n. 1 PA per clinicizzazione SC Pediatria e finanziamento n. 1 Pa per clinicizzazione SC Otorinolaringoiatria e Audiologia.
Docenti a contratto T.D.	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 Inseadimenti 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	-	-	Imposta di registro per convenzioni stipulate dalla Direzione Sedi Extrametropolitane
Libri elettronici Biblioteche	65.000,00	28.670,00	- 36.330,00	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
Oneri per liti	120.000,00	100.000,00	- 20.000,00	Rimborsi costi per liti relative ai contenziosi di competenza dell'Area Avvocatura e Servizi Legali
Oneri vari straordinari	2.000,00	4.700,00	2.700,00	oneri vari imprevedibili (more, interessi passivi, ecc)
Personale docente e ricercatore T.D.	857.143,00	568.358,58	- 288.784,42	Personale docente e ricercatore presso Inseadimenti Universitari: - Cuneo (Euro 568.358,58) 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.	0,00	416.384,43	416.384,43	Personale docente e ricercatore presso Inseadimenti Universitari (non esposto a budget): - Cuneo (Euro 288.784,43) - Asti (127.600)
Personale tecnico amministrativo T.I.	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.



DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE (segue)

Descrizione Voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Quote associative	91.373,37	98.083,37	6.710,00	Quote associative e consortili annuali a favore di Enti Esterni + 3.099,00 per Area Progetti Universitari quote associative - AIB, ITALE e IGELU Consortial, ASUT e ANAI
Riviste on-line Biblioteche	4.100.000,00	3.829.320,00	- 270.680,00	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/V/11 del 25/11/2020)
Servizio reference Biblioteche	2.662.000,00	2.728.283,40	66.283,40	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	-	Contributo annuale forfettario per spese negoziazione e gestione contratti risorse elettroniche CRUI
Trasferimenti a Università'	5.250,00	5.000,00	- 250,00	Erogazione a Università di Bologna quota per catalogo italiano periodici - ACNP
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	-	2.500,00	2.500,00	Accordo 2023 Archivio di Stato
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	3.000,00	5.000,00	2.000,00	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	2.710.000,00	2.680.000,00	- 30.000,00	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 sigliata la nuova convenzione a febbraio 2021. FFO BIBLIOTECHE DIPARTIMENTI (2.000.000). 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	14.336.832,94	14.577.794,78	240.961,84	

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	-	200.000,00	200.000,00	Attrezzature varie
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	-	1.170.000,00	1.170.000,00	Mobili e arredi
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	15.000,00	10.000,00	- 5.000,00	Confezionamento nuove toghe e mantenimento in buono stato di quelle esistenti
Altri costi per il personale	1.500,00	3.000,00	1.500,00	Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	25.000,00	15.000,00	- 10.000,00	Allestimento Giornate di Orientamento
Attività di supporto studi e indagini lordo	500.000,00	500.000,00	-	Previsione di nuovi contratti in particolare per attività legate alla sicurezza
Cancelletta e materiale di consumo per ufficio	100.000,00	80.000,00	- 20.000,00	Materiale per ufficio (carta, cancelleria, toner, etc.)
Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.000,00	-	- 3.000,00	Carburanti per autocarri
	3.000,00	2.000,00	- 1.000,00	Carburanti per automezzi
	110.000,00	150.000,00	40.000,00	Spesa prevista per il combustibile a GPL o a gasolio da riscaldamento
Costi per altri servizi	4.000,00	3.000,00	- 1.000,00	Lavaggio e riparazione di toghe
Costi per la riproduzione documentale	70.000,00	50.000,00	- 20.000,00	Riproduzione documentale, rilegature, stampe
Costi per sorveglianza sanitaria		695.500,00	695.500,00	Nell'esercizio 2022 la previsione era di competenza di un'altra struttura (€ 590.500)
Formazione del personale	13.000,00	14.400,00	1.400,00	Previsione per nuove attività di formazione
	2.600,00	1.200,00	- 1.400,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY
	-	1.250,00	1.250,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE
Imposte sul patrimonio	250,00	250,00	-	Bollo di proprietà autocarri
	150,00	150,00	-	Bollo di proprietà automezzi
Interessi passivi per mutui e finanziamenti a medio lungo termine	2.269.601,00	-	- 2.269.601,00	Interessi su mutui (CASSA DD.PP., BIIS)
Manutenzione ordinaria aree verdi	300.000,00	281.000,00	- 19.000,00	Manutenzione ordinaria aree verdi Ateneo
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	35.000,00	15.000,00	- 20.000,00	Servizio di manutenzione e riparazione di apparecchiature d'ufficio: elimina code c/o segreterie, archivi rotanti, etc.
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi/autocarri	8.000,00	7.000,00	- 1.000,00	Manutenzione ordinaria e riparazione parco automezzi/autocarri in dotazione all'amministrazione Centrale
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	70.000,00	70.000,00	-	Manutenzione e riparazione mobili e arredi
	96.585,02	96.585,02	-	Verifiche degli impianti elettrici di messa a terra di Ateneo
	200.000,00	200.000,00	-	M.O. lavori legati alla sicurezza
	1.464.000,00	1.647.000,00	183.000,00	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
	864.500,00	1.037.000,00	172.500,00	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
	126.880,00	140.300,00	13.420,00	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
	111.150,00	134.200,00	23.050,00	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
	230.000,00	330.000,00	100.000,00	Manutenzione e verifiche periodiche impianti elevatori
	780.800,00	451.000,00	- 329.800,00	Manutenzione ordinaria antincendio edifici Ateneo
	800.000,00	592.800,00	- 207.200,00	Manutenzione ordinaria edile Lotto 1
	800.000,00	790.400,00	- 9.600,00	Manutenzione ordinaria edile Lotto 2
	800.000,00	642.200,00	- 157.800,00	Manutenzione ordinaria edile Lotto 3
	800.000,00	543.400,00	- 256.600,00	Manutenzione ordinaria edile Lotto 4
	392.000,00	393.427,92	1.427,92	Manutenzione ordinaria impianti elettrici
	91.500,00	11.500,00	- 80.000,00	Manutenzione ordinaria impianti Scalo Vallino
	64.050,00	51.240,00	- 12.810,00	Manutenzione ordinaria impianti sede Via Marengo
	Totale manutenzione ordinaria	7.621.465,02	7.061.052,94	- 560.412,08
Manutenzione straordinaria di fabbricati - Immobili di terzi		150.000,00	150.000,00	Manutenzione straordinaria impianti elevatori Ateneo
		1.000.000,00	1.000.000,00	Manutenzione straordinaria edifici Ateneo
		150.000,00	150.000,00	Manutenzione straordinaria impianti elevatori Ateneo
Manutenzione straordinaria di fabbricati - Immobili di proprietà		1.000.000,00	1.000.000,00	Manutenzione straordinaria edifici Ateneo
Totale manutenzione straordinaria	-	2.300.000,00	2.300.000,00	



DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE (segue)

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Materiali di consumo	40.000,00	30.000,00	- 10.000,00	Acquisto materiali DPI per Covid
	60.000,00	50.000,00	- 10.000,00	Acquisto di materiali di consumo vari
Oneri vari straordinari	15.000,00	12.000,00	- 3.000,00	Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco, Scia, ASL, Tassa ANAC, Comuni
Project financing	576.972,00	576.972,00	-	Contratto rep. 2933 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico degli stabili dell'Ateneo escluso Palazzo Nuovo
	186.856,00	186.856,00	-	Contratto rep. 2934 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico di Palazzo Nuovo
Pulizia ordinaria e straordinaria	4.350.000,00	6.300.000,00	1.950.000,00	Pulizia ordinaria e straordinaria (8 Lotti + nuove sedi)
	130.000,00	100.000,00	- 30.000,00	Servizi vari di pulizia: tende, bandiere, tappeti, lavaggio e manutenzione di tessuti vari - disinfestazioni, derattizzazioni, smaltimento rifiuti
Rimborso mutui a Intesa Sanpaolo	484.170,00	-	- 484.170,00	Quota capitale mutuo BUIS prima, seconda e terza tranche
Rimborso mutui Cassa Depositi e Prestiti gestione Spa	2.362.153,00	-	- 2.362.153,00	Quota capitale mutui CASSA DD.PP.
Traslochi, trasporti, facchinaggio e vigilanza	9.020.000,00	9.020.000,00	-	Servizio di accoglienza, portierato, piccolo fattorinaggio e supporto agli audiovisivi presso gli edifici universitari
	960.000,00	1.100.000,00	140.000,00	Servizio di vigilanza armata, ispezioni, radiocollegamenti c/o varie sedi universitarie
	800.000,00	1.111.000,00	311.000,00	Servizio di trasporti, traslochi e facchinaggio
	600.000,00	600.000,00	-	Servizio di stoccaggio materiale biblioteche e archivio storico + Uff. Concorsi
	100.000,00	80.000,00	- 20.000,00	Mobilità: acquisto servizio navetta, voucher GTT, titoli di viaggio GTT
Totale traslochi, trasporti, facchinaggio ...	11.480.000,00	11.911.000,00	431.000,00	
Trasferimenti a Comuni e altre Amministrazioni Pubbliche	170.000,00	-	- 170.000,00	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
	2.000.000,00	-	- 2.000.000,00	Trasferimento a L'AGENZIA TERRITORIALE PER LA CASA (A.T.C.) DEL PIEMONTE SUD per manutenzione e spese di gestione sedi Savigliano, Cuneo, Alba
Spese postali	70.000,00	50.000,00	- 20.000,00	Spese postali per i servizi di: affrancatrice, spedizioni estere, Telgram, Pick Up, corriere espresso
Totale	33.084.917,02	31.846.630,94	- 1.238.286,08	

DIREZIONE INNOVAZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Altri costi per attività istituzionali	1.000,00	12.000,00	11.000,00	Spese per catering e gestione eventi per attività Staff Industrial Liason Office
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	50.000,00	50.000,00	-	Servizio residenzialità finalizzato al supporto e alla ricerca di soluzioni abitative per studenti internazionali (miglioramento servizi di accoglienza)
	83.000,00	68.000,00	- 15.000,00	Spesa complessiva per progetto di accoglienza e supporto per studenti internazionali con esigenze specifiche progetto Student Mentorship
	80.000,00	68.000,00	- 12.000,00	Corsi di sostegno per gli studenti internazionali iscritti ai CdS in italiano e in inglese e tarm
Totale Altri interventi a favore degli studenti	213.000,00	186.000,00	-27.000,00	
Attività di supporto studi e indagini lordo	200.000,00	200.000,00	-	Fondo Rettore per attività di supporto in ambito internazionale
	600.000,00	80.000,00	-	Costi per sviluppo modello gestionale Cavallerizza e attività di supporto
		110.000,00	-	Costi per sviluppo modello gestionale Butterfly e attività di supporto
		40.000,00	-	Costi per piano di ingaggio Butterfly Area
		90.000,00	-	Costi per iniziative di sviluppo strategico su aree di specializzazione industriale
40.000,00	-	affidamento servizio consulenza modello di governance della Butterfly Area		
Totale Attività di supporto studi e indagini lordo	800.000,00	560.000,00	-240.000,00	
Borse di studio a studenti	85.000,00	127.500,00	42.500,00	Finanziamento Ateneo per Progetto UNI.CO.O a copertura bando 22/23 e 23/24
	590.000,00	505.000,00	- 85.000,00	Spesa a copertura di borse di studio per studenti stranieri (students at risk), borse inclusione (Ucraini, afgani, attrattività); borse di studio UNICORE. La cifra richiesta nel 2023 è a copertura dei bandi per borse di studio per studenti stranieri già in corso e in avvio e dell'eventuale necessità di servizi ospitalità.
Totale Borse di studio a studenti	675.000,00	632.500,00	-42.500,00	
Borse di studio LLP Erasmus	300.000,00	498.150,00	198.150,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per la CALL 2023 prevista sulla base dell'attribuzione stanziata per la CALL 2022 - Mobilità studenti per Traineeship
	1.990.800,00	3.102.450,00	1.111.650,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per la CALL 2023 prevista sulla base dell'attribuzione stanziata per la CALL 2022 - Mobilità studenti per studio
	255.000,00	510.000,00	255.000,00	La spesa è necessaria per garantire il mantenimento dello stesso numero di mensilità nell'ambito dell'Erasmus Traineeship, anche in caso di mancata attribuzione del MUR dei fondi dedicati alla mobilità internazionale per tirocinio
	500.000,00	1.105.000,00	605.000,00	Stanziamiento a copertura delle borse di mobilità e dei contributi integrativi eventualmente non rendicontabili su Fondo Giovani MUR e a garanzia del pagamento delle borse di mobilità 2023/2024, nelle more dell'attribuzione del Fondo Giovani MUR 2023 (delibera ottobre 2022)
Totale Borse di studio LLP Erasmus	3.045.800,00	5.215.600,00	2.169.800,00	
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	240.000,00	204.000,00	- 36.000,00	L'importo richiesto garantisce la copertura delle collaborazioni part-time previste nell'ambito del progetto Buddy a.a. 2022/2023 e 23/24.
Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	6.000,00	6.000,00	-	Contributo lettore DAAD per collaboratore alla didattica (Dip. di Lingue) - Delibera n. 7/2021/IV/14
Costi operativi su attività brevettuale c/terzi	50.000,00	41.000,00	- 9.000,00	Spese per rinnovi brevetti: a partire dal 2021 una parte dei rinnovi è a carico della direzione
Costi per altri servizi	50.000,00	35.000,00	- 15.000,00	spese di traduzione (siti, bandi e documenti) dell'internazionalizzazione - Convenzione CLA
	169.000,00	210.000,00	41.000,00	Formazione in inglese: corsi per docenti per formazione metodologica di base e specialistica per insegnamento inglese (docenti). E' in definizione la nuova gara per l'affidamento del servizio
	40.000,00	24.000,00	- 16.000,00	Formazione metodologica in inglese Cla: attivazione di corsi individuali per i docenti e revisione materiali didattici e conversazione
	-	90.000,00	90.000,00	Spese per affidamenti servizi di comunicazione, marketing per Staff Industrial Liason Office
Totale Costi per altri servizi	259.000,00	359.000,00	100.000,00	
Costi su progetti di didattica	943.306,00	1.195.100,00	251.794,00	Totale spesa a copertura dei costi per progetto Visiting professor comprensiva delle spese per compensi (calcolo modificato a partire dall'a.a. 23/24), viaggio e costi assicurativi
Formazione del personale	10.000,00	14.568,50	4.568,50	Formazione del Personale della Direzione
	1.800,00	900,00	- 900,00	quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY del personale della Direzione
	-	1.000,00	1.000,00	quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE del personale della Direzione
Totale Formazione del personale	11.800,00	16.468,50	4.668,50	

DIREZIONE INNOVAZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE (segue)

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Investimenti su attività brevettuale c/terzi	50.000,00	65.000,00	15.000,00	Spese per deposito/estensione/nazionalizzazione/internazionalizzazione brevetti. Dal 2022 a seguito di nuovo regolamento brevetti, il costo del primo deposito è al 100% a carico della direzione. Fino al 2021 la percentuale a carico della direzione era pari a 70%, quindi c'è stato un aumento del 30% delle spese
Missioni all'Estero	40.000,00	49.000,00	9.000,00	Spese di viaggio, alloggio, vitto per missioni all'estero Direzione
	-	5.000,00	5.000,00	Missioni all'estero per attività Staff Industrial Liason Office
Totale Missioni all'estero	40.000,00	54.000,00	14.000,00	
Missioni in Italia	-	2.500,00	2.500,00	Missioni in Italia per attività Staff Industrial Liason Office
mobilità e scambi culturali - varie	278.740,00	414.670,00	135.930,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per la CALL 2023 prevista sulla base dell'attribuzione stanziata per la CALL 2022 - Supporto all'organizzazione per la mobilità
	33.855,00	44.992,00	11.137,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per la CALL 2023 prevista sulla base dell'attribuzione stanziata per la CALL 2022 - Mobilità dello Staff per Docenza
	3.129,00	6.640,00	3.511,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per la CALL 2023 prevista sulla base dell'attribuzione stanziata per la CALL 2022 - Mobilità dello Staff per Formazione
	12.000,00	-	-12.000,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per Blended Intensive Programmes 22/23
	25.000,00	15.000,00	-10.000,00	Mobilità UNITA - rural Mobility. La spesa è incrementata nel corso del triennio per potenziamento progetto
	3.000,00	2.550,00	-450,00	Supporto alle attività CUCS
	9.000,00	9.000,00	-	Mobilità nell'ambito dell'accordo con ECNU
	25.000,00	32.000,00	7.000,00	Servizio di mediazione culturale (affidamento)
	140.000,00	190.000,00	50.000,00	Spesa per: 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...) per direzione
	25.000,00	20.000,00	-5.000,00	Mobilità dello Staff per Formazione 23/24 per personale amministrativo
Totale mobilità e scambi culturali - varie	554.724,00	734.852,00	180.128,00	
Quote associative	3.000,00	3.000,00	-	Quota associativa relative a Adesione CUIA
	1.510,00	1.510,00	-	Quota associativa relativa a Convenzione Uni-Italia
	-	800,00	800,00	Quota adesione APICE - associazione professionale italiana dei credential evaluator
	-	3.000,00	3.000,00	Quota adesione a ISEAS fino al 2023 (Protocollo di intesa volto a valorizzare le attività della Scuola Italiana di Studi sull'Asia Orientale di Kyoto (Italian School of East Asian Studies, I.S.E.A.S.)
	-	2.000,00	2.000,00	Quota adesione AUF - accordo partenariato tra UNITO e l'Agence Universitaire de la Francophonie - AUF, per l'istituzione del Point Focal Italia e della Convenzione DREO- 6385- Italia, relativa alle modalità amministrative e finanziarie del Punto focale - Italia
Totale Quote associative	4.510,00	10.310,00	5.800,00	
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	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)
Totale	6.964.140,00	9.294.330,50	2.330.190,50	

DIREZIONE BILANCIO E CONTRATTI

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Altre imposte	5.000,00	3.000,00	- 2.000,00	Altre Imposte - pagamento MAV ANAC
	-	300,00	300,00	Bollo auto a noleggio Rettore
Totale Altre Imposte	5.000,00	3.300,00	- 1.700,00	
Accesso banche dati	8.600,00	8.600,00	-	Accesso banche dati della Direzione Bilancio e Contratti
	2.500,00	2.125,00	- 375,00	Accesso banche dati dello Staff RPD
Totale Accesso banche dati	11.100,00	10.725,00	- 375,00	
Altri costi per attività istituzionali	25.000,00	22.500,00	- 2.500,00	Spese per l'organizzazione della Cerimonia di Inaugurazione A.A.
	10.000,00	9.000,00	- 1.000,00	Spese per organizzazione Cerimonie Lauree H.C.
	14.000,00	9.000,00	- 5.000,00	Spese per attività istituzionali (medaglie miglior tesi e Lauree H.C., ecc.)
	1.500,00	-	1.500,00	Tamponi rapidi COVID 19
Totale Altri costi per attività istituzionali	50.500,00	40.500,00	- 10.000,00	
Buoni pasto	2.500,00	2.125,00	- 375,00	Buoni Pasto
	30.000,00	28.000,00	- 2.000,00	Formazione del personale della Direzione Bilancio e Contratti
	4.500,00	1.800,00	- 2.700,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY personale della Direzione Bilancio e Contratti
	-	2.000,00	2.000,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE personale della Direzione Bilancio e Contratti
	5.000,00	4.500,00	- 500,00	FORMAZIONE PERSONALE RETTORATO
Formazione del personale	-	2.000,00	2.000,00	Formazione personale della Sezione Valutazione e Assicurazione Qualità (RETTORATO). Partecipazione a eventi e iniziative formative per approfondire le più recenti novità normative in merito ai processi di Assicurazione della Qualità
	800,00	600,00	- 200,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY PERSONALE RETTORATO
	-	600,00	600,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE PERSONALE RETTORATO
	30.000,00	17.000,00	- 13.000,00	FORMAZIONE PERSONALE RPD
Totale Formazione del personale	70.300,00	56.500,00	- 13.800,00	
Materiali di consumo vari	7.000,00	7.200,00	200,00	Materiali di consumo vari
Compensi per commissioni di gara	65.000,00	60.000,00	- 5.000,00	Compensi per commissioni di gara
Attività di supporto studi e indagini lorde	25.000,00	50.000,00	25.000,00	Contratto di Consulenza fiscale
Commissioni bancarie	120.000,00	100.000,00	- 20.000,00	Spese bancarie
Costi per altri servizi	5.490,00	5.490,00	-	Avvio del sistema SIOPE+ e affidamento servizio all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO
	-	50.000,00	50.000,00	Lavori Reinventing UNITO
	-	189.000,00	189.000,00	Adesione accordo quadro SCR
	6.000,00	3.000,00	- 3.000,00	Fondo a disposizione dello Staff per il Supporto al RPD di Ateneo per la traduzione professionale di documenti giuridici in lingue diverse dall'italiano
Totale Costi per altri servizi	11.490,00	247.490,00	236.000,00	
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	100.000,00	110.000,00	10.000,00	Spese per pubbl. necrologi, avv. ricerca personale, alienazioni, ecc.
	200.000,00	200.000,00	-	Rimborso spese pubblicitarie per avvisi gara e risultati gara
Totale Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	300.000,00	310.000,00	10.000,00	
Imposta di bollo	10.000,00	10.000,00	-	Imposta di bollo
Valori bollati	2.500,00	2.250,00	- 250,00	Valori bollati
IRAP produttivo	140.000,00	200.000,00	60.000,00	IRAP PRODUTTIVO ANNO 2023
Noleggi e costi accessori	10.000,00	10.000,00	-	Noleggio auto Rettore
Oneri vari straordinari	2.000,00	2.000,00	-	Pagamento Oneri vari straordinari
Giornali, riviste, libri e altre pubblicazioni NON destinato alle Biblioteche	14.500,00	13.000,00	- 1.500,00	Spese per abbonamenti riviste e acquisto libri Direzione Bilancio e Contratti
	2.500,00	2.125,00	- 375,00	Acquisto libri Staff RPD
Totale Giornali, riviste, libri e altre pubblicazioni NON destinato alle Biblioteche	17.000,00	15.125,00	- 1.875,00	
Spese di rappresentanza	5.000,00	4.500,00	- 500,00	Spese di rappresentanza del Rettore
Trasferimenti a strutture interateneo	21.577,00	21.578,00	1,00	Assegnazione "quota ricerca" + "quota didattica" anno 2023 (FFO INTERATENEO)
Trasferimenti allo Stato	41.000,00	20.904,06	- 20.095,94	Trasferimento allo Stato per contenimento spesa pubblica (automezzi + convegni e rappresentanza)
Accantonamenti risorse da destinare	450.000,00	350.000,00	- 100.000,00	Fondo a disposizione del Rettore per la realizzazione di progetti attuativi del piano strategico di Ateneo
	1.500.000,00	1.200.000,00	- 300.000,00	Assegnazioni per i servizi dei POLI
	8.000,00	8.000,00	-	ATLANTE LINGUISTICO ITALIANO
	50.000,00	50.000,00	-	Assegnazione SUISS
	-	-	-	Accantonamento servizi studenti
	120.000,00	120.000,00	-	assegnazione contributo anno 2023 Struttura Didattica Speciale Veterinaria
Totale Accantonamenti risorse da destinare	2.128.000,00	1.728.000,00	- 400.000,00	
Totale	3.044.967,00	2.902.197,06	- 142.769,94	

DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Altri interventi a favore degli studenti	462.000,00	700.000,00	238.000,00	Interventi di sostegno agli studenti dislessici L. 170/2010 € 150.000 Assegnazioni ministeriale per persone disabili € 550.000
	200.000,00	200.000,00	-	Finanziamento di Ateneo studenti disabili
	250.000,00	300.000,00	50.000,00	Contributi a favore ALMA LAUREA
	34.160,00	34.160,00	-	Convenzione CAF DOC per ISEE studenti
	-	115.000,00	115.000,00	Progetto Supera (Sportello UniTo Per la Riuscita Accademica)
	30.000,00	20.000,00	-10.000,00	Costi per gestione procedure immatricolazioni
	20.000,00	20.000,00	-	Prestito d'onore a favore degli studenti
Totale Altri interventi a favore degli studenti	996.160,00	1.389.160,00	393.000,00	
Altri servizi	340.000,00	790.000,00	450.000,00	Quota CISIA , Supporto organizzazione TOLC, costi gestione Test preselezione
	50.000,00	-	-50.000,00	Affidamento per stampe delle pergamene
	5.000,00	5.200,00	200,00	Costi per contratto licenza ombrello - diritti d'autore
	20.000,00	20.000,00	-	- Servizi vari
Totale Altri servizi	415.000,00	815.200,00	400.200,00	
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	550.000,00	270.000,00	-280.000,00	Collaborazioni part-time studenti
	150.000,00	130.000,00	-20.000,00	Collaborazioni part-time studenti per tutorato matricole
Totale Collaborazione a tempo parziale degli studenti	700.000,00	400.000,00	-300.000,00	
Borse di studio a studenti	1.000.000,00	200.000,00	-800.000,00	Borse di studio
	23.900,00	-	-23.900,00	Borse di studio DUAL CAREER
Totale Borse di studio a studenti	1.023.900,00	200.000,00	-823.900,00	
Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	30.000,00	40.000,00	10.000,00	Costi per acquisto e stampa pergamene
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	150.000,00	130.000,00	-20.000,00	Tutorato disciplinare A.A. 2023-2024
Collaborazioni coordinate e continuative tecnico gestionali	810.000,00	-	-810.000,00	Collaborazioni linguistiche a favore delle strutture
Commissioni bancarie	2.000,00	1.000,00	-1.000,00	Commissioni bancarie
Costi per incentivi e sostegno agli studenti	-	900.000,00	900.000,00	Mobilità sostenibile
Costi per la formazione del personale	70.700,00	44.500,00	-26.200,00	Costi per la formazione del personale e formazione del personale ECM (ridotta di 5.000,00)
Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	100.000,00	80.000,00	-20.000,00	Tirocini CRUI
Costi su progetti di didattica	-	192.072,00	192.072,00	Convenzione attuativa Comune di Torino (progetti Prof.sa Andorno)
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	250.000,00	200.000,00	-50.000,00	Attività culturali gestite dal consiglio studenti e organizzazioni studentesche
Restituzioni e rimborsi	1.800.000,00	1.700.000,00	-100.000,00	Rimborsi contribuzione studentesca
Scuole di specializzazione mediche a norma UE	44.816.000,00	45.324.150,00	508.150,00	Contratti di formazione specialistica medica a norma UE
Trasferimenti a università	120.000,00	100.000,00	-20.000,00	Trasferimenti ad altre Università
Trasferimenti ad EDISU	260.000,00	20.000,00	-240.000,00	Trasferimenti a EDISU per TOLC
Trasferimenti ad EDISU	10.000,00	10.000,00	-	- Trasferimenti a Edisu convenzione CAF
Trasferimenti ad imprese pubbliche e private	120.000,00	120.000,00	-	- Diritti SIAE
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	15.000,00	13.800,00	-1.200,00	Contributo Ateneo a favore dell'Associazione DEINA (Treno della memoria)
Trasferimenti al sistema universitario	1.060.000,00	1.010.000,00	-50.000,00	Trasferimenti a CUS e a CRUI per accordi stipulati



DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI (segue)

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Accantonamenti risorse da destinare	130.000,00	130.000,00	-	Diritto allo studio - quote studenti SUSCOR (CDS Conservazione e restauro dei beni culturali)
	70.000,00	40.000,00	-30.000,00	Diritto allo studio - quote studenti disabili
	140.000,00	100.000,00	-40.000,00	Scuola di specializzazione Professioni legali
	125.000,00	80.000,00	-45.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di Fisica
	280.000,00	300.000,00	20.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di Veterinaria
	610.000,00	450.000,00	-160.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Culture Politiche e Società
	300.000,00	300.000,00	-	Corsi on line di Giurisprudenza
	20.000,00	35.000,00	15.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di filosofia per Scienze dell'educazione
	730.000,00	730.000,00	-	Scuole di Specializzazione
	18.600,00	30.000,00	11.400,00	Riconoscimento diploma di laurea in Scienze strategiche al personale militare dell'esercito
	90.000,00	60.000,00	-30.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di filosofia per Scienze della formazione primaria
	120.000,00	120.000,00	-	Scuole di Specializzazione di Psicologia
	50.000,00	50.000,00	-	Fondi da assegnare al Dip. Di Studi Storici
	30.000,00	30.000,00	-	Scuole di Specializzazione in Beni Culturali - Beni archeologici e Beni storico artistici
	250.000,00	-	-250.000,00	Corsi PRE FIT laureati da assegnare a CIFIS
520.000,00	520.000,00	-	Fondi da trasferire a SUSCOR - Conservazione e Restauro dei beni culturali	
4.000.000,00	4.500.000,00	500.000,00	Fondi da assegnare a SAA Scarl per i corsi gestiti	
-	28.000,00	28.000,00	Fondi da assegnare al Dipartimento di Giurisprudenza per CDS Global Law	
Totale Accantonamenti risorse da destinare	7.483.600,00	7.503.000,00	19.400,00	
Totale	60.232.360,00	60.192.882,00	- 39.478,00	

DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITA'

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	400.000,00	-	- 400.000,00	Somme previste per attrezzature varie
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.200.000,00	-	- 2.200.000,00	Somme previste per arredi vari
Affitto locali	181.568,00	173.168,00	- 8.400,00	Via Bogino, 9
	159.909,00	136.924,67	- 22.984,33	Via Verdi, 25 (da settembre 2023)
	283.542,18	283.542,18	-	- Vicolo Benevello, 3
	153.300,00	153.300,00	-	- Via G. Ferrari, 9/11
	80.800,00	80.800,00	-	- INRIM - C.so M. D'Azeglio, 42/Via V. Caluso, 33
	160.000,00	160.000,00	-	- INRIM ex comodati Regione
	215.000,00	262.297,56	47.297,56	Via Plana, 10
	85.000,00	85.000,00	-	- Nuovi locali c/o Pier della Francesca
	329.400,00	329.400,00	-	- Aule Palavela
	-	65.880,00	65.880,00	Locali Piero della Francesca in sostituzione Aula EDISU
	2.862.817,84	2.862.817,84	-	- Via Marengo
	30.744,00	30.744,00	-	- Archivio della Didattica presso Aldo Moro
	409.920,00	409.920,00	-	- Locazione zona ospedali (Centro Medico-SUISM)
	107.750,40	107.750,40	-	- Locali per centro vaccinale
	109.000,00	204.960,00	95.960,00	Locali per SUISM (nel 2022 Piazza Bernini)
	-	12.000,00	12.000,00	Locazione ufficio Bruxelles
	190.000,00	190.000,00	-	- SAA SCARL
	-	65.880,00	65.880,00	Locali Piero della Francesca contratto di locazione con la società Statuto 1 Srl
100.000,00	77.766,00	- 22.234,00	Spese condominiali su locali in affitto	
Totale affitto locali	5.500.000,00	5.692.150,65	233.399,23	
Altri costi per attività istituzionali	108.000,00	-	- 108.000,00	Spese connesse alle attività del Green Office di Ateneo
Altri costi per il personale	2.500,00	4.700,00	-	- Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali
Attività di supporto studi e indagini lordo	230.000,00	209.500,00	- 20.500,00	Incarichi professionisti (avvocati/ notai) per pratiche legate a gestione eredità attuali ed eventuali nuove eredità (€ 59.500) Previsione di nuovi contratti (€ 150.000)
Costi per altri servizi	37.000,00	2.154.264,78	2.117.264,78	Supporto esterno specialistico in materia fiscale e legale (Studio Jona) (€ 17.000)
				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 (€ 8.500)
				Rimborso servizi presso sala studio EDISU per comodato gratuito (€ 121.764,78)
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	1.450.000,00	1.140.000,00	- 310.000,00	Insediamento dei corsi universitari nella Provincia di Cuneo: convenzione con l'Agenzia Territoriale per la Casa (A.T.C.) del Piemonte Sud per spese di manutenzione e gestione degli immobili nei Comuni di Cuneo, Savigliano e Alba dal 2022 (C.d.A. 11/2021/II/2 del 30/11/2021) (€ 2.000.000)
	550.000,00	964.000,00	414.000,00	Utilizzo Lingotto Fiere per test di Scuole di specializzazione medica (€ 200.000); test di accesso vari (€ 540.000); eventuali selezioni Direzione Personale (€ 400.000)
Formazione del personale	16.000,00	14.115,00	- 1.885,00	Servizi logistici a supporto delle attività didattiche in spazi appositamente individuati in diverse zone della città, in particolare in zona centro
				Previsione per nuove attività di formazione (€ 12.665)
				Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 700)
Imposte di registro	100.000,00	12.750,00	- 87.250,00	Quota per corsi di formazione in tema di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 750)
				Imposte per registrazioni contrattuali
Imposte sul patrimonio	146.520,00	142.633,00	- 3.887,00	IMU
Imposte sul reddito	800.000,00	807.800,00	7.800,00	Imposte sul patrimonio da eredità, lasciti e donazioni da recuperi fitti eredità (€ 22.633)
				IRES
Leasing immobiliare in costruendo	13.800.000,00	-	- 13.800.000,00	Imposta dovuta per proventi finanziari derivanti dal disinvestimento titoli eredità (€ 7.800,00)
				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 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. proprieta'	4.723.595,20	-	- 4.723.595,20	Interventi di manutenzione straordinaria per riqualificazione impianti sportivi
Investimenti su progetti di edilizia (Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali)	279.000,00	-	- 279.000,00	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)
	-	-	-	Adeguamento degli impianti di rivelazione fumi e gas e spegnimento incendi delle sedi afferenti varie sedi universitarie
	-	-	-	Grugliasco: Completamento impermeabilizzazioni coperture piane DSV
	-	-	-	Grugliasco: Completamento messa a norma impianti azienda agricola SDSV
	250.000,00	-	- 250.000,00	Lavori di adeguamento normativo, revamping dei dispositivi di protezione e manutenzione delle Cabine elettriche di trasformazione MT/BT presso varie sedi universitarie 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)
Investimenti su progetti di edilizia	-	59.907.915,71	59.907.915,71	Interventi per edilizia universitaria D.M.1274/2021 (quota a carico MUR)
Totale investimenti su progetti di edilizia	529.000,00	59.907.915,71	59.378.915,71	
Mutui e interessi	-	7.243.337,23	7.243.337,23	Rimborso mutui Cassa Depositi e Prestiti: € 2.469.330 (quota capitale) + € 2.110.504 (quota interessi)
				Rimborso mutui a Intesa Sanpaolo: € 484.170 (quota capitale) € 2.121.565,23 (€ 812.949,83 quota capitale + € 1.308.615,40 quota interessi)
Oneri vari straordinari	200.000,00	29.000,00	- 171.000,00	Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco, Scia, ASL (€ 12.000) Tasse notarili su eventuali atti (€ 17.000)
Project financing	3.250.000,00	3.400.000,00	150.000,00	Scuola di biotecnologie
	3.640.000,00	3.640.000,00	-	Piazzale Aldo Moro
Servizi di riscaldamento, condizionamento	170.000,00	9.448.010,00	4.001.710,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi riscaldamento per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo
	1.300.000,00			Contratto riscaldamento con fornitore "SIRAM" per cogenerazione termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE
	200.000,00			Contratto Teleriscaldamento relativo agli edifici di Grugliasco
	165.300,00			Spese riscaldamento locali in affitto
	1.300.000,00			Spese riscaldamento locali di proprietà
	60.000,00			Contratto con "Termocontrol" per la sede di Vicolo Benevello
	2.100.000,00			Convenzione Consip
151.000,00	Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano			
Totale servizi di riscaldamento, condizionamento	5.446.300,00	9.448.010,00	4.001.710,00	
Spese condominiali su locali di proprietà	730.000,00	734.000,00	4.000,00	Via Po, 11: 10.000; C.so Massimo D'Azeglio, 60: 25.000; 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; Corso Montevecchio, 38: 30.000
	102.245,64	89.132,64	- 13.113,00	Spese condominiali per immobili ereditati la cui copertura finanziaria è garantita da fitti o rimborsi.
Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani	1.300.000,00	1.000.000,00	- 300.000,00	TARI
Utenze e canoni per acqua	830.000,00	1.015.000,00	185.000,00	Consumi acqua presso varie sedi (€ 1.000.000)
				Rimborso ad Azienda ospedaliera San Luigi Gonzaga - Orbassano (€ 15.000)
Utenze e canoni per energia elettrica	60.000,00	17.677.022,00	9.737.022,00	Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano (nessun importo nel 2023 erano € 15.000 nel 2022)
	2.700.000,00			Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi energia elettrica
	5.100.000,00			Contratto energia elettrica con fornitore "SIRAM" per cogenerazione energia elettrica e termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE
	80.000,00			Convenzione Consip
Totale utenze e canoni per energia elettrica	7.940.000,00	17.677.022,00	9.737.022,00	Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano
Accantonamenti risorse da destinare	476.600,00	-	- 476.600,00	Accantonamento di proventi e rimborsi in attesa di destinazione.
Totale	54.575.760,84	115.325.331,01	60.788.618,75	

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

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Studi, consulenze e indagini	8.540,00	8.540,00	-	Prosecuzione delle attività di ricerca previste dal progetto Good Practice oggetto della convenzione attualmente posta in essere con il MIP - Graduate School of Business
Borse di studio post laurea per la ricerca	54.400,00	-	- 54.400,00	Borse di addestramento alla ricerca (in collaborazione con i Dipartimenti). Per il 2023 non è previsto alcun stanziamento ma è prevista l'attivazione nel 2024 di n. 2 borse
Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	-	7.500,00	7.500,00	Compensi professionisti esterni per formazione in ambito TAC e/o rimborso spese viaggio, vitto e alloggio
Compensi e rimborsi spese ai relatori - contributi obbligatori	-	1.800,00	1.800,00	Contributi obbligatori su compensi professionisti esterni per formazione in ambito TAC
Compensi e rimborsi spese ai relatori IRAP	-	700,00	700,00	IRAP su compensi professionisti esterni per formazione in ambito TAC
<i>Totale Compensi e rimborsi spese ai relatori</i>	-	10.000,00	10.000,00	
Compensi per la formazione del personale lordo	76.000,00	52.020,00	- 23.980,00	Compensi personale interno e professionisti esterni per Valorizzare le persone e formazione interna a seguito di Master Expert
	700,00	1.275,00	575,00	Compensi a personale interno per tutoraggio on the job rivolto a personale neoassunto. Per il 2023 è previsto un incremento delle unità di personale afferenti alla Direzione.
	3.800,00	3.230,00	- 570,00	Compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	7.500,00	4.500,00	- 3.000,00	Compensi personale interno e professionisti esterni per formazione in ambito privacy
	-	10.000,00	10.000,00	Compensi per la formazione del personale TA e del personale docente finalizzata all'Accreditamento Periodico 2024
<i>Totale Compensi per la formazione del personale lordo</i>	<i>88.000,00</i>	<i>71.025,00</i>	<i>-16.975,00</i>	
Compensi per la formazione del personale contributi obbligatori	18.000,00	11.985,00	-6.015,00	Contributi obbligatori su compensi personale interno e professionisti esterni per Valorizzare le persone e formazione interna a seguito di Master Expert
	200,00	297,50	97,50	Contributi obbligatori su compensi a personale interno per tutoraggio on the job rivolto a personale neoassunto. Per il 2023 è previsto un incremento delle unità di personale
	900,00	765,00	-135,00	Contributi su compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	2.000,00	1.100,00	-900,00	Contributi obbligatori su compensi personale interno e professionisti esterni per formazione in ambito privacy
<i>Totale Compensi per la formazione del personale contributi obbligatori</i>	<i>21.100,00</i>	<i>14.147,50</i>	<i>-6.952,50</i>	
Compensi per la formazione del personale IRAP	6.000,00	3.995,00	-2.005,00	IRAP su compensi personale interno e professionisti esterni per Valorizzare le persone e formazione interna a seguito di Master Expert
	100,00	127,50	27,50	IRAP su compensi a personale interno per tutoraggio on the job rivolto a personale neoassunto. Per il 2023 è previsto un incremento delle unità di personale afferenti alla Direzione.
	300,00	255,00	-45,00	IRAP su compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	500,00	400,00	-100,00	IRAP su compensi personale interno e professionisti esterni per formazione in ambito privacy
<i>Totale Compensi per la formazione del personale IRAP</i>	<i>6.900,00</i>	<i>4.777,50</i>	<i>-2.122,50</i>	
Costi operativi su altri progetti	100.000,00	-	- 100.000,00	Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali (FONSERVIZI) destinato alla formazione del personale tecnico amministrativo assunto con contratto di lavoro a tempo determinato
Costi per altri servizi	2.000,00	2.000,00	-	Rinnovo della certificazione ISO della struttura organizzativa "Area Formazione" della Direzione
Formazione del personale	14.000,00	11.050,00	- 2.950,00	Iscrizione a corsi di formazione esterna del personale afferente alla Direzione SORUSID
	1.800,00	900,00	- 900,00	quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY del personale afferente alla Direzione SORUSID
	-	1.000,00	1.000,00	quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE del personale afferente alla Direzione SORUSID
	20.000,00	9.000,00	- 11.000,00	Organizzazione iniziative formative in house in ambito privacy
	30.000,00	5.000,00	- 25.000,00	Organizzazione iniziative formative in house in ambito TAC
	130.000,00	127.500,00	- 2.500,00	Formazione personale TA: Quote adesione Coinfo e Lineatenei + Organizzazione iniziative formative in house + Iscrizioni corsi di formazione esterni per Tecnici della Ricerca + Storni tra CDR per CIRSDE e per CLA
	-	30.000,00	30.000,00	Costi per la formazione del personale TA finalizzata all'Accreditamento Periodico 2024
<i>Totale Formazione del personale</i>	<i>195.800,00</i>	<i>184.450,00</i>	<i>-11.350,00</i>	
Oneri di aggiornamento personale docente	5.000,00	4.250,00	-750,00	Iscrizioni corsi di formazione esterni per Direttori di Dipartimento e dei Centri di 1° Livello - Vicedirettore Didattica - Vicedirettore Ricerca - Presidenti corsi di laurea - Scuola di Dottorato
	-	30.000,00	30.000,00	Costi per la formazione del personale docente finalizzata all'Accreditamento Periodico 2024
<i>Totale Oneri di aggiornamento personale docente</i>	<i>5.000,00</i>	<i>34.250,00</i>	<i>29.250,00</i>	
Quote associative	1.500,00	1.500,00	-	Iscrizione annuale AIF (Associazione Italiana Formatori) Area Formazione della Direzione SORUSID
Totale	483.240,00	330.690,00	- 152.550,00	



DIREZIONE PERSONALE

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Personale docente e ricercatore T.I.	156.907.431,87	166.187.791,94	9.280.360,07	Competenze fisse docenti e ricercatori T.I.
	319.693,83	693.644,07	373.950,24	Competenze fisse docenti e ricercatori T.I. -Convenzioni con soggetti terzi per personale docente
	15.000,00	15.000,00	-	Indennita' di rischio docenti e ricercatori T.I.
	964.780,00	332.215,00	- 632.565,00	Premialità art. 9 L. 240/2010 docenti e ricercatori T.I.
	899.470,00	276.760,00	- 622.710,00	Arretrati docenti e ricercatori T.I.
Totale Personale docente e ricercatore T.I.	159.106.375,70	167.505.411,01	8.399.035,31	
Personale docente e ricercatore T.D.	22.775.227,55	19.689.346,83	- 3.085.880,72	Competenze fisse ricercatori T.D.
	2.798.297,70	3.040.529,11	242.231,41	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 1062 quota finanziata dal MUR
	326.468,06	-	- 326.468,06	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 737 quota finanziata dal MUR
	585.097,83	1.201.974,19	616.876,36	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) su PRO3 cofinanziamento di Ateneo
	356.146,00	50.878,00	- 305.268,00	Competenze fisse ricercatori T.D. - Convenzione con soggetti terzi per ricercatori di tipo a)
	500.000,00	500.000,00	-	Affidamenti e supplenze T.D.
	235.119,00	236.036,00	917,00	Competenze fisse docenti comandati T.D.
Totale Personale docente e ricercatore T.D.	27.576.356,14	24.718.764,13	- 2.857.592,01	
Docenti a contratto T.D.	95.000,00	92.000,00	- 3.000,00	Competenze fisse docenti a contratto T.D.
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	94.000,00	267.465,16	173.465,16	Collaborazioni coordinate e continuative didattica
Collaboratori ed esperti linguistici T.I.	1.418.095,18	1.354.830,00	- 63.265,18	Competenze fisse CEL T.I.
	-	4.800,00	4.800,00	Arretrati ai collaboratori ed esperti linguistici T.I.
	-	70.200,00	70.200,00	Arretrati CEL T.I.
	96.000,00	100.000,00	4.000,00	Fondo TFR collaboratori esperti linguistici
Totale Collaboratori ed esperti linguistici T.I.	1.514.095,18	1.529.830,00	15.734,82	
Assegni di ricerca	2.310.000,00	2.160.000,00	- 150.000,00	Assegni di ricerca
	80.000,00	80.000,00	-	Convezione con AXA Assicurazioni per attivazione assegno di ricerca - quota finanziata da terzi
	10.000,00	10.382,00	382,00	Cofinanziamento di Ateneo per assegno di ricerca finanziato da AXA Assicurazioni
Totale Assegni di ricerca	2.400.000,00	2.250.382,00	- 149.618,00	
Dirigenti T.I.	394.182,00	298.038,00	- 96.144,00	Competenze accessorie dirigenti T.I.
	1.079.780,00	1.110.259,00	30.479,00	Competenze fisse dirigenti T.I.
Totale Dirigenti T.I.	1.473.962,00	1.408.297,00	- 65.665,00	
Personale tecnico amministrativo T.I.	68.377.674,54	73.094.957,56	4.717.283,02	Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.I.
	4.995.888,00	5.044.677,00	48.789,00	Contratto collettivo personale tecnico-amministrativo T.I.
	5.000,00	5.000,00	-	Indennita' centralinisti personale tecnico-amministrativo T.I.
	7.000,00	7.000,00	-	Indennita' di rischio personale tecnico-amministrativo T.I.
	1.260.000,00	1.311.521,00	51.521,00	Premialità art. 9 L. 240/2010 personale tecnico amministrativo T.I.
	148.000,00	147.000,00	- 1.000,00	Straordinario personale tecnico-amministrativo T.I.
	133.256,00	383.256,00	250.000,00	Arretrati al personale tecnico-amministrativo T.I.
Totale Personale tecnico amministrativo T.I.	74.926.818,54	79.993.411,56	5.066.593,02	
Direttore generale e dirigenti T.D.	47.553,00	45.517,00	- 2.036,00	Competenze accessorie Direttore generale T.D.
	20.143,00	16.454,00	- 3.689,00	Competenze accessorie dirigenti T.D.
	364.073,00	242.165,00	- 121.908,00	Competenze fisse Direttore generale T.D.
	-	121.908,00	121.908,00	Competenze fisse dirigenti T.D.
Totale Direttore generale e dirigenti T.D.	431.769,00	426.044,00	- 5.725,00	
Personale tecnico amministrativo T.D.	4.270.756,49	3.728.828,32	- 541.928,17	Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.D.
	165.000,00	175.575,00	10.575,00	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo T.D.
	2.000,00	3.000,00	1.000,00	Straordinario personale tecnico-amministrativo T.D.
Totale Personale tecnico amministrativo T.D.	4.437.756,49	3.907.403,32	- 530.353,17	
Accantonamento rinnovi contrattuali	1.466.000,00	1.207.988,00	- 258.012,00	Accantonamento per i rinnovi contrattuali
Costi per la formazione del personale	7.500,00	5.000,00	- 2.500,00	Compensi per la formazione del personale
	23.200,00	28.750,00	5.550,00	Formazione del personale
Totale Costi per la formazione del personale	30.700,00	33.750,00	3.050,00	



DIREZIONE PERSONALE (segue)

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Buoni pasto	2.386.800,00	1.950.000,00	- 436.800,00	Buoni pasto
Missioni	11.000,00	31.000,00	20.000,00	Missioni all'Estero
	126.000,00	126.000,00	-	Missioni in Italia
<i>Totale Missioni</i>	<i>137.000,00</i>	<i>157.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	
Altri costi per il personale	147.000,00	152.000,00	5.000,00	Altri costi per il personale
	475.000,00	43.000,00	- 432.000,00	
	40.000,00	40.000,00	-	Costi per attività ricreative (CUT)
	560.000,00	560.000,00	-	Costi per il welfare del personale e loro famiglie
	430.000,00	500.000,00	70.000,00	Quota carico ente INAIL spese infortuni
<i>Totale Altri costi per il personale</i>	<i>1.652.000,00</i>	<i>1.295.000,00</i>	<i>- 357.000,00</i>	
Commissioni di concorso	800.000,00	960.000,00	160.000,00	Indennità, compensi e rimb.spese a commissioni di concorso ed esami di stato
Rimborsi spese organi istituzionali	29.000,00	29.000,00	-	Rimborsi viaggi e altre spese organi di controllo, di revisione e NdV
	85.000,00	120.000,00	35.000,00	Rimborsi viaggi e altre spese organi di governo e istituzionali
<i>Totale Rimborsi spese organi istituzionali</i>	<i>114.000,00</i>	<i>149.000,00</i>	<i>35.000,00</i>	
Gettoni, indennità ai componenti degli organi istituzionali	70.000,00	70.000,00	-	Compensi ai membri degli organi di controllo e di revisione (compresi i compensi ai membri interni NdV) -
	42.000,00	43.000,00	1.000,00	Compensi ai membri esterni del NdV
	6.500,00	6.500,00	-	Gettoni ai membri degli organi di controllo e di revisione
	946.560,00	956.823,00	10.263,00	Gettoni ai membri degli organi di governo e istituzionali
<i>Totale Gettoni, indennità ai componenti degli organi istituzionali</i>	<i>1.065.060,00</i>	<i>1.076.323,00</i>	<i>11.263,00</i>	
Quote associative	600,00	600,00	-	Quote associative
Altri Costi per attività istituzionali	50.000,00	50.000,00	-	Costi per commissioni abilitazione scientifica nazionale (L240/2010 art. 16)
	80.000,00	80.000,00	-	Costi per commissioni di concorso per dottorati di ricerca -
<i>Totale Altri Costi per attività istituzionali</i>	<i>130.000,00</i>	<i>130.000,00</i>	<i>-</i>	
Studi, consulenze e indagini	-	35.000,00	35.000,00	Compenso Consigliera di fiducia
Costi per altri servizi	20.000,00	-	- 20.000,00	Costi per procedure selettive nell'ambito delle attività concorsuali
Trasferimenti allo Stato	759.309,00	642.524,00	- 116.785,00	Trasferimenti allo Stato per contenimento spesa pubblica (riduzione trattamento accessorio personale tec.amm.vo ai sensi art. 67 c. 5 legge 133/2008 e riduzione Fondo Dirigenti ai sensi art. 67 c. 5 legge 133/2008)
Trasferimenti a Comuni	10.800,00	13.200,00	2.400,00	Trasferimenti a Città di Torino per servizi prestati per servizio civile
Totale Costi	280.628.402,05	289.749.393,18	9.120.991,13	

DIREZIONE RICERCA

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Altre utenze	105.000,00	105.000,00	0,00	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).
Attività di supporto studi e indagini	60.000,00	31.000,00	-29.000,00	Incarichi di supporto alle strutture di ateneo sui progetti comunitari
Borse di studio dottorati di ricerca	223.425,96	599.562,80	376.136,84	150 Borse di dottorato XXXIX ciclo - quota di competenza (2/12) a carico dell'Ateneo con aggiunta del <i>budget 10%</i>
	153.846,00	166.707,06	12.861,06	Borse di Dottorato di Ricerca XXXIX ciclo - quota finanziata dalla Compagnia di San Paolo sulla nuova Convenzione
	423.077,00	705.299,10	282.222,10	150 Borse di Dottorato di Ricerca XXXIX ciclo - quota MUR
	-	700.000,00	700.000,00	Incremento budget - Cofinanziamento di Ateneo borse di dottorato bando "ordinario" per il XXXIX ciclo
	18.778,00	37.789,76	19.011,76	N. 4 borse di Dottorato di Ricerca da destinare ai ricercatori vincitori del Bando Rita Levi Montalcini sul XXXIX ciclo
		2.996.880,49	2.996.880,49	Borse di Dottorato di Ricerca XXXVIII ciclo - quota di competenza secondo anno a carico dell'Ateneo
		75.553,92	75.553,92	Borse di ricerca XXXVIII ciclo Rita Levi Montalcini - quota di competenza secondo anno a carico dell'ateneo
	4.045.794,49	-	-4.045.794,49	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
	266.023,34	-	-266.023,34	Borse di dottorato a totale carico 37 ciclo - DM 1061 inizio corso di dottorato 1/2/2022 - finanziate con riserve di Patrimonio Netto €
Totale borse di studio dottorati di ricerca	5.130.944,79	5.281.793,13	150.848,34	
Costi per altri servizi	731.000,00	706.500,00	- 24.500,00	Quota da utilizzare per gli stabulari di ateneo (€ 700.000), Indagine AlmaLaurea sui postdoc (€ 4.000) Costi vari di traduzione ed altri servizi (€ 2.500).
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	2.000,00	1.000,00	-1.000,00	Costi per campagne di sensibilizzazione e organizzazione convegni e manifestazioni
Costi vari per manifestazioni e convegni	60.000,00	120.000,00	60.000,00	Contributi da destinare a supporto degli eventi delle strutture di ateneo autorizzati dal Rettore
Formazione del personale	34.250,00	22.300,00	-11.950,00	Costi per corsi del personale della Direzione (€20.000) Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 1.100) Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 1.200)
Investimenti su attivita' brevettuale c/terzi	-	-	0,00	
Materiale di consumo veterinario	1.000,00	500,00	-500,00	Acquisto di materiale ad uso veterinario per lo Staff Veterinario di Ateneo
Materiali di consumo vari	-	-	0,00	Materiale di consumo per l'Area dottorati quali cartelline pe la consegna dei diplomi
Oneri vari straordinari	4.000,00	2.000,00	-2.000,00	Spese per autentiche e procure notarili
Programmi di mobilita' e scambi culturali degli studenti	50.000,00	-	-50.000,00	Contributo una tantum per le borse di cotutela
Quote associative	319.800,00	321.300,00	1.500,00	Quota per adesione al Coordinamento nazionale dei CUG universitari (€ 300) e per quote associative di competenza della Direzione Ricerca previsti negli atti costitutivi delle associazioni
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	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	195.000,00	285.000,00	90.000,00	Convenzione con l'Associazione Apritricielo (€ 10.000), Fondazione Cavalieri Ottolenghi (€ 250.000) e INRIM come da convenzione in fase di approvazione per l'utilizzo dei Laboratori Condivisi e della Strumentazione Scientifica (€ 25.000). Il maggior costo è dovuto a un maggior trasferimento alla Fondazione Ottolenghi



DIREZIONE RICERCA (segue)

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	40.000,00	-	-40.000,00	Contributo alla Fondazione Merz
Trasferimenti al sistema universitario	300,00	300,00	0,00	Trasferimento a CREI per adesione Progetto DOI
Valori bollati	3.000,00	3.000,00	0,00	Marche da bollo per contratti e convenzioni
Accantonamenti risorse da destinare	30.000,00	20.000,00	-10.000,00	Iniziative di interesse trasversale per le scuole di dottorato (ad esempio potenziamento soft skills dei dottorandi, organizzazione eventi, percorsi di formazione, ecc..)
	80.000,00	40.000,00	-40.000,00	Quota da utilizzare per spese del Public Engagement
	55.000,00	65.000,00	10.000,00	Tasse pagate per l'iscrizione al concorso di dottorato
	50.000,00	50.000,00	0,00	Convenzione con il Dipartimento di Giurisprudenza
	10.000.000,00	2.700.000,00	-7.300.000,00	Ricerca locale
	25.000,00	15.000,00	-10.000,00	Evoluzione del Progetto SMART- Spazio Unito per la ricerca (Public Engagement)
	35.000,00	10.000,00	-25.000,00	Contributo per attività di networking progetti di ricerca internazionali
	20.000,00	-	-20.000,00	Contributo sulla base dell'accordo con la Regione Piemonte per la sede di Bruxelles (rimangono 12.000 € previsti dalla Direzione Edilizia e Sostenibilità)
			-	0,00
Totale risorse da destinare	10.295.000,00	3.200.000,00	-7.095.000,00	
Totale	17.033.794,79	9.779.693,13	- 7.254.101,66	

DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI, PORTALE, E-LEARNING

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Acquisizione e realizzazione software	795.940,00	80.000,00	- 280.338,00	Strumenti per assessment di Sicurezza IT
		60.900,00		Awareness tool per sicurezza ICT (SW che permettono di fare formazione sulla sicurezza informatica mirata a fronte di campagne di phishing, quiz mirati, attività di simulazione, ecc...esempio sono cyberguru o proofpoint)
		60.000,00		Software per Privilege Administration Management
		70.000,00		Acquisto software in ambito sicurezza (licenza firewall, nac, ipfabric ...)
		54.900,00		Servizi informatici finalizzati alla manutenzione correttiva, evolutiva e adeguativa del sistema Edumeter
		40.000,00		Web application firewall
		40.000,00		Attività di sviluppo del software VoiceMath e di integrazione con i servizi Ateneo.
		36.502,00		Realizzazione applicazioni web nell'ambito delle procedure gestionali dell'Ateneo -
		20.000,00		Software per la produzione badge
		20.000,00		Licenze perpetue per avvio nuovi progetti
		15.000,00		Evolutive Open SIPI
18.300,00	Allestimento per web conference del Salone Rettore (SW), framework per editing di file xml (Oxy gen xml) per servizi biblioteche, nginx plus rinnovo, software per gestione dirette streaming da portatile - Licenze Wirecast			
Totale Acquisizione e realizzazione software	795.940,00	515.602,00	- 280.338,00	
Acquisto apparecchiature informatiche e attrezzature varie	50.000,00	-	- 50.000,00	Hardware vari
	70.000,00	-	- 70.000,00	Classroom Occupancy Counter
	520.000,00	450.000,00	- 70.000,00	Acquisto firewall e switch
	50.000,00	40.000,00	- 10.000,00	Acquisto apparecchiature varie
	50.000,00	40.000,00	- 10.000,00	Acquisto periferiche di stampa
		20.000,00	20.000,00	Dispositivi per la produzione badge
	600.000,00	350.000,00	- 250.000,00	Acquisto pc, pc portatili, mac, tablet, smartphone, etc.
	604.500,00	330.000,00	- 274.500,00	Access Point e Cisco e altro HW per WiFi
		5.000,00	5.000,00	Riscatto e/o acquisto apparecchi telefonici
	262.300,00	202.300,00	- 60.000,00	CISCO Phone 7821
	200.000,00	194.000,00	- 6.000,00	Nuovo storage per backup
	200.000,00	200.000,00	-	Thin client per rinnovo parco macchine
	200.000,00	160.000,00	- 40.000,00	Fornitura di sensori ambientali
20.000,00	15.000,00	- 5.000,00	Acquisto attrezzatura varia (€ 10.000) e attrezzature per IOT (€ 5.000)	
Totale acquisto apparecchiature informatiche e attrezzature varie	2.826.800,00	2.006.300,00	- 820.500,00	
Acquisto impianti e arredi per locali ad uso specifico	40.000,00	28.800,00	- 11.200,00	Cattedre per allestimento aule
	100.000,00	-	- 100.000,00	Interventi di manutenzione straordinaria su impianti del CED
	308.792,00	233.662,89	- 75.129,11	Fornitura e posa in opera dei materiali per la realizzazione degli impianti di trasmissione dati e fonia
	569.081,20	673.379,00	104.297,80	Allestimenti (o aggiornamenti esistente) aule 2023: sedi di Alba, Cuneo, Savigliano e Poli Agraria e Veterinaria, Campus Einaudi, Medicina Torino, Scienze della Natura, Scienze Umanistiche
	182.000,00	146.000,00	- 36.000,00	Attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza
	426.850,00	133.500,00	- 293.350,00	Attrezzature audio-video
	157.700,00	147.700,00	- 10.000,00	Allestimenti sala conferenze, sale riunioni, Iscreen: Nuovo Centro Biotecnologie (MBC2)
	138.850,00	121.350,00	- 17.500,00	Allestimenti vari (Sala Allara € 78.850, sale riunioni Dipartimenti/Direzioni/Rettorato € 112.500)
39.840,00	35.000,00	- 4.840,00	Monitor iScreen: sedi di Farmacia, Collegno, backup + Affissioni digitali per spazi comuni	
Totale acquisto impianti e arredi per locali ad uso specifico	1.963.113,20	1.519.391,89	- 443.721,31	

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

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Assistenza informatica e manutenzione Software	7.262.491,98	1.700.000,00	- 765.661,03	Assistenza alle postazioni di lavoro - Adesione AQ desktop outsourcing - canone annuale base di gara
		574.100,00		Borsellino a Consumo 5% Servizi Applicativi a consuntivo
		392.500,00		Assistenza on site impianti audio/video aule
		300.000,00		Convenzione per la fruizione del cloud Microsoft Azure
		290.000,00		Vmware
		288.000,00		Integrazione assistenza on site impianti audio-video (richieste Poli)
		262.300,00		Rinnovo licenze Call Manager
		294.325,00		Rinnovo licenze HPE e CISCO di Aruba Clearpass
		165.000,00		Licenze Veeam - Migrazione del contratto 01832659 a 400 VUL VAS (Veeam Availability Suite) e supporto specialistico
		140.000,00		Fornitura dei plugin delle licenze Jira - Jira Confluence
		130.000,00		"Datacenter" - Educational per 500 utenti e relativi plugin
		117.120,00		Acquisto nuove licenze di Adobe Acrobat con tipologia account
		67.311,75		Servizi Microsoft Premier Support oggetto del Contratto tra CRUI e Microsoft S.r.l.
		409.821,40		Moon/Cosmo (CSI) - soluzione per la dematerializzazione dei flussi autorizzatori sulla modulistica per utenti interni o esterni alle organizzazioni
		90.000,00		Servizi informatici vari
		88.543,00		Software controllo accessi
		80.000,00		Affidamento dei servizi informatici finalizzati allo sviluppo e al supporto di procedure relative al sistema di autenticazione di Ateneo e alla sua sicurezza.
70.000,00	Presidio rete <i>on site</i>			
60.000,00	Fornitura dei servizi DataBase in soluzione Cloud (Oracle PaaS and IaaS Universal Credits) con opzioni di sicurezza cloud aggiuntive			
60.000,00	Licenze DNA per nuovi AP			
917.809,80	Fornitura di licenze annuale Autocad Audesk Altre licenze, canoni e manutenzione/assistenza software (Teamviewer € 30.000, Creative Adobe € 25.000, Stata € 35.000, applicativo per RU € 39.300, Esco e borse di dottorato € 42.300, Open SIPI € 32.000, Sebina € 58.560, Turnitin LLC € 37.000, Analytics HR Template pack, Cartella sanitaria e di rischio, Pack Safety Solution Project, Tool Platform HR Aziende € 30.000, servizi firma digitale Infocert € 45.000)			
Totale Assistenza informatica e manutenzione Software	7.262.491,98	6.496.830,95	- 765.661,03	
Canoni di licenze software	1.638.753,04	470.000,00	- 716.553,04	Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra CRUI e Università degli Studi di Torino - incluso passaggio alla versione A5 totale del 365 -Ordine Annuale licenze d'uso.
		300.000,00		Google Workspace G-suite
		60.000,00		Licenza Matlab Academic Campus Wide Suite
		55.000,00		Rinnovo contratto CAMPUS SPSS
		25.000,00		Rinnovo anno 2023 SAS for Academia per Università degli studi di Torino
12.200,00	Fornitura triennale della licenza d'uso e del servizio di assistenza e manutenzione sul sistema DepotLab® per la gestione delle richieste di acquisto dei beni e servizi di Ateneo, per l'installazione e startup e per il training on the job per l'avvio - 2° anno di canone			
Totale Canoni di licenze software	1.638.753,04	922.200,00	- 716.553,04	

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

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Costi per altri servizi	2.281.714,48	300.000,00	170.049,59	Security Operation Center (SOC)
		294.388,98		Servizi di Contact Center in Outsourcing 2 - 2° Anno
		150.000,00		Rinnovo Cortex
		144.637,10		OCLC (lotto 2 gara europea) - importo una tantum per attività di implementazione della piattaforma, migrazione dei dati, messa a disposizione di un ambiente di test, formazione degli operatori, nonché dell'accesso alla piattaforma e della manutenzione e assistenza nel corso della prima annualità
		140.000,00		Servizio di disinstallazione e installazione impianti
		130.000,00		Gara di servizi per progettista multimediale
		130.000,00		Rinnovo licenze Palo Alto
		109.427,29		Fornitura di licenze Webex
		100.000,00		APP IO (firma)
		100.000,00		AWS servizi + backup immutabile + progetto DR su AWS
		96.000,00		Servizio di supporto multicanale di primo livello per i servizi erogati della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-learning
		94.836,70		DM (lotto 1 gara europea) - importo una tantum per attività di implementazione della piattaforma, migrazione dei dati, messa a disposizione di un ambiente di test, formazione degli operatori, nonché dell'accesso alla piattaforma e della manutenzione e assistenza nel corso della prima annualità
		90.500,00		Servizio di rilascio e primo rinnovo di certificati di firma digitale
		89.000,00		Servizi tecnici eventi e streaming
70.000,00	Servizi per la sicurezza informatica (penetration test, vulnerability test, ecc)			
412.974,00	Servizi vari (servizio per la prenotazione dei posti e dei servizi/eventi presso le biblioteche € 26.840, rinnovo DNS € 30.000, reportage fotografici per il web € 43.000, DreamApply Breakdown € 54.800, domini e APP € 40.000, Google Cloud Platform € 40.000, servizio di Backoffice e supporto di secondo livello € 54.100			
Totale costi per altri servizi	2.281.714,48	2.451.764,07	170.049,59	
Costi per applicazioni software erogati come servizi (SaaS)	-	1.114.100,00	2.678.131,08	CINECA: Finance - HR - RICERCA - Concorsi e Bandi
		934.700,56		CINECA: Didattica e Studenti
		486.676,80		CINECA : Comunicazione - Application & Identity Management
		75.653,72		Cineca: BI, Performance e Governance
67.000,00	CINECA - Documentale: TITULUS, USIGN, Conserva			
Totale Costi per applicazioni software erogati come servizi (SaaS)	-	2.678.131,08	2.678.131,08	
Formazione del personale	53.150,00	49.750,00	- 3.400,00	€ 47.000 formazione del personale afferente la Direzione SIPI € 1.300,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY € 1.450 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE
Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	444.702,12	80.000,00	130.202,12	Servizi di manutenzione ordinaria e interventi di manutenzione straordinaria dei gruppi di continuità, dei sistemi di condizionamento e dei quadri di bassa tensione e delle linee di alimentazione delle utenze delle sale CED
		50.000,00		Eventuali upgrade di manutenzione per i router/firewall
		50.000,00		Manutenzione router terza annualità
		26.500,00		Manutenzione impianti audio/video aule
		25.000,00		Interventi correttivi su infrastruttura MAN
		21.000,00		Manutenzione e assistenza Hardware su terminali rilevazione presenze
		20.000,00		Manutenzione Storage backup
		20.000,00		Rinnovo assistenza HW server fuori garanzia
		17.000,00		Altri interventi di manutenzione ordinaria e riparazione hardware
		5.000,00		Altri interventi di manutenzione ordinaria impianti e attrezzature
Totale Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	444.702,12	314.500,00	- 130.202,12	



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

Descrizione voce	Previsione 2022	Previsione 2023	Differenza 2023-2022	Motivazione
Materiale di consumo informatico e tecnico	223.650,00	78.000,00	160.950,00	Attrezzature audio-video: fondi manutenzione straordinaria aule (consumo)
		70.000,00		Staffe e materiali di consumo per la posa degli AP
		66.000,00		Attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza (consumo)
		50.000,00		Fornitura di cavi, patch, gbic
		40.000,00		Materiali vari di consumo toner, fotoconduttori, cavetteria varia, etc.
		80.600,00		Altro materiale di consumo informatico e tecnico
Totale Materiale di consumo informatico e tecnico	223.650,00	384.600,00	160.950,00	
Noleggi e costi accessori	5.000,00	5.000,00	-	Noleggio CDZ o UPS di emergenza
	90.000,00	70.000,00	- 20.000,00	Noleggio di fotocopiatrici multifunzioni
	18.300,00	18.300,00	-	Servizi di assistenza tecnica audio-video durante lo svolgimento di eventi - noleggi
Oneri vari straordinari	2.000,00	2.000,00	-	Oneri vari straordinari
Quote associative	22.000,00	22.000,00	-	Quota associativa Topix 2023
	5.000,00	5.000,00	-	Quote associative AICUN _ COMPUBBLICA
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	-	32.000,00	32.000,00	Accordo SIPE CLA
Utenze e canoni	8.000,00	8.000,00	-	Connessione Torino-Cuneo
	35.500,00	57.250,93	21.750,93	Utenze e canoni per reti di trasmissione dati
	183.000,00	170.000,00	- 13.000,00	Utenze e canoni per telefonia fissa
	207.400,00	280.000,00	72.600,00	Utenze e canoni per telefonia mobile
Totale	18.066.514,82	18.008.620,92	- 57.893,90	

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 RICAIVO/COSTO	Totale
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.200,00
	RICAVI Totale		51.200,00
	COSTI	Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	1.200,00
	COSTI Totale		51.200,00
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale Totale			102.400,00
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	Acquisto altri beni materiali	3.000,00
		Acquisto attrezzature sportive	6.000,00
		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	91.700,00
		Borse di studio post laurea per la ricerca	15.500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00
		Colazioni di lavoro e catering	3.000,00
		Costi per altri servizi	2.000,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	5.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	520.950,00
		Costi su progetti di didattica	200.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	2.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	2.000,00
		Missioni in Italia	700,00
		Noleggi e costi accessori	2.699,66
		Spese postali	600,00
		Trasferimenti allo Stato	14.100,34
		Trasferimenti di risorse di Ateneo a CUS	165.000,00
		Valori bollati	200,00
		COSTI Totale	
Centro di Servizi S.U.I.S.M. Totale			1.625.600,00
CLA UNITO - Centro Linguistico di Ateneo	RICAVI	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	107.000,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	17.000,00
		Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	600,00
	RICAVI Totale		124.600,00
COSTI	Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	17.000,00	
	Costi su proventi vari c/terzi	107.600,00	
	COSTI Totale		124.600,00
CLA UNITO - Centro Linguistico di Ateneo Totale			249.200,00
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico	RICAVI	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	33.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	593.850,00
	RICAVI Totale		626.850,00
	COSTI	Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	33.000,00
	Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	593.850,00	
	COSTI Totale		626.850,00
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico Totale			1.253.700,00



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	100.000,00		
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	200.000,00		
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	600.000,00		
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00		
	RICAVI Totale		1.420.000,00		
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	7.744,77		
		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 prestazioni e sperimentazioni c/terzi	600.000,00		
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	310.000,00		
		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		
		Trasferimenti allo Stato	71,23		
COSTI Totale			1.520.316,00		
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE PER LA SALUTE Totale			2.940.316,00		
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	900.000,00		
	RICAVI Totale		1.205.000,00		
	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	19.799,68		
		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 imposte	3.000,00		
		Altre utenze e canoni	8.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	4.000,00		
		Costi per altri servizi	5.000,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	900.000,00		
		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		
		Formazione del personale	500,00		
		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	20.000,00		
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00		
		Materiali di consumo vari	2.000,00		
		Missioni all'Estero	2.500,00		
		Quote associative	2.500,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00		
		Spese postali	7.000,00		
		Trasferimenti allo Stato	263,32		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00		
		Valori bollati	500,00		
		COSTI Totale		1.456.165,00	
		DIPARTIMENTO DI CHIMICA Totale			2.661.165,00
		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	450,00				
Costi operativi su altri progetti	96.300,00				
Costi per altri servizi	2.000,00				
Costi su progetti di didattica	150.600,00				
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	2.400,00				
Smaltimento rifiuti nocivi	110,00				
Spese di rappresentanza	3.000,00				
Trasferimenti allo Stato	9.023,00				
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.550,00				
Valori bollati	150,00				
COSTI Totale		285.683,00			
DIPARTIMENTO DI CULTURE, POLITICA E SOCIETA' Totale			285.683,00		
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA "COGNETTI DE MARTIIS"	COSTI	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.700,00		
		Commissioni bancarie	450,00		
		Costi operativi su altri progetti	26.500,00		
		Costi per altri servizi	300,00		
		Costi su progetti di didattica	57.800,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	600,00		
		Materiali di consumo vari	87,00		
		Noleggi e costi accessori	4.500,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	3.200,00		
		Spese di rappresentanza	1.000,00		
		Trasferimenti allo Stato	4.505,00		
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.150,00		
Valori bollati	100,00				
COSTI Totale		103.892,00			
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA "COGNETTI DE MARTIIS" Totale			103.892,00		



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	10.000,00
		Altri costi per attività istituzionali	40.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.600,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	7.200,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	125.478,34
		Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.I. lordo	5.000,00
		Costi per altri servizi	15.000,00
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	500,00
		Materiali di consumo vari	1.500,00
		Missioni in Italia	3.500,00
		Noleggi e costi accessori	10.000,00
		Pubblicità	10.000,00
		Spese postali	559,41
		Trasferimenti allo Stato	1.195,25
		Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00
	COSTI Totale	234.033,00	
DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE Totale	234.033,00		
DIPARTIMENTO DI FISICA	RICAVI	Altri contributi correnti da Enti di ricerca	15.000,00
		Attività 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 progetti di didattica	80.790,00
		Costi su proventi vari c/terzi	6.000,00
		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
		Ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.200,00
		Commissioni bancarie	550,00
		Costi operativi su altri progetti	20.000,00
		Costi per altri servizi	520,00
		Costi su progetti di didattica	181.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiali di consumo vari	130,00
		Noleggi e costi accessori	9.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	625,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	200,00
		Spese di rappresentanza	1.080,00
		Trasferimenti allo Stato	6.620,00
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	3.050,00
	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	2.000,00	
		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 informatico e tecnico	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	4.808,87	
		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	9.000,00	
		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 apparecchiature informatiche	8.000,00	
		Acquisto attrezzature varie	5.000,00	
		Altri costi per attività istituzionali	7.500,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	10.490,00	
		Canoni annuali licenze software	5.000,00	
		Commissioni bancarie	1.000,00	
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	212.234,00	
		Costi per altri servizi	12.000,00	
		Noleggi e costi accessori	5.000,00	
		Spese postali	1.000,00	
		Utenze e canoni per telefonia mobile	3.000,00	
		Valori bollati	500,00	
		COSTI Totale	270.724,00	
	DIPARTIMENTO DI MANAGEMENT Totale		270.724,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO"	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
		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	2.500,00
		Missioni in Italia	2.800,00
		Noleggi e costi accessori	1.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	7.536,83
		Quote associative	500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	80,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	1.000,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
	Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	5.000,00	
	COSTI Totale	106.367,00	
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "GIUSEPPE PEANO" Totale			106.367,00
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)	30.000,00
		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	30.000,00
		RICAVI Totale	555.000,00
	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	30.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	250.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	200.000,00
		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	624.716,00	
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE Totale			1.179.716,00
DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA	COSTI	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	200,00
		Costi per altri servizi	2.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	26.170,22
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	800,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	3.535,00
		Materiali di consumo vari	3.600,00
		Noleggi e costi accessori	3.000,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00
		Spese postali	100,00
		Trasferimenti allo Stato	5.829,78
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	20.000,00
		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	70.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	150.000,00
	RICAVI Totale		220.000,00
	COSTI	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	14.000,00
		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	1.400,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	220.000,00
		Costi su progetti di didattica	115.236,00
		Formazione del personale	700,00
		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	1.200,00
		Missioni in Italia	400,00
		Noleggi e costi accessori	8.500,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	17.916,26
		Smaltimento rifiuti nocivi	200,00
		Spese postali	200,00
		Trasferimenti allo Stato	1.186,74
		Valori bollati	400,00
		COSTI Totale	396.039,00
	DIPARTIMENTO DI PSICOLOGIA Totale		616.039,00
	DIPARTIMENTO DI SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO	RICAVI	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per borse di studio
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00
		Trasferimenti infrastruttura in entrata varie	100.000,00
RICAVI Totale			950.000,00
COSTI		Acquisto apparecchiature informatiche	1.000,00
		Acquisto attrezzature varie	1.500,00
		Altre utenze e canoni	2.500,00
		Borse di studio - scuole specializzazione lordo	100.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00
		Costi per il vestiario del personale	500,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	8.000,00
		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	373.318,00
		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	2.600,00
	Valori bollati	600,00	
	COSTI Totale	1.099.499,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO Totale		2.049.499,00	



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 attrezzature varie	5.000,00	
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	10.000,00	
		Acquisto mezzi agricoli	15.145,91	
		Acquisto mezzi di trasporto	40.000,00	
		Altre imposte	200,00	
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	10.000,00	
		Assicurazioni	2.000,00	
		Borse di studio LLP Erasmus	20.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	15.000,00	
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	25.000,00	
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	10.000,00	
		Costi per altri servizi	19.000,00	
		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	
		Indennità, compensi e rimb.spese a commissioni di concorso ed esami di stato lordo	2.000,00	
		Manutenzione ordinaria aree verdi	10.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	15.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	1.000,00	
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	5.000,00	
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	6.000,00	
		Materiale di consumo agricolo	500,00	
		Materiale di consumo scientifico e didattico	46.000,00	
		Materiali di consumo vari	12.000,00	
		Missioni all'Estero	1.000,00	
		Missioni in Italia	1.000,00	
		Noleggi e costi accessori	10.000,00	
		Seminari - funzionamento	10.000,00	
		Smaltimento rifiuti nocivi	9.000,00	
		Spese postali	100,00	
		Trasferimenti allo Stato	359,09	
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	14.000,00	
		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	15.000,00
			Contributi per ricerca da imprese private	40.000,00
			Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	60.000,00
			Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	60.000,00
			Tasse e contributi per altri corsi	250.000,00
RICAVI Totale			435.000,00	
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	2.968,54	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	8.000,00	
		Costi operativi su altri progetti	15.000,00	
		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	250.000,00	
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	60.000,00	
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	40.000,00	
		Formazione del personale	1.500,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	2.000,00	
		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	
		Trasferimenti allo Stato	31,46	
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	2.000,00	
	Utenze e canoni per telefonia fissa	7.000,00		
	COSTI Totale	539.820,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE Totale			974.820,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE	COSTI	Assicurazioni	100,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	587,63	
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	150,00	
		Costi per altri servizi	1.000,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	56.305,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	500,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00	
		Materiali di consumo vari	2.000,00	
		Noleggi e costi accessori	2.000,00	
		Smaltimento rifiuti nocivi	13.000,00	
		Spese postali	100,00	
		Trasferimenti allo Stato	412,37	
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	10.000,00	
		Utenze e canoni per telefonia fissa	500,00	
		Valori bollati	100,00	
		COSTI Totale	87.255,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE Totale			87.255,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	10.000,00		
		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	25.000,00		
		Tasse e contributi per altri corsi	100.000,00		
	RICAVI Totale		565.000,00		
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	9.623,17		
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	6.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00		
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	600,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	35.000,00		
		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	7.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	1.000,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.500,00		
		Missioni in Italia	1.000,00		
		Noleggi e costi accessori	6.800,00		
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	6.000,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00		
		Trasferimenti allo Stato	1.099,83		
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	5.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia fissa	3.000,00		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00		
		COSTI Totale		632.123,00	
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SANITA' PUBBLICA E PEDIATRICHE Totale			1.197.123,00
		DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA	RICAVI	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi				200.000,00	
RICAVI Totale			250.000,00		
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		200.000,00		
	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			360.853,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA Totale			610.853,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI	RICAVI	Altri contributi correnti da istituzioni sociali private	8.000,00	
		Attività varie - rilevante ai fini IVA	50.000,00	
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	150.000,00	
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	900.000,00	
	RICAVI Totale		1.108.000,00	
	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 operativi su altri progetti	8.000,00	
		Costi per altri servizi	10.000,00	
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	200,00	
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	900.000,00	
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	150.000,00	
		Costi su progetti di didattica	134.510,00	
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00	
		Costi vari per manifestazioni e convegni	1.000,00	
		Formazione del personale	500,00	
		Manutenzione ordinaria e riparazione 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	5.911,68	
		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 allo Stato	263,32	
		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	1.324.250,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI Totale		2.432.250,00	
	DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE- SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00
			Altri costi per attività 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	6.000,00	
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	1.000,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.000,00	
		Materiali di consumo vari	5.349,00	
		Noleggi e costi accessori	5.000,00	
		Spese postali	500,00	
		Trasferimenti allo Stato	3.500,00	
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	500,00	
		Utenze e canoni per telefonia mobile	5.000,00	
		Valori bollati	200,00	
		COSTI Totale	142.779,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE Totale			142.779,00	
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	200.000,00	
		Tasse e contributi per altri corsi	50.000,00	
	RICAVI Totale		703.000,00	
	COSTI	Acquisto apparecchiature informatiche	17.694,83	
		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	203.000,00	
		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		
	Trasferimenti allo Stato	4.473,17		
	Traslochi, trasporti, facchinaggio	12.000,00		
	Utenze e canoni per telefonia fissa	5.000,00		
	COSTI Totale	800.168,00		
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE Totale		1.503.168,00		



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE	COSTI	Altre imposte	2.100,00
		Altri costi per attività istituzionali	2.500,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	12.000,00
		Assicurazioni	10.000,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	17.000,00
		Borse di studio LLP Erasmus	10.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	6.000,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri	4.000,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	2.246,50
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	11.385,00
		Costi operativi su altri progetti	25.000,00
		Costi per altri servizi	19.000,00
		Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	3.000,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	8.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	26.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	6.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	28.000,00
		Materiali di consumo vari	7.000,00
		Quote associative	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	100,00		
	COSTI Totale	220.972,00	
DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE Totale			220.972,00
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 attività 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
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	40.000,00
		Costi per altri servizi	5.000,00
		Formazione del personale	1.000,00
		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 attività istituzionali	50.000,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	20.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.308,36
		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	243.829,00	
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI Totale			243.829,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
MBC - Centro Interdipartimentale di Ricerca per le Biotecnologie Molecolari	RICAVI	Consulenze - rilevante ai fini IVA	15.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	50.000,00
		Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	70.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	150.000,00
		Trasferimenti tra strutture in entrata - varie	425.000,00
	RICAVI Totale		710.000,00
	COSTI	Costi operativi su altri progetti	85.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	165.000,00
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	410.000,00
	Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	50.000,00	
COSTI Totale		710.000,00	
MBC - Centro Interdipartimentale di Ricerca per le Biotecnologie Molecolari Totale			1.420.000,00
SCUOLA DI MEDICINA	RICAVI	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	150.000,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	245.000,00
	RICAVI Totale		395.000,00
	COSTI	Accesso banche dati	45.000,00
		Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	150.000,00
		Costi su progetti di didattica	631.434,43
	Trasferimenti allo Stato	1.317,57	
COSTI Totale		827.752,00	
SCUOLA DI MEDICINA Totale			1.222.752,00
SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	RICAVI	Utilizzo riserva avanzo vincolato	758.956,32
	RICAVI Totale		758.956,32
	COSTI	Affidamenti e supplenze T.D. lordo	10.616,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	526.822,97
		Borse di studio a studenti	153.048,00
		Colazioni di lavoro e catering	2.000,00
		Compensi attività istituzionale docenti e ricercatori T.I. lordo	35.231,85
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	500,00
		Costi per altri servizi	10.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	500,00
		Prestazioni occasionali per la ricerca e la didattica lordo	10.307,50
		Restituzioni e rimborsi diversi ad esterni	7.930,00
		Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	1.000,00
		Servizi tipografici e legatoria	1.000,00
	COSTI Totale		758.956,32
SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO Totale			1.517.912,64
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	40.000,00
	RICAVI Totale		2.640.000,00
	COSTI	Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	50.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	2.550.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	40.000,00
COSTI Totale		2.640.000,00	
STRUTTURA DIDATTICA SPECIALE VETERINARIA Totale			5.280.000,00
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 RICAVI			13.846.906,32
TOTALE ASSEGNAZIONI			5.497.422,00
TOTALE COSTI			19.344.328,32

Allegato 4
Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi – Esercizio 2023
ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2023
E	I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E	II	TRIBUTI	-
E	III	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	
E	I	TRASFERIMENTI CORRENTI	351.281.289,05
E	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	351.281.289,05
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	342.618.794,49
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	332.830.879,03
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	9.787.915,46
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	61.118,86
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	61.118,86
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.878.052,21
E	IV	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	37.848,62
E	IV	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.840.203,59
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.268.889,30
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	2.268.889,30
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	4.454.434,19
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	4.299.841,17
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	154.593,02
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	138.579.057,36
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	105.155.567,91
E	III	VENDITA DI BENI	114.168,52
E	III	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	104.912.909,55
E	III	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	128.489,84
E	II	INTERESSI ATTIVI	382,73
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	382,73
E	II	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	71.957,73
E	III	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	71.957,73
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	33.351.148,99
E	III	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	186.996,62
E	III	RIMBORSI IN ENTRATA	1.944.632,57
E	III	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	31.219.519,80
E	I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	61.474.074,13
E	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	55.084.943,60
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	24.701.027,18
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	18.920.381,21
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.751.917,51
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	28.728,46



E/U	Livello	Descrizione	Importo 2023
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	859.180,77
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	859.180,77
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	2.422.039,61
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PARTECIPATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE	2.422.039,61
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.367.577,24
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.367.577,24
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	16.735.118,80
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL RESTO DEL MONDO	1.044.757,27
E	IV	ALTRI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	15.690.361,53
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	6.389.130,53
E	III	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	6.375.780,98
E	III	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E	III	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	13.349,55
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	27.392,95
E	II	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	2.372,15
E	III	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	2.372,15
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E	II	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI FAMIGLIE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI IMPRESE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	-
E	III	RISCOSSIONE CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCUSSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DELL'UNIONE EUROPEA E DEL RESTO DEL MONDO	-
E	II	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	25.020,80
E	III	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	25.020,80
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/U	Livello	Descrizione	Importo 2023
E	III	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	I	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	202.000.000,00
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	182.208.000,00
E	III	ALTRE RITENUTE	-
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	178.000.000,00
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	758.000,00
E	III	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	3.450.000,00
E	II	ENTRATE PER CONTO TERZI	19.792.000,00
E	III	RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-
E	III	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	2.250.000,00
E	III	TRASFERIMENTI DA ALTRI SETTORI PER OPERAZIONI CONTO TERZI	4.700.000,00
E	III	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	105.000,00
E	III	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	12.737.000,00
E	III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	-
TOTALE ENTRATE			753.361.813,49



Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi – Esercizio 2023

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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'istruzionaria universitaria 09.6
U	I	Spese correnti	485.262.389,86	168.775.372,31	176.951.755,21	28.828.076,77	107.631.912,21	237.205,98	453.711,09	1.064.385,13	1.319.971,16
U	II	Redditi da lavoro dipendente	273.111.945,61	73.399.261,23	110.129.151,29	26.865.252,19	62.295.913,51	129.062,50	293.304,89	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	213.407.696,11	56.353.735,73	85.600.813,76	22.956.481,95	48.074.297,28	129.062,50	293.304,89	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	59.704.249,50	17.045.525,50	24.528.337,53	3.908.770,24	14.221.616,23	-	-	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.439.870,34	5.252.586,73	5.899.979,45	1.804.135,32	5.390.395,10	10.496,91	23.855,15	58.421,68	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	18.439.870,34	5.252.586,73	5.899.979,45	1.804.135,32	5.390.395,10	10.496,91	23.855,15	58.421,68	-
U	II	Acquisto di beni e servizi	94.369.616,09	32.387.210,52	26.526.331,45	111.981,77	34.239.030,84	30.096,79	69.001,27	1.005.963,45	-
U	III	Acquisto di beni	13.718.414,76	6.225.742,33	6.086.790,59	-	1.405.881,84	-	-	-	-
U	III	Acquisto di servizi	80.651.201,33	26.161.468,19	20.439.540,86	111.981,77	32.833.149,00	30.096,79	69.001,27	1.005.963,45	-
U	II	Trasferimenti correnti	92.222.548,44	56.896.977,36	33.144.891,76	46.707,49	814.000,67	-	-	-	1.319.971,16
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni	7.819.111,80	946.495,19	5.500.523,19	46.707,49	587.535,28	-	-	-	737.850,65



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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
		Pubbliche									
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	4.123.192,49	68.371,51	2.804.534,93	-	587.535,28	-	-	-	662.750,77
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.695.919,31	878.123,68	2.695.988,26	46.707,49	-	-	-	-	75.099,88
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	77.408.730,68	51.852.778,62	24.950.500,11	-	23.331,44	-	-	-	582.120,51
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	75.173.755,02	50.223.254,91	24.950.500,11	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.234.975,66	1.629.523,71			23.331,44				582.120,51
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	4.024.472,09	3.675.645,63	332.944,75	-	15.881,71	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	3.197.952,24	3.197.952,24	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	826.519,85	477.693,39	332.944,75	-	15.881,71	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.576.180,61	418.824,82	1.970.103,55	-	187.252,24	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.576.180,61	418.824,82	1.970.103,55	-	187.252,24	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	394.053,26	3.233,10	390.820,16	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	235.397,61	3.233,10	232.164,51	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	158.655,65	-	158.655,65	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	2.215.610,08	738.536,69	738.536,69	-	738.536,70	-	-	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.215.223,97	738.407,99	738.407,99	-	738.407,99	-	-	-	-
U	III	Altri interessi passivi	386,11	128,70	128,70	-	128,71	-	-	-	-
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	1.519.785,29	-	114.208,72	-	1.405.576,57	-	-	-	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.519.785,29	-	114.208,72	-	1.405.576,57	-	-	-	-
U	II	Altre spese correnti	3.383.014,01	100.799,78	398.655,85	-	2.748.458,82	67.549,78	67.549,78	-	-
U	III	Versamenti IVA a debito	1.771.339,94	-	-	-	1.771.339,94	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	725.859,55	-	-	-	725.859,55	-	-	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	857,70	-	-	-	857,70	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	884.956,82	100.799,78	398.655,85	-	250.401,63	67.549,78	67.549,78	-	-
U	I	Spese in conto capitale	32.542.538,40	12.229.457,54	12.366.347,43	-	7.938.795,78	-	-	-	7.937,65
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.371.502,90	12.196.505,12	12.228.264,35	-	7.938.795,78	-	-	-	7.937,65
U	III	Beni materiali	20.668.098,01	8.390.497,36	8.390.497,36	-	3.879.165,64	-	-	-	7.937,65
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	3.922.599,93	1.212.406,11	1.244.165,33	-	1.466.028,49	-	-	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	7.780.804,96	2.593.601,65	2.593.601,66	-	2.593.601,65	-	-	-	-
U	II	Contributi agli	171.035,50								



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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
		investimenti		32.952,42	138.083,08	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	61.682,97	-	61.682,97	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	61.682,97	-	61.682,97	-	-	-	-	-	-
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	10.088,44	-	10.088,44	-	-	-	-	-	-
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	10.088,44	-	10.088,44	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	65.904,84	32.952,42	32.952,42	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	65.904,84	32.952,42	32.952,42	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	33.359,25	-	33.359,25	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	21.982,04	-	21.982,04	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	11.377,21	-	11.377,21	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	31.784,36	-	-	-	31.784,36	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	3.395,94	-	-	-	3.395,94	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	3.395,94	-	-	-	3.395,94	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	226,93	-	-	-	226,93	-	-	-	-
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	226,93	-	-	-	226,93	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	28.161,49	-	-	-	28.161,49	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	28.161,49	-	-	-	28.161,49	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	1.721.715,19	573.905,06	573.905,06	-	573.905,07	-	-	-	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.721.715,19	573.905,06	573.905,06	-	573.905,07	-	-	-	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.721.715,19	573.905,06	573.905,06	-	573.905,07	-	-	-	-
		Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	202.000.000,00	60.548.005,95	68.614.994,80	339.291,36	56.847.055,87	122.407,80	278.182,29	681.273,12	14.568.788,81
U	II	Uscite per partite di giro	180.215.065,49	60.548.005,95	68.614.994,80	339.291,36	49.630.910,17	122.407,80	278.182,29	681.273,12	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro	173.309.633,92	60.315.344,67	68.353.740,20	338.088,75	43.224.431,77	121.973,91	277.196,27	678.858,35	-



E/U	Livello	Descrizione	Budget 2023	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
		dipendente									
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	616.478,31	214.547,21	243.140,53	1.202,61	153.753,28	433,89	986,02	2.414,77	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	6.288.953,26	18.114,07	18.114,07	-	6.252.725,12	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	21.784.934,51	-	-	-	7.216.145,70	-	-	-	14.568.788,81
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	7.981.704,04	-	-	-	4.452.586,59	-	-	-	3.529.117,45
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	2.722.338,21	-	-	-	2.722.338,21	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	41.220,90	-	-	-	41.220,90	-	-	-	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	11.039.671,36	-	-	-	-	-	-	-	11.039.671,36
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE			721.558.427,81	242.126.740,86	258.507.002,50	29.167.368,13	173.023.453,29	359.613,78	731.893,38	1.745.658,25	15.896.697,62
Fondi da ripartire 09.8			16.221.947,87								
TOTALE USCITE comprensivo dei fondi da ripartire			737.780.375,68								

Università degli Studi di Torino

BUDGET ECONOMICO	2023	2024	2025
A) PROVENTI OPERATIVI	497.614.248,45	512.373.821,73	509.728.794,73
I. PROVENTI PROPRI	86.634.850,00	86.571.850,00	86.471.850,00
1) Proventi per la didattica	82.861.850,00	82.811.850,00	82.711.850,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.773.000,00	3.760.000,00	3.760.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			
II. CONTRIBUTI	390.104.002,46	392.479.576,41	391.734.549,41
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	378.503.906,32	386.982.404,76	386.237.377,76
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000,00	1.508.100,00	1.508.100,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	192.072,00	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.066.902,00	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	794.150,00	796.320,00	796.320,00
7) Contributi da altri (privati)	5.043.972,14	3.192.751,65	3.192.751,65
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.875.395,99	33.322.395,32	31.522.395,32
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.295.500,67	18.800.000,00	17.000.000,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.579.895,32	14.522.395,32	14.522.395,32
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	497.614.248,45	512.373.821,73	509.728.794,73
B) COSTI OPERATIVI	491.033.527,69	503.128.027,78	498.519.329,19
VIII. COSTI DEL PERSONALE	275.848.836,04	291.645.702,62	287.415.106,87
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	190.937.862,23	200.696.656,73	195.862.901,88
a) docenti / ricercatori	179.052.965,82	188.813.369,43	184.237.254,79
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.794.183,79	5.562.199,81	5.441.439,36
c) docenti a contratto	2.965.146,81	2.861.388,54	2.754.821,47
d) esperti linguistici	1.439.005,32	1.826.636,46	1.826.629,77
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.686.560,48	1.633.062,50	1.602.756,50
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	84.910.973,81	90.949.045,89	91.552.204,99
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	200.797.804,36	196.647.401,53	196.070.027,94
1) Costi per sostegno agli studenti	66.817.226,95	63.531.740,65	62.854.981,98
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.084.122,83	1.959.155,87	1.921.727,33
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.423.726,26	3.597.566,90	3.521.531,23
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.311.461,87	7.340.658,64	7.736.723,59
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	83.070.353,09	81.131.450,97	80.968.538,70
9) Acquisto altri materiali	1.167.150,27	1.312.866,97	1.310.156,03
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	17.590.336,49	17.643.904,62	17.636.684,04
12) Altri costi	20.333.426,60	20.130.056,91	20.119.685,04
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.356.572,50	12.504.000,00	12.704.000,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.344.870,00	1.400.000,00	1.500.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.011.702,50	11.104.000,00	11.204.000,00
3) Svalutazione immobilizzazioni			
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.024,68	98.024,68	98.024,68
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.932.290,11	2.232.898,94	2.232.169,69
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	491.033.527,69	503.128.027,78	498.519.329,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	6.580.720,76	9.245.793,95	11.209.465,54
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 3.424.087,40	- 4.195.136,64	- 4.031.399,73
1) Proventi finanziari	52.800,00	52.800,00	52.800,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 3.476.887,40	- 4.247.936,64	- 4.084.199,73
3) Utili e perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 77.096,97	- 66.175,88	- 65.263,12
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	- 77.096,97	- 66.175,88	- 65.263,12
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.234.314,08	- 19.059.853,23	- 18.773.360,67
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 15.154.777,68	- 14.075.371,80	- 11.660.557,98
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	15.154.777,68	14.075.371,80	11.660.557,98
RISULTATO A PAREGGIO	- 0,00	0,00	0,00

Università degli Studi di Torino

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI												
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2023				2024				2025		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.422.438,05	8.943.604,00	8.438.850,00	6.039.984,05	59.317.747,66	27.209.175,56	27.209.175,56	4.899.396,54	3.419.396,54	-	-	3.419.396,54
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-				-				-			
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	65.784,59			65.784,59	81.743,52			81.743,52	81.743,52			81.743,52
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	526.035,86			526.035,86	587.653,02			587.653,02	587.653,02			587.653,02
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.304.848,00	8.943.604,00	8.438.850,00	2.922.394,00	57.498.351,12	27.209.175,56	27.209.175,56	3.080.000,00	1.600.000,00			1.600.000,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.525.769,60			2.525.769,60	1.150.000,00			1.150.000,00	1.150.000,00			1.150.000,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.729.451,68	2.902.350,00	1.820.000,00	10.007.101,68	33.538.210,50	11.147.350,00	11.065.000,00	11.325.860,50	10.371.210,50	82.350,00	-	10.288.860,50
1) Terreni e fabbricati	2.814.300,00			2.814.300,00	1.150.000,00			1.150.000,00	1.150.000,00			1.150.000,00
2) Impianti e attrezzature	4.505.514,15			4.505.514,15	5.721.077,08			5.721.077,08	5.721.077,08			5.721.077,08
3) Attrezzature scientifiche	82.350,00	82.350,00		-	82.350,00	82.350,00		-	82.350,00	82.350,00		-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			-	-			-	-			-
5) Mobili e arredi	1.382.870,50			1.382.870,50	3.377.512,22			3.377.512,22	3.377.512,22			3.377.512,22
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.939.000,00	2.820.000,00	1.820.000,00	1.299.000,00	23.200.000,00	11.065.000,00	11.065.000,00	1.070.000,00	30.000,00			30.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.417,03			5.417,03	7.271,19			7.271,19	7.271,19			7.271,19
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	38.161.889,73	11.845.954,00	10.258.850,00	16.057.085,73	92.865.958,15	38.356.525,56	38.274.175,56	16.235.257,03	13.800.607,03	82.350,00	-	13.718.257,03



UNIVERSITÀ
DI TORINO

ESTRATTO dal VERBALE della seduta ordinaria del **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** del giorno **22 DICEMBRE 2022**, 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, presso la Sala Mario Allara, sono presenti:

il Prof. Stefano **GEUNA**, Rettore Presidente - sostituito nelle sue funzioni di Presidente dalla Prorettrice, Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, dalle ore 11:00 alle ore 11:25, e dal Decano, Prof. Franco **VEGLIO**, dalle ore 11:45 alle ore 13:25 e dalle ore 14:10 alle ore 14:35; il Prof. Alessandro **BARGE**, il Prof. Piercarlo **ROSSI**, la Dott.ssa Antonella **VALERIO**, il Prof. Franco **VEGLIO** e il Prof. Marco **VINCENTI**, quali componenti appartenenti al personale di ruolo dell'Ateneo; la Dott.ssa Maria Chiara **ACCIARINI**, collegata in modalità telematica, il Dott. Gianmarco **MONTANARI** e l'Avv. Mariagrazia **PELLERINO**, quali componenti non appartenenti ai ruoli dell'Ateneo; il Sig. Vincenzo **IAPICHINO** e la Sig.ra Eliana **LUCERI**, collegati in modalità telematica, in rappresentanza degli/delle studenti.

Partecipano alla seduta la Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, Prorettrice, e l'Ing. Andrea **SILVESTRI**, Direttore Generale - sostituito nelle sue funzioni di Segretario verbalizzante dalla Dott.ssa Adriana Belli, dalle ore 11:50 alle ore 13:00.

Giustificano l'assenza i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

Partecipano alla seduta: la Dott.ssa Adriana Belli, Direttrice della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, il Responsabile ad interim della Sezione Organi Collegiali Centrali di Ateneo, Dott. Massimiliano LAURIA e la Dott.ssa Assunta D'ANIELLO della medesima Sezione, al fine di coadiuvare il Segretario nella raccolta dei dati per la stesura del verbale.

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

O M I S S I S

**II. - PROVVEDIMENTI RIGUARDANTI IL BILANCIO E LA PROGRAMMAZIONE -
RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE BILANCIO E
PROGRAMMAZIONE, ALESSANDRO BARGE.**

O M I S S I S

12/2022/II/1 - Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 e rispettivi allegati.

(Proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio e Contratti – Direttrice Dott.ssa Catia Malatesta)

O M I S S I S

Il Consiglio di Amministrazione,



UNIVERSITÀ
DI TORINO

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

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

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

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, comma 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.*”;

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 42 del 7 dicembre 2022 che richiama le amministrazioni ad adottare un'impostazione previsionale improntata alla corretta



UNIVERSITÀ
DI TORINO

applicazione del vigente quadro normativo sul contenimento della spesa pubblica e nel dettaglio ha confermato le seguenti indicazioni:

- 1) i compensi erogati a favore degli organi di amministrazione e controllo rientrano nella categoria di spesa per acquisto di servizi e, pertanto, i relativi oneri sono inclusi nella determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592, della legge 27 dicembre 2019, n.160;
- 2) l'esclusione per l'esercizio 2023 dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili (come già previsto dalla circolare R.G.S. n. 23 del 19 maggio 2022)
- 3) con riferimento all'evoluzione del quadro epidemiologico relativo al diffondersi dei contagi da COVID-SARS 19, sono da ritenersi altresì confermate, per l'esercizio finanziario 2023, le interpretazioni fornite e le deroghe ed eccezioni già individuate con le ultime circolari;
- 4) le spese afferenti ai progetti relativi al PNRR possono essere considerate come "*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*"; di contro, non risulta consentito il superamento del limite di spesa di cui all'articolo 1, comma 591, della legge n. 160/2019, con riferimento alle spese per la realizzazione degli interventi del PNRR eventualmente sostenute a valere sulle risorse proprie rese disponibili nel bilancio dell'ente;
- 5) l'esclusione dell'onere dei buoni pasto dal limite di spesa (l'esclusione dal computo andrà operata sia nella determinazione del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, sia nella determinazione delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio di riferimento);

Visto il "*Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità*", 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



UNIVERSITÀ
DI TORINO

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 2023 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;

Tenuto conto che nel corso del 2022 è stato istituito, ai sensi dell'art. 20 del vigente Statuto di Ateneo un nuovo Centro di Responsabilità di I livello denominato Teaching Learning Center (TLC) (Decreto Rettorale n. rep. 3738/2022 del 20 luglio 2022) – deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5/2022/V/6 del 26 maggio 2022 *“Approvazione dell’istituzione e del Regolamento del Teaching Learning Center dell’Università degli Studi di Torino (TLC)”*;

Vista la deliberazione n. 9/2022/VI/16 *“Assegnazione risorse ai Dipartimenti per Budget 2023”*, assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 settembre 2022 che prevede lo stanziamento di 5 milioni di euro quale FFO per l’anno 2023 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 proposte di previsione di bilancio per l’esercizio 2023 e che le stesse sono state ricomprese nel bilancio di previsione unico di Ateneo per l’esercizio 2023;

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 2023;

Considerato che nella costruzione della previsione per il 2023 si è tenuto conto dell’aumento dei costi per energia elettrica e riscaldamento che ha contraddistinto il secondo semestre del 2022, in particolare:

- della possibilità di attuare tutte le possibili strategie per ottenere risparmi sulle bollette energetiche;



UNIVERSITÀ
DI TORINO

- della quantificazione dell'aumento dei costi relativi alle utenze di energia elettrica e gas naturale da riscaldamento previsti per i prossimi mesi; si è partiti dagli aumenti del secondo semestre, in parte registrati e in parte stimati, (+ 6,8 mln €) e li si è applicati a tutto il 2023 (+ 13,6 mln €), raddoppiando la previsione del 2023 (27 mln €) rispetto alla previsione iniziale del 2022 (13,3 mln €);

Tenuto conto che al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 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 2023 presenta una dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2023;

Preso atto che l'ammontare delle risorse previste nel Bilancio di Previsione Unico di Ateneo Autorizzatorio 2023 assegnate ai Centri di Responsabilità e relative all'acquisto di beni e servizi rientranti nel contenimento è pari ad € **80.930.619** e che tale importo supera del **20%** il limite di spesa rappresentato dalla media della spesa per le medesime finalità sostenuta nel triennio 2016-2017-2018 rideterminato in ragione delle disposizioni contenute nelle ultime circolari R.G.S. ed è pari ad € **67.108.029**;

Considerato che è necessario rendere le previsioni di budget compatibili con le disposizioni in materia, rendendo indisponibile l'importo pari a euro **13.822.590** 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 2023 e la proposta di bilancio triennale di Ateneo non autorizzatorio e la relativa nota illustrativa;

Sentito il parere espresso dalla Commissione Bilancio e Programmazione nella seduta del 14 dicembre 2022;

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

Considerato che il Senato Accademico, con deliberazione n. 3/2022/III/1 del 20 dicembre 2022, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2023;

Sentito il parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per il 2023 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 12 del 20 e 21 dicembre 2022;

Udita la relazione del Rettore;

Considerato quanto emerso in sede di discussione;



UNIVERSITÀ
DI TORINO

all'unanimità, delibera di:

1. **approvare** il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio 2023, 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 2023-2025;
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 € **13.822.590** a garanzia del rispetto dei limiti di contenimento della spesa pubblica, fino all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2022, 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;
7. **prevedere** il monitoraggio trimestrale della spesa per energia elettrica e riscaldamento.

A fronte dei costi previsti, in particolare di quelli energetici, il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio ha richiesto limature e in qualche caso l'annullamento di alcune voci di spesa inizialmente previste.

Nel caso in cui, in sede di bilancio di esercizio 2022, si manifestasse un utile di esercizio l'Ateneo valuterà il ripristino delle voci maggiormente penalizzate.

Tra queste vale la pena di ricordare lo stanziamento per la Ricerca Locale, che nel processo di revisione ha visto un importante ridimensionamento, dai 6 milioni di euro inizialmente previsti ai 2,7 milioni di euro inseriti in previsione.

O M I S S I S

IL RETTORE - PRESIDENTE
F.to Stefano GEUNA

IL SEGRETARIO
F.to Andrea SILVESTRI



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 12

Il giorno 20 dicembre 2022, dalle ore 14.30 alle ore 17.15 e il giorno 21 dicembre 2022, dalle ore 09.00 alle ore 11.00, si è riunito, presso la sede dell'Ateneo di Via Verdi n. 8, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Torino.

Sono presenti:

- Il Dott. Piero Carlo FLOREANI (Presidente), in presenza il giorno 20 dicembre 2022 e in collegamento telefonico il giorno 21 dicembre 2022;
- La Dott.ssa Angela TOMARO (componente effettiva designata dal MEF);
- Il Dott. Marcello SCARABOSIO (componente effettivo designato dal MUR);

Il Dott. Matteo BENEDETTINO (componente supplente designato dal MUR) e la Dott.ssa Luisa LOVESIO (componente supplente designata dal MEF) sono assenti giustificati.

Il supporto amministrativo è garantito dalle Dott.sse Assunta D'Aniello e Selene Spada della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale.

I. ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 22 DICEMBRE 2022.

Il Collegio procede all'esame delle proposte di delibera sottoposte al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 dicembre 2022.

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.

1. – Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 e rispettivi allegati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023 – 2025.

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

O M I S S I S

I lavori del Collegio terminano alle ore 11.00 del 21 dicembre 2022.

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

F.to Dott. Piero Carlo FLOREANI

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Marcello SCARABOSIO

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023

In ottemperanza alle disposizioni contenute nell'articolo 51, comma 5, del vigente Regolamento di Ateneo di Amministrazione, Finanza e Contabilità, il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio di previsione di Ateneo per il 2023.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso via posta elettronica il 13 dicembre 2022 al Collegio dei Revisori, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio riunitosi in data 20 dicembre 2022, viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione e budget dalla Dirigente della Direzione Bilancio e Contratti, 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, redige la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio di previsione 2023 è stato redatto dall'Ateneo in contabilità economico patrimoniale, in conformità al quadro normativo vigente.

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 2023;
- 2) il budget degli investimenti 2023;
- 3) il budget economico triennale 2023-2025;
- 4) il budget degli investimenti triennale 2023-2025;
- 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.

I centri di responsabilità attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico saranno 49, di cui: 11 strutture dirigenziali, l'Università Italo Francese; 26 Dipartimenti e 12 strutture di didattica, di ricerca e di servizi. Nel corso del 2022 è stato istituito, ai sensi dell'art. 20 del vigente Statuto di Ateneo un nuovo Centro di Responsabilità di I livello denominato Teaching Learning Center (TLC) (Decreto Rettoriale n. rep. 3738/2022 del 20/07/2022).

BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2023, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2023
- Budget degli investimenti 2023;
- Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione annuale ed al conto investimenti annuale.

RICAVI

Il Budget economico 2023 relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A) PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
I. PROVENTI PROPRI	86.419.550	86.634.850
II. CONTRIBUTI	374.292.066	390.104.002
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	28.491.617	20.875.396
di cui utilizzo riserve di Patrimonio Netto	13.833.370	6.295.501
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	489.203.233	497.614.248

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 82,9 milioni circa, che pur risultando inferiore allo stanziamento dell'anno precedente non impedisce di avere un dato complessivo superiore.

Contributi

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

a. che l’importo riferito a quota base, quota premiale e intervento perequativo è stato assunto nel budget 2023 per un totale di euro 297 milioni;

b. che l’importo è il risultato di una previsione che tiene conto dei seguenti fattori:

- l’andamento di quota base, premiale e intervento perequativo per l’Ateneo di Torino negli ultimi cinque anni
- la tendenza di crescita del FFO secondo quanto previsto dalla Legge di Bilancio del 2022 (art. 1 comma 297)

c. 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 2023 (DL 34/2020 articolo 238 co.5) e dal DM 581/2022 in ordine alla ripartizione di detto aumento;

d. che l’ammontare complessivo risulta incrementato di circa 10,8 mln € rispetto all’assegnazione 2022 pari a 286,2 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 2022 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 6% rispetto all'anno precedente. L'attualizzazione fatta consiste nel considerare un incremento di FFO pari all'incremento medio dell'Ateneo nel biennio 2021-2022 ovvero pari a 3,76%.

- Applicando il 3,76% al valore dato da *quota base, quota premiale e intervento perequativo, al netto dell'incremento riconosciuto a valere sull'incremento stanziato per il 2022 sul Decreto Rilancio Italia* (€ 6 mln);
- considerando il 70% dell'aumento sul sistema universitario per il 2022 di 200 mln € previsto dal Decreto Rilancio Italia (art.238 co. 5) applicato sul peso di Unito sul sistema universitario del costo standard (4,64%), così facendo si è arrivati ad un importo di 6,4 mln €.
- Il valore totale di FFO assegnato previsto per il 2023 ammonta a euro 329.908.078 in quanto alla cifra di 297 milioni quale contributo FFO da MIUR vanno aggiunte le ulteriori quote di finanziamento legate ai piani straordinari ricercatori, al nuovo piano straordinario per il reclutamento del personale universitario 2022-2026 (D.M. 445/2022) e la quota destinata a compensare la cosiddetta *no tax area* come rappresentato nella tabella seguente:

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	280.500.000	297.050.000
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	8.000.000	12.000.000
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario docenti	-	-
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	7.565.296	7.565.296
PIANO STRAORDINARIO PROGRESSIONI CARRIERA RU D.M. 364/2019 - D.M. 84/2020 - D.M. 561/2021	1.654.419	1.654.419
PIANI STRAORDINARI RECLUTAMENTO PERSONALE UNIVERSITARIO 2022-2026 D.M. 445/2022	-	932.941
Totale	308.425.137	329.908.078

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 6,3 milioni di euro.

COSTI

Costi operativi

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B) COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023
VIII. COSTI DEL PERSONALE	268.558.078	275.848.836
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	190.130.126	200.797.804
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.749.531	12.356.573
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	33.000	98.025
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.446.461	1.932.290
TOTALE COSTI OPERATIVI	473.917.196	491.033.528

Costi del personale

Nel totale dei “*costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica*”, pari ad euro 190.937.862, 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.

In particolare i costi del personale docente e ricercatore ammontano a € 179.052.966 pari al 36,58 % 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 31.12.2022 e dei pensionamenti previsti in corso d'anno 2023 a legislazione vigente. Si evidenzia un aumento delle spese complessive di personale (pari a euro 7.290.758) da ricondurre ai miglioramenti economici previsti per il 2023 tra i quali il nuovo CCNL per i tecnici amministrativi ed alle nuove assunzioni previste.

Gli oneri relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo ammontano ad € 84.910.974 e rappresentano circa il 17% del totale dei costi operativi.

Costi della gestione corrente

Per quanto riguarda invece i costi della gestione corrente, si registra un complessivo aumento rispetto ai dati previsionali dell'esercizio precedente (+ 10.667.678 euro) dovuto principalmente all' aumento del costo per *l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* (+15.939.641). Tale aumento è attribuibile principalmente all'aumento dei costi per energia elettrica e riscaldamento (+ 13,6 mln €). In aumento anche altri costi di gestione che compongono questa voce - pulizia ordinaria e straordinaria, vigilanza e portierato e traslochi e facchinaggio, costi per attività di supporto logistico alla gestione dell'attività didattica – (+ 2,3 mln €).

Di seguito una tabella che riassume la situazione.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2022	Stanziamiento 2023	Differenza 2023-2022
1) Costi per il sostegno agli studenti	67.955.491	66.817.227	-1.138.264
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.488.798	2.084.123	-404.675
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.884.356	3.423.726	-460.629
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.745.294	6.311.462	-433.832
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	67.130.712	83.070.353	15.939.641
9) Acquisto altri materiali	1.261.994	1.167.150	-94.844
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	15.309.305	17.590.336	2.281.031
12) Altri costi	25.354.176	20.333.427	-5.020.750
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	190.130.126	200.797.804	10.667.678

Ammortamenti e svalutazioni

L'importo degli ammortamenti per euro 12.356.572 è da riferirsi alle immobilizzazioni acquisite nell'esercizio nei quali è stato adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale.

Si riscontra inoltre una diminuzione degli oneri diversi di gestione per euro 514.171

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2022	2023
1) Proventi finanziari	47.800,00	52.800,00
2) Interessi e altri oneri finanziari	(2.269.601,00)	(3.476.887,40)
3) Utili e perdite su cambi		-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		

La voce risulta composta dai proventi finanziari relativi ai disinvestimenti dei titoli posseduti dall'Ateneo (derivanti dalle eredità) e dagli oneri finanziari legati alle rate di ammortamento sui mutui.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

	2022	2023
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.286.036	6.580.721
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.221.801	-3.424.087
1) Proventi finanziari	47.800	52.800
2) Interessi e altri oneri finanziari	-2.269.601	-3.476.887
3) Utili e perdite su cambi	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-283.185	-77.097
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-17.731.975	-18.234.314
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-4.950.925	-15.154.778
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	7.797.248	15.154.778
RISULTATO A PAREGGIO	2.846.323	0,00

Il Budget economico dell'esercizio 2023 espone una previsione di risultato economico presunto in perdita pari ad euro 15.154.778 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 si raggiunge il pareggio di bilancio. Di seguito le tabelle di dettaglio.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

Nr rif	Motivazione	Budget 2023
1	Scuola Studi Superiore - copertura costi altri interventi a favore degli studenti funzionamento	463.455,65
2	Ricercatori a tempo determinato tipo a)	3.730.000,00

3	Utilizzo a copertura costi esercizio	10.961.322,03
TOTALE		15.154.777,68

RICOSTRUZIONE IMPORTO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO ANCORA DISPONIBILI DOPO STANZIAMENTO BUDGET 2022

Nr rif	Delibera CdA	Importo	Totale stanziato	Stanziato a Budget 2022	Importo ancora disponibile
1	Delibera di CDA n. 5/2018/VI/16 del 12/06/2018 - Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2017 - 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"	1.329.988,95	1.969.988,95	265.664,40	1.704.324,55
	Delibera di CDA n. 8/2020/VI/1 del 22/7/2020 – Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2019. : vincolo sulle riserve di patrimonio netto necessario a garantire la copertura dell'avvio della nuova coorte della Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino per la quota di competenza 2021	140.000,00			
	Delibera di CDA n. 4/2022/V/1 del 28 aprile 2022 "Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2021" con la quale il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la destinazione di una quota, pari ad € 500.000,00, del risultato d'esercizio 2021 al finanziamento della struttura didattica speciale "Scuola di Studi Superiori dell'Università degli Studi di Torino";	500.000,00			
2	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.	2.500.000,00	11.000.000,00	7.265.560,00	3.734.440,00
	Delibera di CDA n. 7/2019/VII/19 del 28/06/2019 – Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2018.	3.500.000,00			
	Delibera di CDA n. 4/2021/VII/14 del 27/04/2021- Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2020 -destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2020	5.000.000,00			
3	CDA del 22/7/2020/2020/VI/1 – Approvazione della destinazione del risultato di gestione dell'esercizio 2019.	11.670.000,00	11.670.000,00	-	11.670.000,00
Totale		24.639.988,95	7.531.224,40	7.531.224,40	17.108.764,55

Dalla tabella che precede risulta che, successivamente all'utilizzo delle riserve a copertura della perdita presunta 2023 pari a euro 15.154.778, residuano riserve per circa 1,9 mln di euro.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2023 ed è pari ad un totale di euro 38.161.889,73 di cui euro 2.814.300 (terreni e fabbricati) ed euro 29.058.148,00 (immobilizzazioni in corso) sono riconducibili al piano dell'edilizia.

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2023.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.422.438,05	8.943.604,00	8.438.850,00	6.039.984,05
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	65.784,59			65.784,59
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	526.035,86			526.035,86
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.304.848,00	8.943.604,00	8.438.850,00	20.304.848,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.525.769,60			2.525.769,60
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14.729.451,68	2.902.350,00	1.820.000,00	10.007.101,68
1) Terreni e fabbricati	2.814.300,00			2.814.300,00
2) Impianti e attrezzature	4.505.514,15			4.505.514,15
3) Attrezzature scientifiche	82.350,00	82.350,00		-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			-
5) Mobili e arredi	1.382.870,50			1.382.870,50
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.939.000,00	2.820.000,00	1.820.000,00	1.299.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.417,03			5.417,03
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000,00			10.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	38.161.889,73	11.845.954,00	10.258.850,00	16.057.085,73

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, alle variabili relative alle entrate derivanti da tassazione studentesca e l'andamento dei costi delle utenze.

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 ad aumentare, da euro 496 milioni nel 2023 a euro 512,3 milioni nel 2024 e 509,7 milioni nel 2025;
- contestualmente i costi operativi previsti tendono ad aumentare da 489,5 milioni nel 2023 a 490 milioni nel 2024 e a diminuire nel 2025 passando a 485,8 milioni di euro.

Il risultato economico presunto risulta negativo sia per il 2024 che per il 2025.

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 agli ultimi sette anni:

Esercizio	Spese di personale	Spese per Indebitamento	Sostenibilità economica finanziaria (ISEF)
	(Soglia 80%)	(Soglia 10%)	(Soglia ≥ 1)
2021	60.60	3.27	1.31
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) una diminuzione 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 2021 è di -2,91 giorni. Nel 2020 è di -2,05 giorni.

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

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto che con Nota Prot. Nota MUR Prot. n. 8848 del 06/07/2022, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha assegnato all'Ateneo di Torino per l'anno 2022 una prima quota di fabbisogno di 297 milioni di euro pari al 96,50% delle risorse totali disponibili (7.584,00 milioni di euro), ripartita in misura proporzionale al peso dell'Ateneo sul sistema e sulla base del fabbisogno medio realizzato negli anni 2020 e 2021, assicurando comunque a tutti gli Atenei una prima assegnazione non inferiore a quella iniziale media degli anni 2020 e 2021.

La restante quota residua, pari al 3,5% del fabbisogno complessivo disponibile (274,94 milioni di euro), è stata accantonata e sarà ripartita a seguito di monitoraggi e in relazione alle eventuali esigenze specifiche degli Atenei.

A settembre, in relazione all'analisi effettuata sulla programmazione dei flussi finanziari, l'Ateneo ha segnalato l'incapienza rispetto al fabbisogno reale. Con Nota Rettoriale del 27/09/2022 prot. n. 496815 l'Ateneo ha quindi fatto richiesta al

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

Ministero di un incremento finanziario, a valere sulla quota residua a livello di sistema, pari a 14,8 milioni di euro.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca con prot. 15123 del 15/12/2022 ha dato risposta ufficiale alla richiesta comunicando un incremento del limite di fabbisogno pari a 19,85 mln di euro.

CONCLUSIONI

Il Collegio, verificata la coerenza dei proventi ai costi preventivati e che il budget 2023 appare improntato a criteri di prudenza nella quantificazione delle varie poste di entrata e di spesa, esprime parere favorevole all'approvazione del budget economico e del budget degli investimenti per l'esercizio 2023.

F.to Dott. Pier Carlo FLOREANI

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Dott. Marcello SCARABOSIO