



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI
ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE
AUTORIZZATORIO 2024**

A cura della 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 2024
 4. Il Budget per attività
 - 4.1 Raccordo budget e piano strategico
 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
 7. Budget degli investimenti
 8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto
 9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università
 10. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi
- Allegato n. 1 - Elenco quote associative
- Allegato n. 2 - Schede di sintesi relative alle previsioni di costo dei centri di responsabilità di livello dirigenziale dell'Amministrazione Centrale.
- Allegato n. 3 - Schede di sintesi relative alle previsioni per i centri di Responsabilità di I livello di didattica, ricerca e servizi.
- Allegato n. 4 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi
- Allegato n. 5 – Report Raccordo Budget e Piano strategico

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

BUDGET ECONOMICO	2024
A) PROVENTI OPERATIVI	562.967.729
I. PROVENTI PROPRI	85.988.500
1) Proventi per la didattica	81.758.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.230.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.000.000
II. CONTRIBUTI	449.214.922
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	434.871.256
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	234.780
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.105.058
5) Contributi da Università	7.179
6) Contributi da altri (pubblici)	794.150
7) Contributi da altri (privati)	6.699.499
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.764.307
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	13.386.468
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.377.838
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	562.967.729
B) COSTI OPERATIVI	540.210.457
VIII. COSTI DEL PERSONALE	280.338.846
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	196.346.949
a) docenti / ricercatori	184.174.128
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.674.448
c) docenti a contratto	3.097.457
d) esperti linguistici	1.926.679
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.474.237
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	83.991.896
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	234.946.973
1) Costi per sostegno agli studenti	96.238.214
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.873.913
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.014.863
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.411.241
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	79.050.372
9) Acquisto altri materiali	1.202.687
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	19.591.775
12) Altri costi	25.563.907

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.747.766
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.443.681
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.304.085
3) Svalutazione immobilizzazioni	
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	15.817
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.161.055
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	540.210.457
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.757.272
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.367.195
1) Proventi finanziari	51.200
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 4.418.395
3) Utili e perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 75.816
1) Proventi	-
2) Oneri	- 75.816
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.314.261
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 0
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	-
RISULTATO A PAREGGIO	- 0

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
	2024			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	48.685.440	14.161.588	11.662.382	22.861.471
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	151.494			151.494
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	210.160			210.160
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	46.502.586	14.161.588	11.662.382	20.678.617
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.821.200			1.821.200
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.073.006	5.612.290	2.486.243	29.974.473
1) Terreni e fabbricati	1.650.000			1.650.000
2) Impianti e attrezzature	8.390.609	114.505		8.276.104
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.889.730			1.889.730
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.134.632	5.497.785	2.486.243	18.150.603
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.036			8.036
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	86.768.447	19.773.878	14.148.625	52.845.944

2. PREMESSA

Il bilancio di previsione 2024, quinto dell'attuale Governance dell'Ateneo di Torino, continua a dare rappresentazione dell'impegno dell'Ateneo a mantenere un approccio di equilibrio nella pianificazione delle risorse in cui la dovuta attenzione alla **prudenza** propria del gestore pubblico è coniugata al voluto **sostegno alle azioni di investimento** delineate nei documenti programmatici dell'Ateneo e nelle diverse linee finanziate dai fondi del Next generation EU.

La **prudenza** nasce dal permanere di segnali poco rassicuranti derivanti dagli scenari internazionali i cui effetti, per quanto riguarda il bilancio, si traducono in un significativo incremento dei costi per l'edilizia e più in generale dei servizi di funzionamento. L'impatto dei consumi energetici è ridimensionato rispetto al 2023, ma non scende ai livelli precedenti.

Il sostegno alle **azioni di investimento** passa attraverso l'allocatione delle risorse negli ambiti che consentono all'Ateneo di continuare a dare 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 2024 è stato redatto in conformità con la normativa vigente in materia. Per la prima volta si integra il quadro informativo previsto dalla norma con un prospetto che rappresenta il raccordo esistente tra il Piano strategico e la pianificazione finanziaria. Tale raccordo sarà illustrato in una specifica sezione della presente Relazione.

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 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

Mai come negli ultimi anni il contesto in cui si muovono gli Atenei è fortemente influenzato da fattori che vengono da lontano. Il Bilancio di previsione 2024, come già il precedente, risente infatti, dell'incertezza che caratterizza il contesto economico, derivante dal diffondersi delle tensioni geo-politiche, che hanno investito il sistema produttivo dei beni e dei servizi, con conseguente rialzo dei prezzi. Questi fattori rischiano di produrre effetti importanti sui bilanci degli atenei, tenuto conto che si inseriscono in un momento storico del sistema universitario particolarmente attivo sul fronte degli investimenti. Le numerose progettualità che coinvolgono l'Ateneo, infatti, presentano in fase realizzativa un conto ben diverso rispetto a quello inizialmente presentato e approvato dal MUR. Questo vale sia per quanto riguarda i finanziamenti destinati all'edilizia che per quanto riguarda i progetti finanziati nell'ambito del PNRR.

Il rialzo dei prezzi con conseguente ricaduta nei bilanci degli Atenei richiederebbe un'attenzione diversa e ulteriore rispetto a quanto già inserito nella legge di bilancio 2022. Tale disposizione prevede un incremento delle risorse destinate al sistema universitario a titolo di FFO quantificato a partire dal 2022 fino al 2026. Si tratta di risorse destinate prevalentemente in modo vincolato al rafforzamento degli organici degli Atenei. Nei primi due anni 2022 e 2023 era prevista anche una quota ad incremento delle voci libere di FFO. A partire dal 2024 questa quota di incremento viene meno e tale circostanza può mettere in difficoltà a fronte di un rialzo dei prezzi, non prevedibile nel momento in cui si era stata approvata la legge di bilancio del 2022.

Nel descrivere il contesto in cui si colloca la predisposizione del bilancio di previsione 2024 questo aspetto va rilevato tenuto conto delle numerose progettualità che l'Ateneo ha saputo cogliere in risposta alle misure del Piano di resilienza e ai diversi bandi sull'edilizia universitaria. Pertanto l'iniziale richiamo alla prudenza risponde ad un'esigenza concreta e non è una mera citazione contabilistica.

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 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 Mur.

Come sopra ricordato la legge di bilancio dell'esercizio 2022 ha introdotto meccanismi di finanziamento per il sistema universitario con valenza pluriennale che pertanto incidono anche sull'anno 2024. Infatti, secondo quanto previsto dalla legge di bilancio, il FFO per il 2024 sarà incrementato di 765 milioni di euro tutti con vincolo di destinazione rispetto a voci di finanziamento su personale, premialità e dottorati.

L'Università di Torino nel contesto nazionale e nel territorio

Come già illustrato nella precedente relazione, 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 è stata 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.

Ad oggi i progetti sono tutti avviati con diverso livello di avanzamento. I costi sostenuti sono circa 14 milioni di euro a testimonianza della risposta gestionale dell'Ateneo.

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 è al secondo anno per quanto riguarda il bando a sostegno delle politiche ed attività di orientamento.

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

Il secondo riparto riferito all'anno accademico 2023-2024 è definito nel Decreto direttoriale 954 del 28 giugno 2023 è individua quali risorse attribuibili all'Ateneo di Torino € **2.414.000**

Sul fronte dei finanziamenti relativi all'edilizia universitaria per i quali l'Ateneo nel corso del 2021 ha presentato un importante progetto denominato **ReInventing UniTo** per un totale di 126 milioni di euro. Ad oggi sono noti gli esiti relativi a 3 delle 4 linee per cui sono stati presentati progetti. Il MURr ha riconosciuto finanziamenti per un totale di 46.809.519 euro.

A fine 2022 sono stati resi noti i dipartimenti destinatari dei finanziamenti relativi ai Dipartimenti di eccellenza. Tra i 180 **Dipartimenti di Eccellenza** ammessi al finanziamento a livello nazionale, sono risultati assegnatari del fondo per il quinquennio 2023-2027 8 Dipartimenti di Eccellenza dell'Università di Torino per un importo complessivo di 62.275.000 euro.

Il 2024 rappresenta anche il terzo anno di attuazione della Convenzione triennale in corso tra l'Ateneo e la Fondazione Compagnia di San Paolo. Dal 2010 l'Università degli Studi di Torino e la Compagnia di San Paolo fanno ricorso al Convenzionamento pluriennale e al principio del co-finanziamento degli interventi quali strumenti regolatori dei reciproci rapporti atti a consentire un più efficace e razionale sviluppo delle rispettive attività in un orizzonte di medio periodo, coerentemente con le finalità istituzionali e le mission di ciascuno.

Nell'ambito del convenzionamento triennale dal 2010 ad oggi sono stati erogati oltre 100 milioni di euro dalla Fondazione all'Ateneo.

L'Accordo attuale è stato sottoscritto formalmente dalle Parti il 25 marzo 2022, a copertura degli esercizi gestionali 2022, 2023 e 2024 (decorrenza dal 01.01.2022 con termine il 31.12.2024).

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

Si precisa che per il co-finanziamento di Ateneo si sono esposti "costi vivi", "già" iscritti in bilancio per i filoni di interesse inseriti nella nuova Convenzione, in un'ottica quindi di valorizzazione di questi costi. È il caso delle borse di dottorato, di OPERAPlus, del Polo studenti detenuti, del PoC Instrument, di EUR e delle azioni di public engagement.

In continuità con l'impianto della Convenzione 2019-2021, l'attuale Convenzione ha confermato la Grand Challenge, identificata in "Università innovative, competitive e attrattive" e le quattro Missions per il suo raggiungimento:

1. Sostenere gli Atenei nella competizione europea dopo Horizon 2020 con azioni funzionali a Horizon Europe;
2. Promuovere innovazione nella didattica per ridurre il mismatch tra competenze e necessità del mercato;
3. Migliorare le prestazioni degli Atenei per incrementare le premialità ministeriali con strategie di sistema a livello territoriale;
4. Favorire strategie evolute di gestione, protezione e valorizzazione della proprietà intellettuale generata dagli Atenei.

Per il nuovo triennio sono stati introdotti tre nuovi ambiti di intervento:

1. un ambito “trasversale” finalizzato a realizzare processi di rafforzamento strutturale a vantaggio dell’Ateneo;
2. l’ambito “Terza missione” dedicato alle azioni di public engagement;
3. l’ambito “Azioni per lo sviluppo del territorio”, dedicato al sostegno e al rafforzamento di processi, anche in logica complementare a PNRR e strumenti EU.

Nel corso della gestione ed attuazione della Convenzione sono intervenuti stanziamenti (a valle delle delibere del Comitato di Gestione della Compagnia che ha preso in esame le singole e dettagliate richieste di contributo presentate dall’Ateneo per ciascun progetto inserito nella programmazione pluriennale) per complessivi € 9.831.900:

- € 4.720.000 a valere sull’esercizio 2022,
- € 5.111.900 sull’esercizio 2023.

L’esercizio gestionale 2024 vedrà il finanziamento dei seguenti filoni progettuali per i quali risultano accantonati da Convenzione e da documento programmatico pluriennale i seguenti fondi, per un totale di € 5.416.429 di contributo Compagnia:

- le borse di dottorato, secondo la logica ormai consolidata del top-up, per € 2.300.000;
- il nuovo bando ex post con € 1.000.000;
- la Cavallerizza per € 650.000;
- il II bando PoV – Proof of Value con € 500.000;
- la formazione per EIC per € 315.429;
- OPERAPlus con € 250.000;
- EUR – Regional Engaged University per € 201.000;

- il Polo studenti detenuti con € 100.000;
- il Festival Internazionale dell'Economia, terza edizione per € 100.000.

Per ogni approfondimento si rimanda alla sezione del portale UniTo dedicata al convenzionamento triennale dell'Università con la Compagnia di San Paolo, dal 2010 ad oggi:
<https://www.unito.it/ateneo/organizzazione/collaborazioni-interuniversitarie-convenzioni-e-progetti/convenzioni-e-0>

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. A partire dal 2024 in attuazione di quanto previsto dal codice degli appalti (decreto legislativo 36/2023) il periodo di riferimento della programmazione sarà triennale e non più biennale e si modificherà anche il valore di riferimento che passerà dai 40.000 euro originariamente previsti a 140.000 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, caratterizzato da molte **sfide globali**, come 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 Piano strategico dell'Ateneo è concepito per poter svolgere questo ruolo sui diversi fronti.

Il 2024 vedrà l'attuazione per il quarto anno di questo importante documento di visione e prospettiva che l'Ateneo si è dato. Nella sezione dedicata al raccordo Budget e Piano strategico si da conto delle risorse economiche previste a sostegno dello sviluppo del Piano.

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 2024

La redazione del bilancio unico di previsione di Ateneo è avvenuta secondo un modello, 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 Centri di Responsabilità 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 2024 attraverso il meccanismo del riporto.

Le novità del 2024

Di seguito si illustrano le principali novità introdotte nel bilancio di previsione 2024 distinguendole in: gestionali, organizzative, contabili. Per quanto riguarda gli aspetti gestionali non si tratta di vere e proprie novità ma si ritiene importante riportare i principali fattori che continueranno ad avere una ricaduta significativa sulla gestione dell'esercizio di riferimento

Gestionali

Il 2024 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)**
- ✓ **Dipartimenti di eccellenza 2023-2027**

Le linee di finanziamento citate si aggiungono a quelle ordinarie che hanno visto nel corso dell'esercizio precedente un incremento in termini di quantità di risorse assegnate. A titolo esemplificativo si citano i PRIN, ERC, FIS etc.

Con riferimento al **bando edilizia** di cui al DM 1274/2021 va segnalato che entro giugno 2024 dovranno partire i lavori relativi alla c.d linea b) per un importo stimato di circa 85 milioni di euro comprensivo della revisione prezzi che modificherà i quadri economici inizialmente presentati al MUR nel 2021. Sotto il

profilo gestionale va segnalato che per far fronte alla scadenza ravvicinata di giugno 2024, tenuto conto che l'esito della selezione dei progetti è avvenuto lo scorso agosto (con un significativo ritardo rispetto all'iniziale tabella di marcia ministeriale) si è resa necessaria una procedura di esternalizzazione della stesura degli atti di gara.

Novità importante del 2024 sarà l'avvio del contratto di Facility management che vedrà la gestione integrata di alcuni dei servizi più importanti per il funzionamento dell'Ateneo. In particolare saranno gestiti da un unico operatore individuato attraverso Consip i seguenti servizi:

- ✓ Servizio di Manutenzione Impianti Elettrici
- ✓ Servizio di Manutenzione Impianti Idrico-Sanitari
- ✓ Servizio di Manutenzione Impianti Elevatori
- ✓ Servizio di Manutenzione Impianti Antincendio
- ✓ Servizio di Minuto Mantenimento Edile
- ✓ Servizio di Presidio Tecnologico
- ✓ Servizio di Reperibilità
- ✓ Servizio di Pulizia
- ✓ Servizio di Presidio di Pulizia
- ✓ Servizio di Disinfestazione

Si tratta di un cambio di approccio rispetto al passato in cui ciascun servizio vedeva una gestione in capo a diversi operatori con una perdita di visione integrata delle esigenze. Il cambiamento comporterà un modello di gestione del contratto e del servizio diverso rispetto al passato e che è in via di definizione anche alla luce del cambiamento organizzativo derivante dal Progetto UnitoFutura di cui si dirà più nel dettaglio nel paragrafo successivo e di cui qui si fa cenno.

Giova qui segnalare, infatti, che accanto alla complessità gestionale derivante da :i) aumento dei volumi, ii) diversificazione delle attività sempre più trasversali e iii) adempimenti crescenti soprattutto legati ai finanziamenti del Piano resilienza, nel 2024 è in previsione un riassetto organizzativo che avrà una ricaduta significativa sotto il profilo gestionale in quanto i cambiamenti interverranno in corso di esercizio con quanto ne consegue a livello di gestione di bilancio.

ORGANIZZATIVE

L'assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile presenterà nel 2024 una revisione per effetto della realizzazione del progetto UnitoFutura.

Con atto n. 8/2023/V/3 assunto nella seduta del 21 luglio 2023, il Consiglio di amministrazione ha deliberato l'avvio di un progetto di innovazione, chiamato "UniToFutura", volto a guidare l'Ateneo nel percorso di "preparazione al futuro", lavorando sia sull'adeguamento del modello organizzativo e sui cosiddetti Cantieri di innovazione diretti a produrre indicazioni per la migliore organizzazione dei servizi tecnico amministrativi nei seguenti ambiti:

- ✓ Servizi per gli Studenti e la Didattica
- ✓ Transizione digitale dei servizi
- ✓ Spazi e Luoghi
- ✓ Servizi per la Ricerca e l'Innovazione
- ✓ Servizi per l'Internazionalizzazione
- ✓ Persone.

Con deliberazione n. 10/2023/V/11 il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 novembre 2023 ha:

- *preso atto dello stato di avanzamento dei lavori, così come illustrato nella presentazione del Direttore Generale riportata nell'allegato I alla proposta di deliberazione, dell'articolazione delle Direzioni ivi riportata e delle relative principali attività caratterizzanti, fermo restando che la puntuale declinazione delle attività potrà avvenire solo a conclusione dell'analisi dei processi dei servizi tecnici e amministrativi, nonché della necessità di proseguire l'analisi di definizione di alcuni processi oggetto di cambiamento;*
- *deliberato di dare mandato al Direttore Generale per la prosecuzione delle analisi e la finalizzazione dell'assetto macro-organizzativo a febbraio 2024 per l'attivazione dei nuovi assetti organizzativi **a far data dal 2 aprile 2024.***

Nell'ambito del progetto presentato dal Direttore generale la modifica della struttura organizzativa va nella direzione di una diversificazione dei compiti dei dirigenti, istituendo Direzioni di Polo, responsabili della gestione e dello sviluppo dei Campus e Direzioni Centrali, con l'esplicito, ma non unico obiettivo di analisi prospettica e di implementazione di processi di innovazione nei rispettivi ambiti. Questa modifica intende garantire una focalizzazione prioritaria da parte delle Direzioni sullo sviluppo di prospettiva, oggi poco valorizzato: (i) a livello territoriale, di Polo, con una responsabilità e presidio dirigenziali in loco, in

un'interazione costante con i Direttori di Dipartimento e di Scuole del Polo e con gli interlocutori interni e del territorio; (ii) a livello "centrale" con elaborazione di una vista prospettica verso il futuro per gestire ed anticipare (e non subire) il processo di innovazione e miglioramento continuo, anche grazie al dialogo con i Cantieri di Innovazione e agli input da questi elaborati.

La struttura organizzativa presentata vede le seguenti **Direzioni Centrali**:

- Direzione Affari Generali e Valorizzazione del Patrimonio Culturale;
- Direzione Personale e Organizzazione;
- Direzione Bilancio e Contratti ;
- Direzione Didattica e Servizi Studenti;
- Direzione ICT e transizione digitale
- Direzione Ricerca, Innovazione, Internazionalizzazione
- Direzione Edilizia, Manutenzione, Logistica e Sostenibilità
- Direzione Salute e Sicurezza

e le seguenti **Direzioni di Polo**:

- Direzione Polo "Medicina"
- Direzione Polo "Scienze"
- Direzione Polo "Scienze Umanistiche"
- Direzione Polo "Città Scienze e Ambiente" ;
- Direzione Polo "Scienze economiche, giuridiche e sociali"

Tale cambiamento avverrà, in caso di esito positivo della decisione degli Organi competenti, a partire dal mese di aprile 2024. Tale circostanza comporterà evidenti ricadute sull'articolazione del bilancio di previsione 2024 in termini di centri di responsabilità e sulla distribuzione delle relative risorse che oggi sono presentate in base all'assetto dell'organizzazione vigente. Analogamente il cambiamento infra-annuale avrà una ricaduta di tipo gestionale di cui si è dato conto negli atti e nelle sedi opportune con possibili rallentamenti nella realizzazioni delle attività previste.

Ciò premesso, fino alla decisione definitiva di cambiamento, i Centri di responsabilità di I livello che compongono la struttura del Bilancio Unico di Ateneo di previsione in approvazione sono:

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

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

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

STRUTTURE
AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale
CIFIS - Centro interateneo di interesse regionale per la formazione degli insegnanti di scuola secondaria
CIRSDE - Centro Interdisciplinare di Ricerche e Studi delle Donne e di Genere
CLA - Centro linguistico di Ateneo
DENTAL SCHOOL - Centro di eccellenza per la ricerca, la didattica e l'assistenza in campo odontostomatologico
DIPARTIMENTO BIOTECNOLOGIE MOLECOLARI E SCIENZE DELLA SALUTE
DIPARTIMENTO CHIMICA
DIPARTIMENTO CULTURE, POLITICA E SOCIETÀ
DIPARTIMENTO ECONOMIA COGNETTI DE MARTIIS
DIPARTIMENTO FILOSOFIA E SCIENZE DELL'EDUCAZIONE
DIPARTIMENTO FISICA
DIPARTIMENTO GIURISPRUDENZA
DIPARTIMENTO INFORMATICA
DIPARTIMENTO LINGUE E LETTERATURE STRANIERE E CULTURE MODERNE
DIPARTIMENTO MANAGEMENT
DIPARTIMENTO MATEMATICA GIUSEPPE PEANO
DIPARTIMENTO NEUROSCIENZE
DIPARTIMENTO ONCOLOGIA
DIPARTIMENTO PSICOLOGIA
DIPARTIMENTO SCIENZA E TECNOLOGIA DEL FARMACO
DIPARTIMENTO SCIENZE AGRARIE, FORESTALI E ALIMENTARI
DIPARTIMENTO SCIENZE CHIRURGICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE CLINICHE E BIOLOGICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA SANITÀ PUBBLICA E PEDIATRICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA TERRA
DIPARTIMENTO SCIENZE DELLA VITA E BIOLOGIA DEI SISTEMI
DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE MEDICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE VETERINARIE
DIPARTIMENTO STUDI STORICI
DIPARTIMENTO STUDI UMANISTICI
SCUOLA DI MEDICINA
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
OVU - Struttura didattica speciale di Medicina Veterinaria - Ospedale didattico veterinario e azienda zootecnica
TLC (teaching and learning center)

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 2024 che si aggiungono a quelli svolti dal Rettore e dal Direttore Generale.

28.09.2023 – Consiglio di Amministrazione: stanziamento risorse di funzionamento ai Dipartimenti per il 2024;

06.12.2023 – Commissione congiunta Bilancio, Programmazione e Programmazione e Sviluppo: esame istruttorio

11.12.2023 – Commissione Programmazione e Sviluppo: parere

13.12.2023 – Commissione Bilancio e Programmazione: parere

19.12.2023 – Senato Accademico: parere ex articolo 50 comma 3 lett. g);

21.12.2023 – Consiglio di Amministrazione: approvazione ex articolo 52 comma 2 lett.a).

Il bilancio di previsione è stato inoltre sottoposto al parere del Collegio dei Revisori reso con verbale n. 11 del 19 e 20/12/2023.

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 2024 è il secondo anno che vede, accanto all'ordinario iter di previsione, le attività proprie del **Bilancio partecipativo**. Si tratta di una metodologia di ascolto, relazione e comunicazione, basata sul coinvolgimento attivo della comunità UniTo ai fini della costruzione del bilancio di previsione. L'approccio adottato segue quanto sperimentato l'anno passato. Ci si è mossi, infatti, entro un perimetro limitato, sia per le tematiche selezionate, sia per le modalità di partecipazione. L'organizzazione e la gestione del processo ha visto la regia del Consiglio di Amministrazione.

L'ambito di intervento selezionati per questo esercizio è quello dei Servizi agli Studenti, con particolare riferimento agli interventi volti a favorire il benessere degli/delle studenti, per consentire il superamento di eventuali difficoltà didattiche e relazionali riscontrate nel corso del proprio percorso di studio. Il filo conduttore della scelta è stato anche questo il medesimo. Il tema infatti

- 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 6 fasi:

1. Prima conferenza di Ateneo – 19.04.2023, 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 –.
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
6. Seconda Conferenza di Ateneo – 26.10.2023: 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 2024 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 2024-2026 è stato costruito:

- presentando da un lato la dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2024 il cui ammontare supera di 17.4 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 volontà 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 sfioramento 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 2024 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. 2023/2024) 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; la previsione fatta per il 2024 tiene conto anche di una ipotesi di ulteriore riduzione dei ricavi derivanti da possibili interventi sul Regolamento Tasse del prossimo anno accademico;

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 2024 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;
- ✓ Analisi di andamento dei consumi e della spesa 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:

- Stanziamento a favore della ricerca locale di un importo pari a 5.000.000 di euro con rinvio della quota pari a 5.000.000 in attesa della chiusura di esercizio 2023.
- Incremento del Fondo di dotazione delle biblioteche con un importo di 200.000 euro da destinare all'acquisizione di E-book
- Sostegno delle politiche su visiting professor con uno stanziamento pari a 1.460.000 in aumento rispetto all'esercizio precedente;
- conferma stanziamento su assegni di ricerca per un importo pari a 2.160.000 in attesa dell'evoluzione normativa in materia;
- Aumento del numero di borse di dottorato che passano da 227 a 250 nel 40esimo ciclo;

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 Innovazione, Internazionalizzazione mentre quelle relative agli interventi che riguardano il personale sono gestite dalla Direzione Personale e le schede (in allegato) consentono di quantificare le risorse stanziare sulle voci di internazionalizzazione.

4.1 Raccordo budget e piano strategico

Il bilancio unico di previsione 2024 è corredato di ulteriore allegato. Si tratta di un prospetto che rappresenta su annuale e pluriennale le risorse articolate per azioni previste per realizzare gli obiettivi del Piano strategico di Ateneo.

La necessità di un raccordo più strutturato e sistematico tra il Piano Strategico e il Bilancio di Ateneo è da qualche anno oggetto di osservazioni da parte del Nucleo di Valutazione e su questa stessa linea si è espressa anche la Commissione per l'accREDITAMENTO (CEV) in occasione della sperimentazione avvenuta a novembre 2022. L'esigenza espressa da Anvur e dal Nucleo era quella di poter disporre di un documento che consentisse di avere un'evidenza maggiormente strutturata delle risorse stanziare per la realizzazione delle priorità, degli ambiti, degli obiettivi e delle azioni individuati dal Piano Strategico 2021-2026.

Nel 2023 si è pertanto lavorato in questa direzione. Un primo passo è stato fatto a chiusura dell'esercizio 2022. Nella relazione sulla gestione che accompagna il bilancio è stata inserita, in via sperimentale, una sezione dedicata "Raccordo tra Piano Strategico e Bilancio" in cui si è dato conto dell'incidenza economico e/o patrimoniale delle attività svolte nel corso del 2022 in attuazione degli obiettivi del Piano Strategico, in modo da rappresentare in concreto il raccordo tra la strategia e la politica di bilancio (pagina 13 e seguenti all. 6 - Nota integrativa del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2022).

Il modello adottato per la quantificazione in termini economico-finanziario degli ambiti, delle priorità e degli obiettivi del Piano Strategico nel Bilancio ha rappresentato una soluzione ponte verso un approccio più sistematico di raccordo tra Piano Strategico e Bilancio.

In vista della predisposizione del budget 2024 è stato, infatti, messo a sistema il raccordo attraverso il collegamento tra gestionali di riferimento (SPRINT e U-BUDGET). Tale collegamento è avvenuto previo articolato studio di fattibilità in cui sono stati identificati i passaggi tecnicamente necessari che sono stati poi posti in essere prima di avviare il processo di pianificazione finanziari. All'esito del collegamento tecnico si è proceduto come segue:

Si è scelto di effettuare il raccordo a livello di azioni strategiche (e non a livello di obiettivi strategici) in quanto espressione delle attività di dettaglio che è necessario realizzare per il raggiungimento degli obiettivi strategici.

Dal punto di vista tecnico, durante il caricamento delle previsioni della propria struttura in uBUDGET, quando necessario è stato richiamato attraverso un menu a tendina il codice specifico dell'azione strategica di interesse presente in SPRINT.

Conseguentemente In presenza di specifici stanziamenti di bilancio identificativi delle azioni previste nel piano strategico, le risorse economico-finanziarie risultano direttamente associate alle azioni di riferimento

Il risultato di questo lavoro è costituito da un report che consente di rappresentare le risorse a Budget annuale e pluriennale articolate per azioni riportato in allegato (All.5).

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	86.634.850,00	85.988.500,00	-646.350,00
II. CONTRIBUTI	390.104.002,46	449.214.921,92	59.110.919,46
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.875.395,99	27.764.306,68	6.888.910,69
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	497.614.248,45	562.967.728,60	65.353.480,15

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	82.861.850,00	81.758.500,00	-1.103.350,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	3.773.000,00	3.230.000,00	-543.000,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE PROVENTI PROPRI	86.634.850,00	85.988.500,00	-646.350,00

Proventi per la didattica (I.1)

Nella formulazione delle previsioni 2024 perdura l'effetto del «nuovo» regolamento tasse e contributi, introdotto nell'a.a.22/23.

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). Si è ritenuto opportuno inserire previsioni prudenziali, tenuto conto delle ulteriori modifiche che potrebbero essere introdotte con il Regolamento tasse e contributi del 2023-2024, quale ad es. l'innalzamento della no-tax-area.

La previsione di ricavo del 2024, per i Corsi di Studio di I e II livello, prudenzialmente sono state previste pari a 72 M €.

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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Contribuzione corsi di laurea, laurea magistrale a ciclo unico e laurea magistrale e tassa immatricolazioni	75.500.000	75.500.000	72.000.000
Tasse e contributi per altri corsi (corsi singoli, foundation program) Scuole di specializzazione e corsi di perfezionamento	1.630.000	1.850.000	2.100.000
Contributo di preselezione	450.000	220.000	400.000
Iscrizione esami di stato	375.000	350.000	350.000
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti (TARIFFE SERVIZI: SEGRETERIA, MORE E PENALITA')	2.000.000	2.200.000	2.300.000
TOTALE CONTRIBUZIONE CON DESTINAZIONE LIBERA	79.955.000	80.120.000	77.150.000
QUOTE DELLA CONTRIBUZIONE DA ASSEGNARE ALLE STRUTTURE DA REGOLAMENTO TASSE E CONTRIBUTI di cui:	8.475.400	8.748.100	10.773.000
<i>Contribuzione aggiuntiva cdI Conservazione e restauro Beni culturali</i>	520.000	520.000	480.000
<i>Quota contribuzione da assegnare alle strutture sulla base del numero studenti iscritti</i>	1.551.600	1.033.000	1.123.000
<i>Quota al Dipartimento di CPS</i>	-	450.000	400.000
<i>Contributi per servizi dei corsi di studio (CdI di Management gestiti da SAA, CdI on line del dip. di Giurisprudenza)</i>	4.300.000	4.800.000	4.830.000
<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	60.000
<i>Scuola professioni legali e altre scuole di specializzazione</i>	1.020.000	980.000	1.000.000
<i>Pre fit laureati (CIFIS)</i>	250.000	-	2.000.000
<i>RICONOSCIMENTO DIPLOMA DI LAUREA IN SCIENZE STRATEGICHE AL PERSONALE MILITARE DELL'ESERCITO</i>	18.600	30.000	15.000
<i>CONTRIBUTO PER TEST DI AMMISSIONE DOTTORATI DI RICERCA</i>	55.000	65.000	65.000
<i>Contributo dei test di ammissione ai CDS a favore strutture che sostengono costi gestione test</i>		60.000	-
<i>Contributo ALMALAUREA</i>	200	100	-
<i>contributo dei test ammissione a copertura costi (fattura CISIA e spese supporto organizzazione tolc)</i>	600.000	750.000	800.000
Previsioni ricavi da master e corsi di perfezionamento che sono state fatte direttamente dalle strutture	1.059.950	1.023.850	980.500
TOTALE CONTRIBUZIONE	89.490.350	89.891.950	88.903.500
TOTALE SU PROVENTI PROPRI	83.171.550	82.861.850	81.758.500
TOTALE SU Altri proventi e ricavi diversi IN QUANTO TARIFFE E SERVIZI STUDENTI	6.318.800	7.030.100	7.145.000
TOTALE	89.490.350	89.891.950	88.903.500

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 3.230.000. 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1. Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	378.503.906,32	434.871.255,83	56.367.349,51
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000,00	1.503.000,00	-
3. Contributi altre Amministrazioni locali	192.072,00	234.780,00	42.708,00
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.066.902,00	5.105.058,00	1.038.156,00
5. Contributi da Università	-	7.178,70	7.178,70
6. Contributi da altri (pubblici)	794.150,00	794.150,00	-
7. Contributi da altri (privati)	5.043.972,14	6.699.499,39	1.655.527,25
TOTALE CONTRIBUTI	390.104.002,46	449.214.921,92	59.110.919,46

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

Contributi Mur e altre amministrazioni centrali (II.1)

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

Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Fondo di Finanziamento Ordinario	329.908.078,11	367.769.461,59	37.861.383,48
Contributi MUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99	43.500.000,00	59.569.707,00	16.069.707,00
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 MUR per borse di dottorato, perfezionamento, specializzazione e post dottorato	705.299,10	6.370.886,24	5.665.587,14
Contratti/convenzioni/accordi programma: con il MUR per funzionamento	650.000,00	691.201,00	41.201,00
Altri contributi correnti da MUR per il finanziamento delle università	700.000,00	470.000,00	230.000,00
Totale complessivo	378.503.906,32	434.871.248,83	56.367.342,51

IL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario per l'esercizio 2024 è stato previsto pari ad € **367.769.461,59**. La componente principale è quella relativa a quota base, premiale e perequativa per la quale si è previsto un importo pari ad € **310.394.809**.

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

DETTAGLIO VOCI FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
FFO (quota base, premiale e intervento perequativo)	297.050.000,00	310.394.809,00
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	12.000.000,00	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	3.636.673,00
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 e D.M. 795/2023	932.941,11	16.855.011,59
Quota FFO a copertura costi per la Valorizzazione del personale tecnico amministrativo	-	914.826,00
Quota FFO a sostegno della spesa sostenuta per scatti biennali docenza universitaria	-	6.010.917,00
Importo riscontato assegnazione 2023 FFO art.9 lett f) quota vincolata al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti	-	1.610.136,00
Totale	329.908.078,11	367.769.461,59

Per la costruzione della previsione per il 2024, relativamente all'assegnazione di quota base, quota premiale ed intervento perequativo come di consueto si è tenuto conto della regola di salvaguardia vigente per la determinazione del FFO 2023

Regola di salvaguardia

Il D.M. 809 del 07-07-2023 stabilisce che: "Primariamente l'importo è destinato a ricondurre l'entità del FFO 2023 di ogni università entro l'intervallo (0%, 8%) rispetto all'assegnazione del FFO 2022. 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 2022 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. Non sono considerati nel calcolo della quota di salvaguardia i recuperi, le assegnazioni una tantum effettuati a valere sulla quota base nonché gli incrementi nella quota base disposti da specifiche disposizione di legge”.

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 (QUADRO GENERALE) 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 (QUADRO GENERALE) 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 (QUADRO GENERALE) D.M. MUR 1015/2021	
FFO 2021	271.158.881
FFO 2020	265.299.890
Differenza in valore assoluto	5.858.991
differenza in %	2,21%
Confronto ANNI come da Tab 2 (QUADRO GENERALE) 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%
Confronto ANNI come da Tab 1 (QUADRO GENERALE) D.M. MUR 809/2023	
FFO 2023	298.792.409
FFO 2022	287.010.992
Differenza in valore assoluto	11.781.417
differenza in %	4,10%

MEDIA		
Biennio 2022/2023	Triennio 2021/2023	Quinquennio 2019/2023
4,70%	3,87%	3,36%

- ✓ **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 Rilancio 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 aggiornare la Regola di salvaguardia al dato reale di FFO 2022, ipotizzando un incremento all’interno della forchetta (0% - 8%) pari all’incremento medio del biennio 2021-2023 che è pari a 3,87%.

Quindi partendo da un valore di FFO 2023 pari ad € **292,7 mln** (al netto dell’assegnazione DM 34/2020 - Rilancio Italia di 6 mln €) si è considerato un aumento del 3,87% (media incremento di Unito nell’ultimo triennio)

$$(292,7 \text{ mln } \text{€} * 3,76\% = 11,3 \text{ mln } \text{€})$$

Si è inoltre considerata la quota derivante dall’applicazione del peso di Unito sul sistema universitario per il costo standard (4,51%) sul 70% dell’incremento derivante dall’art.238 comma 5 del DM 34/2020 il quale prevede:” *[omissis] il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, è incrementato, per l’anno 2021, di 100 milioni di euro e, a decorrere dall’anno 2022, di 200 milioni di euro [omissis]”*

$$(140 \text{ mln } \text{€} * 4,51\% = 6,3 \text{ mln } \text{€})$$

Valore FFO 2024  **310,3 mln €** = (292,7+11,3+6,3)

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

- l’inserimento della quota di FFO a copertura dei due nuovi piani straordinari per il reclutamento personale universitario 2022-2026 (D.M. 445/2022 – piano A e DM 785/2023 – piano B), con il quale all’Ateneo di Torino sono stati assegnati complessivamente 222,5 punti organico. A fronte di un’assegnazione totale per l’esercizio 2024 pari ad € 25.297.471 l’importo stanziato a bilancio di € 16.855.011,59 è la quota necessaria a copertura del costo previsto per il costo del personale reclutato e da reclutare su tali fondi);
- l’inserimento della quota di FFO vincolata al sostegno della spesa sostenuta per gli scatti biennali dei docenti universitari pari ad € 6.010.917,00,

- l’inserimento della quota di FFO stanziata nel 2023 destinata al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti, l’importo è pari ad € 1.610.136,00 ed è stato interamente riscontato a copertura dei costi per le attività che si prevedono di effettuare nel corso dell’esercizio 2024.

FINANZIAMENTI MINISTERIALI RELATIVI AL POST LAUREAM

Per quanto riguarda tale voce, la previsione di 6,5 mln € è prudente ed in linea con l’importo assegnato nel 2023 (6.618.922 €). 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 MUR per la parte di competenza pari ai 2/12 dell’annualità per le borse di dottorato triennali e quadriennali del ciclo 40° (data inizio dal 01/11/2024).

ALTRI FINANZIAMENTI MINISTERIALI

- **CONTRATTI MEDICI SPECIALIZZANDI**

La previsione del contributo ministeriale per i contratti di formazione specialistica medica per l’anno 2024 ammonta a € 59.569.707,00 in aumento di circa 5 milioni rispetto alle previsioni assestate del 2023, conseguenza del considerevole aumento dei nuovi contratti per i medici specializzandi

- **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 € 470.000,00).

Contributi Regioni e Province autonome (II.2).

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
2. Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000,00	1.503.000,00	-

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
3. Contributi altre Amministrazioni locali	192.072,00	234.780,00	42.708,00

La previsione di euro 234.780 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.066.902,00	5.105.058,00	1.038.156

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: € 4.033.400,00
- Erasmus+ Traineeship: € 494.050,00
- Erasmus Teaching Staff: € 47.360,00,
- Erasmus Staff Training: € 14.608,00;
- Erasmus+ Fondi supporto all'organizzazione: € 515.640,00.

Contributi da Università (II.5)

Tale voce presenta una previsione pari a € 7.178,70 relativi alla convenzione con il Politecnico di Torino per il cofinanziamento di una quota del costo di un assegno di ricerca.

Contributi da altri (pubblici) (II.6)

II. CONTRIBUTI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
6. Contributi da altri (pubblici)	794.150,00	794.150,00	-

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 Città 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
7. Contributi da altri (privati)	5.043.972,14	6.699.499,39	1.655.527,25

Le previsioni inserite in questa voce si riferiscono principalmente:

- 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;
- contributi per la ricerca da imprese private per € 515.000,00
- 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 1.667.600;
- 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 388.171);
- alla quota di competenza del finanziamento dalla Compagnia di San Paolo per le borse di dottorato (euro 2.421.584,56);
-

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	6.295.500,67	13.386.468,40	7.090.967,73
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.579.895,32	14.377.838,28	-202.057,04
TOTALE	20.875.395,99	27.764.306,68	6.888.910,69

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 27.764.306,68 euro di seguito descritti.

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

In questa voce pari ad € 13.386.468,40 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 € 265.664,40;
- copertura costi di esercizio per € 13.120.804,00.

Altri proventi e ricavi diversi (V. 2)

Il totale dei proventi relativi a questa voce è di 14.377.828,28 euro costituiti dalle seguenti voci:

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	5.477.650,00	4.945.495,10	- 532.154,90
Contributi per servizi dei corsi di studio agli studenti	4.800.000,00	4.830.000,00	30.000,00
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	2.230.100,00	2.315.000,00	84.900,00
Proventi per alienazione immobili	-	-	-
Rimborsi vari	294.800,00	299.800,00	5.000,00
Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	274.700,00	224.500,00	- 50.200,00
Concessione spazi a terzi - rilevante ai fini IVA	627.479,68	640.906,60	13.426,92



ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Fitti attivi da fabbricati	187.000,00	194.000,00	7.000,00
Attivita' varie - rilevante ai fini IVA	112.300,00	180.440,00	68.140,00
Attivita' didattica - rilevante ai fini IVA	257.000,00	268.400,00	11.400,00
Consulenze - rilevante ai fini IVA	168.000,00	195.000,00	27.000,00
Fitti provenienti da immobili di eredita'	62.065,64	63.422,80	1.357,16
Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	45.000,00	50.000,00	5.000,00
Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	40.000,00	41.000,00	1.000,00
Recuperi e rimborsi per personale comandato	-	128.023,78	128.023,78
Vendita pubblicazioni - rilevante ai fini IVA	1.200,00	-	- 1.200,00
Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	2.600,00	1.850,00	- 750,00
Totale complessivo	14.579.895,32	14.377.838,28	202.057,04

5.2 COSTI OPERATIVI

COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	275.848.836,04	280.338.845,82	4.490.009,78
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	200.797.804,36	234.946.973,09	34.149.168,73
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.356.572,50	22.747.766,15	10.391.193,65
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.024,68	15.816,51	(82.208,17)
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.932.290,11	2.161.055,35	228.765,24
TOTALE COSTI OPERATIVI	491.033.527,69	540.210.456,92	49.176.929,23

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 49.176.929,23 dovuto ad un aumento dei costi di personale di ca 4 mln di € ed un aumento importante di circa 34 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	190.937.862,23	196.346.949,45	5.409.087,23
a) docenti e ricercatori	179.052.965,82	184.174.128,41	5.121.162,59
b) collaborazioni scientifiche	5.794.183,79	5.674.448,11	(119.735,68)
c) docenti a contratto	2.965.146,81	3.097.457,14	132.310,33
d) esperti linguistici	1.439.005,32	1.926.678,63	487.673,31
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.686.560,48	1.474.237,16	(212.323,32)
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	84.910.973,81	83.991.896,37	(919.077,44)
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	275.848.836,04	280.338.845,82	4.490.009,79

In via generale si segnala che le previsioni sono state formulate nel rispetto di:

- normativa vigente;
- atti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;
- obbligazioni già assunte.

Metodologia

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 (DM 445/2022 – DM 795/2023), programmazione triennale, DM- MUR 1062 e DM MUR 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 MUR 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 2023/2026 incremento del 2% + 0,98% di tutte le voci fisse costituenti la retribuzione) e relativa proiezione per gli anni successivi (circolare RGS 29 del 03-11-2023);
- 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 – incremento fondo DM 445/2022 e DM 795/2023) 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 (adeguamento compensi ai sensi del DPCM 23/08/2022 n.143).

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 di ricerca 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

Di seguito una tabella che riepiloga la situazione del personale di Ateneo in termini di cessazioni previste e nomine per ruolo con proiezione al 31/12/2024.

Ruolo	Cessati al 31/12/2023 (collocamento a riposo)	In servizio al 31/12/2023	Cessati 2024 (collocamento a riposo + dimissioni)	Cessati 2024 (passaggio altro ruolo)	Nomine 2024	Nomine 2024 Disabili - Cat. Protette	In servizio al 31/12/2024
Docenti I fascia	24	595	17		43		621
Docenti II fascia	16	1081	8	32	119		1160
Assistenti	0	0	0	0	0		0
Ricercatori	8	152	2	16	0		134
Ricercatori t.d.	16	583	20	91	64		536
Dirigenti (*)		9	0	0	1		10
Dirigenti t.d. / Direttore Generale	0	3	0				3
Tecnici Amministrativi	69	1969	40	0	92	15	2036
Collaboratori ed Esperti Linguistici	1	22	3		41		60
Tecnici Amministrativi t.d.	67	145	34	15	50		146
Tecnici Amministrativi t.d. (Tecnologi)		24			4		28
Salariati agricoli (anno/uomo)	0	2	0				2
Totale	201	4585	124	154	414	15	4736

Situazione al 12-dicembre -2023

Metodologia: personale in servizio dicembre 2023 - - cessazioni gennaio dicembre 2024 - nomine 2024 (quantificate le nomine sul punto organico ancora da bandire -

(*) di cui 1 aspettativa

B.IX “Costi della gestione corrente”

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Costi per il sostegno agli studenti	66.817.226,95	96.238.213,64	29.420.986,69
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.084.122,83	1.873.912,83	(210.209,99)
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.423.726,26	4.014.863,39	591.137,12
6)Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.311.461,87	7.411.241,28	1.099.779,41
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	83.070.353,09	79.050.372,46	(4.019.980,63)
9) Acquisto altri materiali	1.167.150,27	1.202.687,16	35.536,89
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	17.590.336,49	19.591.775,49	2.001.439,00
12) Altri costi	20.333.426,60	25.563.906,84	5.230.480,24
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	200.797.804,36	234.946.973,09	34.149.168,73

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

Per quanto riguarda i contratti di formazione specialistica medica la differenza della previsione del 2024 di euro 61.393.857,00 rispetto alla previsione assestata del 2023 di euro 54.900.000 è data dal maggior numero di contratti di formazione di specialità medica assegnati dal ministero mentre è rimasta invariata la previsione relativa ai contratti di specialità medica finanziati da terzi.

Per quanto riguarda la previsione relativa alle borse di dottorato si segnala che per la redazione del bilancio 2024 si è proceduto con l'iscrizione a bilancio del costo per la quota di competenza (2/12) del XL ciclo con avvio a novembre 2024, 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 XL ciclo;
- le dodici mensilità per il ciclo XXXIX (secondo anno);
- le dodici mensilità per il ciclo XXXVIII (terzo anno).

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 incremento di 591.137,12 euro rispetto alle previsioni 2023, per acquisto di materiale da laboratorio da parte dei Dipartimenti dei Poli di Medicina.

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. Nel 2024 gli obiettivi sopra dichiarati non hanno potuto portare appieno ad un risparmio di spesa, tenuto conto del rialzo dei prezzi previsto nei nuovi contratti. Il totale della voce registra un incremento passando da 6,3 milioni di euro a 7,4 milioni di euro nel 2024.

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.

Rispetto alle previsioni per il 2023, la previsione per il 2024 si è ridotta di 4.019.980,63 a significare un contenimento dell'effetto del "caro bollette" riscontrato nell'esercizio precedente.

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) registrano un andamento di mantenimento o incremento.

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. La voce è in aumento di 2,0 milioni di euro.

Le locazioni passive registrano un incremento di 559.183 euro a fronte dei nuovi contratti tra cui si cita l'immobile di Via verdi 25 (Palazzo venturi), gli spazi aggiuntivi di Via Marengo. Aumentano inoltre le spese condominiali dei locali in locazione.

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 2024, 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.344.870,00	2.443.680,65	1.098.810,65
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.011.702,50	20.304.085,50	9.292.383,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.356.572,50	22.747.766,15	10.391.193,65

La previsione relativa agli ammortamenti è presente a partire dall’esercizio 2016; per il 2024 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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.024,68	15.816,51	(82.208,17)
TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.024,68	15.816,51	(82.208,17)

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.932.290,11	2.161.055,35	228.765,24
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.932.290,11	2.161.055,35	228.765,24

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 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
	6.580.720,76	22.757.272,00	16.176.551,24

5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C "Proventi e Oneri Finanziari"

La voce comprende proventi finanziari relativi a dividendi e cedole legati ai titoli posseduti dall'Ateneo conseguentemente a lasciti ereditari. Inoltre, il capitolo contiene gli oneri finanziari legati alle rate di ammortamento sui mutui contratti dall'Ateneo.

In particolare, sulla voce dei proventi finanziari sono stati stimati gli eventuali dividendi derivanti dai portafogli di titoli e dai depositi amministrati collegati alle eredità Noberasco, Francone, Turco e Como.

Di contro, a seguito dell'aumento dei tassi, si è previsto un maggiore stanziamento per la copertura degli interessi passivi sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dall'Ateneo con la C.D.P. e con la Banca Intesa Spa.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Proventi finanziari	52.800	51.200,00	- 1.600
2) Interessi e altri oneri finanziari	-3.476.887,40	- 4.418.395,14	- 941.508
3) Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.424.087,40	- 4.367.195,14	- 943.107,74

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"

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

In previsione sono state inserite, tra gli oneri straordinari, spese riferibili a revisioni o rinnovi per pratiche dei Vigili del Fuoco (SCIA), ASL, tasse ANAC o tasse comunali oppure per eventuali spese notarili o costi non preventivati. Rispetto al 2023 le previsioni sono rimaste sostanzialmente invariate.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
1) Proventi			-
2) Oneri	-77.096,97	- 75.816,00	1.280,97
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-77.096,97	- 75.816,00	1.280,97

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

F "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

Le previsioni includono i pagamenti per le imposte riferibili alle voci stipendiali ed agli emolumenti destinati al personale docente, ricercatore, tecnico amministrativo, dirigenziale ed ai collaboratori linguistici e scientifici (**Irap retributivo**). Inoltre la macrovoce contiene la stima delle imposte legate ad attività istituzionali d'Ateneo (**Irap produttivo**). Le imposte sul reddito accolgono la previsione per il pagamento dell'IREs collegata agli immobili di proprietà dell'Ateneo.

In generale, le previsioni registrano un leggero aumento di spesa rispetto allo scorso anno.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza
Irap retributivo			
docenti / ricercatori	11.637.277,56	11.998.753,98	- 361.476
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	-59.781,61	-	59.782
docenti a contratto	-41.157,61	- 13.782,00	27.376
esperti linguistici	-91.027,39	- 125.659,70	- 34.632
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-2.205,16	-	2.205
personale dirigente e tecnico amministrativo	-5.255.634,00	- 4.978.283,34	277.351
altro	-139.430,74	- 339.781,52	- 200.351
Totale Irap retributivo	-17.226.514,08	-17.456.260,54	- 229.746
Irap produttivo	-200.000,00	- 150.000,00	50.000
Imposte sul reddito	-807.800,00	- 708.000,00	99.800
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	18.234.314,08	18.314.260,54	- 79.946,46



5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico dell'esercizio 2024 espone una previsione a risultato economico presunto pari a zero.

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)
	(soglia 80%)	(soglia 10%)	(soglia ≥ 1)
2022*	60.92	3.18	1.29
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

* Il dato riferito all'esercizio 2022 è ancora in via di definizione in quanto in attesa di certificazione ProPer. Il dato esposto tiene conto delle stime effettuate successivamente alla chiusura dell'esercizio 2022.

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 2022 in **-2.25 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
		2024		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	48.685.440	14.161.588	11.662.382	22.861.471
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	151.494			151.494
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	210.160			210.160
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	46.502.586	14.161.588	11.662.382	20.678.617
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.821.200			1.821.200
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.073.006	5.612.290	2.486.243	29.974.473
1) Terreni e fabbricati	1.650.000			1.650.000
2) Impianti e attrezzature	8.390.609	114.505		8.276.104
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.889.730			1.889.730
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.134.632	5.497.785	2.486.243	18.150.603
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.036			8.036
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	86.768.447	19.773.878	14.148.625	52.845.944

Il budget degli investimenti è stato redatto in conformità a quanto indicato 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 contenute nel budget degli investimenti sono redatte in conformità al contenuto del Programma triennale dei Lavori Pubblici per il triennio 2024-2026, tenendo conto:

1. dei progetti riguardanti i lavori inseriti nella richiesta di finanziamento al M.U.R. - D.M. 10/12/2021, n. 1274 *“Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali”* (ad eccezione degli interventi riguardanti la linea a) che sono già stati avviati). Gli importi degli interventi rientranti nelle linee b) e d) di cui al citato decreto, tengono conto, oltre che dell'attualizzazione dei prezzi di riferimento, così come previsto dalla normativa, dei previsti oneri derivanti dal Decreto-Legge 17/05/2022, n. 50 *“Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina”*, convertito dalla legge 15/07/2022, n. 91. La copertura di tali maggiori oneri è stata disposta mediante la destinazione di una quota di utile pari a € 16.520.658 (deliberazione del C.d.A. n. 4/2023/VI/1 del 28/04/2023 *“Approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2022”*);
2. del programma riguardante i lavori di cui al finanziamento al M.U.R. - D.M. 10/05/2023, n. 455 *“Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023”*, approvato dal C.d.A. nella seduta del 28/09/2023 (deliberazione n. 9/2023/V/2) ed accettato dal Ministero.

Immobilizzazioni immateriali

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2024		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	48.685.440	14.161.588	11.662.382	22.861.471
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	151.494			151.494
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	210.160			210.160
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	46.502.586	14.161.588	11.662.382	20.678.617
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.821.200			1.821.200

Gli investimenti in Immobilizzazioni Immateriali previsti nell'esercizio 2024 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 Sostenibilità per la realizzazione di interventi edilizi su immobili di terzi.

In particolare, si rilevano i lavori legati al progetto Reinventing, il programma attivato dall'Università di Torino per l'ammodernamento strutturale e tecnologico delle sedi, la ridefinizione funzionale degli spazi e la creazione di nuove opere per la ristrutturazione del patrimonio edilizio dell'ateneo, in parte finanziato dal M.U.R. 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 Prestiti S.p.A., e gli interventi finanziati con le risorse previste dal D.M. 455/2023, come approvati dal C.d.A. del 28/09/2023.

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

In particolare:

- € 1.000.000 per piccoli lavori di manutenzione straordinaria;
- € 671.200 manutenzione straordinaria impianti termici (convenzione Siram);

Immobilizzazioni materiali

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2024		
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.073.006	5.612.290	2.486.243	29.974.473
1) Terreni e fabbricati	1.650.000			1.650.000
2) Impianti e attrezzature	8.390.609	114.505		8.276.104
3) Attrezzature scientifiche	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.889.730			1.889.730
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.134.632	5.497.785	2.486.243	18.150.603
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.036			8.036

Gli investimenti previsti nell'esercizio 2024 ammontano a 38 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 € 1.650.000 ed in particolare riguarda i seguenti interventi:

- € 1.150.000 manutenzione straordinaria edile edifici Ateneo;
- 500.000 manutenzione straordinaria impianti termici (convenzione Siram);

Nella sezione "**Impianti e attrezzature**" pari ad € 8.390.609 sono state recepite le previsioni di spesa di:

- Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning (€ 7.022.638)
 - € 1.388.200 per l'acquisto apparecchiature informatiche
 - € 5.629.439 per l'acquisto di impianti per servizi di Cloud, multimedialità per aule e spazi comuni, servizi di rete
- Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione € 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 per circa € 1,1 mln.

La voce **“Mobili e arredi”** si riferisce all’acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico e arredi tecnici di laboratorio per un totale di € 1.889.730; la spesa di importo maggiore per l’acquisto di mobili e arredi è stata prevista dalla Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione pari a € 1.100.000.

Alla voce **“Immobilizzazioni in corso e acconti”** per un totale di € 26.134.632 rilevano i lavori legati al progetto Reinventing, il programma attivato dall’Università di Torino per la ristrutturazione del patrimonio edilizio dell’ateneo e la promozione di edifici (D.M. 1274 del 10/12/2021), e gli interventi finanziati con le risorse previste dal D.M. 455/2023 come approvati dal C.d.A. del 28/09/2023.

In tale voce sono state inoltre imputate le previsioni di spesa che si riferiscono ai seguenti interventi:

- 2.000.000 per interventi volti all’adeguamento delle strutture edilizie a sostegno dei progetti di ricerca dell’Ateneo;
- 2.000.000 per ammodernamento edilizio/impiantistico di aule e aule studio;
- 1.900.000 per lavori di bonifica della copertura, recupero sottotetto e messa a norma antincendio dei locali presso Città della salute e della scienza - Dipartimento di Scienze Mediche - Via Santena;
- 1.840.000 destinati a interventi di messa a norma antincendio degli edifici;
- 1.750.000 per interventi necessari per la messa a norma degli edifici in tema di accessibilità, vulnerabilità sismica e statica, ammodernamento impiantistico, esigenze derivanti dal bilancio partecipativo;
- 1.750.000 per interventi di restauro e recupero conservativo diffusi sul patrimonio esistente;
- 1.804.000 per la realizzazione di nuova serra presso il Centro sperimentale del Dipartimento di Scienze Agrarie, Forestali e Alimentari a Carmagnola;
- 500.000 per l’adeguamento centrale di climatizzazione di Palazzo degli Stemmi, Via Po;
- 375.000 per lavori di adeguamento impianti elettrici Centro della Innovazione- Ex Edilscuola – Via Quarello;
- 300.000 per risanamento dei locali della biblioteca interdipartimentale del campus di Grugliasco, ad oggi inadeguati per la destinazione d'uso a deposito di libri;
- 280.000 per la conversione della biblioteca in sala informatica, sala riunioni, conferenze/uffici presso la Clinica Sant’anna;
- 250.000 per l’adeguamento normativo del centro sperimentale a Carmagnola;
- 250.000 per interventi di messa in sicurezza solai presso l’Ospedale S.Anna, Via Ventimiglia;

- 200.000 per l'installazione pannelli fotovoltaici a Palazzo Nuovo, Via S. Ottavio.

Immobilizzazioni finanziarie

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2024		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000

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 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione 2024		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA 2022: destinazione utile	P.N. 2022 (post delibera CdA destinazione utile)	VARIAZIONI P.N. durante 2023	P.N. 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita anno 2022 e VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	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.	305.554.772,57		334.320.748,31	- 41.824.494,94	292.496.253,37	13.386.468,00	52.845.944,00	226.263.841,37
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	14.940.574,54		14.949.916,13		14.949.916,13			14.949.916,13
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	389.847.909,63	-	418.623.226,96	- 41.824.494,94	376.798.732,02	13.386.468,00	52.845.944,00	310.566.320,02
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	28.775.317,33	- 28.775.317,33	-		-			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.253.113,00		10.253.113,00		10.253.113,00	-		10.253.113,00
<i>di cui Coep</i>			-		-			-
<i>di cui ex COFI</i>	10.253.113,00		10.253.113,00		10.253.113,00			10.253.113,00
3) Riserve statutarie	-		-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	39.028.430,33	- 28.775.317,33	10.253.113,00	-	10.253.113,00	-	-	10.253.113,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	614.051.680,41	- 28.775.317,33	614.051.680,41	- 41.824.494,94	572.227.185,47	13.386.468,00	52.845.944,00	505.994.773,47

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."

L'art. 1 – Comma 592 dispone che: "Ai fini dei commi da 590 a 600, le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate [omissis] per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all' allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera".

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.

La citata circolare rimandava a specifici provvedimenti da adottare da parte del Ministero vigilante per stabilire le modalità attraverso le quali applicare le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio e inoltre il M.U.R con nota. N. 5487 del 23 aprile 2020 informava che: “questo Ministero d’intesa con il Ministero dell’economia e delle finanze sta predisponendo, tenuto conto della specificità del sistema universitario e delle disposizioni apposite emanate al riguardo, una conseguente nota esplicativa e di indirizzo in relazione

all'applicazione delle disposizioni normative e delle indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze".

La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 26 del 14 dicembre 2020 ha infine fornito ulteriori chiarimenti ed in particolare:

- 1) la rispondenza delle impostazioni previsionali del bilancio di previsione 2021 alle indicazioni normative costituirà oggetto di valutazione ai fini dell'approvazione dei bilanci e dei relativi provvedimenti di variazione da parte delle Amministrazioni vigilanti, tenuto conto anche del parere espresso dai Collegi dei revisori o sindacali;
- 2) continuano a trovare applicazione i limiti di spesa relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi indicati all'Art. 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95: "A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche [omissis] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi."; le disposizioni richiamate operano in modo difforme pertanto il limite imposto dall'una (l'espressa riduzione) non incide sull'operatività dell'altra (tetto di spesa);
- 3) per l'esercizio 2021, il comma 593 consente il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti, rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018;

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 confermava che bilancio di previsione 2023 doveva essere predisposto tenendo conto del quadro normativo vigente.

Nel dettaglio confermava 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 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).

Le Circolari R.G.S. n.15 del 7 aprile 2023 e n.29 del 3 novembre 2023 non hanno introdotto novità in relazione agli adempimenti da rispettare confermando le indicazioni fornite in passato in merito all'ambito applicativo soggettivo delle misure di contenimento della spesa pubblica.

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 2024 sono previste:

a	Spese direttamente riferibili all'acquisto di beni e servizi	€ 79.174.003
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%.	€ 5.382.459
(a+b)	TOTALE	€ 84.556.461
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	€ 17.448.432

Il superamento del limite potrà essere consentito in presenza di maggiori ricavi maturati nel 2023 rispetto all'anno 2018 e le maggiori spese per l'acquisto di beni e servizi (€ 17.448.432) potranno essere effettivamente sostenute nel periodo 1° maggio 2024 – 31 dicembre 2024.

In considerazione di quanto sopra, si provvederà a rendere indisponibile, sino all'approvazione del bilancio di esercizio per l'anno 2023, una parte delle risorse per le spese di funzionamento per un importo complessivo pari a € 17.448.432.

Infine, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 594³ 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 2024
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	106.168,00	10.616,80	116.784,80
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	65.545,28	6.554,53	72.099,81
Totale	171.713,28	17.171,33	188.884,61
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			188.884,61
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	642.524,00		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	16.644,52		
TOTALE	848.053,13		

* sulla base delle disposizioni attualmente vigenti

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

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

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

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

In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MUR-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 2024, 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
TOTALE	80.714,37

Quote associative di competenza della Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
APICE - associazione professionale italiana dei credential evaluator	1.200,00
AUF - Agence Universitaire de la Francophonie - AUF	2.000,00
Adesione Consorzio universitario Italia Argentina (CUA)	3.000,00
Contributo annuale convenzione Uni-Italia	1.802,00
Quota associativa polo di innovazione MECCATRONICA statuto e ATS 5/5/2009	3.000,00
quota associativa NETVAL statuto e atto costitutivo del 11/9/2007	3.000,00
Quota associativa Polo di Innovazione Bioindustry Park atto costitutivo ATS 13/5/2008	1.000,00
Quota Associativa per Associazione Cluster Agrifood (Delibera CDA 6/2014/VII/3 del 21/05/2014)	1.000,00
Quota Associativa per Associazione Cluster SPRING (Delibera CDA 7/2014/IV/5 del 20/06/2014)	1.000,00
Quota Associativa per Associazione Cluster Tecnologico Nazionale sulle tecnologie per le Smart Communities (ATS del 15/07/2014)	500,00
Quota di Adesione adesione al Cluster Tecnologico Nazionale BLUE ITALIAN GROWTH	2.000,00
Quota di Adesione adesione al Cluster Nazionale FONDAZIONE TICHE	1.500,00
Quota di adesione Associazione Agronetwork	1.000,00
Quota di adesione all'Associazione Distretto Aerospaziale Piemonte	2.000,00
Quota di adesione Cluster Nazionale Energia	2.000,00
Quota di adesione all'Associazione Urban@it	1.000,00
Adesione Polo BiopMed	150,00
Competence Industry Manufacturing 4.0 CIM 4.0	2.000,00
Centro Estero per l'Internazionalizzazione - Piemonte	1.275,00
IBIS	750,00
Quota di adesione alla rete internazionale Scholars At Risk Network (SAR)	1.000,00
GEIE	5.000,00
LES	750,00
Adesione KIC Health CdA 6/2021/VI/18 del 29/06/2021	30.000,00
Quota di adesione EIT Food	100.000,00
Quota adesione EIT Raw Materials	10.000,00
Quota per nuove adesioni (CLEVER Polo Innovazione Energie pulite, Polo Innovazione PoinTex Polo Tessile, Polo Innovazione CGreen - Chimica verde e nuovi materiali, Polo ICT - Tecnologie dell'Informazione e della Comunicazione)	22.073
TOTALE	200.000,00

Quote associative e consortili di competenza della Direzione Ricerca	
DENOMINAZIONE ENTE	AMMONTARE QUOTA
Quota associativa per Associazione Internazionale Hydrogen Europe Research	5.000,00
Quota Associativa NEREUS delibera CDA 19/7/2011	500,00
quota associativa Comitato Torino Università Estate statuto e atto costitutivo del 21/4/1998	12.000,00
Quota associativa EUA membro in quanto università	5.000,00
Quota associativa CRUI membro dell'associazione in quanto università	25.000,00
Quota associativa Centro Scavi Delibera Senato Accademico n. 11/2006/VIII/3 del 5/6/2006	10.000,00
EERA - European Energy Research Alliance	6.000,00
quota associativa Consorzio ICON	7.000,00
Quota associativa HUMANE	1.000,00
Quota associativa CODAU membro dell'associazione in quanto università	3.000,00
quota associativa APRE delibera CDA 1/1999/IX/10 del 27/1/1999	7.500,00
Quota Associativa per Associazione European Technology Platform on Nanomedicine - ETPN (Delibera CDA novembre 2014)	610,00
EERA - European Energy Research Alliance - quota dipartimenti	3.000,00
EPSO - European Plant Science Organisation	3.100,00
Quota di adesione BDV (Big Data Value Association AISBL)	2.000,00
Quota di Adesione "H2IT – Associazione Italiana Idrogeno e Celle a Combustibile"	1.500,00
Quota di Adesione Bio-based Industries Consortium"	1.500,00
Quota di Adesione European Technology Platform EpoSS (European Technology Platform on Smart System Integration	1.500,00
Quota di Adesione EUA Council for Doctoral Education	1.500,00
Quota di adesione ABG (Association Bernard Gregory)	500,00
Quota di adesione l'Associazione Italiana per la promozione della Scienza Aperta	200,00
OPERAS - Open Access in the European Research Area through Scholarly Communication CdA n. 9/2019/V/5 del 26 settembre 2019	5.000,00
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane (CUG)	300,00
Associazione GAIA-X European Association for Data and Cloud CdA 4/2021/VII/3 del 27/04/2021	2.500,00
Adesione Piattaforma Multi Stakeholder denominata Research4Life ("PMS") CdA n. 2/2021/V/7 del 23/02/2021	5.000,00
Adesione a EOSC- European Open Science Cloud CdA 2/2020/V/14 del 23/11/2020	10.000,00
Adesione APENET in fase di approvazione del CdA	2.500,00
Fondazione Emblema	2.000,00
Associazione Amici dell'Università	15.000,00
Fondazione Fitzcarraldo CdA 12/2021/III/17 del 21/12/2021	5.000,00
Associazione Microbiome Support	2.000,00
Adesione piattaforma per progettazione OpenCosmos	15.000,00
Quota per eventuali nuove adesioni che dovessero essere approvate durante l'anno	20.000,00
Quota a carico dell'Amministrazione Centrale della quota associativa del CN4 MOST	58.000,00
Quota associativa Coordinamento nazionale dei CUG universitari	300,00
Totale	240.010,00

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

DIREZIONE GENERALE

Descrizione voce		Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione	
Direzione Generale	Altri costi per attività istituzionali	62.000,00	62.000,00	-	Altre spese per attività istituzionali della Direzione Generale (convenzione con Dip. Psicologia per Spazio d'ascolto)	
			150.000,00	150.000,00	Spese istituzionali per celebrazione 620 anni di Unito - Gadget, spese per accomodation, mostre/allestimenti	
	Attività di supporto studi e indagini lordo	100.000,00	100.000,00	-	Costi per attività di supporto studi e indagini per esigenze strategiche	
	Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	-	50.000,00	50.000,00	Stampe e grafica per celebrazione 620 anni di Unito	
	Formazione del personale	14.200,00	24.400,00	10.200,00	Spese per la formazione del personale e partecipazione a corsi formativi (€ 23.000,00) Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 700) Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€700)	
Staff Comunicazione e Relazioni Esterne	Accesso banche dati	3.200,00	3.500,00	300,00	Contratti per accesso banche dati	
	Altre utenze e canoni	3.300,00	3.000,00	- 300,00	Tassa società consorzio fonografici e SIAE UniToNews	
	Altri costi per il personale	2.200,00	4.000,00	1.800,00	Costi per iscrizione Albo Giornalisti professionisti e pubblicitari - costi per iscrizione soci AICUN - Albo comunicatori pubblici - albo cerimonialisti	
	Altri costi per attività istituzionali		170.000,00	170.000,00	-	Merchandising - Realizzazione di prodotti a marchio Unito. Gestione spazio vendita e on-line. Altre spese istituzionali per ospiti esterni
			-	14.000,00	14.000,00	Organizzazione cerimonie Lauree Honoris Causa (€ 9.000,00) e medaglie miglio tesi Lauree Honoris Causa (€5.000,00)
			-	25.000,00	25.000,00	Spese per l'organizzazione della cerimonia di inaugurazione dell'anno accademico
		600.000,00	600.000,00	-	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	360.000,00	480.000,00	120.000,00	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	100.300,00	110.000,00	9.700,00	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		1.415.200,00	1.795.900,00	380.700,00		

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE

Descrizione Voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Accesso banche dati	838.040,00	1.024.000,00	185.960,00	Accesso banche dati mediante adesione accordo CRUI, approvato con Delibera CdA n. 12/2020/V/4 del 23/11/2020
Acquisto apparecchiature informatiche	-	33.000,00	33.000,00	Acquisto scanner
Acquisto libri cartacei Biblioteche	-	10.000,00	10.000,00	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	275.000,00	309.575,00	34.575,00	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
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	283.000,00	411.512,00	128.512,00	17.000 per servizio di trascrizione computerizzata SA e CDA e servizio di rilegatura volumi SA e CDA 8.512 Incentivo ex art. 113 D.lgs 50/2016 per procedura di gara ad evidenza pubblica per l'affidamento in concessione del Servizio di fotocopiatura e di stampa di documentazione in formato elettronico presso le Biblioteche 6.000 servizio NILDE (Area Servizi Bibliotecari) 1.000 per eventuale stampa schede elettorali 4.000 Progettazione e realizzazione campagna comunicazione restyling servizi SBA Gestione servizi museali per Musei del Palazzi degli Istituti Anatomici (contratto per personale esterno biglietterie e sale) Convenzione "ETICA, SOSTENIBILITA' E CREATIVITA'" PER IL FUNZIONAMENTO DEI CORSI DI STUDIO IN BIELLA A.A. 2022/2023- 2041/2042 Finanziamento pluriennale del reclutamento dell'organico universitario e di eventuali docenze a contratto nonché di ricercatori a sostegno delle attività didattiche e di ricerca scientifica concordate tra le parti." (Euro 400.000 finanziamenti enti esterni Biella, Euro 75.000 trasferimenti a Città Studi Biella per erogazione servizi a docenti e studenti).
Assicurazioni	872.650,00	810.000,00	- 62.650,00	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	2.550,00	11.800,00	9.250,00	€ 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	1.540.000,00	1.540.000,00	-	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	180.000,00	180.000,00	-	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 Audiologia.
Costi su proventi vari c/terzi	0,00	43.440,00	43.440,00	Accordo tra Unito e enti terzi per la partecipazione al Polo Bibliotecario SBN UTO
Libri elettronici Biblioteche	28.670,00	291.882,08	263.212,08	Libri elettronici per Ateneo: Darwinbooks, Mental Measurement Yearbook, Brepols E-book destinati alle Biblioteche (200.000)

DIREZIONE AFFARI GENERALI E PATRIMONIO CULTURALE (segue)

Descrizione Voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Oneri per liti	100.000,00	160.000,00	60.000,00	Rimborsi costi per liti relative ai contenziosi di competenza dell'Area Avvocatura e Servizi Legali
Oneri vari straordinari	4.700,00	5.000,00	300,00	Oneri vari imprevedibili (more, interessi passivi, ecc)
Personale docente e ricercatore T.D.	568.358,58	214.080,00	- 354.278,58	Personale docente e ricercatore presso Insedimenti 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.	416.384,43	770.663,00	354.278,57	Personale docente e ricercatore presso Insedimenti 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.
Quote associative	98.083,37	93.405,37	- 4.678,00	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	3.829.320,00	4.600.000,00	770.680,00	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	2.728.283,40	3.066.000,00	337.716,60	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	28.000,00	6.000,00	Contributo annuale forfettario per spese negoziazione e gestione contratti risorse elettroniche CRUI
Trasferimenti a Università	5.000,00	5.000,00	-	Erogazione a Università di Bologna quota per catalogo italiano periodici - ACNP
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	2.500,00	5.000,00	2.500,00	Accordo 2023 Archivio di Stato
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	5.000,00	5.000,00	-	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	2.680.000,00	2.757.000,00	77.000,00	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) 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	14.577.794,78	16.483.028,45	- 1.905.233,67	

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE

Descrizione Voce COAN	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Accertamenti sanitari	325.000,00	325.000,00		Accertamenti sanitari (Convenzione AOU e Convenzione San Luigi)
Accertamenti sanitari Totale	325.000,00	325.000,00	0,00	
Acquisto attrezzature varie	200.000,00	200.000,00		Acquisto attrezzature varie
Acquisto attrezzature varie Totale	200.000,00	200.000,00	0,00	
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.170.000,00	1.100.000,00		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico Totale	1.170.000,00	1.100.000,00	-70.000,00	
Affitto locali	5.614.384,65	6.173.568,00		Canoni locali in affitto. In dettaglio: Via Bogino, 9: € 173.168; Via Verdi, 25: € 411.000; Vicolo Benevello, 3: € 200.000,00; Via G. Ferrari, 9/11: € 153.000; INRIM: € 241.000; Via Plana, 10: € 215.000; SAA SCARL: € 190.000; Pier della Francesca: € 170.
Affitto locali Totale	5.614.384,65	6.173.568,00	559.183,35	
Altre utenze e canoni	-	-		Rinnovo abbonamento "CEI Global S017", gestito dal Comitato Elettrotecnico Italiano (CEI)
Altre utenze e canoni Totale	-	-	0,00	
Altri costi per attività istituzionali	10.000,00	15.000,00		Mantenimento in buono stato delle toghe già in dotazione ed eventuale sostituzione di quelle deteriorate mediante confezionamento di nuove toghe, fasce, davanti, tocchi. Si prevede che la somma necessaria per garantire il servizio si mantenga stabile.
Altri costi per attività istituzionali Totale	10.000,00	15.000,00	5.000,00	
Altri costi per il personale	3.000,00	3.000,00		Rimborso spese per iscrizione albi e colleghi professionali del personale della ex Direzione Tecnica
Altri costi per il personale Totale	3.000,00	3.000,00	0,00	
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	15.000,00	25.000,00		Allestimento manifestazione Giornate di Orientamento
Altri interventi a favore degli studenti funzionamento Totale	15.000,00	25.000,00	10.000,00	
Attività di supporto studi e indagini lordo	500.000,00	10.000,00		Convenzione con Agenzia delle Entrate (subentrata all'Agenzia del Territorio) per gli aspetti relativi al patrimonio immobiliare.
		50.000,00		Incarichi professionisti (avvocati/notai) per pratiche legate a gestione eredità attuali ed eventuali nuove eredità. Spese notarili su vari atti, eventuali eredità, ecc. Attività di supporto per la stesura e il controllo di specifici atti, tipicamente di
		330.000,00		Previsione di nuovi contratti in particolare per attività legate alla sicurezza
Attività di supporto studi e indagini lordo Totale	500.000,00	390.000,00	-110.000,00	
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	80.000,00	100.000,00		Materiale vario per ufficio (accessori macchine per ufficio, carta fotocopie, cancelleria in genere, toner e cartucce stampanti ecc.)
Cancelleria e materiale di consumo per ufficio Totale	80.000,00	100.000,00	20.000,00	
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri	2.000,00	3.000,00		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi parco auto Amministrazione Centrale
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio autocarri Totale	2.000,00	3.000,00	1.000,00	
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio impianti	150.000,00	150.000,00		Spesa prevista per il combustibile a GPL o a gasolio da riscaldamento
Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio impianti Totale	150.000,00	150.000,00	0,00	
Costi per altri servizi	2.247.264,78	2.250.000,00		Convenzione con Agenzia Territoriale per la Casa (ATC) del Piemonte Sud per spese di manutenzione e gestione degli immobili nei Comuni di Cuneo, Savigliano e Alba (4 tranches di pagamento da € 500.000 ciascuna). Convenzione Collegno Il lotto: nel 2024 € 250.000 per lavori che svolgiamo noi, nel 2025 € 2.050.000 per lavori che svolge il Comune.
		150.000,00		Costi per altri servizi (Attività di Medico competente)
		15.000,00		costi per altri servizi (fornitura di dispositivi in base ai locali mappati)
		5.000,00		Costi per altri servizi (servizi di dosimetria ambientale e personale + aggiornamento di documentazione di radioprotezione)
		10.000,00		La gestione del sistema Open SIPI - Sistema Informativo del Patrimonio Immobiliare - necessita di attività specialistiche, svolte da aziende di tipo informatico, per operare sui dati grafici e alfanumerici, in particolare per l'aggiornamento di informazioni massive, evitando il caricamento puntuale. Inoltre, servono costanti implementazioni evolutive dei programmi non solo rivolti all'utenza finale, ma anche ai cosiddetti "amministratori" del sistema per gestire le informazioni. Inoltre, servono lavori per raccordare le informazioni presenti su Open SIPI con i dati presenti su altri archivi per poterli logicamente raccordare con i luoghi fisici (es. i dati inventariali). L'attività è coordinata, dal punto di vista tecnico, dalla Direzione Sistemi Informativi, Portale e E-learning.
		200,00		L'eredità è in attivo. Dividendi su titoli e azioni (€ 200,00 circa).
		4.000,00		Mantenimento della pulizia di toghe, fasce, davanti e tocchi. Esecuzione di eventuali piccole riparazioni.
		150.000,00		Progetto pilota che prevede la fornitura di materiale igienico-sanitario per studentesse (assorbenti) mediante quattro distributori da collocarsi presso quattro poli: Scienze Umanistiche, Disafa, CLE e Via Marengo.
		60.000,00		Rimborso servizi presso sala studio EDISU per comodato gratuito.
		365.000,00		Servizi di governo - Dussmann convenzione FM 4
		7.000,00		Servizio esterno per la gestione delle proprietà immobiliari inserite in condomini (circa 12). Rinnovo affidamento per un importo presunto annuo di € 7.000 e prevede la partecipazione alle riunioni di condominio (tipicamente in orari diversi da quelli ordinari d'ufficio), la verifica delle spese condominiali, eventuali sopralluoghi, e in generale quanto relativo alla gestione degli immobili.
		20.000,00		Supporto esterno specialistico in materia fiscale e legale. Le attività in materia fiscale sono condivise con la Direzione Bilancio e Contratti e con la Direzione Personale (Studio Jona).
		Costi per altri servizi Totale	2.247.264,78	3.036.200,00
Costi per la riproduzione documentale	50.000,00	70.000,00		Servizio di riproduzione documenti, rilegatura e stampa
Costi per la riproduzione documentale Totale	50.000,00	70.000,00	20.000,00	
Costi per prestazioni di attività medico sanitaria lordo	237.000,00	260.000,00		Costi per prestazioni di attività medico sanitaria lordo (Prestazioni professionali in capo al medico competente)
Costi per prestazioni di attività medico sanitaria lordo Totale	237.000,00	260.000,00	23.000,00	

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE (segue)

Descrizione Voce COAN	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	2.104.000,00	3.039.500,00		Servizi logistici a supporto delle attività didattiche in spazi appositamente individuati in diverse zone della città, in particolare in zona centro. Edisu Sale Olimpia e Cavour € 110.000; Ex Palestra presso Aldo Moro € 150.000; UCI Cinema Lingotto (5 aule - da gennaio a fine maggio) € 312.000; UCI Cinema Lingotto (contratto TFA - da gennaio a marzo) € 55.000; Cinema Aurora Savigliano € 35.000; Greenwich € 200.000; Progetto Campus Diffuso € 80.000; Polo Teologico € 150.000; Parrocchia Grugliasco € 23.000; Unioncamere € 9.500. Utilizzo Lingotto Fiere per Test di Scuole di specializzazione medica € 300.000 (€ 260.866,50) + 5% € 315.000; test di accesso e selezioni Direzione Personale € 900.000 + 5% 950.000, a cui aggiungere una ulteriore sessione di concorsi rispetto a quest'anno richiesta dalla Direzione Personale per un importo ulteriore presunto di € 500.000. Costi per convenzioni con strutture esterne per ospitare eventi: € 50.000. Varie non previste: € 100.000.
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale Totale	2.104.000,00	3.039.500,00	935.500,00	
Formazione del personale	16.850,00	1.300,00		€ 1.300,00 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
		1.300,00		€ 1.300,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
		30.000,00		Formazione del personale
		17.050,00		Previsione per nuove attività di formazione
Formazione del personale Totale	16.850,00	49.650,00	32.800,00	
Imposte di registro	12.750,00	15.000,00		Imposta per registrazioni contratti (locazioni, concessioni, ecc). La previsione è basata su necessità orientative ad esempio per gli atti con la Città.
Imposte di registro Totale	12.750,00	15.000,00	2.250,00	
Imposte sul patrimonio	120.400,00	250,00		Imposta di bollo per autocarri parco auto AC
		150,00		Imposta di bollo per automezzi parco auto AC
		120.000,00		Pagamento IMU su edifici soggetti all'imposta in Torino e Provincia (immobili locati a terzi). Sono esclusi gli immobili ad utilizzo istituzionale (cat. B/5).
Imposte sul patrimonio Totale	120.400,00	120.400,00	0,00	
Imposte sul patrimonio da eredità, lasciti e donazioni	22.633,00	3.000,00		Imposta sul patrimonio - IMU
		18.872,80		Imposte sul patrimonio locazioni Via Assarotti, 17.
Imposte sul patrimonio da eredità, lasciti e donazioni Totale	22.633,00	21.872,80	-760,20	
Imposte sul reddito	800.000,00	700.000,00		L'importo previsto per l'IRES qui indicato fa riferimento agli immobili dell'Ateneo non provenienti da eredità. L'imposta IRES è composta, oltre che dall'importo derivante dalle rendite immobiliari, dai dati forniti, ognuno per la sua competenza, dalle Direzioni Bilancio e Personale
Imposte sul reddito Totale	800.000,00	700.000,00	-100.000,00	
Imposte sul reddito da eredità, lasciti e donazioni	7.800,00	8.000,00		L'eredità è in attivo. Dividendi su titoli e azioni (€ 8.000 circa).
Imposte sul reddito da eredità, lasciti e donazioni Totale	7.800,00	8.000,00	200,00	
Manutenzione ordinaria aree verdi	281.000,00	281.000,00		Manutenzione ordinaria aree verdi Ateneo
Manutenzione ordinaria aree verdi Totale	281.000,00	281.000,00	0,00	
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	15.000,00	35.000,00		Servizio di manutenzione e riparazione di apparecchiature d'ufficio: elimina code c/o segreterie, archivi rotanti, etc.
Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio Totale	15.000,00	35.000,00	20.000,00	
Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	11.500,00	6.500,00		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico scientifiche (calibrazione strumentazione)
		5.000,00		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico scientifiche (manutenzione strumenti nell'ambito della sorveglianza di agenti fisici)
Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche Totale	11.500,00	11.500,00	0,00	
Manutenzione ordinaria e riparazione autocarri	3.500,00	7.000,00		Manutenzione ordinaria parco automezzi in dotazione all'Amministrazione Centrale
Manutenzione ordinaria e riparazione autocarri Totale	3.500,00	7.000,00	3.500,00	
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	3.500,00	2.000,00		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi parco auto Amministrazione Centrale
Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi Totale	3.500,00	2.000,00	-1.500,00	
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	70.000,00	70.000,00		Manutenzione e riparazione mobili e arredi
Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi Totale	70.000,00	70.000,00	0,00	
Manutenzione ordinaria locali e impianti	7.061.052,94	200.000,00		M.O. lavori legati alla sicurezza
		515.000,00		Manutenzione ordinaria antincendio edifici Ateneo -Convenzione Dussmann
		12.000,00		Manutenzione ordinaria antincendio edifici Ateneo -Lotto 4
		741.000,00		Manutenzione ordinaria edile Lotto 1
		988.000,00		Manutenzione ordinaria edile Lotto 2
		802.750,00		Manutenzione ordinaria edile Lotto 3
		679.250,00		Manutenzione ordinaria edile Lotto 4
		1.260.000,00		Manutenzione ordinaria impianti elettrici - convenzione dussmann
		40.000,00		Manutenzione ordinaria impianti elettrici lotti 2 e 4
		190.000,00		Manutenzione ordinaria impianti elevatori edifici Ateneo - convenzione
		91.500,00		Manutenzione ordinaria impianti Scalo Vallino
		64.050,00		Manutenzione ordinaria impianti sede Via Marengo
		140.300,00		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
		-		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
		1.647.000,00		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. Quota fissa
		-		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. Quota variabile
		732.000,00		Servizi Manutentivi previsti in convenzione Dussmann - quota extracanonone
		845.000,00		Servizio di Manutenzione Impianti Idrico-Sanitari e minuto mantenimento edile Convenzione Dussmann FM4
		110.000,00		Verifiche degli impianti elettrici di messa a terra di Ateneo
		35.000,00		Verifiche periodiche impianti elevatori
Manutenzione ordinaria locali e impianti Totale	7.061.052,94	9.092.850,00	2.031.797,06	

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE (segue)

Descrizione Voce COAN	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm.	575.000,00	575.000,00		Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. proprieta'
		200.000,00		Manutenzione straordinaria impianti termici Convenzione Siram
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. proprieta' Totale</i>	<i>575.000,00</i>	<i>775.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	
Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm.	575.000,00	575.000,00		Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. terzi
		271.200,00		Manutenzione straordinaria impianti termici Convenzione Siram
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico - imm. terzi Totale</i>	<i>575.000,00</i>	<i>846.200,00</i>	<i>271.200,00</i>	
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. proprieta'	575.000,00	75.000,00		Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. proprieta'
		500.000,00		Manutenzione straordinaria edifici Ateneo
		300.000,00		Manutenzione straordinaria impianti termici Convenzione Siram
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. proprieta' Totale</i>	<i>575.000,00</i>	<i>875.000,00</i>	<i>300.000,00</i>	
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm.	575.000,00	575.000,00		Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. terzi
		400.000,00		Manutenzione straordinaria impianti termici Convenzione Siram
<i>Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attivita' istituzionali - imm. terzi Totale</i>	<i>575.000,00</i>	<i>975.000,00</i>	<i>400.000,00</i>	
Materiale di consumo scientifico e didattico	2.000,00	2.000,00		Materiale di consumo scientifico e didattico
<i>Materiale di consumo scientifico e didattico Totale</i>	<i>2.000,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>0,00</i>	
Materiali di consumo vari	80.000,00	60.000,00		Acquisto di materiali di consumo vari
		40.000,00		COVID
<i>Materiali di consumo vari Totale</i>	<i>80.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	
Oneri vari straordinari	12.000,00	10.000,00		Previsione per oneri pratiche Vigili del Fuoco (Rinnovi), ASL, Tassa ANAC, Comuni
		20.000,00		Tasse notarili su eventuali atti.
<i>Oneri vari straordinari Totale</i>	<i>12.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>18.000,00</i>	
Project financing	7.803.828,00	4.200.000,00		Canoni indicizzati per la realizzazione della Scuola di Biotecnologie di Via Nizza, 52. Riadeguato su base ISTAT.
		3.950.000,00		Canoni indicizzati per la realizzazione dell'Edificio P.le Aldo Moro. Riadeguato su base ISTAT.
		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		Contratto rep. 2934 del 21/02/08 concessione per la trigenerazione, metanizzazione e adeguamento normativo impiantistico di Palazzo Nuovo
<i>Project financing Totale</i>	<i>7.803.828,00</i>	<i>8.913.828,00</i>	<i>1.110.000,00</i>	
Pulizia ordinaria e straordinaria locali	6.300.000,00	4.350.000,00		Servizio di pulizia, lotti dal n.1 al n.8 + nuove sedi Torino (Marenco, MBC2...)
<i>Pulizia ordinaria e straordinaria locali Totale</i>	<i>6.300.000,00</i>	<i>4.350.000,00</i>	<i>-1.950.000,00</i>	
Servizi di riscaldamento, condizionamento	9.448.010,00	180.000,00		Contratto con "Termocontrol" per la sede di Vico Benevello e via Verdi, 25 in riconsegna alla data del 2 novembre 2023.
		2.500.000,00		Contratto riscaldamento con fornitore "SIRAM" per cogenerazione termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE (solo quota utenze). La stima dei costi non è facilmente prevedibile stante la variazione contrattuale prevista delle tariffe in funzione dell'andamento dei combustibili e la variazione legata alle temperature. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute. In accordo con l'energy manager dell'Ateneo si è definito l'importo indicato.
		650.000,00		Contratto Teleriscaldamento relativo agli edifici di Grugliasco. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute. Considerato l'andamento dei costi attuali non è possibile stimare con certezza l'ammontare della spesa. In accordo con l'energy manager dell'Ateneo si è definito l'importo indicato.
		3.800.000,00		Convenzione Consip relativa a tutti gli immobili dell'Ateneo eccetto i 3 immobili alimentati attraverso la cogenerazione. Considerato l'andamento dei costi attuali non è possibile stimare con certezza l'ammontare della spesa. In accordo con l'energy manager dell'Ateneo si è definito l'importo indicato.
		300.000,00		Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi riscaldamento per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo. Non è tecnicamente economico installare dei contatori dedicati, stante la configurazione degli spazi che non consente la segmentazione degli impianti. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute. Considerato l'andamento dei costi attuali non è possibile stimare con certezza l'ammontare della spesa.
		2.680.000,00		Spese riscaldamento locali di proprietà. In dettaglio: C.so M. D'Azeglio, 60: € 30.000; I.N.R.I.M. - C.so Massimo D'Azeglio, 42 - proprietà e comodato: € 85.000; Ex I.R.V.E. - C.so Unione Sovietica, 218: € 1.500.000; Via S. Ottavio, 17/19: € 20.000; Pier della Francesca: € 150.000; Via Verdi, 12: € 45.000; Consorzio Lingotto: € 850.000. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute. Considerato l'andamento dei costi attuali non è possibile stimare con certezza l'ammontare della spesa.
		310.000,00		Spese riscaldamento locali in affitto. In dettaglio: Via Bogino, 9: 30.000,00; Via G. Ferrari, 9/11: € 16.404,47; I.N.R.I.M. - C.so M. D'Azeglio, 42/Via Valperga Caluso, 33: € 80.000; Pier della Francesca: € 75.000; Padiglione 18: € 100.000. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute. Considerato l'andamento dei costi attuali non è possibile stimare con certezza l'ammontare della spesa. In accordo con l'energy manager dell'Ateneo si è definito l'importo indicato.
<i>Servizi di riscaldamento, condizionamento Totale</i>	<i>9.448.010,00</i>	<i>10.420.000,00</i>	<i>971.990,00</i>	
Servizi di vigilanza	10.120.000,00	9.020.000,00		Servizio di accoglienza, portierato, piccolo fattorinaggio e supporto agli audiovisivi presso gli edifici universitari
		960.000,00		Servizio di vigilanza armata, ispezioni, radiocollegamenti c/o varie sedi universitarie. Quota nuovo affidamento.
<i>Servizi di vigilanza Totale</i>	<i>10.120.000,00</i>	<i>9.980.000,00</i>	<i>-140.000,00</i>	
Servizi vari di pulizia	100.000,00	130.000,00		Servizi vari di pulizia: tende, bandiere, tappeti, lavaggio e manutenzione di tessuti vari - disinfestazioni, derattizzazioni, smaltimento rifiuti.
<i>Servizi vari di pulizia Totale</i>	<i>100.000,00</i>	<i>130.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	
Spese condominiali su locali di proprieta'	823.132,64	43.000,00		L'eredità è in attivo. Dividendi su titoli e azioni (€ 43.000 circa).
		44.550,00		Locali Bar Mulassano
		1.500,00		Quote di rimborso spese condominiali Via Assarotti 17 (locazioni Laudadio e Pontalto).
		963.000,00		Spese condominiali su locali di proprietà. In dettaglio: Via Po, 11: € 5.000; C.so Massimo D'Azeglio, 60: € 30.000; Via S. Ottavio, 17/19: € 15.000; Pier della Francesca: € 58.498,65 (Fabbricato 7) + € 246.996,84 (Fabbricato 1) + € 112.780,46 (Fabbricato)
<i>Spese condominiali su locali di proprieta' Totale</i>	<i>823.132,64</i>	<i>1.052.050,00</i>	<i>228.917,36</i>	

DIREZIONE SICUREZZA, LOGISTICA E MANUTENZIONE (segue)

Descrizione Voce COAN	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Spese condominiali su locali in affitto	77.766,00	280.000,00		Spese condominiali per locali in affitto. In dettaglio: Via Bogino, 9: € 25.000; Via G. Ferrari, 9/11: € 11.000; nuovi locali Pier della Francesca: € 2.121,10 (Fabbricato 7) + € 69.711,20 (Fabbricato 1) + € 160.115,14 (Fabbricato 2) + € 8.893,52 (Svizzera)
<i>Spese condominiali su locali in affitto Totale</i>	<i>77.766,00</i>	<i>280.000,00</i>	<i>202.234,00</i>	
Spese postali	50.000,00	70.000,00		Spese postali per i servizi di: affrancatrice, spedizioni estere, Telgram, Pick Up, corriere espresso
<i>Spese postali Totale</i>	<i>50.000,00</i>	<i>70.000,00</i>	<i>20.000,00</i>	
Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani	1.000.000,00	1.100.000,00		Tassa rifiuti. Importo stabile
<i>Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani Totale</i>	<i>1.000.000,00</i>	<i>1.100.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	
Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.791.000,00	100.000,00		navetta, voucher GTT, titoli di viaggio GTT, ecc...
		600.000,00		Servizio di stoccaggio materiale biblioteche e archivio storico + Uff. Concorsi
		800.000,00		Servizio di traslochi, trasporti, facchinaggio: nuovo affidamento a partire dalla data 01/07/2018
<i>Traslochi, trasporti, facchinaggio Totale</i>	<i>1.791.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>-291.000,00</i>	
Utenze e canoni per acqua	1.015.000,00	850.000,00		La stima dei consumi previsti non è di facile determinazione. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute.
		10.000,00		Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi di acqua per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo. Non è tecnicamente economico installare dei contatori dedicati, stante la configurazione degli spazi che non consente la segmentazione
<i>Utenze e canoni per acqua Totale</i>	<i>1.015.000,00</i>	<i>860.000,00</i>	<i>-155.000,00</i>	
Utenze e canoni per energia elettrica	17.677.022,00	5.500.000,00		Contratto energia elettrica con fornitore "SIRAM" per cogenerazione energia elettrica e termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE (solo quota utenze). La stima dei costi non è facilmente prevedibile stante la variazione contrattuale prevista delle tariffe
		8.000.000,00		Convenzione Consip. L'energia acquisita è quella definita "green", ovvero con processo di generazione ritenuto sostenibile secondo le norme vigenti. Per la previsione ci siamo basati sul costo medio delle fatture sinora pervenute. Considerato l'andamento
		100.000,00		Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi energia elettrica: Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo. Non è tecnicamente economico installare dei contatori dedicati, stante la configurazione degli spazi che non consente la segmentazione
<i>Utenze e canoni per energia elettrica Totale</i>	<i>17.677.022,00</i>	<i>13.600.000,00</i>	<i>-4.077.022,00</i>	
Totale complessivo	79.733.394,01	81.163.618,80	1.430.224,79	

DIREZIONE BILANCIO E CONTRATTI

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Altre imposte	3.000,00	3.000,00	-	Altre imposte - pagamento MAV ANAC
	300,00	300,00	-	Bollo auto a noleggio Rettore
Totale Altre Imposte	3.300,00	3.300,00	-	
Accesso banche dati	8.600,00	9.000,00	400,00	Accesso banche dati on-line della Direzione Bilancio e Contratti
	2.125,00	2.000,00	- 125,00	Accesso banche dati dello Staff RPD
Totale Accesso banche dati	10.725,00	11.000,00	275,00	
Altri costi per attività istituzionali	22.500,00	-	- 22.500,00	Spese per l'organizzazione della Cerimonia di Inaugurazione A.A.
	9.000,00	-	- 9.000,00	Spese per organizzazione Cerimonie Lauree H.C.
	9.000,00	6.000,00	- 3.000,00	Spese per attività istituzionali (medaglie miglior tesi e Lauree H.C., ecc.)
	-	-	-	Tamponi rapidi COVID 19
Totale Altri costi per attività istituzionali	40.500,00	6.000,00	- 34.500,00	
Buoni pasto	2.125,00	2.500,00	375,00	Utilizzo buoni pasto per ospiti
Formazione del personale	28.000,00	28.000,00	-	Formazione del personale della Direzione Bilancio e Contratti
	1.800,00	1.900,00	100,00	Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY personale della Direzione
	2.000,00	1.900,00	- 100,00	Quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE
	4.500,00	4.500,00	-	FORMAZIONE PERSONALE RETTORATO
	2.000,00	2.000,00	-	Formazione personale della Sezione Valutazione e Assicurazione Qualità
	600,00	600,00	-	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
	17.000,00	15.000,00	- 2.000,00	FORMAZIONE PERSONALE RPD
Totale Formazione del personale	56.500,00	54.500,00	- 2.000,00	
Materiali di consumo vari	7.200,00	10.000,00	2.800,00	Materiali di consumo vari
Compensi per commissioni di gara	60.000,00	40.000,00	- 20.000,00	Compensi per commissioni di gara
Attività di supporto studi e indagini lorde	50.000,00	50.000,00	-	Contratto di Consulenza fiscale
	-	50.000,00	50.000,00	Altri contratti di consulenza
Commissioni bancarie	100.000,00	120.000,00	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
	3.000,00	2.000,00	- 1.000,00	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	247.490,00	7.490,00	- 240.000,00	
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	110.000,00	70.000,00	- 40.000,00	Spese per pubbl. necrologi, avv. ricerca personale, alienazioni, ecc.
	200.000,00	70.000,00	- 130.000,00	Rimborso spese pubblicitarie per avvisi gara e risultati gara
Totale Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	310.000,00	140.000,00	- 170.000,00	
Imposta di bollo	10.000,00	10.000,00	-	Imposta di bollo
Valori bollati	2.250,00	2.250,00	-	Valori bollati
IRAP produttivo	200.000,00	150.000,00	- 50.000,00	IRAP PRODUTTIVO ANNO 2024
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	13.000,00	16.000,00	3.000,00	Spese per abbonamenti riviste e acquisto libri
	2.125,00	3.000,00	875,00	Acquisto libri Staff RPD
Totale Giornali, riviste, libri e altre pubblicazioni NON destinato alle Biblioteche	15.125,00	19.000,00	3.875,00	
Spese di rappresentanza	4.500,00	6.000,00	1.500,00	Spese di rappresentanza del Rettore
Trasferimenti a strutture interateneo	21.578,00	21.578,00	-	Assegnazione "quota ricerca" + "quota didattica" anno 2024 (FFO INTERATENE0)
Trasferimenti allo Stato	20.904,06	32.080,00	11.175,94	Trasferimento allo Stato per contenimento spesa pubblica
Accantonamenti risorse da destinare	350.000,00	500.000,00	150.000,00	Fondo a disposizione del Rettore per la realizzazione di progetti attuativi del piano strategico di Ateneo
	1.200.000,00	1.200.000,00	-	Assegnazioni per i servizi dei POLI
	8.000,00	-	- 8.000,00	ATLANTE LINGUISTICO ITALIANO
	50.000,00	-	- 50.000,00	Assegnazione SUISS
	120.000,00	-	- 120.000,00	assegnazione contributo anno 2023 Struttura Didattica Speciale Veterinaria
	-	150.000,00	150.000,00	Eventuali assegnazioni per far fronte alle esigenze dell'Ospedale Didattico Veterinario o a favore dell'Azienda Agricola.
Totale Accantonamenti risorse da destinare	1.728.000,00	1.850.000,00	122.000,00	
Totale	2.902.197,06	2.597.698,00	- 304.499,06	

DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2023-2022	Motivazione
Altri interventi a favore degli studenti	700.000,00	470.000,00	- 230.000,00	Interventi di sostegno agli studenti con DSA € 140.000 Assegnazioni ministeriale per persone disabili € 330.000
	200.000,00	200.000,00	-	Finanziamento di Ateneo studenti disabili
	-	140.000,00	140.000,00	Potenziamento spazio di ascolto
	-	300.000,00	300.000,00	Finanziamento Ateneo per progetti di tutorato (disciplinare e matricole)
	300.000,00	300.000,00	-	Contributi a favore ALMA LAUREA
	34.160,00	9.760,00	- 24.400,00	Convenzione CAF DOC per ISEE studenti
	115.000,00	150.000,00	35.000,00	Progetto Supera (Sportello UniTo Per la Riuscita Accademica)
	20.000,00	20.000,00	-	Costi per gestione procedure immatricolazioni
20.000,00	10.000,00	- 10.000,00	Prestito d'onore a favore degli studenti	
Totale Altri interventi a favore degli studenti	1.389.160,00	1.599.760,00	210.600,00	
Borse di studio a studenti	200.000,00	150.000,00	- 50.000,00	Borse di studio
	-	28.000,00	28.000,00	Borse di studio DUAL CAREER
Totale Borse di studio a studenti	200.000,00	178.000,00	- 22.000,00	
Altri servizi	790.000,00	800.000,00	10.000,00	Quota CISIA , Supporto organizzazione TOLC, costi gestione Test preselezione
	-	-	-	Affidamento per stampe delle pergamene
	5.200,00	5.500,00	300,00	Costi per contratto licenza ombrello - diritti d'autore
	20.000,00	35.000,00	15.000,00	Servizi vari
Totale Altri servizi	815.200,00	840.500,00	25.300,00	
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	270.000,00	270.000,00	-	Collaborazioni part-time studenti
	130.000,00	130.000,00	-	Collaborazioni part-time studenti per tutorato matricole
Totale Collaborazione a tempo parziale degli studenti	400.000,00	400.000,00	-	
Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	40.000,00	20.000,00	- 20.000,00	Costi per acquisto e stampa pergamene
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	130.000,00	-	- 130.000,00	Tutorato disciplinare
Commissioni bancarie	1.000,00	500,00	- 500,00	Commissioni bancarie
Costi per incentivi e sostegno agli studenti - Mobilità sostenibile	900.000,00	1.500.000,00	600.000,00	Mobilità sostenibile
Costi per incentivi e sostegno agli studenti - costi alloggio	-	300.000,00	300.000,00	Costi alloggio
Costi per la formazione del personale	44.500,00	49.600,00	5.100,00	Costi per la formazione del personale e formazione del personale ECM (ridotta di 5.000,00)
Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	80.000,00	80.000,00	-	Tirocini CRUI
Costi su progetti di didattica	192.072,00	-	- 192.072,00	
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	200.000,00	200.000,00	-	Attività culturali gestite dal consiglio studenti e organizzazioni studentesche
Quote associative	-	500,00	500,00	Quota associativa Rete RUIAP
Restituzioni e rimborsi	1.700.000,00	1.700.000,00	-	Rimborsi contribuzione studentesca
Scuole di specializzazione mediche a norma UE	45.324.150,00	61.393.857,00	16.069.707,00	Contratti di formazione specialistica medica a norma UE
Trasferimenti a università	100.000,00	120.000,00	20.000,00	Trasferimenti ad altre Università
Trasferimenti ad EDISU	20.000,00	-	- 20.000,00	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	140.000,00	20.000,00	Diritti SIAE e TRASFERIMENTI AD IMPRESE PUBBLICHE - IRES
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	13.800,00	15.000,00	1.200,00	Contributo Ateneo a favore dell'Associazione DEINA (Treno della memoria)
Trasferimenti al sistema universitario	1.010.000,00	1.513.000,00	503.000,00	Trasferimenti a CUS e a CRUI per accordi stipulati

DIREZIONE DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI (segue)

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	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)
	40.000,00	40.000,00	-	Diritto allo studio - quote studenti disabili
	-	15.000,00	15.000,00	Riconoscimento diploma di laurea in Scienze Strategiche al personale militare dell'Esercito
	-	62.000,00	62.000,00	Fondi da assegnare ad Infermieristica
	-	111.500,00	111.500,00	Fondi da assegnare a Veterinaria
	100.000,00	100.000,00	-	Scuola di specializzazione Professioni legali
	80.000,00	70.000,00	- 10.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di Fisica
	300.000,00	320.000,00	20.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di Veterinaria
	450.000,00	400.000,00	- 50.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Culture Politiche e Società
	300.000,00	330.000,00	30.000,00	Corsi on line di Giurisprudenza
	35.000,00	35.000,00	-	Fondi da assegnare al Dip. Di filosofia per Scienze dell'educazione
	-	60.000,00	60.000,00	Fondi da assegnare al Dip. Di filosofia per Scienze della formazione primaria
	730.000,00	850.000,00	120.000,00	Scuole di Specializzazione
	30.000,00	-	- 30.000,00	Riconoscimento diploma di laurea in Scienze strategiche al personale militare dell'esercito
	60.000,00	-	- 60.000,00	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
	-	2.000.000,00	2.000.000,00	Corsi PRE FIT laureati da assegnare a CIFIS
	520.000,00	480.000,00	- 40.000,00	Fondi da trasferire a SUSCOR - Conservazione e Restauro dei beni culturali
4.500.000,00	4.500.000,00	-	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	
<i>Totale Accantonamenti risorse da destinare</i>	<i>7.503.000,00</i>	<i>9.731.500,00</i>	<i>2.228.500,00</i>	
Totale	60.192.882,00	79.782.217,00	19.589.335,00	

DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITÀ

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Acquisto attrezzature varie	-	-	-	Somme previste per attrezzature varie
Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	-	-	-	Somme previste per arredi vari
Totale acquisti mobili e attrezzature	-	-	-	
Affitto locali	173.168,00	-	173.168,00	Via Bogino, 9
	136.924,67	-	136.924,67	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
	262.297,56	-	262.297,56	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
	204.960,00	-	204.960,00	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
	77.766,00	-	77.766,00	Spese condominiali su locali in affitto
	Totale affitto locali	5.692.150,65	-	5.692.150,65
Altri costi per attività istituzionali	-	50.000,00	50.000,00	Spese connesse alle attività del Green Office di Ateneo
	-	60.000,00	60.000,00	Assegni/borse su progetti di sostenibilità ambientale
	-	40.000,00	40.000,00	Comunicazioni d'Ateneo su iniziative di sostenibilità ambientale
Altri costi per il personale	4.700,00	5.000,00	300,00	Rimborso spese per iscrizione albi e collegi professionali
Attività di supporto studi e indagini lordo	209.500,00	-	209.500,00	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	2.154.264,78	-	2.154.264,78	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)
				Insedimento 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)
Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	1.140.000,00	-	1.140.000,00	Utilizzo Lingotto Fiere per test di Scuole di specializzazione medica (€ 200.000); test di accesso vari (€ 540.000); eventuali selezioni Direzione Personale (€ 400.000)
	964.000,00	-	964.000,00	Servizi logistici a supporto delle attività didattiche in spazi appositamente individuati in diverse zone della città, in particolare in zona centro
Formazione del personale	14.115,00	16.350,00	3.635,00	Previsione per nuove attività di formazione (€ 12.665)
		700,00		Quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 700)
		700,00		Quota per corsi di formazione in tema di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 750)
Totale costi formazione, altri servizi, costi vari	4.486.579,78	172.750,00	- 4.313.829,78	
Imposte di registro	12.750,00	-	12.750,00	Imposte per registrazioni contrattuali
Imposte sul patrimonio	142.633,00	-	142.633,00	IMU Imposte sul patrimonio da eredità, lasciti e donazioni da recuperi fitti eredità (€ 22.633)
Imposte sul reddito	807.800,00	-	807.800,00	IRES Imposta dovuta per proventi finanziari derivanti dal disinvestimento titoli eredità (€ 7.800,00)
Totale imposte di registro, patrimonio e sul reddito	963.183,00	-	963.183,00	
Leasing immobiliare in costruendo	-	-	-	Gugliasco 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	-	-	-	Manutenzione di immobili derivanti da eredità Marangoni (finanziata mediante alienazione di altri immobili di eredità)
Manutenzione straordinaria di fabbricati residenziali per attività istituzionali - imm. proprietà	-	-	-	Interventi di manutenzione straordinaria per riqualificazione impianti sportivi
Ricostruzione e ripristino di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico -imm.proprietà	-	90.000,00	90.000,00	Istituto Angelo Mosso, Alagna Valsesia (VC): lavori propedeutici ad una possibile riqualificazione dell'Osservatorio
Ricostruzione e ripristino di fabbricati di valore storico, archeologico e artistico -imm.terzi	-	-	-	Rettorato Via Verdi 8 interventi di riqualificazione Biblioteca
Investimenti su progetti di edilizia	59.907.915,71	23.311.347,77	- 36.596.567,94	Investimenti su progetti di edilizia, riqualificazione e manutenzione dei siti in utilizzo all'Ateneo
Totale investimenti su progetti di edilizia	59.907.915,71	23.401.347,77	- 36.506.567,94	

DIREZIONE EDILIZIA E SOSTENIBILITÀ (segue)

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Totale investimenti su progetti di edilizia	59.907.915,71	23.401.347,77	- 36.506.567,94	
Mutui e interessi	7.243.337,23	8.801.444,28	1.558.107,05	Rimborso quota capitale ed interessi 2024 per mutui Cassa Depositi e Prestiti: euro 8.089.047,78
				Rimborso quota capitale ed interessi 2024 per mutui Intesa Sanpaolo: euro 712.396,50
Project financing	3.400.000,00	-	- 3.400.000,00	Scuola di biotecnologie
	3.640.000,00	-	- 3.640.000,00	Piazzale Aldo Moro
Totale mutui, interessi, project financing	14.283.337,23	8.801.444,28	- 5.481.892,95	
Servizi di riscaldamento, condizionamento	9.448.010,00	-	- 9.448.010,00	Rimborso ad Azienda Ospedaliera San Luigi per consumi riscaldamento per Palazzina Suore e altri locali in comodato all'Ateneo
				Contratto riscaldamento con fornitore "SIRAM" per cogenerazione termica per Grugliasco, Palazzo Nuovo, CLE
				Contratto Teleriscaldamento relativo agli edifici di Grugliasco
				Spese riscaldamento locali in affitto
				Spese riscaldamento locali di proprietà
				Contratto con "Termocontrol" per la sede di Vicolo Benevello
				Convenzione Consip
				Consumi sedi extrametropolitane Alba - Cuneo - Savigliano
Totale servizi di riscaldamento, condizionamento	9.448.010,00	-	- 9.448.010,00	
Spese condominiali su locali di proprietà	734.000,00	-	- 734.000,00	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
	89.132,64	-	- 89.132,64	Spese condominiali per immobili ereditati la cui copertura finanziaria è garantita da fitti o rimborsi.
Oneri vari straordinari	29.000,00	12.000,00	- 17.000,00	Oneri vari straordinari
Tassa rimozione rifiuti solidi e urbani	1.000.000,00	-	- 1.000.000,00	TARI
Utenze e canoni per acqua	1.015.000,00	-	- 1.015.000,00	Rimborsi per utenze e canoni per forniture idriche
Utenze e canoni per energia elettrica	17.677.022,00	-	- 17.677.022,00	Rimborsi per utenze e canoni per forniture elettriche
Totale utenze, canoni, Tari, spese condominiali	20.544.154,64	12.000,00	- 20.532.154,64	
Accantonamenti risorse da destinare	-	-	-	Accantonamento di proventi e rimborsi in attesa di destinazione.
Totale	115.325.331,01	32.387.542,05	- 82.937.788,96	

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

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Attività di supporto studi e indagini lordo	8.540,00	8.540,00	-	Proseguimento 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	-	43.200,00	43.200,00	Borse di addestramento alla ricerca (in collaborazione con il Dipartimento di Psicologia). Nel 2024 è prevista l'attivazione di n. 2 borse di 18 mesi; nel 2026 è prevista l'attivazione di n. 1 borsa di 18 mesi
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
Totale Compensi e rimborsi spese ai relatori	10.000,00	-	- 10.000,00	
Compensi per la formazione del personale lordo	52.020,00	53.850,00	1.830,00	Compensi per la formazione del personale interno e professionisti esterni
	1.275,00	2.000,00	725,00	Compensi a personale interno per tutoraggio on the job rivolto a personale neoassunto
	3.230,00	1.350,00	- 1.880,00	Compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	4.500,00	6.700,00	2.200,00	Compensi personale interno e professionisti esterni in ambito TAC e Privacy
	10.000,00	2.000,00	- 8.000,00	Compensi per corsi di formazione in materia di accreditamento e qualità CdS
Totale Compensi per la formazione del personale lordo	71.025,00	65.900,00	- 5.125,00	
Compensi per la formazione del personale contributi obbligatori	11.985,00	19.350,00	7.365,00	Contributi Obbligatori - Compensi per la formazione del personale interno e professionisti esterni
	297,50	750,00	452,50	Contributi obbligatori - Compensi personale interno per tutoraggio on the job personale neoassunto
	765,00	480,00	- 285,00	Contributi obbligatori su compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	1.100,00	2.450,00	1.350,00	Contributi obbligatori - Compensi personale interno e professionisti esterni in ambito TAC e Privacy
	-	750,00	750,00	Contributi obbligatori - Compensi per corsi di formazione in materia di accreditamento e qualità CdS
Totale Compensi per la formazione del personale contributi obbligatori	14.147,50	23.780,00	9.632,50	
Compensi per la formazione del personale IRAP	3.995,00	6.800,00	2.805,00	IRAP - Compensi per la formazione del personale interno e professionisti esterni
	127,50	250,00	122,50	IRAP - Compensi personale interno per tutoraggi on the job rivolto a personale neoassunto
	255,00	170,00	- 85,00	IRAP su compensi per corsi di formazione per personale docente che ricopre ruoli istituzionali
	400,00	850,00	450,00	IRAP - Compensi personale interno e professionisti esterni in ambito TAC e Privacy
	-	250,00	250,00	IRAP - Compensi per corsi di formazione in materia di accreditamento e qualità CdS
Totale Compensi per la formazione del personale IRAP	4.777,50	8.320,00	3.542,50	
Costi operativi su altri progetti	-	-	-	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	11.050,00	13.000,00	1.950,00	Iscrizione a corsi di formazione esterna del personale afferente alla Direzione SORUSID
	900,00	1.000,00	100,00	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
	9.000,00	10.000,00	- 4.000,00	Acquisto corsi di formazione in house in tema di TAC e Privacy per tutto il personale
	5.000,00			
	127.500,00	175.000,00	47.500,00	Formazione personale TA: Quote adesione Coinfo e Lineatenei + Organizzazione iniziative formative in house + Iscrizioni corsi di formazione esterni per Tecnici della Ricerca + Corsi lingua inglese e intercomprensione (CLA+UNITA)
	-	2.000,00	2.000,00	Iscrizioni corsi di formazione esterni per il personale della Direzione sui temi della parità
	-	10.000,00	10.000,00	Corsi di formazione in house in materia di parità e contrasto alle discriminazioni
30.000,00	3.500,00	- 26.500,00	Acquisto corsi di formazione in house in materia di accreditamento e qualità CdS - Personale TA	
Totale Formazione del personale	184.450,00	215.500,00	31.050,00	
Oneri di aggiornamento personale docente	4.250,00	2.000,00	- 2.250,00	Iscrizioni corsi di formazione esterni per Direttori di Dipartimento e dei Centri di I° Livello - Vicedirettore Didattica - Vicedirettore Ricerca - Presidenti corsi di laurea - Scuola di Dottorato
	30.000,00	3.500,00	- 26.500,00	Acquisto corsi di formazione in house in materia di accreditamento e qualità CdS - Personale Docente
Totale Oneri di aggiornamento personale docente	34.250,00	5.500,00	- 28.750,00	
Quote associative	1.500,00	11.000,00	9.500,00	Iscrizione annuale AIF (Associazione Italiana Formatori) + Adesione annuale NEXT Deloitte
Totale	330.690,00	381.740,00	51.050,00	

DIREZIONE PERSONALE

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Personale docente e ricercatore T.I.	166.187.791,94	174.070.178,26	7.882.386,32	Competenze fisse docenti e ricercatori T.I.
	693.644,07	336.195,61	- 357.448,46	Competenze fisse docenti e ricercatori T.I. - Convenzioni con soggetti terzi per personale docente
	15.000,00	15.000,00	-	Indennità' di rischio docenti e ricercatori T.I.
	332.215,00	370.000,00	37.785,00	Premialità art. 9 L. 240/2010 docenti e ricercatori T.I.
	276.760,00	-	- 276.760,00	Arretrati docenti e ricercatori T.I.
Totale Personale docente e ricercatore T.I.	167.505.411,01	174.791.373,87	7.285.962,86	
Personale docente e ricercatore T.D.	19.689.346,83	18.522.705,04	- 1.166.641,79	Competenze fisse ricercatori T.D.
	3.040.529,11	-	- 3.040.529,11	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 1062 quota finanziata dal MUR
	-	1.468.326,80	1.468.326,80	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 1062 quota finanziata da Cofin progetti Dipartimenti
	-	464.149,00	464.149,00	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 1062 quota Cofin Ateneo
	-	-	-	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) DM. 737 quota finanziata dal MUR
	1.201.974,19	1.420.800,00	218.825,81	Competenze fisse ricercatori T.D. - reclutamento ricercatori tipo a) su PRO3 cofinanziamento di Ateneo
	50.878,00	50.878,00	-	Competenze fisse ricercatori T.D. - Convenzione con soggetti terzi per ricercatori di tipo a)
	-	3.350,00	3.350,00	Indennità' di rischio ricercatori T.D.
	500.000,00	300.000,00	- 200.000,00	Affidamenti e supplenze T.D. (Didattica dei ricercatori)
	-	434.000,00	434.000,00	Affidamenti e supplenze T.D. - Assegnazione SUIISM
	236.036,00	220.584,00	- 15.452,00	Competenze fisse docenti comandati T.D.
Totale Personale docente e ricercatore T.D.	24.718.764,13	22.884.792,84	- 1.833.971,29	
Docenti a contratto T.D.	92.000,00	107.400,00	15.400,00	Competenze fisse docenti a contratto T.D.
Collaborazioni coordinate e continuative didattica	267.465,16	267.465,16	-	Collaborazioni coordinate e continuative didattica
Collaboratori ed esperti linguistici T.I.	1.354.830,00	1.631.262,00	276.432,00	Competenze fisse CEL T.I.
	75.000,00	300.000,00	225.000,00	Arretrati ai collaboratori ed esperti linguistici T.I.
	100.000,00	120.000,00	20.000,00	Fondo TFR collaboratori esperti linguistici
Totale Collaboratori ed esperti linguistici T.I.	1.889.295,16	2.426.127,16	536.832,00	
Assegni di ricerca	2.160.000,00	2.160.000,00	-	Assegni di ricerca
	80.000,00	80.000,00	-	Convezione con AXA Assicurazioni per attivazione assegno di ricerca - quota finanziata da terzi
	10.382,00	10.382,00	-	Cofinanziamento di Ateneo per assegno di ricerca finanziato da AXA Assicurazioni
	-	7.178,70	7.178,70	Convezione Polito per cofinanziamento assegno di ricerca
Totale Assegni di ricerca	2.250.382,00	2.257.560,70	7.178,70	
Dirigenti T.I.	298.038,00	321.283,00	23.245,00	Competenze accessorie dirigenti T.I.
	1.110.259,00	1.100.072,00	- 10.187,00	Competenze fisse dirigenti T.I.
Totale Dirigenti T.I.	1.408.297,00	1.421.355,00	13.058,00	
Personale tecnico amministrativo T.I.	73.094.957,56	74.580.481,75	1.485.524,19	Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.I.
	5.044.677,00	4.279.933,94	- 764.743,06	Contratto collettivo personale tecnico-amministrativo T.I.
	5.000,00	4.000,00	- 1.000,00	Indennità' centralinisti personale tecnico-amministrativo T.I.
	7.000,00	7.000,00	-	Indennità' di rischio personale tecnico-amministrativo T.I.
	1.311.521,00	580.000,00	- 731.521,00	Premialità art. 9 L. 240/2010 personale tecnico amministrativo T.I.
	147.000,00	147.000,00	-	Straordinario personale tecnico-amministrativo T.I.
383.256,00	69.190,00	- 314.066,00	Arretrati al personale tecnico-amministrativo T.I.	
Totale Personale tecnico amministrativo T.I.	79.993.411,56	79.667.605,69	- 325.805,87	
Direttore generale e dirigenti T.D.	45.517,00	46.445,00	928,00	Competenze accessorie Direttore generale T.D.
	16.454,00	73.688,00	57.234,00	Competenze accessorie dirigenti T.D.
	242.165,00	242.165,00	-	Competenze fisse Direttore generale T.D.
	121.908,00	244.444,00	122.536,00	Competenze fisse dirigenti T.D.
Totale Direttore generale e dirigenti T.D.	426.044,00	606.742,00	180.698,00	
Personale tecnico amministrativo T.D.	3.728.828,32	2.139.126,01	- 1.589.702,31	Competenze fisse personale tecnico-amministrativo T.D.
	175.575,00	165.000,00	- 10.575,00	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo T.D.
	3.000,00	3.000,00	-	Straordinario personale tecnico-amministrativo T.D.
Totale Personale tecnico amministrativo T.D.	3.907.403,32	2.307.126,01	- 1.600.277,31	
Costi per la formazione del personale	5.000,00	14.000,00	9.000,00	Compensi per la formazione del personale
	28.750,00	31.100,00	2.350,00	Formazione del personale
Totale Costi per la formazione del personale	33.750,00	45.100,00	11.350,00	

DIREZIONE PERSONALE (segue)

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Buoni pasto	1.950.000,00	2.220.000,00	270.000,00	Buoni pasto
Missioni	31.000,00	31.000,00	-	Missioni all'Estero
	126.000,00	126.000,00	-	Missioni in Italia
<i>Totale Missioni</i>	<i>2.107.000,00</i>	<i>2.377.000,00</i>	<i>270.000,00</i>	
Altri costi per il personale	195.000,00	252.500,00	57.500,00	Altri costi per il personale
	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
	-	100.000,00	100.000,00	Finanziamento titoli di viaggio
	500.000,00	600.000,00	100.000,00	Quota carico ente INAIL spese infortuni
<i>Totale Altri costi per il personale</i>	<i>1.295.000,00</i>	<i>1.552.500,00</i>	<i>257.500,00</i>	
Commissioni di concorso	960.000,00	1.000.000,00	40.000,00	Indennità, compensi e rimb.spese a commissioni di concorso ed esami di stato
Rimborsi spese organi istituzionali	29.000,00	26.000,00	- 3.000,00	Rimborsi viaggi e altre spese organi di controllo, di revisione e NdV
	120.000,00	220.000,00	100.000,00	Rimborsi viaggi e altre spese organi di governo e istituzionali
<i>Totale Rimborsi spese organi istituzionali</i>	<i>1.109.000,00</i>	<i>1.246.000,00</i>	<i>137.000,00</i>	
Gettoni, indennità ai componenti degli organi istituzionali	70.000,00	95.000,00	25.000,00	Compensi ai membri degli organi di controllo e di revisione (compresi i compensi ai membri interni NdV) -
	43.000,00	43.000,00	-	Compensi ai membri esterni del NdV
	6.500,00	6.500,00	-	Gettoni ai membri degli organi di controllo e di revisione
	956.823,00	1.196.823,00	240.000,00	Gettoni ai membri degli organi di governo e istituzionali
<i>Totale Gettoni, indennità ai componenti degli organi istituzionali</i>	<i>1.076.323,00</i>	<i>1.341.323,00</i>	<i>265.000,00</i>	
Quote associative	600,00	600,00	-	Quote associative
Altri Costi per attività istituzionali	50.000,00	30.000,00	- 20.000,00	Costi per commissioni abilitazione scientifica nazionale (L240/2010 art. 16)
	80.000,00	70.000,00	- 10.000,00	Costi per commissioni di concorso per dottorati di ricerca -
<i>Totale Altri Costi per attività istituzionali</i>	<i>130.600,00</i>	<i>100.600,00</i>	<i>- 30.000,00</i>	
Studi, consulenze e indagini	35.000,00	-	- 35.000,00	Compenso Consigliera di fiducia
Costi per altri servizi	-	-	-	Costi per procedure selettive nell'ambito delle attività concorsuali
Trasferimenti allo Stato	642.524,00	759.309,00	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	13.200,00	16.200,00	3.000,00	Trasferimenti a Città di Torino per servizi prestati per servizio civile
Accantonamento rinnovi contrattuali	1.207.988,00	1.070.221,00	- 137.767,00	Accantonamento per i rinnovi contrattuali
<i>Totale Altri Costi e Accantonamenti</i>	<i>1.898.712,00</i>	<i>1.845.730,00</i>	<i>- 52.982,00</i>	
Totale Costi	289.749.393,18	294.870.936,27	5.121.543,09	

DIREZIONE RICERCA

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione	
Altre utenze e canoni	105.000,00	100.000,00	-5.000,00	Adesione alla banca dati SCIVAL sui prodotti della ricerca (€ 70.000) e alla banca dati sulle opportunità di finanziamento nell'ambito di bandi competitivi comunitari (€ 30.000).	
Attività di supporto studi e indagini	31.000,00	40.000,00	9.000,00	Incarico di supporto alle strutture di ateneo sui progetti comunitari	
Borse di studio dottorati di ricerca		1.788.146,94	1.788.146,94	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - quota a carico di Ateneo - 4 anno	
		20.987,20	20.987,20	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - 1 borsa a supporto dei ricercatori Rita Levi Montalcini - 4 anno	
		602.411,08	602.411,08	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - quota finanziata da Compagnia di San Paolo Convenzione 19/21 - 4 anno	
		1.585.752,72	1.585.752,72	Borse di dottorato XXXVII ciclo bando ordinario - quota MUR - 4 anno	
		500.000,00	500.000,00	Finanziamento della Compagnia di San Paolo Convenzione 2022/2024 per top up Borse di dottorato PON ex D.M. 1061/2021	
		272.727,00	272.727,00	Finanziamento della Compagnia di San Paolo Convenzione 2022/2024 per top up Borse di dottorato PNRR ex D.M. 351 e 352/2022	
		352.851,28	352.851,28	Borse di dottorato XXXVIII ciclo bando ordinario quota finanziamento della Compagnia di San Paolo - Convenzione 22/24 - 3 anno	
		2.310.703,68	2.310.703,68	Borse di dottorato XXXVIII ciclo bando ordinario - quota MUR - 3 anno	
		2.996.880,49	1.629.039,65	-1.367.840,84	Borse di Dottorato di Ricerca XXXVIII ciclo - quota di competenza terzo anno a carico dell'Ateneo
		75.553,92	100.738,56	25.184,64	Borse di ricerca XXXVIII ciclo Rita Levi Montalcini - quota di competenza terzo anno a carico dell'ateneo
		599.562,80	2.383.154,10	1.783.591,30	Borse di dottorato XXXIX ciclo - quota di competenza a carico dell'Ateneo - 2 anno
		166.707,06	622.457,89	455.750,83	Borse di Dottorato di Ricerca XXXIX ciclo - quota finanziata dalla Compagnia di San Paolo Convenzione 22/24 - 2 anno
		705.299,10	2.173.424,11	1.468.125,01	Borse di Dottorato di Ricerca XXXIX ciclo - quota MUR - 2 anno
		700.000,00	-	-700.000,00	Incremento budget - Cofinanziamento di Ateneo borse di dottorato bando "ordinario" per il XXXIX ciclo
		37.789,76	50.369,28	12.579,52	N. 2 borse di Dottorato di Ricerca da destinare ai ricercatori vincitori del Bando Rita Levi Montalcini sul XXXIX ciclo
		-	142.712,95	142.712,95	Stanziamento importo equivalente di due borse non assegnate sul 39° ciclo da destinare al pagamento della maggiorazione all'estero delle borse PON
		-	301.005,73	301.005,73	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza finanziata da MUR
		-	6.137,11	6.137,11	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza a carico di Ateneo
		-	71.137,31	71.137,31	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza finanziata da Compagnia di San Paolo convenzione 2022/2024
		-	37.789,76	37.789,76	N. 4 borse di Dottorato di Ricerca da destinare ai ricercatori vincitori del Bando Rita Levi Montalcini sul XL ciclo
	-	2.000.000,00	2.000.000,00	N. 250 Borse di dottorato XL ciclo "bando ordinario" quota di competenza coperta con utile 2022	
Totale borse di studio dottorati di ricerca	5.281.793,13	16.951.546,35	11.669.753,22		
Costi per altri servizi	706.500,00	753.000,00	46.500,00	Quota da utilizzare per gli stabulari di ateneo (€ 700.000) Spese per servizi applicativi per migrazione. Hosting e manutenzione della piattaforma software open-source gratuita OJS (€ 40.000). Indagine AlmaLaurea sui postdoc (€ 8.000). Costi vari di traduzione ed altri servizi (€ 5.000).	
Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.000,00	2.000,00	1.000,00	Costi per campagne di sensibilizzazione e organizzazione convegni e manifestazioni	
Costi vari per manifestazioni e convegni	120.000,00	120.000,00	0,00	Previsione su indicazione del Rettore da destinare a supporto degli eventi delle strutture di ateneo	
Formazione del personale	22.300,00	32.400,00	10.100,00	€ 1.200,00 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID). € 1.200,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID). Importo previsto per la partecipazione a corsi di formazione del personale della Direzione.	
Materiale di consumo veterinario	500,00	1.000,00	500,00	Materiale di consumo per lo Staff Servizio Veterinario di Ateneo	
Missioni all'Estero	-	20.000,00	20.000,00	Somme da destinare a missioni istituzionali all'estero svolte da personale tecnico amministrativo e docente in rappresentanza dell'Ateneo	
Missioni in Italia	-	15.000,00	15.000,00	Somme da destinare a missioni istituzionali in Italia svolte da personale tecnico amministrativo e docente in rappresentanza dell'Ateneo	
Oneri vari straordinari	2.000,00	4.000,00	2.000,00	Costi per spese notarili	
Programmi di mobilità e scambi culturali degli studenti	-	-	-	Contributo una tantum per le borse di cotutela	
Quote associative	321.300,00	240.010,00	-81.290,00	Quota delle quote associative già autorizzate dal Cda o già previste negli atti costitutivi delle associazioni stesse (€ 239.710). Quota associativa Coordinamento nazionale dei CUG universitari (€ 300).	
Trasferimenti a CRUI	-	800,00	800,00	Contributo Adesione Progetto DOI	
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	-	-	0,00	Convenzione vigente con l'Archivio di Stato per utilizzo locali e documentazione (Archivio Storico)	
Trasferimenti ad Enti di ricerca	285.000,00	285.000,00	0,00	Previsione per la quota prevista con l'Associazione Apriti cielo (€ 10.000). Quota da trasferire a INRIM come da convenzione in fase di approvazione per l'utilizzo dei Laboratori Condivisi e della Strumentazione Scientifica (€ 25.000). Quota da trasferire alla Fondazione Cavalieri Ottolenghi come da convenzione in fase di approvazione (€ 250.000).	
Trasferimenti ad istituzioni sociali private	-	40.000,00	40.000,00	Contributo alla fondazione Merz sulla base della delibera n. 9/2019/V/8 del 26.9.19	
Trasferimenti al sistema universitario	300,00	-	-300,00	Trasferimento a CREI per adesione Progetto DOI	
Valori bollati	3.000,00	3.000,00	0,00	Marche da bollo per contratti e convenzioni in particolare da utilizzare per i protocolli tra aziende e ateneo attivati nell'ambito dei progetti in apprendistato di Alta formazione e ricerca e per i progetti di apprendistato di Alta formazione e ricerca da presentare alla Regione Piemonte	
Accantonamenti risorse da destinare	50.000,00	50.000,00	0,00	Convenzione con il Dipartimento di Giurisprudenza	
	15.000,00	45.000,00	30.000,00	Evoluzione del Progetto SMART- Spazio Unito per la ricerca	
	-	-	0,00	Fondi per attività di Public Engagement dei Dipartimenti (i fondi gestiti tramite il Comitato di Ateneo per il Public Engagement)	
	20.000,00	30.000,00	10.000,00	Previsione a favore di iniziative di interesse trasversale per la scuola di dottorato (ad esempio potenziamento soft skills dei dottorandi, organizzazione eventi, percorsi di formazione, ecc.)	
	-	700.000,00	700.000,00	Quota da assegnare ai dipartimenti che non sono stati selezionati come Dipartimenti di Eccellenza	
	10.000,00	-	-10.000,00	Contributo per attività di networking progetti di ricerca internazionali	
	-	-	0,00	Contributo sulla base dell'accordo con la Regione Piemonte per la sede di Bruxelles (rimangono 12.000 € previsti dalla Direzione Edilizia e Sostenibilità)	
	40.000,00	60.000,00	20.000,00	Quota da utilizzare per spese di Public Engagement	
	65.000,00	65.000,00	0,00	Quota derivante dalle tasse pagate per l'iscrizione al concorso di dottorato	
	2.700.000,00	5.000.000,00	2.300.000,00	Ricerca Locale	
Totale risorse da destinare	2.900.000,00	5.950.000,00	3.050.000,00		
Totale	9.779.693,13	24.557.756,35	14.778.063,22		

DIREZIONE SISTEMI INFORMATIVI, PORTALE, E-LEARNING

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Acquisizione e realizzazione software	564.702,00	35.000,00	- 364.982,00	Affidamento del servizio di realizzazione e manutenzione di applicazioni web nell'ambito delle procedure gestionali dell'Ateneo
		910,00		Aggiornamento licenze Telestream Wirecast alla versione Insider Access Plan Lapsed (Studio and Pro)
		2.000,00		Allestimento per web conference del Salone Rettore
		10.000,00		Fornitura di licenza di aggiornamento Palo Alto Virtual systems per PA-3260
		210,00		Fornitura di una licenza software ZebraDesigner Professional 3
		15.000,00		Implementazione del servizio Depotlab
		20.000,00		Licenze varie su nuovi progetti
		20.000,00		nginx plus rinnovo
		36.600,00		OPENSIPI - Evolutive Applicative
		25.000,00		Software analisi log utilizzando AI
		5.000,00		Software per cloud services e management
30.000,00	Software per la produzione badge			
Totale Acquisizione e realizzazione software	564.702,00	199.720,00	- 364.982,00	
Acquisto apparecchiature informatiche e attrezzature varie	2.633.300,00	300.000,00	- 1.240.100,00	Access Point e altro HW WiFi
		260.000,00		Acquisto pc, pc portatili, mac, tablet, smartphone, etc.
		20.000,00		Acquisto periferiche di stampa
		12.200,00		Bollatrici
		80.000,00		CISCO Phone 7821
		40.000,00		Digitale signage: acquisto minipc
		30.000,00		Dispositivi per la produzione badge
		40.000,00		Dispositivi vari
		400.000,00		Fornitura di un Router - Switch
		6.000,00		Riscatto e/o acquisto apparecchi telefonici
		200.000,00		thin client per rinnovo parco macchine
5.000,00	Attività su progetti - Apple Vision Pro (Arato)			
Totale acquisto apparecchiature informatiche e attrezzature varie	2.633.300,00	1.393.200,00	- 1.240.100,00	
Acquisto impianti e arredi per locali ad uso specifico	1.773.891,89	48.000,00	3.903.546,91	Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico
		732.000,00		Accordo quadro per allestimento multimediale
		48.970,00		Adeguamento alla modalità ibrida dell'Aula Magna Rettorato (amplificazione, telecamere ecc.)
		33.500,00		Allestimenti sala riunioni per estensione Nuovo Centro Biotecnologie (Scalo Vallino - MBC3)
		18.300,00		Allestimento per web conference del Salone Rettore
		192.400,00		Ampliamento Ex La Stampa (nuove aule e Iscreen Via Marengo)
		28.000,00		Attrezzature audio-video: eventuali acquisti in emergenza o soluzioni custom
		182.000,00		Attrezzature audio-video: fondi manutenzione straordinaria aule
		154.000,00		Attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza
		107.368,80		Attrezzature audio-video: nuove aule Dipartimento di Informatica
		500.000,00		Cablaggio Regina Margherita
		280.000,00		Contratto Telecom per fornitura e posa in opera dei materiali per la realizzazione degli impianti di trasmissione dati e fonia in edifici dell'Università di Torino (gara SCR)
		10.000,00		Fornitura del sistema CABOLO® per la trascrizione, traduzione, indicizzazione e archiviazione automatica di meeting, traduzione automatica di documenti
		3.000.000,00		Impianti multimediali CAMPUS GRUGLIASCO
		30.500,00		Integrazioni sale riunioni Polo Direzioni
		230.000,00		IOT infrastruttura cloud a supporto
		23.300,00		Ledwall Rettorato
		39.100,00		Monitor iScreen: nuove postazioni
		20.000,00		nuovi CDZ per stemmi
		Totale acquisto impianti e arredi per locali ad uso specifico		1.773.891,89
Assistenza informatica e manutenzione Software	6.529.519,20	4.846.355,94	- 1.683.163,26	Servizi vari di assistenza informatica e manutenzione Software
Canoni di licenze software	922.200,00	4.670,00	2.770,00	Accesso alla FORNITURA QUINQUENNALE DEL SOFTWARE CRITERIUM E SERVIZI CONNESSI.
		295.000,00		Adesione al contratto CRUI per l'accesso alla fornitura triennale di software Google e servizi connessi
		470.000,00		Convenzione per l'accesso all'Accordo Microsoft Education Alliance Istruzione Superiore tra CRUI e Università degli Studi di Torino. Ordine Annuale licenze e
		27.400,00		Fornitura delle licenze SAS for Academia (Modalità University)
		64.000,00		Rinnovo annuale della licenza Matlab Academic Campus Wide Suite
		54.900,00		Rinnovo triennale del contratto CAMPUS SPS n°40526
9.000,00	Sistema DepotLab® per la gestione delle richieste di acquisto dei beni e servizi d'Ateneo,			
Totale Canoni di licenze software	922.200,00	924.970,00	2.770,00	
Costi per altri servizi	2.757.336,78	1.518.885,39	- 1.238.451,39	Costi per servizi vari nell'ambito delle attività di competenza della Direzione.
Costi per applicazioni software erogati come servizi (SaaS)	2.678.131,08	76.000,00	86.668,92	Affidamento dei servizi per l'utilizzo delle soluzioni CINECA e dei servizi di assistenza connessi anno 2024
		67.000,00		
		935.000,00		
		486.800,00		
1.200.000,00				
Totale Costi per applicazioni software erogati come servizi (SaaS)	2.678.131,08	2.764.800,00	86.668,92	
Formazione del personale	49.750,00	1.500,00	250,00	€ 1.500,00 quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
		1.500,00		€ 1.500,00 quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY (€ 15.000,00 suddivisi tra tutte le Direzioni - ripartizione definita dalla Direzione SOSID)
		47.000,00		Formazione del personale
Totale Formazione del personale	49.750,00	50.000,00	250,00	

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

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	314.500,00	25.000,00		- Contratto in costo copia per assistenza su stampante OKI C931DN per l'anno 2024 - estensione di garanzia su apparecchiature
		15.000,00		Fornitura dei servizi di assistenza e manutenzione su terminali di rilevazione presenze per il periodo
		20.000,00		Manutenzione Storage backup
		20.000,00		rinnovo assistenza HW server - Thin client fuori garanzia
		5.000,00		Riparazione smartphone assegnati al personale Unito
		12.200,00		Acquisto pacchetti manutenzione e montaggio AP (PDL)
		20.000,00		Connessione città della scienze alla rete di Unito
		30.000,00		Connessione Piazza Carlna alla rete Unito
		25.000,00		Fornitura del servizio di Manutenzione Correttiva su chiamata per infrastruttura TLC nel Comune di Torino
		4.739,70		fornitura in IRU dei diritti reali d'uso esclusivo di 10 coppie di fibre ottiche spente - prime 4 annualità su 20
		40.000,00		manutenzione router
		90.000,00		rinnovo del contratto e aggiunta altri UPS Nuovi e CDZ
		150.000,00		Spostamenti MAN in risoluzione interferenze con lavori sul suolo pubblico quali realizzazioni Metro 2, consolidamento ponti, rifacimento sedi tranviarie e simili
		26.400,00		Assistenza on site impianti audio/video aule Multivendor
5.000,00		Attrezzature audio-video: riparazione attrezzature fuori garanzia presso centri assistenza autorizzati		
48.800,00		Manutenzione impianti (AQ)		
Totale Manutenzione ordinaria e riparazione hardware, impianti di rete e attrezzature	314.500,00	537.139,70	222.639,70	
Materiale di consumo informatico e tecnico	384.600,00	12.000,00		Attrezzature audio-video: eventuali acquisti in emergenza o soluzioni custom
		78.000,00		Attrezzature audio-video: fondi manutenzione straordinaria aule
		66.000,00		Attrezzature audio-video: magazzino centrale e kit di emergenza
		20.000,00		Badge MIFare Desfire EV2 per timbrature e encoder
		50.000,00		cavi, patch, gbic
		10.000,00		Cavi, saponette WiFi, piccoli accessori
		3.500,00		Fornitura di Business Key Lite Infocert e smart card
		5.000,00		Materiale di consumo (cavi, adattatori, ecc)
		50.000,00		Materiale di consumo (toner, cavi, adattatori, ecc.)
70.000,00		Staffe e materiali di consumo per la posa degli AP		
Totale Materiale di consumo informatico e tecnico	384.600,00	364.500,00	- 20.100,00	
Noleggi e costi accessori	93.300,00	5.000,00	- 8.300,00	noleggio CDZ o UPS di emergenza
		60.000,00		Noleggio fotocopiatrici
		20.000,00		Servizi tecnici eventi e streaming (noleggio apparati)
Materiali di consumo - telefonia fissa	-	10.000,00	10.000,00	Accessori telefoni: cuffie, cavi, alimentatori, ecc
Oneri vari straordinari	2.000,00	2.000,00	-	Oneri vari straordinari
Quote associative	27.000,00	22.000,00	- 3.460,00	Quota associativa Topix 2024
		8.460,00		Quote associative
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	32.000,00	-	- 32.000,00	
Altre utenze	8.000,00	-	- 8.000,00	
Utenze e canoni	57.250,93	18.000,00		ripetizione connessione sede Asti - ripetizione connessione sede Alba
		27.000,00		ripetizione connessione sede Col d'Olen
				Fornitura triennale della Connettività Rame VDSL presso la sede di Via Giardino n. 12, Torino
				Fornitura triennale della connettività internet in tecnologia FTTR WiFiiber presso la sede dell'Università in Chieri (TO)
	190.000,00	130.000,00	- 60.000,00	Utenze e canoni per telefonia fissa
	280.000,00	200.000,00	- 80.000,00	Utenze e canoni per telefonia mobile
Totale utenze e canoni	527.250,93	375.000,00	- 152.250,93	
Totale	19.297.481,88	18.779.469,83	- 518.012,05	

DIREZIONE INNOVAZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Altri costi per attività istituzionali	12.000,00	15.000,00	3.000,00	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)
	68.000,00	80.000,00	12.000,00	Spesa complessiva per progetto di accoglienza e supporto per studenti internazionali con esigenze specifiche progetto Student Mentorship
	68.000,00	68.000,00	-	Corsi di sostegno per gli studenti internazionali iscritti ai CdS in italiano e in inglese e tarm
Totale Altri interventi a favore degli studenti	186.000,00	198.000,00	12.000,00	
Assicurazioni	-	25.000,00	25.000,00	Finanziamento Ateneo per Progetto UNI.COO a copertura bando 2023/2024 e 2024/2025 - Assicurazione
Attività di supporto studi e indagini lordo	200.000,00	140.000,00	- 60.000,00	Fondo Rettore per attività di supporto in ambito internazionale
	80.000,00	80.000,00	-	Costi per sviluppo modello gestionale Cavallerizza e attività di supporto
	110.000,00	-	- 110.000,00	Costi per sviluppo modello gestionale Butterfly e attività di supporto
	40.000,00	150.000,00	110.000,00	Costi per piano di ingaggio Butterfly Area e avvio modello gestionale
	90.000,00	100.000,00	10.000,00	Costi per iniziative di sviluppo strategico su aree di specializzazione industriale
	40.000,00	-	- 40.000,00	affidamento servizio consulenza modello di governance della Butterfly Area
Totale Attività di supporto studi e indagini lordo	560.000,00	470.000,00	-90.000,00	
Borse di studio a studenti	127.500,00	184.500,00	57.000,00	Finanziamento Ateneo per Progetto UNI.COO a copertura bando 23/24 e 24/25
	505.000,00	577.000,00	72.000,00	Spesa a copertura di borse di studio per studenti afghani e rifugiati, (cosiddetti Bandi Students at risk) e Unicorn
Totale Borse di studio a studenti	632.500,00	761.500,00	129.000,00	
Borse di studio LLP Erasmus	498.150,00	494.050,00	- 4.100,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per 2024/2025 - Mobilità studenti per Traineeship
	3.102.450,00	4.033.400,00	930.950,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per Supporto all'Organizzazione 2024/2025 - Mobilità studenti per studio
	510.000,00	600.000,00	90.000,00	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. Nel 2023 non è stata effettuata l'attribuzione ministeriale. Per il 2024 si stimano 600.000€ al netto della possibile previsione di entrata del finanziamento per il 2024 da parte del MUR
	1.105.000,00	600.000,00	- 505.000,00	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 2024/2025, nelle more dell'attribuzione del Fondo Giovani MUR 2023 (delibera settembre 2023)
Totale Borse di studio LLP Erasmus	5.215.600,00	5.727.450,00	511.850,00	
Borse di studio post laurea per la ricerca	-	48.000,00	48.000,00	Fondi a copertura di borse di studio/ricerca per Scholar Ucraini
Collaborazione a tempo parziale degli studenti	204.000,00	229.000,00	25.000,00	L'importo richiesto garantisce la copertura delle collaborazioni part-time previste nell'ambito del progetto Buddy a.a. 2023/2024 e 2024/2025
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
	-	6.000,00	6.000,00	Contributo lettore OEAD - delibera del CDA n.7/2023/V/14
	-	30.000,00	30.000,00	Formazione metodologica in inglese Cla: attivazione di corsi individuali per i docenti e revisione materiali didattici e conversazione
Totale Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	6.000,00	42.000,00	36.000,00	
Collaborazioni coordinate e continuative ricerca lordo	-	60.000,00	60.000,00	Affidamento incarico di elevata professionalità - ampliamento dimensione internazionale
Costi operativi su attività brevettuale c/terzi	41.000,00	50.000,00	9.000,00	Spese per rinnovi brevetti: a partire dal 2021 una parte dei rinnovi è a carico della direzione
Costi per altri servizi	35.000,00	75.000,00	40.000,00	spese di traduzione (siti, bandi e documenti) dell'internazionalizzazione -Convenzione CLA
	210.000,00	75.000,00	- 135.000,00	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
	24.000,00	-	- 24.000,00	Formazione metodologica in inglese Cla: attivazione di corsi individuali per i docenti e revisione materiali didattici e conversazione
	-	110.000,00	110.000,00	Spesa a copertura di servizi residenza per studenti stranieri (students at risk), borse inclusione (Ucraini, afgani, attrattività)
	90.000,00	50.000,00	- 40.000,00	Spese per affidamenti servizi di comunicazione, marketing per Staff Industrial Liason Office
Totale Costi per altri servizi	359.000,00	310.000,00	-49.000,00	
Costi su progetti di didattica	1.195.100,00	1.460.000,00	264.900,00	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	14.568,50	20.000,00	5.431,50	Formazione del Personale della Direzione
	900,00	1.100,00	200,00	quota per corsi di formazione in tema di PRIVACY del personale della Direzione
	1.000,00	1.100,00	100,00	quota per corsi di formazione in materia di TRASPARENZA e ANTICORRUZIONE del personale della Direzione
Totale Formazione del personale	16.468,50	22.200,00	5.731,50	
Investimenti su attività brevettuale c/terzi	65.000,00	150.000,00	85.000,00	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	49.000,00	15.000,00	-34.000,00	Spese di viaggio, alloggio, vitto per missioni all'estero Direzione
	-	65.000,00	65.000,00	Spese di viaggio, alloggio, vitto per missioni all'estero Area Internazionalizzazione
	5.000,00	5.000,00	0,00	Missioni all'estero per attività Staff Industrial Liason Office
Totale Missioni all'estero	54.000,00	85.000,00	31.000,00	

DIREZIONE INNOVAZIONE E INTERNAZIONALIZZAZIONE (segue)

Descrizione voce	Previsione 2023	Previsione 2024	Differenza 2024-2023	Motivazione
Missioni in Italia	2.500,00	6.000,00	3.500,00	Missioni in Italia per attività Staff Industrial Liason Office
	-	4.000,00	4.000,00	Missioni in Italia Area Internazionalizzazione
	-	10.000,00	10.000,00	Missioni in Italia Direzione
Totale Missioni in Italia	2.500,00	20.000,00	17.500,00	
mobilità e scambi culturali - varie	414.670,00	515.640,00	100.970,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ 2024/2025 - Supporto all'organizzazione per la mobilità
	44.992,00	47.360,00	2.368,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per Supporto all'Organizzazione 24/25 - Mobilità dello Staff per Docenza
	6.640,00	14.608,00	7.968,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per Supporto all'Organizzazione 24/25 - Mobilità dello Staff per Formazione
	-	0,00	0,00	Attribuzione Agenzia Nazionale Erasmus+ per Blended Intensive Programmes 22/23
	15.000,00	30.000,00	15.000,00	Mobilità UNITA - rural Mobility. La spesa è incrementata nel corso del triennio per potenziamento progetto
	2.550,00	3.000,00	450,00	Supporto alle attività CUCS
	9.000,00	9.000,00	0,00	Mobilità nell'ambito dell'accordo con ECNU
	32.000,00	60.000,00	28.000,00	Servizio di mediazione culturale (affidamento)
	190.000,00	100.000,00	-90.000,00	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
20.000,00	25.000,00	5.000,00	Mobilità dello Staff per Formazione 23/24 per personale amministrativo	
Totale mobilità e scambi culturali - varie	734.852,00	804.608,00	69.756,00	
Quote associative	3.000,00	3.000,00	-	Quota associativa relative a Adesione CUIA
	1.510,00	1.802,00	292,00	Quota associativa relativa a Convenzione Uni-Italia
	800,00	1.200,00	400,00	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
	-	191.998,00	191.998,00	Quota adesione a: associazioni, cluster, reti internazionali, organizzazioni, partenariati - attività di direzione
Totale Quote associative	10.310,00	200.000,00	189.690,00	
Quota da destinare Riserva risorse da destinare	-	15.000,00	15.000,00	Fondi per dare continuità alle azioni di inclusione e sostegno a studiosi ucraini provenienti da zone a rischio
Trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	-	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. - quota Rettore)
Totale	9.294.330,50	10.695.758,00	1.401.427,50	

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

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale		
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	15.000,00		
		Contributi per ricerca da imprese private	100.000,00		
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	80.000,00		
		Finanziamenti competitivi per ricerca erogati da altre fondazioni	1.000.000,00		
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	500.000,00		
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00		
		Ricavi Totale	2.205.000,00		
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00		
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	510.000,00		
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	500.000,00		
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	1.195.000,00		
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	16.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	1.500,00		
		Materiali di consumo vari	1.244,77		
		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	2.305.316,00				
Dipartimento di Chimica	Ricavi	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00		
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	900.000,00		
	Ricavi Totale	1.200.000,00			
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	2.299,68		
		Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00		
		Acquisto arredi tecnici di laboratorio	167.323,00		
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.000,00		
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00		
		Altre imposte	500,00		
		Altre utenze e canoni	8.000,00		
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.500,00		
		Costi per altri servizi	1.000,00		
		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		
		Formazione del personale	4.000,00		
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00		
		Manutenzione ordinaria locali e impianti	30.000,00		
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00		
		Materiale di consumo scientifico e didattico	138.645,00		
		Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00		
		Materiali di consumo vari	7.000,00		
		Missioni all'Estero	5.000,00		
		Missioni in Italia	2.000,00		
		Quote associative	3.300,00		
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00		
		Spese postali	7.000,00		
		Trasferimenti allo Stato	263,32		
		Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00		
		Valori bollati	500,00		
		Costi Totale	1.737.133,00		
		Dipartimento di Culture, Politica E Societa'	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	16.200,00
				Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	5.000,00
Canoni annuali licenze software				300,00	
Commissioni bancarie	550,00				
Costi operativi su altri progetti	102.300,00				
Costi per altri servizi	1.700,00				
Costi su progetti di didattica	120.600,00				
Costi vari per manifestazioni e convegni	10.000,00				
Materiale di consumo informatico e tecnico	7.300,00				
Materiali di consumo vari	500,00				
Noleggi e costi accessori	6.500,00				
Smaltimento rifiuti nocivi	110,00				
Spese di rappresentanza	3.000,00				
Spese postali	900,00				
Trasferimenti allo Stato	9.023,00				
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.550,00				
Valori bollati	150,00				
Costi Totale	285.683,00				

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale	
Dipartimento di Economia E Statistica "Cognetti De Martiis"	Costi	Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	15.300,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.700,00	
		Commissioni bancarie	450,00	
		Costi operativi su altri progetti	8.000,00	
		Costi per altri servizi	300,00	
		Costi su progetti di didattica	61.000,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	600,00	
		Materiali di consumo vari	87,00	
		Noleggi e costi accessori	4.500,00	
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	2.738,98	
		Spese di rappresentanza	1.461,02	
		Spese postali	450,00	
		Trasferimenti allo Stato	4.505,00	
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	1.700,00	
Valori bollati	100,00			
	Costi Totale		103.892,00	
Dipartimento di Filosofia E Scienze Dell'Educazione	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	1.000,00	
		Costi per altri servizi	32.000,00	
		Costi su progetti di didattica	140.637,75	
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	22.700,00	
		Materiali di consumo vari	500,00	
		Noleggi e costi accessori	17.500,00	
		Pubblicità	10.000,00	
		Trasferimenti allo Stato	1.195,25	
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	3.000,00	
Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00			
	Costi 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	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	10.000,00	
		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	75.790,00	
		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	22.000,00			
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 mobile	3.000,00			
Valori bollati	150,00			
	Costi Totale		252.668,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
Dipartimento di Giurisprudenza	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	14.200,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	3.400,00
		Commissioni bancarie	550,00
		Costi operativi su altri progetti	6.000,00
		Costi per altri servizi	520,00
		Costi su progetti di didattica	198.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	300,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.600,00
		Materiali di consumo vari	130,00
		Noleggi e costi accessori	6.200,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	2.125,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	200,00
		Spese di rappresentanza	1.080,00
		Spese postali	500,00
		Trasferimenti allo Stato	6.620,00
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	2.550,00
		Valori bollati	150,00
	Costi Totale		244.125,00
Dipartimento di 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
Dipartimento di Informatica	Costi	Acquisto altri beni materiali	500,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	7.000,00
		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	7.100,00
		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	10.500,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	1.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	6.000,00
		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	4.308,87
		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		
Traslochi, trasporti, facchinaggio	300,00		
Utenze e canoni per reti di trasmissione dati	700,00		
Utenze e canoni per telefonia mobile	1.000,00		
Valori bollati	100,00		
	Costi Totale		402.775,00

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
Dipartimento di Lingue E Letterature Straniere E Culture Moderne	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	3.000,00
		Altri costi per attivita' istituzionali	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Commissioni bancarie	100,00
		Costi per altri servizi	1.579,21
		Costi su progetti di didattica	215.000,00
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	50.000,00
		Costi vari per manifestazioni e convegni	10.000,00
		Materiali di consumo vari	500,00
		Noleggi e costi accessori	4.000,00
		Trasferimenti allo Stato	964,79
		Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	3.000,00
	Costi Totale		291.644,00
Dipartimento di Management "Valter Cantino"	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	10.000,00
		Canoni annuali licenze software	10.000,00
		Colazioni di lavoro e catering	2.000,00
		Commissioni bancarie	500,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	212.234,00
		Costi per altri servizi	16.490,00
		Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	10.000,00
		Spese postali	1.000,00
		Utenze e canoni per telefonia mobile	5.000,00
		Valori bollati	500,00
	Costi Totale		270.724,00
Dipartimento di Matematica "Giuseppe Peano"	Ricavi	Trasferimenti infrastruttura in entrata per affidamenti docenza interna	15.000,00
	Ricavi Totale		15.000,00
	Costi	Acquisto altri beni materiali	500,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	3.500,00
		Acquisto attrezzature varie	500,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.000,00
		Acquisto impianti	500,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Affidamenti e supplenze T.D. lordo	15.000,00
		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	380,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
		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	500,00
		Missioni in Italia	800,00
		Noleggi e costi accessori	1.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	7.936,83
		Quote associative	500,00
		Spese di rappresentanza	59,85
		Spese postali	1.000,00
		Trasferimenti allo Stato	263,32
Trasferimenti infrastruttura in uscita varie	10.000,00		
Costi Totale		121.367,00	

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICA VO/COSTO	Totale
Dipartimento di Neuroscienze "Rita Levi Montalcini"	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	200.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	25.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	30.000,00
	Ricavi Totale		505.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	10.716,00
		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	200.000,00
		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	8.000,00
		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			574.716,00
Dipartimento di Oncologia	Costi	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Costi per altri servizi	2.320,22
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	45.310,93
		Manutenzione ordinaria e riparazione hardware	800,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	2.535,00
		Materiali di consumo vari	2.000,00
		Noleggi e costi accessori	3.000,00
		Spese postali	50,00
		Trasferimenti allo Stato	1.518,85
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	20.000,00
		UtENZE e canoni per telefonia fissa	400,00
	Valori bollati	100,00	
Costi Totale		79.535,00	
Dipartimento di Psicologia	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	50.000,00
		Consulenze - rilevante ai fini IVA	70.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	150.000,00
	Ricavi Totale		270.000,00
	Costi	Accantonamento a fondo rischi su Crediti: verso altri (privati)	5.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	2.000,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	3.500,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Canoni annuali licenze software	5.000,00
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	220.000,00
		Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	50.000,00
		Costi su progetti di didattica	115.236,00
		Costi vari per manifestazioni e convegni	2.000,00
		Formazione del personale	700,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	500,00
		Materiali di consumo sanitario	200,00
		Materiali di consumo vari	3.000,00
		Missioni in Italia	400,00
		Noleggi e costi accessori	12.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	11.716,26
		Servizi di vigilanza	2.000,00
		Spese postali	200,00
		Trasferimenti allo Stato	1.186,74
Valori bollati		400,00	
Costi Totale		446.039,00	



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale	
Dipartimento di Scienza E Tecnologia Del Farmaco	Ricavi	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per borse di studio	300.000,00	
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	50.000,00	
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00	
		Ricavi Totale		850.000,00
	Costi	Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	1.946,40	
		Altre utenze e canoni	2.500,00	
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00	
		Costi per altri servizi	9.500,00	
		Costi per il vestiario del personale	500,00	
		Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.000,00	
		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 impianti e attrezzature	17.500,00	
		Materiale di consumo informatico e tecnico	500,00	
		Materiale di consumo scientifico e didattico	25.000,00	
		Materiali di consumo sanitario	1.000,00	
		Materiali di consumo vari	2.000,00	
		Missioni all'Estero	600,00	
		Missioni in Italia	500,00	
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00	
		Spese di rappresentanza	99,00	
		Spese postali	1.500,00	
		Trasferimenti allo Stato	435,60	
		Valori bollati	100,00	
			Costi Totale	
Dipartimento di Scienze Agrarie, Forestali E Alimentari		Costi	Altre imposte	200,00
	Assicurazioni		2.000,00	
	Borse di studio LLP Erasmus		20.000,00	
	Cancelleria e materiale di consumo per ufficio		18.000,00	
	Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo		28.000,00	
	Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo		16.000,00	
	Costi operativi su altri progetti		36.645,91	
	Costi per altri servizi		19.000,00	
	Costi per viaggi di istruzione e tirocinio		75.000,00	
	Indennita', compensi e rimb.spese a commissioni di concorso ed esami di stato lordo		3.000,00	
	Manutenzione ordinaria aree verdi		5.000,00	
	Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche		18.000,00	
	Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi		1.000,00	
	Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature		5.000,00	
	Manutenzione ordinaria locali e impianti		15.000,00	
	Materiale di consumo agricolo		1.500,00	
	Materiale di consumo scientifico e didattico		44.000,00	
	Materiali di consumo vari		16.000,00	
	Missioni all'Estero		1.000,00	
	Missioni in Italia		1.000,00	
	Noleggi e costi accessori		14.000,00	
	Seminari - funzionamento		15.000,00	
	Smaltimento rifiuti nocivi		10.000,00	
	Spese postali		100,00	
	Trasferimenti allo Stato		359,09	
	Trasferimenti tra strutture in uscita - varie		15.000,00	
	Traslochi, trasporti, facchinaggio		500,00	
	Utenze e canoni per telefonia fissa		3.000,00	
	Utenze e canoni per telefonia mobile		500,00	
	Valori bollati		1.109,00	
	Costi Totale		384.914,00	

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAIVO/COSTO	Totale
Dipartimento di Scienze Chirurgiche	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	30.000,00
		Consulenze - rilevante ai fini IVA	5.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	70.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	60.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	10.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	200.000,00
	Ricavi Totale		375.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	25.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	10.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	17.820,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	2.968,54
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	8.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	15.000,00
		Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	30.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	200.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	60.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	70.000,00
		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	12.000,00
		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	9.000,00
Costi Totale			479.820,00
Dipartimento di Scienze Cliniche E Biologiche	Costi	Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	20.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Costi per altri servizi	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	57.825,00
		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
		Spese postali	50,00
		Trasferimenti allo Stato	1.630,00
		Traslochi, trasporti, facchinaggio	1.000,00
		Utenze e canoni per telefonia fissa	200,00
	Valori bollati	50,00	
Costi Totale		87.255,00	
Dipartimento di Scienze Della Sanità' Pubblica E Pediatriche	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	20.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	30.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	100.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	15.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	150.000,00
	Ricavi Totale		615.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	8.623,17
		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	150.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	300.000,00
		Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati	130.000,00
		Formazione del personale	1.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	7.500,00
		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
Costi Totale			682.123,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale	
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)	8.516,83
			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	43.000,00
			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	17.853,00
			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	1.000,00
			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	1.500,00
			Quote associative	600,00
			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 mobile	1.000,00	
	Valori bollati	400,00		
	Costi Totale		360.953,00	
Dipartimento di Scienze Della Vita E Biologia Dei Sistemi	Ricavi	Altri contributi correnti da istituzioni sociali private	10.000,00	
		Attivita' varie - rilevante ai fini IVA	80.000,00	
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	150.000,00	
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	500.000,00	
	Ricavi Totale		740.000,00	
	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
			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	10.000,00
			Costi per altri servizi	10.000,00
			Costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie	1.500,00
			Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	500.000,00
			Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	150.000,00
			Costi su progetti di didattica	134.510,00
			Costi su proventi vari c/terzi	80.000,00
			Costi vari per manifestazioni e convegni	1.000,00
			Formazione del personale	500,00
			Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	3.000,00
			Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	300,00
			Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	600,00
			Manutenzione ordinaria impianti e attrezzature	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	1.000,00
			Materiali di consumo - telefonia mobile	100,00
			Materiali di consumo sanitario	1.000,00
			Materiali di consumo vari	5.500,00
		Missioni in Italia	500,00	
		Noleggi e costi accessori	16.000,00	
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	216,83	
		Quote associative	500,00	
		Servizi di vigilanza	200,00	
	Smaltimento rifiuti nocivi	15.000,00		
	Spese di rappresentanza	59,85		
	Spese postali	1.500,00		
	Trasferimenti allo Stato	263,32		
	Traslochi, trasporti, facchinaggio	7.000,00		
	Utenze e canoni per telefonia mobile	800,00		
	Valori bollati	200,00		
	Costi Totale		956.250,00	

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
Dipartimento di Scienze Economico-Sociali E Matematico-Statistiche	Costi	Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.000,00
		Altri costi per attività istituzionali	2.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	7.650,00
		Canoni annuali licenze software	4.000,00
		Commissioni bancarie	500,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	93.230,00
		Costi per altri servizi	6.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	2.500,00
		Materiali di consumo vari	5.000,00
		Personale tecnico-amministrativo - Attività di docenza regolamento applicazione L.240/2010 art.23 T.I. lordo	4.000,62
		Seminari - funzionamento	2.000,00
		Seminari - Viaggio e soggiorno relatori	3.000,00
		Spese postali	500,00
		Trasferimenti allo Stato	3.198,38
		Utenze e canoni per telefonia mobile	4.000,00
		Valori bollati	200,00
	Costi Totale		142.779,00
Dipartimento di Scienze Mediche	Ricavi	Contributi per ricerca da imprese private	100.000,00
		Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	50.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	300.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	150.000,00
		Tasse e contributi per altri corsi	100.000,00
	Ricavi Totale		700.000,00
	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	16.694,83
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	8.000,00
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	16.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	150.000,00
		Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	100.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	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	4.500,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.500,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	3.000,00
		Materiali di consumo sanitario	2.000,00
		Missioni in Italia	2.500,00
Noleggi e costi accessori		4.000,00	
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		797.168,00	

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
Dipartimento di Scienze Veterinarie	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	2.299,00
		Altre imposte	2.100,00
		Altri costi per attività istituzionali	2.500,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	12.000,00
		Assicurazioni	13.000,00
		Assistenza informatica e manutenzione software	18.500,00
		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	5.000,00
		Carburanti, combustibili e lubrificanti per esercizio automezzi	2.200,73
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	11.385,00
		Costi operativi su altri progetti	4.000,00
		Costi per altri servizi	19.500,00
		Costi per servizi logistici a supporto dell'attività istituzionale	3.000,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	9.500,00
		Investimenti su altri progetti	10.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione attrezzature tecnico-scientifiche	22.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione autocarri	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	5.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	33.000,00
		Materiali di consumo vari	7.000,00
		Servizi di vigilanza	4.500,00
		Servizi tipografici e legatoria	1.500,00
		Smaltimento rifiuti nocivi	10.000,00
		Spese postali	100,00
	Trasferimenti allo Stato	187,27	
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	4.000,00		
Utenze e canoni per telefonia mobile	500,00		
Valori bollati	100,00		
	Costi Totale		220.872,00
Dipartimento di Studi Storici	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	3.000,00
		Acquisto di mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	500,00
		Costi per altri servizi	300,00
		Costi su progetti di didattica	65.525,00
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	75.363,64
		Materiali di consumo vari	500,00
		Noleggi e costi accessori	5.000,00
		Quote associative	500,00
		Trasferimenti allo Stato	1.793,36
	Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	7.000,00	
	Costi Totale		162.482,00
Dipartimento di Studi Umanistici	Costi	Acquisizione e realizzazione software	1.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	2.500,00
		Acquisto attrezzature varie	2.500,00
		Altri costi per attività istituzionali	1.000,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Commissioni bancarie	300,00
		Costi per altri servizi	9.000,00
		Costi su progetti di didattica	210.000,00
		Materiali di consumo vari	1.000,00
		Missioni in Italia	1.000,00
		Noleggi e costi accessori	13.900,00
	Trasferimenti allo Stato	920,64	
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	6.708,36		
	Costi Totale		251.829,00
CLA - Centro Linguistico Di Ateneo	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	88.400,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	17.000,00
		Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	350,00
		Vendita di altri beni e servizi - rilevante ai fini IVA	1.000,00
		Ricavi Totale	
Costi	Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	17.000,00	
	Costi su proventi vari c/terzi	88.750,00	
	Materiali di consumo vari	1.000,00	
	Costi Totale		106.750,00
Dental School Centro Di Eccellenza Per La Ricerca, La Didattica E L'Assistenza In Campo Odontostomatologico	Ricavi	Tasse e contributi per altri corsi	500.500,00
		Ricavi Totale	500.500,00
	Costi	Costi su Master, Corsi di Perfezionamento e Corsi di Formazione e Aggiornamento Professionale	500.500,00
		Costi Totale	500.500,00



Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
MBC - Centro Interdipartimentale Di Ricerca Per Le Biotecnologie Molecolari	Ricavi	Consulenze - rilevante ai fini IVA	40.000,00
		Contributi per ricerca da imprese private	35.000,00
		Recuperi e rimborsi con vincolo di destinazione	150.000,00
		Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi	150.000,00
		Trasferimenti tra strutture in entrata - varie	425.000,00
	Ricavi Totale		800.000,00
	Costi	Costi su contratti e convenzioni di ricerca e consulenza c/terzi	190.000,00
		Costi su progetti di ricerca autofinanziata	575.000,00
Costi su progetti di ricerca finanziata da soggetti privati		35.000,00	
Costi Totale		800.000,00	
SUISM - Centro Struttura Universitaria Di Igiene E Scienze Motorie (S.U.I.S.M.)	Ricavi	Attività varie - rilevante ai fini IVA	1.000,00
		Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	550.000,00
		Recupero imposta di bollo - rilevante ai fini IVA	1.500,00
	Ricavi Totale		552.500,00
	Costi	Acquisto altri beni materiali	4.000,00
		Acquisto apparecchiature informatiche	600,00
		Acquisto attrezzature sportive	6.000,00
		Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	34.504,90
		Acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche	1.000,00
		Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	148.600,00
		Borse di studio post laurea per la ricerca	15.500,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	2.000,00
		Colazioni di lavoro e catering	3.000,00
		Compensi e rimborsi spese ai relatori lordo	19.000,00
		Competenze fisse docenti a contratto T.D. lordo	18.000,00
		Costi per altri servizi	2.000,00
		Costi per viaggi di istruzione e tirocinio	15.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	517.995,10
		Costi su progetti di didattica	200.000,00
		Esercitori lordo	49.600,00
		Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature d'ufficio	2.000,00
		Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	1.299,66
		Materiale di consumo informatico e tecnico	1.000,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	3.000,00
		Materiali di consumo sanitario	1.000,00
		Materiali di consumo vari	3.000,00
		Missioni in Italia	5.000,00
		Noleggi e costi accessori	1.800,00
		Seminari - funzionamento	3.000,00
		Spese postali	300,00
		Trasferimenti allo Stato	14.100,34
		Valori bollati	200,00
		Costi Totale	
TLC - Teaching Learning Center	Costi	Acquisto apparecchiature informatiche	5.000,00
		Borse di studio post laurea per la ricerca	3.900,00
		Cancelleria e materiale di consumo per ufficio	100,00
		Collaborazione a tempo parziale degli studenti	2.400,00
		Collaborazioni coordinate e continuative didattica lordo	35.000,00
		Compensi per la formazione del personale lordo	26.200,00
		Costi per altri servizi	2.000,00
		Costi per pubblicazioni scientifiche	3.000,00
		Materiale di consumo informatico e tecnico	100,00
		Materiale di consumo scientifico e didattico	100,00
		Missioni all'Estero	3.000,00
		Missioni in Italia	2.000,00
		Quota da destinare Riserva risorse da destinare	29.000,00
		Rimborsi viaggi e altre spese organi di governo e istituzionali	600,00
Trasferimenti tra strutture in uscita - varie	20.000,00		
Costi Totale		132.400,00	

Struttura	RICAVI/COSTI	DESCRIZIONE VOCE DI RICAVO/COSTO	Totale
Scuola Di Medicina	Ricavi	Attività didattica - rilevante ai fini IVA	100.000,00
		Contributi correnti da aziende ospedaliere	245.000,00
	Ricavi Totale		345.000,00
	Costi	Accesso banche dati	45.000,00
		Costi su contratti e convenzioni per attività didattica c/terzi	100.000,00
		Costi su progetti di didattica	631.434,43
		Trasferimenti allo Stato	1.317,57
Costi Totale		777.752,00	
Struttura Didattica Speciale Di Veterinaria	Ricavi	Prestazioni e Sperimentazioni - rilevante ai fini IVA	2.600.000,00
		Vendita prodotti agricoli - rilevante ai fini IVA	50.000,00
	Ricavi Totale		2.650.000,00
	Costi	Acquisto beni durevoli su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	80.000,00
		Costi su prestazioni e sperimentazioni c/terzi	2.520.000,00
		Costi su progetti di didattica	120.000,00
		Costi su proventi vari c/terzi	50.000,00
Costi Totale		2.770.000,00	
SSST - Scuola Di Studi Superiori Dell'Università Degli Studi Di Torino "Ferdinando Rossi"	Ricavi	Riserve vincolate destinate dagli organi istituzionali ad altre finalità	127.044,49
		Utilizzo riserva avanzo vincolato	265.664,40
	Ricavi Totale		392.708,89
	Costi	Altri interventi a favore degli studenti funzionamento	306.604,08
		Borse di studio a studenti	45.285,81
		Compensi attività istituzionale docenti e ricercatori T.I. lordo	36.696,00
		Prestazioni occasionali per la ricerca e la didattica lordo	4.123,00
Costi Totale		392.708,89	
SUISS - Struttura Universitaria Interdipartimentale In Scienze Strategiche	Costi	Costi su progetti di didattica	60.044,00
	Costi Totale		60.044,00
Totale Ricavi			13.393.458,89
Totale Assegnazioni			6.094.790,00
Totale Costi			19.488.248,89

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

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2024
E	I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-
E	II	TRIBUTI	-
E	III	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	
E	I	TRASFERIMENTI CORRENTI	347.617.562,54
E	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	347.617.562,54
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	334.384.547,68
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	329.134.218,51
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.250.329,17
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	-
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	328.163,18
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	328.163,18
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.343.233,71
E	IV	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	22.308,58
E	IV	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	1.320.925,13
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.463.381,54
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	4.463.381,54
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	7.098.236,43
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	6.963.781,25
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DAL RESTO DEL MONDO	134.455,18
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	133.127.698,72
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	98.937.886,89
E	III	VENDITA DI BENI	157.564,74
E	III	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	98.560.024,64
E	III	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	220.297,50
E	II	INTERESSI ATTIVI	8,53
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	8,53
E	II	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	59.674,69
E	III	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	59.674,69
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	34.130.128,62
E	III	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	180.623,95
E	III	RIMBORSI IN ENTRATA	1.563.235,77
E	III	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	32.386.268,90
E	I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	68.952.511,76
E	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	67.690.984,77
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	35.174.440,62

E/U	Livello	Descrizione	Importo 2024
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.493.386,49
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	5.662.715,26
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	18.338,88
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	117.379,83
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	117.379,83
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	3.000.675,06
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE CONTROLLATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE PARTECIPATE	-
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE	3.000.675,06
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	19.379.622,03
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	19.379.622,03
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	10.018.867,22
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL RESTO DEL MONDO	1.090.564,89
E	IV	ALTRI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	8.928.302,33
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	1.261.526,99
E	III	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	1.222.322,83
E	III	CESSIONE DI TERRENI E DI BENI MATERIALI NON PRODOTTI	-
E	III	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	39.204,15
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	49.192,08
E	II	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	41.521,19
E	III	ALIENAZIONE DI PARTECIPAZIONI	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A BREVE TERMINE	-
E	III	ALIENAZIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE	41.521,19
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	7.670,90
E	III	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	7.670,90
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/U	Livello	Descrizione	Importo 2024
E	III	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	-
E	III	ACCENSIONE PRESTITI - LEASING FINANZIARIO	-
E	I	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	II	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	III	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-
E	I	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	215.000.000,00
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	197.911.086,76
E	III	ALTRE RITENUTE	-
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	186.369.573,90
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	884.131,27
E	III	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	10.657.381,59
E	II	ENTRATE PER CONTO TERZI	17.088.913,24
E	III	RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	-
E	III	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	-
E	III	TRASFERIMENTI DA ALTRI SETTORI PER OPERAZIONI CONTO TERZI	4.254.333,02
E	III	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	153.577,08
E	III	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	12.681.003,14
E	III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	-
TOTALE ENTRATE			764.746.965,10



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

SPESE

E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	I	Spese correnti	519.968.841,03	183.918.081,91	188.902.378,44	29.804.483,75	113.887.583,60	232.374,85	460.258,02	1.203.507,89	1.560.172,57
U	II	Redditi da lavoro dipendente	281.069.171,38	75.530.476,82	113.334.498,16	27.662.324,15	64.106.524,81	133.028,80	302.318,64	-	-
U	III	Retribuzioni lorde	219.966.065,09	58.085.578,59	88.231.467,34	23.661.972,33	49.551.699,39	133.028,80	302.318,64	-	-
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	61.103.106,29	17.444.898,23	25.103.030,82	4.000.351,82	14.554.825,42	-	-	-	-
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.018.572,79	5.702.279,25	6.405.097,54	1.958.593,71	5.851.885,86	11.395,59	25.897,47	63.423,37	-
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	20.018.572,79	5.702.279,25	6.405.097,54	1.958.593,71	5.851.885,86	11.395,59	25.897,47	63.423,37	-
U	II	Acquisto di beni e servizi	105.010.353,46	35.824.311,55	29.201.686,96	126.911,85	38.605.048,17	34.109,48	78.200,93	1.140.084,52	-
U	III	Acquisto di beni	13.606.251,03	6.174.839,76	6.037.024,13	-	1.394.387,14	-	-	-	-
U	III	Acquisto di servizi	91.404.102,43	29.649.471,79	23.164.662,83	126.911,85	37.210.661,03	34.109,48	78.200,93	1.140.084,52	-
U	II	Trasferimenti correnti	107.341.845,69	66.103.758,94	38.871.553,75	56.654,04	749.706,39	-	-	-	1.560.172,57
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	8.272.559,13	1.125.911,35	5.887.305,03	56.654,04	522.361,95	-	-	-	680.326,76



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	3.665.820,47	60.787,28	2.493.437,21	-	522.361,95	-	-	-	589.234,03
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.482.981,91	1.065.124,07	3.270.111,07	56.654,04	-	-	-	-	91.092,73
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	123.756,75	-	123.756,75	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	91.163.135,84	61.111.770,45	29.136.255,28	-	35.264,30	-	-	-	879.845,81
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	87.785.082,73	58.648.827,45	29.136.255,28	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	3.378.053,11	2.462.943,00	-	-	35.264,30	-	-	-	879.845,81
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	3.731.064,62	3.443.494,80	274.477,07	-	13.092,75	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	3.049.688,06	3.049.688,06	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	681.376,56	393.806,74	274.477,07	-	13.092,75	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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 a Istituzioni Sociali Private	2.462.474,37	400.338,93	1.883.148,05	-	178.987,39	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.462.474,37	400.338,93	1.883.148,05	-	178.987,39	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	1.712.611,73	22.243,41	1.690.368,32	-	-	-	-	-	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	1.619.509,43	22.243,41	1.597.266,02	-	-	-	-	-	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	93.102,30	-	93.102,30	-	-	-	-	-	-
U	II	Interessi passivi	2.030.736,70	676.912,24	676.912,23	-	676.912,23	-	-	-	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.030.736,70	676.912,24	676.912,23	-	676.912,23	-	-	-	-
U	III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.262.558,28	-	94.878,64	-	1.167.679,64	-	-	-	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.262.558,28	-	94.878,64	-	1.167.679,64	-	-	-	-
U	II	Altre spese correnti	3.235.602,73	80.343,11	317.751,16	-	2.729.826,50	53.840,98	53.840,98	-	-
U	III	Versamenti IVA a debito	1.868.706,08	-	-	-	1.868.706,08	-	-	-	-
U	III	Premi di assicurazione	661.536,22	-	-	-	661.536,22	-	-	-	-
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	705.360,43	80.343,11	317.751,16	-	199.584,20	53.840,98	53.840,98	-	-
U	I	Spese in conto capitale	40.613.683,01	15.746.201,58	15.819.380,31	-	9.035.445,68	-	-	-	12.655,44



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	40.579.744,38	15.734.943,87	15.796.699,39	-	9.035.445,68	-	-	-	12.655,44
U	III	Beni materiali	32.952.286,35	13.377.431,79	13.377.431,81	-	6.184.767,31	-	-	-	12.655,44
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Beni immateriali	7.627.458,03	2.357.512,08	2.419.267,58	-	2.850.678,37	-	-	-	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Contributi agli investimenti	33.938,63	11.257,71	22.680,92	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	11.423,21	-	11.423,21	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	11.423,21	-	11.423,21	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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 Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	22.515,42	11.257,71	11.257,71	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	22.515,42	11.257,71	11.257,71	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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 all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	16.812,21	-	-	-	16.812,21	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	16.812,21	-	-	-	16.812,21	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	16.812,21	-	-	-	16.812,21	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	2.377.960,67	792.653,55	792.653,56	-	792.653,56	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.377.960,67	792.653,55	792.653,56	-	792.653,56	-	-	-	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.377.960,67	792.653,55	792.653,56	-	792.653,56	-	-	-	-
		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	-	-	-	-	-	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	Sistema universitario e formazione post universitaria Istruzione superiore 09.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base 01.4	Assistenza in materia sanitaria Servizi ospedalieri 07.3	Servizi e affari generali per le amministrazioni 09.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per gli affari economici 04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata R&S per la sanità 07.5	Indirizzo politico 09.8	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 09.6
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	215.000.000,00	66.706.918,76	75.594.429,56	373.801,87	59.095.107,98	134.858,34	306.477,19	750.567,82	12.037.838,48
U	II	Uscite per partite di giro	198.670.723,82	66.706.918,76	75.594.429,56	373.801,87	54.803.670,28	134.858,34	306.477,19	750.567,82	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	190.612.682,39	66.337.164,18	75.178.104,51	371.843,16	47.539.912,80	134.151,66	304.871,24	746.634,84	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	1.004.069,66	349.437,02	396.007,50	1.958,71	250.420,82	706,68	1.605,95	3.932,98	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	7.053.971,77	20.317,56	20.317,55	-	7.013.336,66	-	-	-	-
U	II	Uscite per conto terzi	16.329.276,18	-	-	-	4.291.437,70	-	-	-	12.037.838,48
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	2.158.349,75	-	-	-	1.204.033,51	-	-	-	954.316,24
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	3.018.264,47	-	-	-	3.018.264,47	-	-	-	-
U	III	Depositi di/presso terzi	69.139,72	-	-	-	69.139,72	-	-	-	-



E/U	Livello	Descrizione	BUDGET 2024	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	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	11.083.522,24	-	-	-	-	-	-	-	11.083.522,24
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE USCITE			777.977.296,92	267.163.855,80	281.108.841,87	30.178.285,62	182.827.603,03	367.233,19	766.735,21	1.954.075,71	13.610.666,49
Fondi da ripartire 09.8			21.624.263,77								
TOTALE USCITE comprensivo dei fondi da ripartire			799.601.560,69								

Allegato 5 Report Raccordo Budget e Piano strategico

Azione	Centro di responsabilità	2024	2025	2026
1.1.1 Promuovere il brand di UniTo	Direzione Generale	1.009.000	809.000	809.000
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	25.000	25.000	25.000
	Direzione Ricerca	3.000	3.000	3.000
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	175.000	297.000	172.000
Totale		1.212.000	1.134.000	1.009.000
1.1.2 Valorizzare l'impegno delle/dei docenti	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	4.000	4.000	4.000
	Direzione Personale	370.000	370.000	370.000
Totale		374.000	374.000	374.000
1.1.3 Valorizzare le competenze e le professionalità del Personale Tecnico Amministrativo	Direzione Generale	24.400	24.400	24.400
	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	11.800	11.800	11.800
	Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione	19.650	19.650	19.650
	Direzione Bilancio e Contratti	31.800	31.800	31.800
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	24.600	24.600	24.600
	Direzione Edilizia e Sostenibilità	17.750	17.750	17.750
	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	164.500	163.500	163.500
	Direzione Personale	2.285.205	2.420.488	2.420.488
	Direzione Ricerca	32.400	32.400	32.400
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	50.000	50.000	50.000
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	63.008	63.008	63.008
Totale		2.725.113	2.859.396	2.859.396
1.1.4 Rafforzare l'accoglienza e l'offerta di servizi mirati alle studentesse e agli studenti	Direzione Generale	480.000	480.000	480.000
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	4.830.000	4.830.000	4.830.000
Totale		5.310.000	5.310.000	5.310.000



Azione	Centro di responsabilità	2024	2025	2026
1.2.2 Realizzare azioni formative e di sensibilizzazione in tema di contrasto alle discriminazioni	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	15.000	15.000	15.000
	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	12.000	12.000	12.000
	Direzione Ricerca	2.300	2.300	2.300
Totale		29.300	29.300	29.300
1.2.3 Individuare soluzioni per supportare soggetti in situazioni particolari di disagio	Direzione Generale	62.000	62.000	62.000
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	5.189.760	5.040.000	5.040.000
	Direzione Personale	8.500	9.000	9.000
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	1.200.000	1.600.000	1.600.000
Totale		6.460.260	6.711.000	6.711.000
1.3.1 Migliorare la qualità organizzativa dell'ambiente di lavoro e di studio	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	24.540	24.540	30.540
Totale		24.540	24.540	30.540
1.3.2 Promuovere la cultura del benessere nella comunità di UniTo	Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione	150.000	150.000	150.000
	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	1.528.000	1.528.000	1.528.000
	Direzione Personale	585.000	610.000	610.000
Totale		2.263.000	2.288.000	2.288.000
1.3.4 Consolidare e valorizzare le politiche di sostenibilità ambientale di UniTo	Direzione Edilizia e Sostenibilità	150.000	150.000	130.000
	Direzione Personale	12.000	12.000	12.000
Totale		162.000	162.000	142.000
2.1.1 Definire una progettazione partecipata su scala urbana / territoriale	Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione	12.579.991	11.824.433	11.904.433
	Direzione Edilizia e Sostenibilità	16.291.752	4.086.000	610.000
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	80.000	80.000	80.000
Totale		28.951.743	15.990.433	12.594.433

Azione	Centro di responsabilità	2024	2025	2026
2.1.2 Definire strategie di intervento per la gestione degli spazi con attenzione alla riqualificazione energetica passiva e attiva	Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione	33.030.000	33.810.000	34.220.000
	Direzione Edilizia e Sostenibilità	2.190.000	2.940.000	2.375.000
Totale		35.220.000	36.750.000	36.595.000
2.1.3 Attivare un percorso pluriennale per la definizione di un processo di SGQ ISO9001	Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione	107.200	97.200	97.200
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	55.449	56.000	56.000
Totale		162.649	153.200	153.200
2.1.4 Valorizzare gli insediamenti extra-metropolitani in ottica di Università policentrica	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	1.649.743	842.600	867.600
	Direzione Sicurezza, Logistica e Manutenzione	2.250.000	4.050.000	2.000.000
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	18.000	18.000	18.000
Totale		3.917.743	4.910.600	2.885.600
2.2.1 Adeguare l'infrastruttura ICT per rafforzare la sicurezza informatica dell'Ateneo	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	65.000	65.000	65.000
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	402.125	402.125	421.200
Totale		467.125	467.125	486.200
2.2.3 Potenziare il sistema informativo a supporto alle decisioni di Ateneo	Direzione Generale	110.000	110.000	110.000
	Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-Learning	7.923.469	5.939.900	5.975.700
Totale		8.033.469	6.049.900	6.085.700
2.3.1 Progettare nuove forme più flessibili di mobilità internazionale	Direzione Sviluppo Organizzativo e delle Risorse Umane e Supporto Istituzionale ai Dipartimenti	80.000	80.000	80.000
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	6.086.612	6.086.612	6.086.612
Totale		6.166.612	6.166.612	6.166.612
2.3.2 Incrementare / consolidare gli insegnamenti / CdS erogati in lingua straniera e i CdS con rilascio di titolo congiunto / doppio / multiplo	Direzione Personale	665.598	1.080.978	1.080.978
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	12.000	12.000	12.000
Totale		677.598	1.092.978	1.092.978
2.3.3 Potenziare i servizi di accoglienza delle studentesse e degli studenti internazionali	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	1.852.640	1.729.640	1.729.640
Totale		1.852.640	1.729.640	1.729.640



Azione	Centro di responsabilità	2024	2025	2026
3.1.1 Rafforzare il sistema di incentivazione della ricerca	Direzione Bilancio e Contratti	500.000	500.000	500.000
	Direzione Personale	3.170.832	5.397.635	5.198.810
	Direzione Ricerca	5.000.000	10.000.000	10.000.000
Totale		8.670.832	15.897.635	15.698.810
3.1.2 Valorizzare il dottorato di ricerca	Direzione Ricerca	16.951.546	17.983.646	18.520.573
Totale		16.951.546	17.983.646	18.520.573
3.1.3 Creare uno Spazio UniTo della Ricerca	Direzione Ricerca	105.000	105.000	105.000
Totale		105.000	105.000	105.000
3.2.2 Intervenire sulla offerta formativa al fine di renderla più adeguata a un contesto in continua evoluzione	Direzione Personale	7.293.466	13.139.423	15.352.690
Totale		7.293.466	13.139.423	15.352.690
3.2.3 Potenziare l'orientamento	Direzione Didattica e Servizi agli Studenti	693.000	693.000	693.000
Totale		693.000	693.000	693.000
3.3.1 Valorizzare i Case Studies	Direzione Ricerca	-	600.000	600.000
	Direzione Innovazione e Internazionalizzazione	265.000	265.000	265.000
Totale		265.000	865.000	865.000
3.3.3 Rilanciare gli spazi e il patrimonio in beni culturali della memoria di UniTo	Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale	505.000	405.000	405.000
	Direzione Edilizia e Sostenibilità	8.428.811	3.509.216	4.909.216
Totale		8.933.811	3.914.216	5.314.216
Totale complessivo		146.922.445	144.800.643	143.091.888

Totale complessivo di tutto il bilancio

583.675.115

579.513.186

578.148.627

BUDGET ECONOMICO	2024	2025	2026
A) PROVENTI OPERATIVI	562.967.729	574.417.499	578.176.477
I. PROVENTI PROPRI	85.988.500	85.838.500	85.738.500
1) Proventi per la didattica	81.758.500	81.608.500	81.508.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	3.230.000	3.230.000	3.230.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.000.000	1.000.000	1.000.000
II. CONTRIBUTI	449.214.922	459.023.776	462.882.755
1) Contributi Mur e altre Amministrazioni centrali	434.871.256	446.630.594	451.274.653
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.503.000	1.508.100	1.508.100
3) Contributi altre Amministrazioni locali	234.780	78.260	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.105.058	5.105.058	5.105.058
5) Contributi da Università	7.179	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	794.150	796.320	796.320
7) Contributi da altri (privati)	6.699.499	4.905.444	4.198.623
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.764.307	29.555.223	29.555.223
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	13.386.468	15.265.664	15.265.664
2) Altri proventi e ricavi diversi	14.377.838	14.289.558	14.289.558
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	562.967.729	574.417.499	578.176.477
B) COSTI OPERATIVI	540.210.457	556.341.242	558.829.746
VIII. COSTI DEL PERSONALE	280.338.846	287.997.400	290.375.621
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	196.346.949	196.370.292	192.489.829
a) docenti / ricercatori	184.174.128	183.885.257	180.152.005
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.674.448	5.930.836	5.805.361
c) docenti a contratto	3.097.457	2.975.936	2.944.756
d) esperti linguistici	1.926.679	2.037.595	2.086.602
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.474.237	1.540.667	1.501.106
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	83.991.896	91.627.108	97.885.792
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	234.946.973	242.565.183	241.376.600
1) Costi per sostegno agli studenti	96.238.214	98.000.150	98.274.153
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.873.913	1.863.579	1.831.343
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.014.863	4.668.433	4.461.827
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	7.411.241	7.809.707	8.227.697
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	79.050.372	83.599.877	81.941.503
9) Acquisto altri materiali	1.202.687	1.295.464	1.290.432
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	19.591.775	19.829.303	19.953.839
12) Altri costi	25.563.907	25.498.669	25.395.806
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.747.766	23.600.000	24.900.000
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.443.681	2.600.000	2.900.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.304.085	21.000.000	22.000.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	15.817	15.817	15.817
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.161.055	2.162.843	2.161.708
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	540.210.457	556.341.242	558.829.746
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	22.757.272	18.076.257	19.346.732
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.367.195	- 4.203.458	- 4.032.690
1) Proventi finanziari	51.200	51.200	51.200
2) Interessi e altri oneri finanziari	- 4.418.395	- 4.254.658	- 4.083.890
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 75.816	- 63.471	- 62.641
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	- 75.816	- 63.471	- 62.641
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	- 18.314.261	- 18.889.587	- 19.054.168
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 0	- 5.080.259	- 3.802.767
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	-	5.080.259	3.802.767
RISULTATO A PAREGGIO	- 0	0	0



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
		2024				2025				2026		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	48.685.440	14.161.588	11.662.382	22.861.471	37.446.820	14.294.321	13.275.728	9.876.772	28.800.445	11.107.700	9.501.276	8.191.469
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-	-			-	-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	151.494			151.494	152.987			152.987	152.987			152.987
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	210.160			210.160	220.010			220.010	221.020			221.020
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	46.502.586	14.161.588	11.662.382	20.678.617	35.252.623	14.294.321	13.275.728	7.682.574	26.605.238	11.107.700	9.501.276	5.996.262
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.821.200			1.821.200	1.821.200			1.821.200	1.821.200			1.821.200
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.073.006	5.612.290	2.486.243	29.974.473	27.076.841	6.477.947	4.812.088	15.786.806	19.896.563	5.470.570	3.993.786	10.432.207
1) Terreni e fabbricati	1.650.000			1.650.000	1.650.000			1.650.000	1.650.000			1.650.000
2) Impianti e attrezzature	8.390.609	114.505		8.276.104	5.759.836	114.505		5.645.331	5.850.336	114.505		5.735.831
3) Attrezzature scientifiche	-			-	-			-	-			-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			-	-			-	-			-
5) Mobili e arredi	1.889.730			1.889.730	1.896.337			1.896.337	1.729.014			1.729.014
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.134.632	5.497.785	2.486.243	18.150.603	17.759.597	6.363.443	4.812.088	6.584.067	10.656.141	5.356.065	3.993.786	1.306.290
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.036			8.036	11.072			11.072	11.072			11.072
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000	10.000			10.000	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	86.768.447	19.773.878	14.148.625	52.845.944	64.533.662	20.772.268	18.087.815	25.673.578	48.707.008	16.578.270	13.495.062	18.633.676



ESTRATTO dal VERBALE della seduta ordinaria del **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE** del giorno **21 DICEMBRE 2023**, alle ore 9:00 (**Verbale n. 11**).

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 10:41 alle ore 10:58, dalle ore 11:45 alle ore 12:15, dalle ore 14:20 alle ore 14:41, dalle ore 16:25 alle ore 16:30 e dal Decano, Prof. Franco **VEGLIO**, dalle ore 12:15 alle ore 13:06, dalle ore 14:12 alle ore 14:20 e dalle ore 15:41 alle ore 15:49;

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**, il Dott. Gianmarco **MONTANARI** e l'Avv. Mariagrazia **PELLERINO**, quali componenti non appartenenti ai ruoli dell'Ateneo;

la Sig.ra Sofia **ACETO** e il Sig. Jacopo **TEALDI**, in rappresentanza degli/delle studenti.

Partecipano alla seduta la Prof.ssa Giulia Anastasia **CARLUCCIO**, Prorettrice, e l'Ing. Andrea **SILVESTRI**, Direttore Generale.

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

Assistono alla seduta: la Dott.ssa Adriana **BELLI**, Direttrice della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, il Dott. Massimiliano **LAURIA**, Responsabile ad interim della Sezione Organi Collegiali Centrali di Ateneo della Direzione Affari Generali e Patrimonio Culturale, 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.

Sono presenti, per la gestione della seduta telematica e delle riprese per la diretta streaming, il Sig. Sergio Luciano Olivato e il Sig. Matteo Silvan, della Direzione Sistemi Informativi, Portale, E-learning.

O M I S S I S

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

O M I S S I S

11/2023/IV/1 - Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026 e rispettivi allegati.

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



OMISSIS

Il Consiglio di Amministrazione,

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

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

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

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

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

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

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

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

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 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;

Vista la Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), in particolare l'art. 1, co. 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 Legge 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 n. 29 del 3 novembre 2023 che conferma il vigente quadro normativo sul contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi;

Verificato che il bilancio di previsione per il 2024 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 deliberazioni 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;

Vista la deliberazione n. 9/2023/VIII/38 “*Assegnazione risorse ai Dipartimenti per Budget 2024*”, assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 settembre 2023 che prevede lo stanziamento di 5 milioni di euro quale FFO per l’anno 2024 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 2024 e che le stesse sono state ricomprese nel Bilancio di Previsione Unico di Ateneo per l’esercizio 2024;

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 2024;

Visto il raccordo tra il Piano strategico 2021-2026 e il budget annuale e triennale;

Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10/2023/V/11 del 15 novembre 2023, avente per oggetto “*Programma UniToFutura – Delibera nuova data di avvio e presa d’atto dello stato di avanzamento lavori sui Cantieri di innovazione e sul disegno organizzativo*”, con la quale si prevede che l’attivazione dei nuovi assetti organizzativi (dal 2 aprile 2024) sia subordinata alla finalizzazione dell’assetto macro-organizzativo prevista per febbraio 2024;

Considerato che le previsioni di bilancio 2024 potranno subire cambiamenti in seguito all’adozione del nuovo assetto organizzativo e verranno definite con una successiva deliberazione;

Tenuto conto che al Bilancio Unico d’Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 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 2024 presenta una dimensione complessiva riferita alle attività da realizzare nel corso di tutto il 2024;

Preso atto che l’ammontare delle risorse previste nel Bilancio di Previsione Unico di Ateneo Autorizzatorio 2024 assegnate ai Centri di Responsabilità per l’acquisto di beni e servizi rientranti



nel contenimento è pari ad € 84.556.461 e che tale importo supera del 26% 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 € 17.448.432 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 2024 e la proposta di Bilancio triennale di Ateneo non autorizzatorio e la relativa nota illustrativa;

Sentito il parere favorevole espresso dalla Commissione Bilancio e Programmazione nella seduta del 13 dicembre 2023;

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. 3/2023/III/1 del 19 dicembre 2023, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione Unico di Ateneo per il 2024;

Sentito il parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione Unico di Ateneo per il 2024 espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 11 del 19 e 20 dicembre 2023;

Udita la relazione del Rettore;

Valutato ogni opportuno elemento;

all'unanimità, delibera di:

1. **approvare** il Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, composto da Budget economico e degli investimenti, nota illustrativa e relativi allegati;
2. **approvare** il Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2024-2026;
3. **assegnare** a ciascun Centro di responsabilità la gestione delle relative risorse economiche, in coerenza con le responsabilità attribuite;
4. **disporre** la registrazione dei vincoli di bilancio necessari a rendere indisponibile un importo complessivo di € 17.448.432 a garanzia del rispetto dei limiti di contenimento della spesa pubblica, fino all'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo per l'esercizio 2023, secondo specifiche indicazioni operative fornite dalla Direzione Bilancio e Contratti;



5. **prevedere** il monitoraggio trimestrale della spesa dei conti oggetto di contenimento, dandone comunicazione in sede di Consiglio di Amministrazione.

O M I S S I S

IL RETTORE - PRESIDENTE
F.to Stefano GEUNA

IL SEGRETARIO
F.to Andrea SILVESTRI



VERBALE N. 11

Nei giorni 19 e 20 dicembre 2023 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.

Alle ore 15.00 del 19 dicembre 2023 sono presenti: il Dott. Piero Carlo FLOREANI, Presidente, collegato in videoconferenza (Webex), la Dott.ssa Angela TOMARO (componente effettiva designata dal MEF), il Dott. Marcello SCARABOSIO (componente effettivo designato dal MUR).

Il giorno 20 dicembre 2023, dalle ore 9.00, il Collegio prosegue l'attività di esame e di verifica. Sono presenti: la Dott.ssa Angela TOMARO, che presiede la seduta, il Dott. Marcello SCARABOSIO, la Dott.ssa Luisa LOVESIO (componente supplente designata dal MEF).

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

I ARGOMENTI ALL'ORDINE DEL GIORNO DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 21 DICEMBRE 2023.

Il Collegio procede all'esame delle proposte di delibera sottoposte al Consiglio di amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2023.

Vengono di seguito indicate le proposte per le quali il Collegio considera di formulare osservazioni o in ordine alle quali è previsto il parere del Collegio stesso.



1. Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024, Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026 - Approvazione.

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

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 13.00 del 20 dicembre 2023.

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

F.to Dott.ssa Luisa LOVESIO



**UNIVERSITÀ
DI TORINO**

Collegio dei Revisori
dei Conti

**ALLEGATO N. 1
VERBALE N. 11/2023**

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

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 2024.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso, per un preventivo esame, via posta elettronica il 13 dicembre 2023 al Collegio dei Revisori, al fine di acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio, riunitosi in data 19 e 20 dicembre 2023, viene assistito nell'esame del predetto bilancio di previsione 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 redige la seguente relazione.

PREMESSA

Il bilancio Unico di previsione 2024 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 Nota Illustrativa al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 redatta dai competenti uffici dell'Ateneo che contiene:

- 1) il budget economico 2024;
- 2) il budget degli investimenti 2024;
- 3) tabella rappresentativa del budget economico triennale 2024-2026;
- 4) tabella rappresentativa del budget degli investimenti triennale 2024-2026;
- 5) il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

I centri di responsabilità attivi presso l'Ateneo e che compongono la struttura del bilancio unico sono 49, di cui: 11 strutture dirigenziali, l'Università Italo Francese, 26 Dipartimenti e 12 strutture di didattica, di ricerca e di servizi. Tale assetto organizzativo rappresentato a livello di sistema contabile subirà nel 2024 una revisione.

Infatti, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 21 luglio 2023, ha disposto, con deliberazione n. 8/2023/V/3, l'avvio di un progetto di innovazione denominato "UnitoFutura", che prevede anche una revisione del modello organizzativo.

BUDGET ECONOMICO

Il Bilancio di previsione 2024, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2024
- Budget degli investimenti 2024;
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024.



RICAVI

Il Budget economico 2024 relativo ai proventi operativi di Ateneo, presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

A) PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
I. PROVENTI PROPRI	86.634.850	85.988.500
II. CONTRIBUTI	390.104.002	449.214.922
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	20.875.396	27.764.307
di cui utilizzo riserve di Patrimonio Netto	6.295.501	13.386.468
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI	-	-
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	497.614.248	562.967.729

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 81,8 milioni circa, che risulta inferiore rispetto alla previsione dello scorso esercizio e la cui quantificazione tiene conto dell'innalzamento della no-tax-area, recepito nel regolamento tasse e contributi già nell'a.a.22/23 il cui impianto è stato confermato per l'anno accademico in corso e probabilmente perdurerà anche per l'anno accademico successivo.

Contributi

Con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario, il Collegio rileva che il valore totale previsto per il 2024 ammonta a euro 367.769.462 la cui componente principale è rappresentata



dall'importo della quota base, quota premiale e intervento perequativo per un totale di euro 310,39 milioni di euro.

Tale importo, in aumento rispetto a quello dell'anno precedente, 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 809/2023 (articolo 10 lett. P). Infatti, l'ammontare complessivo risulta incrementato di circa 13,3 mln € rispetto all'assegnazione 2023 pari a 297 milioni.

Il valore totale di FFO, pari a euro 367.769.462 per il 2024, è comprensivo di ulteriori quote come rappresentate nella tabella seguente:

DETTAGLIO VOCI DESTINATE FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
Quota destinata a compensare il minor gettito da contribuzione studentesca (c.d. no tax area)	12.000.000	12.000.000
FFO quota consolidata a copertura del Piano Straordinario L. 204/2019 per il reclutamento di 61 unità tipo B	3.578.048	3.636.673
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 - D.M. 795/2024	932.941	16.855.012
Quota FFO a copertura costi per la Valorizzazione del personale tecnico amministrativo	-	914.826
FFO ASSEGNAZIONE CLASSI - SCATTI DOCENTI	-	6.010.917
Importo riscontato assegnazione 2023 FFO art.9 lett f) quota vincolata al potenziamento dei servizi e degli interventi a favore degli studenti	-	1.610.136,00
Totale	32.858.078	57.374.653



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

Il totale è pari a 13,4 milioni di euro.

COSTI

Costi operativi

I costi operativi, in sintesi, sono i seguenti:

B) COSTI OPERATIVI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024
VIII. COSTI DEL PERSONALE	275.848.836	280.338.846
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	200.797.804	234.946.973
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	12.356.573	22.747.766
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	98.025	15.817
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.932.290	2.161.055
TOTALE COSTI OPERATIVI	491.033.528	540.210.457

Costi del personale

Il totale dei costi del personale è pari ad euro 280.338.845,82 con un incremento pari ad euro 4.490.009,79 che va ricondotto ad incrementi stipendiali e a nuove assunzioni.

In particolare, i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, pari ad euro 196.346.949,45, ricomprendono 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. Tali costi rappresentano il 34,09% del totale dei costi operativi, calcolato sulla base delle proiezioni fornite



dalle Direzione Personale sui dati del personale in servizio al 31 dicembre 2023 e dei pensionamenti previsti a legislazione vigente.

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo ammontano ad € 83.991.896 e rappresentano circa il 15,55 % del totale dei costi operativi.

Costi della gestione corrente

Per quanto riguarda i costi della gestione corrente, si registra un complessivo aumento rispetto ai dati previsionali dell'esercizio precedente (+ 34.149.169 euro) dovuto all' incremento del costo per il sostegno agli studenti (+ 29.420.987 euro) attribuibile principalmente all'incremento dei costi per contratti di formazione specialistica medica, all'aumento dei costi per le borse di dottorato di ricerca, ai programmi di mobilità e di scambio culturale degli studenti, ai tirocini formativi.

In relazione alla voce *altri costi* (25 mln €), che presenta un aumento di 5,2 mln € rispetto al preventivo 2023, il Collegio rileva che la stessa risulta costituita da un aggregato di costi eterogenei da un punto di vista funzionale, seppur derivante dall'applicazione di linee guida contenute nel Manuale Tecnico Operativo e relativi allegati e circolari successive.

Da rilevare anche una riduzione nei costi per *acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali* (- 4.019.981 euro), riconducibile in particolare a minori costi per energia elettrica (- 4,07 mln €).

Di seguito una tabella che riassume la situazione.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamen- to 2023	Stanziamen- to 2024	Differenza 2024- 2023
1) Costi per il sostegno agli studenti	66.817.227	96.238.214	29.420.987
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.084.123	1.873.913	-210.210
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.423.726	4.014.863	591.137
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.311.462	7.411.241	1.099.779



IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	83.070.353	79.050.372	-4.019.981
9) Acquisto altri materiali	1.167.150	1.202.687	35.537
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	17.590.336	19.591.775	2.001.439
12) Altri costi	20.333.427	25.563.907	5.230.480
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	200.797.804	234.946.973	34.149.169

Ammortamenti e svalutazioni

L'importo degli ammortamenti per euro 22.747.766 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 228.765.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2024	Differenza 2024-2023
1) Proventi finanziari	52.800	51.200,00	-1.600
2) Interessi e altri oneri finanziari	-3.476.887,40	-4.418.395,14	-941.508
3) Utili e perdite su cambi			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.424.087,40	-4.367.195,14	-943.107,74

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

	2023	2024
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	6.580.721	22.757.272
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.424.087	-4.367.195



1) Proventi finanziari	52.800	51.200
2) Interessi e altri oneri finanziari	-3.476.887	-4.418.395
3) Utili e perdite su cambi	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-77.097	-75.816
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-18.234.314	-18.314.261
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-15.154.778	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	15.154.778	-
RISULTATO A PAREGGIO	-	-

Il Budget economico dell'esercizio 2024 espone una previsione di risultato economico presunto pari a zero.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previsti per il 2024 ed è pari ad un totale di euro 86.768.447 di cui euro 1.650.000 (terreni e fabbricati), euro 46.502.586 (immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali) ed euro 26.134.632 (immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni materiali) sono riconducibili al piano dell'edilizia.

Si riporta infine, di seguito, la sintesi del budget degli investimenti 2024:

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		2024		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	48.685.440	14.161.588	11.662.382	22.861.471



1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-			-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	151.494			151.494
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	210.160			210.160
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	46.502.586	14.161.588	11.662.382	20.678.617
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.821.200			1.821.200
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	38.073.006	5.612.290	2.486.243	29.974.473
1) Terreni e fabbricati	1.650.000			1.650.000
2) Impianti e attrezzature	8.390.609	114.505		8.276.104
3) Attrezzature scientifiche				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, di antiquariato e museali	-			
5) Mobili e arredi	1.889.730			1.889.730
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	26.134.632	5.497.785	2.486.243	18.150.603
7) Altre immobilizzazioni materiali	8.036			8.036
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000			10.000
TOTALE INVESTIMENTI	86.768.447	19.773.878	14.148.625	52.845.944

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 563 milioni nel 2024 a euro 574,4 milioni nel 2025 e 578,1 milioni nel 2026;
- contestualmente i costi operativi previsti tendono ad aumentare da 540,2 milioni nel 2024 a 556,3 milioni nel 2025 e 558,8 milioni nel 2026.
- Il risultato economico presunto risulta negativo sia per il 2025 che per il 2026.

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)
2022	60.92	3.18	1.29
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

Il dato riferito all'esercizio 2022 è ancora in via di definizione in quanto in attesa di certificazione dell'apposita Procedura Ministeriale "ProPer". Il dato esposto è una stima effettuata successivamente alla chiusura dell'esercizio 2022.

I dati evidenziano:

- 1) una crescita dell'indicatore relativo alle spese di personale;
- 2) una 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 2022 è di -2,25 giorni.

Infine, le misure relative al contenimento della spesa pubblica, previste dalla normativa vigente, vengono descritte nel paragrafo 9 della Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024.

FABBISOGNO FINANZIARIO

Il Collegio prende atto che con Nota Prot. MUR Prot. n. 5703 del 05/05/2023, il Ministero dell'Università e della Ricerca ha assegnato all'Ateneo di Torino per l'anno 2023 una prima quota

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



di fabbisogno di 322 milioni di euro pari al 95,90% delle risorse totali disponibili (7.956,00 milioni di euro), ripartita in misura proporzionale al peso dell'Ateneo sul sistema e sulla base del fabbisogno medio realizzato negli anni 2021 e 2022, assicurando comunque a tutti gli Atenei una prima assegnazione non inferiore a quella iniziale media degli anni 2021 e 2022.

La restante quota residua, pari al 4,1% del fabbisogno complessivo disponibile (340 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 Rettorale del 29/09/2023 prot. n. 542972 l'Ateneo ha quindi fatto richiesta al Ministero di un incremento finanziario, a valere sulla quota residua a livello di sistema, pari a 25,77 milioni di euro.

Il Ministero dell'Università e della Ricerca con prot. 14911 del 24/11/2023 comunica che non è stata accordata alcuna integrazione di fabbisogno in quanto *“a seguito del monitoraggio alla data del 31 ottobre 2023, risulta che l'utilizzo del fabbisogno è inferiore alla media del periodo di riferimento, lasciando prefigurare un margine per i pagamenti relativi al mese di dicembre”*.

Contestualmente viene altresì data la possibilità di presentare una nuova richiesta da formulare entro l'11 dicembre per ulteriori esigenze certe e motivate. All'esito del monitoraggio, che si effettuerà nel mese di dicembre, il Ministero si riserverà di comunicare ulteriori eventuali rimodulazioni in riscontro alle esigenze rappresentate dagli Atenei, dovendo tener conto della necessità del rispetto del limite annuale stabilito per tutto il sistema universitario.



L'Ateneo, dopo aver effettuato le opportune verifiche, con Nota Rettorale del 11/12/2023 Prot. n. 644019 ha presentato una seconda richiesta di integrazione al limite di fabbisogno di 8,7 mln di euro. Alla data odierna non risulta pervenuta la risposta da parte del Ministero.

CONCLUSIONI

Il Collegio, verificata la coerenza dei proventi ai costi preventivati e che il budget 2024 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 2024.

F.to Dott. Piero Carlo FLOREANI

F.to Dott.ssa Angela TOMARO

F.to Marcello SCARABOSIO

F.to Dott.ssa Luisa LOVESIO