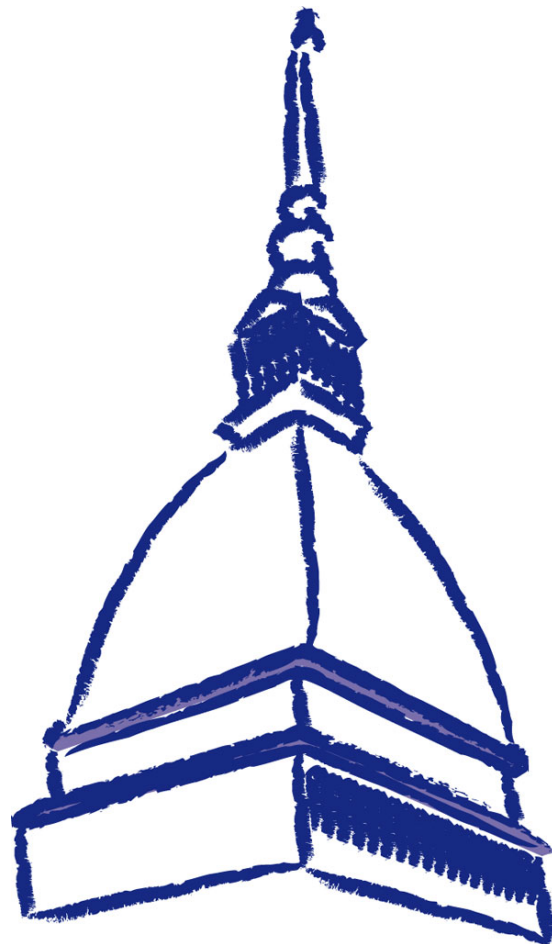




**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO**

**BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2015**



*Direzione Bilancio, Contabilità e Tesoreria*



## Sommario

Premessa

1. Il contesto nazionale
2. Il quadro normativo
3. Gli indicatori di sistema
4. Il sistema contabile di Ateneo: il passaggio alla contabilità economico patrimoniale
5. Caratteristiche del bilancio nel nuovo sistema contabile
6. La predisposizione bilancio unico autorizzatorio di previsione 2015
  - 6.1. L'Iter di approvazione
  - 6.2. Le fasi della previsione
  - 6.3. Criteri per la previsione dei costi e dei ricavi
7. I Documenti programmatici
8. Sintesi della manovra di bilancio
9. La programmazione dei flussi di cassa
10. L'avanzo di amministrazione
11. I Prospetti di sintesi del Bilancio Unico
  - 11.1. Budget Economico
  - 11.2. Budget degli investimenti
12. Analisi di bilancio 2015 per piano dei conti
  - 12.1. Ricavi
  - 12.2. Costi



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

12.3. Fonti/impieghi

13. Vincoli di spending review

Allegato n. 1 – Quote associative

Allegato n. 2 – Schede di sintesi dei centri di responsabilità di didattica, ricerca e servizi



## Premessa

Il Bilancio unico di previsione 2015 è predisposto in contabilità economico patrimoniale: si tratta di un'importante novità, che completa il percorso di rinnovamento contabile previsto dalla legge 240/2010 iniziato con l'adozione del bilancio unico nel 2013.

Per questo motivo la relazione di accompagnamento oltre a illustrare i diversi aspetti (politico, tecnico e normativo) che hanno influito nella determinazione delle previsioni del bilancio 2015, dedica un paragrafo alla descrizione di sintesi dei passaggi che hanno portato a questo cambiamento evidenziandone l'impatto sotto il profilo organizzativo e gestionale.

A questi contenuti si affiancano i prospetti contabili di sintesi e l'analisi delle principali voci contabili.

## 1. Il contesto nazionale

Anche per il 2015 gli Atenei si trovano a predisporre i bilanci di previsione avendo un quadro informativo che si presenta incompleto sotto diversi profili.

La definizione delle previsioni per il 2015 non può contare sul dato del 2014 né sull'utilizzo di un modello consolidato: infatti ad oggi il decreto è in via di emanazione e la bozza di cui si è preso visione prevede un modello con alcune novità di rilievo:

- attuazione di quanto previsto dalla legge 98/2013 in termini di semplificazione del finanziamento degli Atenei. In un unico fondo confluiscono le seguenti voci:
  - ✓ *FFO ex lege 537/93*
  - ✓ *Programmazione triennale*
  - ✓ *Fondo giovani e sostegno mobilità*
  - ✓ *Borse post lauream (inclusi assegni di ricerca)*
- introduzione del "costo standard di formazione di studente in corso" che peserà nel 2014 per il 20% dell'intera quota e salirà al 40% nel 2015. Giova precisare che al momento non è noto il modello di calcolo del costo standard;
- Aumento della percentuale della quota premiale che passa dal 13.5% del 2013 al 18% nel 2014. Tale modifica contrasta con quanto anticipato nella legge 98/2013 che prevedeva una diversa gradualità di crescita di tale percentuale. Di



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

questa quota circa il 70% sarà assegnato in base agli esiti della VQR, il 20% in base alle politiche di reclutamento e il 10% in base ai risultati di didattica con riferimento agli aspetti di internazionalizzazione.

Unico aspetto che aiuta nella determinazione delle previsioni è dato dalla c.d regola di salvaguardia<sup>1</sup> fissata per il 2014 al 3,5%. Incertezza e ritardo. Queste parole ormai rappresentano un *leitmotiv* che caratterizza la predisposizione dei bilanci degli Atenei da numerosi anni: si tratta di una difficoltà che diventa sempre meno sostenibile.

I numerosi cambiamenti che il sistema universitario è chiamato ad affrontare in termini di innovazione (tecnologica e organizzativa) richiedono, infatti, investimenti di medio-lungo periodo che non è possibile attuare se non in una logica di programmazione delle risorse.

L'assenza di un quadro informativo certo sui finanziamenti del nuovo esercizio, oltre che la mancanza di certezza su quello in chiusura, rende sempre più difficile attuare in concreto una pianificazione gestionale così come richiesto da più parti nella normativa vigente e soprattutto rischia di pregiudicare la competitività del sistema.

Il trend del FFO a livello di sistema nel periodo 2009 – 2014, continua ad essere in diminuzione. Considerando come anno base il 2008, la riduzione registrata nel 2014 si attesta al 5.5%. Per quanto riguarda l'assegnazione all'Ateneo si prevede una variazione in termini di valore assoluto rispetto al 2013 pari a -6,5.

Di seguito la tabella che riepiloga l'andamento a livello di sistema e di ateneo che evidenzia quanto sopra commentato, in ordine alla criticità di tale voce di finanziamento.

Anni	Reale	Reale	Reale	Reale	Reale	Reale
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
FFO (milioni euro)	7.485	7.214	6.935	7.082	6.694	7010
Variazione %	0,8	-3,6	-3,9	2,1	-5,4	4,7
Variazione % cumulata con base 2008	0,8	-2,8	-6,6	-4,6	-9,8	-5,5
FFO unito	265	255	245	250	239	232,5
Andamento annuale in v.a.	4	-10	-10	5	-11	-6,5
Variazione % cumulata		-3,8	-7,5	-5,7	-9,8	-12,3

<sup>1</sup> La riduzione del fondo di ciascun ateneo rispetto all'anno precedente è contenuta nella misura massima del 3,5%



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Si rinvia al paragrafo relativo ai criteri di previsione seguiti per la determinazione delle principali voci di entrata (ricavo) e spesa (costo), per la descrizione delle considerazioni effettuate ai fini della quantificazione del Fondo di Finanziamento Ordinario inserito nel bilancio di previsione 2015.



## 2. Il quadro normativo

Di seguito si riportano le norme principali che costituiscono il contesto giuridico di riferimento all'interno del quale è stato costruito il presente bilancio.

- D.L. 1/2012 convertito nella L 27/2012 che prevede, a decorrere dall'adozione del bilancio unico, l'obbligo di gestione accentrata in un unico conto di tesoreria delle risorse liquide delle università;
- D.lgs. 18/2012 che ha disposto l'adozione del bilancio unico, del sistema di budget autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- D.lgs. 49/2012 che ha stabilito nuovi indici relativi ai limiti di spesa per il personale e all'indebitamento massimo ammissibile;
- D.M. 47 del 30 gennaio 2013 che ha definito le regole del sistema AVA e previsto l'indicatore per la sostenibilità economica e finanziaria;
- D.P.C.M. 5.12.2013 n.159 e successivi decreti attuativi: modifica calcolo ISEE;
- Legge 98 del 9 agosto 2013 (conv. Decreto 69/13) che prevede la semplificazione del sistema di finanziamento delle università;
- Legge 99 del 9 agosto 2013 (conv. Decreto 76/13);
- Legge 101 del 31.08.2013 (razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni);
- Legge 128 del 8 novembre 2013 (misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca);
- Tutte le disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica;
- D.M. 10 gennaio 2014 n.827 sulle linee generali di indirizzo della programmazione dell'università;
- Legge 137 del 27 febbraio 2014: termine per l'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e bilancio unico;
- D.lgs. 19 del 14.01.2014 (Principi contabili);



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- D.lgs.21 del 30.01.2014 (Classificazione della spesa delle università in missioni e programmi);
- D.M. 104 del 14.02.2014 "Indicatori e parametri per il monitoraggio e la valutazione dei programmi delle Università;
- Legge 114 del 11 agosto 2014 (conv. D.L. 90/2014): Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari;
- Legge 89/2014 (conv. D.L. 66/2014): misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale. Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché' per l'adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria.

### 3. Gli indicatori di sistema

La politica di bilancio dell'Ateneo tiene conto degli indicatori che a livello di sistema incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale.

In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a:

1. spese di personale;
2. indebitamento;
3. sostenibilità economica-finanziaria;
4. rapporto tra contribuzione e FFO.

Il decreto legislativo 49/12 fissa le nuove regole in merito al limite massimo delle spese di personale ed è stato definito l'indicatore relativo all'indebitamento. La norma prevede:





## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

*Art.5 "l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari"*

*Art. 7*

*"a) gli Atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente riportano un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento e dell'indicatore delle spese per indebitamento superiore al 10 per cento, possono procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa annua non superiore al 10 per cento di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente;*

*b) gli atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente riportano un valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento e dell'indicatore delle spese per indebitamento non superiore al 10 per cento, possono procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa annua non superiore al 20 per cento di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente;*

*c) gli Atenei che al 31 dicembre dell'anno precedente riportano un valore dell'indicatore delle spese di personale inferiore all'80 per cento, possono procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa annua non superiore al 20 per cento di quella relativa al corrispondente personale cessato dal servizio nell'anno precedente....."*

Per quanto riguarda il calcolo dell'indice di indebitamento la norma dispone quanto segue:

*Art. 6 "L'indicatore di indebitamento degli atenei è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia alla somma dei contributi statali di funzionamento e delle*



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

*tasse e soprattasse e contributi nell'anno di riferimento al netto delle spese complessive di personale ex articolo 5 e dei fitti passivi.*

Per tale indicatore, fermo restando quanto descritto in merito al collegamento con l'indice sulle spese di personale, si ricorda che sono fissate due soglie: 10% : il superamento impone l'autorizzazione ministeriale per eventuale indebitamento e 15%: vietata qualsiasi forma di indebitamento.

L'indice di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) introdotto dal decreto 47 del 2013 è dato dal rapporto tra la somma delle entrate (FFO, F.do di programmazione triennale, contribuzione studentesca al netto dei rimborsi) diminuite dai fitti passivi moltiplicato per 0.82 e la somma delle spese di personale e gli oneri di ammortamento. Tale indice deve essere  $\geq 1$ .

Ad oggi il Ministero è fermo alla certificazione relativa a dati consuntivi 2012. Per quanto riguarda il 2013 si riportano i dati stimati a livello di Ateneo rispettivamente per l'indice di indebitamento è pari a 9.3 e per l'ISEF è pari a 1.08

La legge 135/2012 ha modificato la modalità di calcolo dell'indice riferito alla contribuzione studentesca e al FFO, prevedendo l'esclusione della contribuzione degli iscritti fuori corso. Nello specifico si prevede che "il rapporto tra contribuzione studentesca degli iscritti nella durata normale degli studi di I e II livello e i trasferimenti statali correnti attribuiti dal Miur, non può superare il limite del 20 % . E' fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti".

Per l'anno 2013 il valore calcolato è pari a 21,97.

A questi indicatori la legge 89/2014 ne aggiunge in modo strutturale uno nuovo relativo ai 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 dovrà essere inserito nei documenti da approvare in sede di consuntivo.



#### **4. Il sistema contabile di Ateneo: il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale**

Il processo di cambiamento richiesto dalla legge 240/10 sul fronte della gestione del bilancio prevedeva due operazioni complesse: il passaggio al bilancio unico di Ateneo e la sostituzione del sistema di contabilità finanziario con quello economico patrimoniale.

Le attività dirette a realizzare queste complesse operazioni sono state sviluppate nell'ambito di un progetto avviato nel 2012 "Progetto di Ateneo per l'adozione del sistema di budget, di bilancio unico, di contabilità generale e di contabilità analitica", (di seguito "Progetto Contabilità"). La regia del progetto è stata assunta da un Comitato di indirizzo che ha orientato le scelte di impostazione riferite sia al passaggio al bilancio unico che all'imminente cambiamento di sistema di contabilità.

In assenza dei decreti attuativi relativi alla definizione dei principi contabili e degli schemi di bilancio, emanati solo a gennaio 2014, l'Ateneo ha ritenuto opportuno attuare i cambiamenti previsti dalla legge 240/10 in modo graduale, prevedendo a partire già dal 1 gennaio 2013 l'adozione di un sistema di bilancio unico di Ateneo, articolato in centri di responsabilità, ma mantenendo ancora il sistema di contabilità finanziaria.

La modifica del sistema contabile, in coerenza con le disposizioni normative nel frattempo intervenute, è stata prevista in via definitiva per il 2015.

Con tale scelta l'Ateneo ha inteso:

- Garantire il consolidamento delle procedure di gestione del bilancio unico;
- Consolidare la formazione del personale sul nuovo sistema contabile e dello strumento informatico di supporto;
- Ottimizzare le scelte relative alle configurazioni e all'architettura del sistema contabile alla luce dei decreti ministeriali definitivi.

Nel corso del 2014 è stato realizzato un percorso di sperimentazione su tutto l'ateneo secondo un piano di attività presentato in consiglio di amministrazione a febbraio 2014. La prima fase della sperimentazione, articolata con attività svolte in loco presso



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

ciascuna struttura con gestione autonoma, si è conclusa a giugno. I risultati, presentati in commissione bilancio del Consiglio di amministrazione hanno consentito una messa a punto del prodotto gestionale che supporta la nuova contabilità.

Ad oggi, ormai in prossimità del passaggio, persistono alcune criticità che potranno causare un rallentamento delle attività nel corso della gestione 2015.

### **5. Caratteristiche del bilancio unico di ateneo nel nuovo sistema contabile.**

Secondo quanto previsto dal decreto legislativo 18/2012 il quadro informativo economico-patrimoniale dell'università in sede preventiva è rappresentato da:

- a) bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e dal budget degli investimenti unico di Ateneo;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e dal budget degli investimenti unico di Ateneo, diretto a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo; [omissis]
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

L'avvio del nuovo sistema di contabilità ha comportato delle scelte di impostazione utili ai fini della configurazione dello strumento di supporto gestionale (UGOV) e alla individuazione di criteri di valutazione delle poste. Tali scelte sono state effettuate tenendo conto di:

- *Decreto relativo ai principi e agli schemi di bilancio (n.19 del 14 gennaio 2014);*
- *Valutazione dell'impatto interno della scelta;*
- *Esperienze di altri Atenei già nel nuovo sistema;*
- *Compatibilità con il sistema informatico di supporto.*

Alcune scelte sono state assunte consapevoli del fatto che occorrerà in futuro metterle a punto o modificarle. Si è ritenuto di dare priorità alla sostenibilità nel breve periodo della scelta adottata considerando che occorrerà:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- *in ogni caso ritornare sulle impostazioni non appena sarà emanato il decreto sullo schema di budget economico e degli investimenti e del piano dei conti (in via di definizione);*
- *verificare le ricadute delle scelte sulla gestione e sulla rappresentazione dei suoi risultati.*

Il passaggio di sistema contabile determina un momento di discontinuità in termini di logiche contabili e modalità di rappresentazione del bilancio. A questo proposito si precisa che per limitare l'impatto del cambiamento e consentire una gradualità nella trasformazione del sistema le scelte assunte in sede di Comitato di indirizzo (v.retro) sono state orientate a mantenere in fase di avvio un'architettura contabile che consenta un raccordo tra i due sistemi contabili. In particolare i piani dei conti del nuovo sistema (piano di contabilità analitica e generale) sono stati definiti cercando di non discostarsi molto dall'attuale piano dei conti di contabilità finanziaria.

Si è infatti ritenuto opportuno impostare il piano dei conti di contabilità analitica sulla base degli attuali "capitoli" del bilancio di Ateneo, sono comunque previste articolazioni di ciascuna voce (gli attuali articoli) per la gestione più puntuale di alcune partite.

Sempre in termini di architettura del nuovo sistema, si è deciso di considerare nel Piano delle Unità analitiche gli attuali centri di responsabilità di primo livello mentre per quanto riguarda il Piano delle dimensioni analitiche si è scelto di confermare gli attuali Centri di costo.

Sempre in continuità con il modello preesistente si è scelto di effettuare le previsioni al livello più basso di dettaglio del piano dei conti (6° livello) mentre l'autorizzazione alla spesa è invece collocata sul livello superiore (5° livello).

Le previsioni di bilancio sono fatte sul piano di contabilità analitica e sulle unità analitiche che, come prima evidenziato, coincidono con i centri di responsabilità di I livello già presenti nell'architettura contabile del 2014.

Più in dettaglio si fa presente che l'architettura delle strutture organizzative, che ricalca l'assetto ad oggi vigente, risulta articolata nel nuovo sistema contabile come segue:



- ✓ **Struttura dedicata alla gestione del budget:**
  - unità analitiche di primo livello da intendersi centri di responsabilità di primo livello,
  - unità analitiche di secondo livello, da intendersi centri di responsabilità di secondo livello;
- ✓ **Struttura dedicata alla gestione della contabilità generale:** Unità economiche,
- ✓ **Strutture dedicate all'allocazione dei costi:** Dimensioni analitiche (=centri di costo).

I centri di responsabilità di I livello corrispondono alle strutture di didattica, di ricerca, di servizio e alle strutture dirigenziali alle quali è riconosciuto di poter disporre, nei limiti del bilancio unico, della gestione di risorse finanziarie.

Il sistema contabile consente di identificare unità analitiche che corrispondono a :

- a. I centri di primo livello si identificano tipicamente con i dipartimenti. I loro Organi godono di piena autonomia nell'ambito dei limiti imposti dal bilancio unico. In particolare formulano le proposte di bilancio agli Organi centrali di Ateneo e ne attuano la conseguente gestione, avvalendosi di centri di servizi propri o condivisi.
- b. I centri di secondo livello si identificano con strutture alle quali gli Organi di Governo non intendono riconoscere lo stesso livello di autonomia di cui al punto precedente. I loro organi pertanto hanno una funzione propositiva verso gli organi del centro di responsabilità di primo livello cui fanno riferimento.

Per i Dipartimenti la gestione amministrativo-contabile è assicurata da Centri di servizi dipartimentali (CSD) o da Centri di servizi (CS) condivisi. In entrambi i casi, la direzione dei Centri di servizi è assegnata ad un Direttore di Dipartimento.

I predetti centri di servizi assicurano altresì la gestione amministrativo-contabile delle altre strutture di didattica e di ricerca ai quali gli Organi di Governo non abbiano riconosciuto centri di servizi dedicati.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

I Centri di responsabilità ad oggi attivi presso l'Ateneo sono :

- ✓ le strutture dirigenziali: 11
- ✓ i dipartimenti: 26
- ✓ le strutture di didattica, di ricerca e di servizi individuate dal Consiglio di amministrazione come Centri di responsabilità di I livello: 16

Va evidenziato che ad oggi è in corso un riassetto dell'organizzazione delle strutture di didattica ricerca e servizi, cui il bilancio dovrà adeguarsi in corso di esercizio compatibilmente con le possibilità consentite dal nuovo sistema gestionale. Di seguito per maggiore completezza si riporta l'elenco dei centri di responsabilità di I livello attivi:

AGROINNOVA - Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale
ALI - Istituto Atlante Linguistico di Ateneo
CIFIS - CENTRO INTERATENEO DI INTERESSE REGIONALE PER LA FORMAZIONE DEGLI INSEGNANTI SECONDARI
CIRSDE - Centro Interdipartimentale di Ricerche e Studi delle Donne
CIS - CENTRO DI IGIENE E SICUREZZA A TUTELA DELLA SALUTE NEI LUOGHI DI VITA E DI LAVORO
CISI - Centro interstrutture di servizi informatici e telematici
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



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

DIPARTIMENTO SCIENZE ECONOMICO-SOCIALI E MATEMATICO-STATISTICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE MEDICHE
DIPARTIMENTO SCIENZE VETERINARIE
DIPARTIMENTO STUDI STORICI
DIPARTIMENTO STUDI UMANISTICI
MBC - Centro Interdipartimentale di Ricerca per le Biotecnologie Molecolari
SCUOLA DI MEDICINA
SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI
SSST - SCUOLA DI STUDI SUPERIORI DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO
Struttura didattica speciale di Medicina Veterinaria - Ospedale didattico veterinario e azienda zootecnica
SUISM – CENTRO SERVIZI PER LE SCIENZE MOTORIE
SUISS - SCUOLA UNIVERSITARIA INTERFACOLTA' IN SCIENZE STRATEGICHE
SUSCOR - Scuola universitaria in scienze per la conservazione, restauro e valorizzazione dei beni culturali

### 6. La predisposizione bilancio unico autorizzatorio di previsione 2015

La redazione del bilancio unico di Ateneo è avvenuta secondo un modello di bilancio, già seguito nell'anno passato, che consentisse l'integrazione delle previsioni dei Cdr dell'Amministrazione Centrale con le previsioni relative ai Cdr delle strutture decentrate, non più dotate di autonomia finanziaria.

Nella ridefinizione del modello sono state confermate alcune prassi organizzative che vedono la gestione centralizzata delle entrate non vincolate quali FFO e entrate contributive e delle spese di interesse generale quali le spese per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni, ecc. , le spese per l'informatica, per le biblioteche (come gli abbonamenti alle riviste e il servizio reference), etc.; mentre rimangono sui Cdr delle strutture decentrate le entrate da essi direttamente acquisite e le risorse loro assegnate dall'Ateneo.

Al fine di predisporre il progetto di bilancio si è considerato il bilancio unico come l'insieme delle previsioni dei Cdr compresi nella struttura organizzativa dell'Ateneo: Strutture dirigenziali, Dipartimenti, altri Centri di responsabilità relativi a strutture di didattica, ricerca, servizi (v. elenco).





### 6.1 L'iter di approvazione

L'avvio dei lavori sul bilancio 2015 è stato anticipato attraverso le comunicazioni che il Rettore ha reso agli organi di Governo nel mese di settembre e ottobre con riferimento alla situazione complessiva delle risorse attese sul 2015 a livello di sistema universitario. In quell'occasione si sono segnalate le novità del modello del FFO 2014 e le criticità principali in ordine ai lavori sul bilancio.

Sotto il profilo statutario l'iter istruttorio realizzato per la definizione del progetto di bilancio è stato il seguente:

- Incontri con i Direttori di dipartimento/centro/scuola (10,18, 27 novembre e 2 dicembre 2014);
- Commissione Programmazione e Sviluppo (10 e 15 dicembre 2014);
- Commissione Bilancio e Programmazione (11 e 16 dicembre 2014);
- Senato Accademico (17 dicembre 2014);
- Consiglio di Amministrazione (19 dicembre 2014).

Il bilancio di previsione è stato inoltre sottoposto al parere del Collegio dei Revisori reso con verbale n.12/2014

### 6.2 Le fasi della previsione

Operativamente si è seguita la seguente procedura:

- a) ogni Direzione (struttura dirigenziale) ha previsto le entrate e le spese di propria competenza classificandole secondo diversi gradi di priorità: spese obbligatorie (non comprimibili come gli stipendi, le utenze, ecc.); spese discrezionali di priorità 1 (spese non obbligatorie 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;
- b) ogni Centro di Responsabilità relativo a strutture non dirigenziali ha previsto le entrate derivanti dai propri avanzi di amministrazione e le relative spese, le entrate proprie previste per il 2015 e le relative spese, le spese finanziate con risorse assegnate dall'Ateneo. Le previsioni sono state presentate e discusse in forma



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

aggregata in appositi incontri coordinati dal presidente della Commissione Bilancio del Consiglio di Amministrazione e svolti alla presenza del Pro-Rettore e del Presidente della Commissione Programmazione e Sviluppo. Sono state quindi approvate nei consigli di struttura ai fini del consolidamento nel bilancio unico;

c) non sono presenti come già l'anno passato capitoli relativi ai trasferimenti interni all'Ateneo, la cui presenza trovava giustificazione nella necessità di trasferire risorse tra bilanci diversi.

Tutte le entrate e tutte le spese 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.

### 6.3 Criteri per la previsione dei costi e dei ricavi

Di seguito si riportano i criteri utilizzati per la definizione delle previsioni delle principali voci di ricavo e di costo (entrate e spese) per l'ateneo. La premessa di carattere generale su questo fronte è la seguente: le previsioni sono state predisposte recependo tutte le decisioni già assunte in corso di anno con impatto sul 2015 e in particolare in materia di:

- ✓ *conferma del piano strategico di Ateneo;*
- ✓ *programmazione del personale (assunzioni fine 2014 e 2015);*
- ✓ *dottorati di ricerca;*
- ✓ *assegni di ricerca;*
- ✓ *contribuzione;*
- ✓ *programmazione edilizia;*
- ✓ *piano risparmio energetico;*
- ✓ *interventi sulla sicurezza;*
- ✓ *assegnazione FFO ai dipartimenti*



### Il Fondo di Finanziamento Ordinario

La determinazione del FFO 2015 è stata effettuata considerando lo stesso valore atteso del FFO 2014. Per quanto riguarda la determinazione dell'assegnazione FFO 2014 si è tenuto conto del quadro informativo disponibile con particolare riferimento alla c.d. regola di salvaguardia. Infatti in base alla bozza di decreto trasmessa ai Rettori nello scorso mese di ottobre si è considerato inizialmente che l'assegnazione per l'ateneo non potesse scendere al di sotto del 3.5% rispetto al finanziamento complessivo del 2013 quantificato in 239 milioni di euro. Tale previsione iniziale è stata successivamente corretta sulla base del comunicato pubblicato sul sito del MIUR che indica tale percentuale al 2,7%. Pertanto la previsione per il valore atteso del FFO 2014 è pari a 232,5 milioni di euro.

Ciò premesso si è sottoposto agli organi di governo la proposta di prevedere per l'esercizio 2015 un FFO pari a 232,5 milioni di euro evidenziando, tuttavia, che tale stima poteva non essere prudentiale a fronte del fatto che le risorse a livello di sistema appaiono a legislazione vigente in diminuzione. Per tale motivo si sono proposti i seguenti scenari:

- ✓ *prevedere a bilancio l'importo derivante dalla stima ovvero 232,5 mln di euro,*
- ✓ *inserire a bilancio lo stesso importo derivante dalla stima ovvero 232,5 mln di euro ma accantonarne in via prudentiale una quota pari a 1.5 mln di euro da liberare in relazione all'evolversi dello scenario a livello nazionale;*
- ✓ *prevedere a bilancio l'importo complessivo in modo da avere una quota di avanzo da distribuire e correggere in corso d'anno in caso di necessità.*

### Finanziamenti ministeriali sui dottorati di ricerca

Per quanto riguarda tale voce, la stima ha tenuto conto dell'importo che è stanziato a livello di sistema e del peso che l'Ateneo ha storicamente su tale fonte di finanziamento. E' stato considerato, inoltre, l'impatto del cambiamento dei criteri presenti nel nuovo modello di finanziamento. Ciò premesso si è ritenuto prudente



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

prevedere un finanziamento ministeriale per borse di dottorato pari a 4,8 milioni di euro.

### **Finanziamenti ministeriali su assegni di ricerca**

In questa fase non si è ritenuto opportuno prevedere in entrata tale finanziamento a fronte del quadro di incertezza relativo allo stanziamento dedicato a livello di sistema su questa voce. Al momento la copertura degli assegni della nuova tornata è garantita da risorse di Ateneo.

### **Finanziamenti programmazione triennale**

Con D.M. n. 889 del 4 dicembre 2014 e nota n. 30668 del 10 dicembre 2014, il MIUR ha comunicato gli esiti della valutazione e l'importo del finanziamento dei progetti presentati nell'ambito della programmazione triennale 2013-2015. L'ateneo ha ottenuto una valutazione positiva su tutti i progetti presentati ed il finanziamento complessivo di 5,5 Mil. €, ovvero il 91% dei 6,091 Mil. € richiesti.

Tale finanziamento sarà assegnato solo nel caso in cui l'ateneo raggiunga gli obiettivi in termini di target e di rendicontazione dell'intero ammontare delle risorse richieste e sarà consolidabile a decorrere dall'anno 2016 a valere sul FFO dell'ateneo, solo con riferimento ai programmi che otterranno un risultato finale pari ad almeno il 90% rispetto all'obiettivo finale. Per tali ragioni nel bilancio di previsione 2015 non è stata inserita nessuna previsione.

### **La Contribuzione studentesca**

Con riferimento a questa posta di bilancio occorre fare la seguente precisazione.

Secondo il decreto legislativo 19 del 2014 i proventi per la didattica devono iscriversi in conto economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota non di competenza.

L'applicazione del principio presenta delle difficoltà in ordine alla quantificazione dell'ammontare da riscontare che richiede una stima dell'entrata della seconda rata che sconta la mobilità della collocazione degli studenti nelle fasce di reddito. A ciò si aggiunge la problematica sugli abbandoni.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

A fronte di tali criticità in sede di Comitato di indirizzo si è ritenuto di adottare in fase di avvio la contabilizzazione per cassa con impegno ad individuare nel corso del 2015 le modalità necessarie ad avere una quantificazione più certa del credito degli studenti all'atto dell'immatricolazione.

Ciò premesso si dettagliano i criteri utilizzati per la definizione dell'entrata messa a bilancio:

1. Sistema contributivo vigente (regolamento tasse e contributi):

- ▀ Riduzione della quota ai test di accesso;
- ▀ Revisione del modello di calcolo della II rata sulla base dell'ISEE dichiarato.

2. Numero studenti iscritti nelle varie tipologie di corso:

- ▀ Nella previsione non è stata considerata la riduzione degli attuali corsi a numero programmato;

3. La condizione economica degli studenti (ISEE) per i corsi di I e II livello:

- ▀ Effettuata previsione rispetto al sistema vigente per il calcolo dell'ISEE, non sono state fatte ipotesi sul nuovo sistema che entrerà in vigore il prossimo anno.

4. Andamento storico della contribuzione:

- ▀ Valutazione dell'andamento del gettito accertato nelle diverse tipologie di corso rispetto alle previsioni.

5. Stime prudenziali:

- ▀ Previsioni effettuate in una logica di prudenza rispetto alle variabili che non possono essere predeterminate (immatricolazioni, andamenti ISEE, attivazione scuole di specializzazione, master, etc.).



## Le spese per il personale

Le spese di personale rappresentano una delle voci più significative sotto il profilo dell'impatto di bilancio. Esse sono state previste dalla competente Direzione nel rispetto di :

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

Per quanto riguarda la metodologia utilizzata sono state considerate le seguenti voci:

- ✓ La spesa del personale in servizio al 31.12.2014;
- ✓ Spesa del personale con assunzione prevista nel VI bimestre 2014;
- ✓ Spesa del personale con assunzione prevista nell'anno 2015;
- ✓ Spesa per ricostruzioni di carriera;
- ✓ Risparmi per cessazioni certe anno 2015.

E' stata inoltre prevista, in via prudenziale, la copertura di tutti i contratti di ricercatore a tempo determinato in scadenza, fermo restando le diverse valutazioni che verranno assunte dalle strutture di appartenenza.

## **7. I documenti programmatici**

Il bilancio unico di previsione di esercizio e il bilancio unico di previsione triennale si pongono a valle dei processi di programmazione pluriennale dell'Ateneo.

Giova segnalare che l'Ateneo sta compiendo uno sforzo di unificazione dei diversi documenti di programmazione e di assicurazione della qualità esistenti, per ricondurli ad un unico strumento che offra un quadro complessivo di più immediata leggibilità ai diversi portatori d'interesse nonché un riferimento aggregato per una più agevole e meditata declinazione attuativa.

Lo strumento individuato a tal fine è il Documento di Programmazione Integrata di Ateneo che dal 2015 integrerà, in prima applicazione, i seguenti documenti:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- ✓ Piano strategico di Ateneo (articolo 52 comma 2 dello Statuto);
- ✓ Documento sulla politica di qualità dell'Ateneo (decreto legislativo 19/2012);
- ✓ Programmazione triennale (L.43/2005 e DM 827/2014);
- ✓ Piano delle performance (decreto legislativo 150/2009).

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

- Piano dei concorsi (approvato con delibera del CDA del 25.03.2014 n.3/2014/V/4);
- Programmazione didattica 2014-2015;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2015-2017;

Il bilancio di previsione per il triennio 2015-2017 è stato predisposto secondo le seguenti logiche:

- Il Fondo di Finanziamento Ordinario in misura costante per il 2015 e in diminuzione per il 2016 e 2017 (-2.7%);
- Contribuzione studentesca in leggera flessione per il 2015 e poi mantenuta pressoché costante nel 2016 e 2017;
- Spese del personale coerenti con la programmazione triennale del fabbisogno;
- Spese per borse mantenute costanti (sia per gli assegni di ricerca, sia per le borse di dottorato è data copertura per l'intera durata)

### **8. Sintesi della manovra di bilancio**

La presente relazione intende fornire un'analisi delle poste di bilancio secondo diverse logiche:

- grado di rigidità delle entrate e delle spese;
- funzioni obiettivo (aggregati di bilancio significativi in termini di attività istituzionali – didattica, servizi agli studenti, ricerca, servizi bibliotecari – e di attività di supporto – gestione risorse umane, funzionamento, gestione spazi, informatica, interventi edilizi e indebitamento).



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Il bilancio unico del 2015, a fronte della perdurante incertezza nell'assegnazione di FFO e più in generale di uno scenario che mostra le risorse a disposizione del sistema in costante diminuzione, è stato redatto secondo il principio di prudenza nella stima delle entrate e di forte ridimensionamento della spesa. Le previsioni sono state costruite avendo un'attenzione ai tempi della spesa per evitare di immobilizzare risorse. Va precisato inoltre che il bilancio 2015 presenta già i primi effetti di una razionalizzazione della spesa avviata negli esercizi precedenti. A titolo esemplificativo si citano il risparmi sul fronte delle locazioni passive, derivante dalla politica di dismissioni attuata in corso d'anno.

La manovra di bilancio pertanto è stata caratterizzata da interventi diffusi sulle diverse voci il cui risultato finale si può riassumere come segue:

► PREVISIONE iniziale 2014 : LO +LD01= **329.3 (comprensivo dei 12,7 accantonati su FFO).**

► Al netto dei 12,7 la previsione effettiva 2014 era pari a  $316.6 + 1.4$  (assestamento 2014) = 318 mln

Previsione 2014  
318 milioni

► Totale spese LO+LD01= euro **312.566.042,46** + 3,0 a titolo di FFO dip = **315.566.042,46** (vedi slide 18)

Previsione 2015  
312,5 milioni

► La differenza tra il totale 2015 rispetto alla previsione 2014 con assestamento approvato a luglio 2014 è pari a: **- 5.521.599,79**

A questa riduzione si aggiunge anche il ridimensionamento del fondo di funzionamento assegnato ai dipartimenti che passa da 3.3 milioni di euro dell'esercizio 2014 ai 3.0 milioni di euro previsti nel 2015.

Inoltre sul bilancio di previsione 2015 non sono previste assegnazioni a titolo di funzionamento per altre strutture con autonomia di gestione.

Nella definizione delle previsioni di bilancio si è guardato in modo particolare ad alcuni temi. Si cita, anche per gli aspetti normativi collegati, il tema della sicurezza che trova riscontro nelle previsioni di bilancio con diversa gradualità. Sono presenti infatti





## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

stanziamenti finalizzati agli adempimenti previsti in capo al datore di lavoro e che ammontano complessivamente a circa 2.7 mln di euro. E' previsto inoltre un apposito fondo di importo pari a 1.1 mln per consentire interventi derivanti da situazioni impreviste e imprevedibili con carattere d'urgenza. Tale fondo, nelle disponibilità del Rettore, è utilizzabile da parte dei delegati alla sicurezza solo in presenza di apposito decreto rettorale d'urgenza. A questi stanziamenti si aggiungono interventi che a vario titolo contribuiscono al miglioramento delle condizioni di sicurezza e/o alla riqualificazione dei luoghi di studio e di lavoro.

Il bilancio recepisce le indicazioni emerse in sede di organi di governo anche sul fronte dei dottorati e assegni di ricerca. In particolare:

- Dottorati di ricerca: si è prevista la copertura delle borse per tutta la durata del ciclo e ipotizzando lo stesso numero di corsi per cui l'ateneo è stato accreditato. Si tratta di 26 corsi di dottorato per un totale di 90 borse di Ateneo + 5 + 1 relative alla programmazione triennale. Le condizioni previste coinvolgono i dipartimenti per quanto riguarda le borse di soggetti terzi (25)

**Impatto sul bilancio = 5,7 mln di euro  
di cui 4,8 previsti da Miur**

- Assegni di ricerca: e' stata prevista la copertura della XVII tornata con riferimento a 60 assegni di durata biennale (120 annualità)

**Impatto sul bilancio = 2,1 mln di euro +  
quota struttura**

### 9. La programmazione dei flussi di cassa

Alla data odierna non è ancora noto, a livello normativo, se per l'anno 2015 verrà prorogata o meno l'applicazione dell'art. 35 commi 8-13 del D.L. 1/2012 che aveva previsto fino al 31/12/2014 l'assoggettamento di tutti gli enti e organismi pubblici al



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

regime di tesoreria unica cosiddetta "tradizionale" (art.1 L.720/1984 e relative norme amministrative di attuazione).

L'eventuale ulteriore proroga del sistema di tesoreria unica tradizionale comporterebbe come principio di base l'obbligo per le università di depositare le proprie disponibilità liquide sul conto di contabilità speciale aperto presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Se a partire dal 1° gennaio 2015 l'Università rientrerà nel sistema di Tesoreria Unica cosiddetta "mista" (come prima del DL 1/2012), anche le entrate proprie provenienti dal settore pubblico (ad esclusione dei finanziamenti statali) potrebbero venire nuovamente accreditate sul conto fruttifero presso l'istituto cassiere che, comunque secondo le disposizioni normative della Tesoreria Unica Mista, deve disporre i pagamenti utilizzando sempre prioritariamente le entrate proprie complessive dell'ente incassate giornalmente a valere sul conto principale di tesoreria e sui sottoconti, e successivamente tramite prelievo dalla contabilità speciale (conto di Tesoreria in Banca Italia).

A riguardo si attendono ancora indicazioni normative.

Anche per l'anno 2015, si applicano le disposizioni fissate dall'articolo 47 della legge n. 196/2009, e dalla circolare n. 26 del 19/2011 il Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia di programmazione finanziaria dei flussi di cassa degli enti pubblici, sempre con l'obiettivo finale di rendere più precise le previsioni giornaliere dei flussi di cassa che transitano per la tesoreria dello Stato e di determinare con sufficiente margine di anticipo l'importo degli impieghi della liquidità eccedente da effettuare sul mercato a tassi remunerativi.

In base a tali disposizioni, l'Università di Torino deve comunicare mensilmente e settimanalmente (attraverso una piattaforma informatica predisposta ad hoc dal ministero) le previsioni giornaliere di prelievo e di versamento dal conto di contabilità speciale aperto presso la tesoreria statale delle liquidità necessarie al pagamento delle spese non coperte da entrate proprie.

La programmazione deve essere effettuata ovviamente sempre entro il limite di fabbisogno assegnato annualmente dal Ministero dell'Istruzione e dell'Università e della Ricerca.



## 10. L'avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione presunto previsto al 31.12.2014 è pari a 178 milioni di euro composto come dalla tabella sotto riportata:

Tipologia di Avanzo	Importo in milioni di euro
<b>Avanzo presunto di AC</b>	<b>71,9</b>
di cui vincolato	65,5
di cui Avanzo libero	6,4
<b>Avanzo presunto dei Cdr I livello</b>	<b>106,1</b>
di cui vincolato (compreso avanzo su progetti)	96,4
di cui libero	9,7
<b>Totale</b>	<b>178,0</b>
di cui vincolato	161,9
di cui libero	16,1

In particolare concorrono alla formazione dell'avanzo presunto i centri di responsabilità di I livello di didattica, ricerca e servizi per 106.1 milioni di euro, di cui 96.4 con vincolo di destinazione, mentre l'amministrazione centrale concorre per 71.9 milioni di euro, di cui 65.5 milioni con vincolo di destinazione. L'avanzo di amministrazione presunto viene assunto nel bilancio 2015 al fine di raggiungere il pareggio di bilancio.

Si riporta il dettaglio di alcune voci che concorrono alla determinazione dell'avanzo libero relativo all'amministrazione centrale pari a 6.2

Tipologia	Importo in mln di euro
ex scuola per insegnanti (SIS)	1,61
Contenimento stage	0,2
Recupero spese dai Centri autonomi	2,2
Assegni di ricerca	1,8
Altre voci	0,4



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### 11. I Prospetti di sintesi del Bilancio Unico

Di seguito si riportano i prospetti relativi al budget economico e degli investimenti con un livello di aggregazione corrispondente alle categorie del precedente piano dei conti di contabilità finanziaria.

<b>(I) BUDGET ECONOMICO</b>					
<b>(A) COSTI</b>			<b>(B) RICAVI</b>		
CA.IC.C	COSTI D'ESERCIZIO DI ATENEO	445.833.331,41	CA.FR.R	PROVENTI DI ATENEO	472.629.070,50
CA.IC.P.01	COSTI OPERATIVI SU PROGETTI DI RICERCA E ATTIVITA' C/TERZI	95.636.734,48			
CA.IC.U	QUOTA DA DESTINARE PER IMPIEGHI DI ATENEO	27.519.861,55			
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>568.989.927,44</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>472.629.070,50</b>
			<b>RISULTATO ECONOMICO NEGATIVO (A - B)</b>		<b>96.360.856,94</b>
<b>TOTALE</b>		<b>568.989.927,44</b>	<b>TOTALE</b>		<b>568.989.927,44</b>

<b>(II) BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>(C) IMPIEGHI</b>			<b>(D) FONTI</b>		
CA.IC.I	IMPIEGHI (INVESTIMENTI)	89.345.152,83	CA.FR.F	FONTI DI FINANZIAMENTO	8.437.545,00
CA.IC.P.02	INVESTIMENTI SU PROGETTI DI RICERCA E ATTIVITA' C/TERZI	563.649,27			
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>89.908.802,10</b>	<b>TOTALE FONTI</b>		<b>8.437.545,00</b>
			<b>DISAVANZO FONTI - IMPIEGHI (C - D)</b>		<b>81.471.257,10</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>89.908.802,10</b>	<b>TOTALE FONTI</b>		<b>89.908.802,10</b>

<b>(III) COPERTURA BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI</b>					
	RISULTATO ECONOMICO NEGATIVO (A - B)	96.360.856,94	UTILIZZO RISORSE DI ATENEO DA AVANZO ANNI PRECEDENTI		177.832.114,04
	DISAVANZO FONTI - IMPIEGHI (C - D)	81.471.257,10			
<b>TOTALE</b>		<b>177.832.114,04</b>	<b>TOTALE</b>		<b>177.832.114,04</b>



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### 12. Analisi di bilancio 2015 per piano dei conti

#### 12.1 RICAVI

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
<b>CA.FR.R</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>472.629.070,50</b>
<b>CA.FR.R.01</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>90.571.500,00</b>
CA.FR.R.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	84.989.750,00
CA.FR.R.01.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	3.815.000,00
CA.FR.R.01.03	RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	1.766.750,00
<b>CA.FR.R.02</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>313.755.479,27</b>
CA.FR.R.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	310.423.749,49
CA.FR.R.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	280.000,00
CA.FR.R.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	80.000,00
CA.FR.R.02.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	90.000,00
CA.FR.R.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	64.000,00
CA.FR.R.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	721.600,00
CA.FR.R.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	2.096.129,78
<b>CA.FR.R.03</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>38.927.200,00</b>
CA.FR.R.03.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	38.927.200,00
<b>CA.FR.R.04</b>	<b>ALTRI PROVENTI</b>	<b>29.370.091,23</b>
CA.FR.R.04.01	PROVENTI PER ATTIVITA' CONVENZIONATE	21.374.740,97
CA.FR.R.04.02	PROVENTI DIVERSI	7.995.350,26
<b>CA.FR.R.05</b>	<b>VARIAZIONI LAVORI IN CORSO</b>	<b>0,00</b>
CA.FR.R.05.01	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO	0,00
<b>CA.FR.R.06</b>	<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
CA.FR.R.06.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
<b>CA.FR.R.07</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>4.800,00</b>
CA.FR.R.07.01	PROVENTI FINANZIARI	4.800,00
CA.FR.R.07.02	INTERESSI ATTIVI	0,00
CA.FR.R.07.03	UTILI SU CAMBI	0,00
CA.FR.R.07.04	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00
<b>CA.FR.R.08</b>	<b>RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
CA.FR.R.08.01	RETTIFICHE E RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
<b>CA.FR.R.09</b>	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>
CA.FR.R.09.01	PROVENTI STRAORDINARI	0,00
<b>CA.FR.R.10</b>	<b>TRASFERIMENTI INTERNI IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
CA.FR.R.10.01	TRASFERIMENTI INTERNI IN ENTRATA	0,00

Il totale previsto relativamente ai ricavi di Ateneo ammonta ad € 472.629.070,50.



### **CA.FR.R.01 - PROVENTI PROPRI**

La previsione dei proventi propri ammonta complessivamente ad € **90.571.500** e comprende sia i proventi per la didattica sia i ricavi derivanti da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

#### ***CA.FR.R.01.01. - PROVENTI PER LA DIDATTICA***

La voce dei proventi per la didattica ammonta complessivamente ad € **84.989.750,00**.

Nello specifico il conto **CA.FR.R.01.01.01 - "Tasse e contributi per corsi di laurea, laurea specialistica, magistrale e ciclo unico"** presenta uno stanziamento di € **72.995.000,00** e si riferisce alla contribuzione per corsi di laurea e laurea magistrale del nuovo ordinamento. Tale previsione è comprensiva sia delle quote di contribuzione che, secondo il Regolamento Tasse e Contributi, devono essere assegnate alle strutture (quote aggiuntive SUISM, SAA S.c.a.r.l, Fondazione Venaria, quote per progetto potenziamento linguistico, per Medicina Veterinaria, per Servizio Sociale e Politiche e Servizi Sociali, per Ottica e optometria, per Scienze Politiche on line, per Lingue e pe Psicologia) per un importo pari ad € 3.840.000 sia della quota che l'Ateneo incassa a favore del CUS nuovo ordinamento, prevista in € 780.000,00.

Il conto **CA.FR.R.01.01.02 - "Tasse e contributi per altri corsi"**, pari a € **10.144.750,00** si riferisce, invece, alla contribuzione relativa ai corsi di laurea vecchio ordinamento, tirocini post lauream, corsi di specializzazione e corsi di perfezionamento, master e CUAP. Tale previsione è comprensiva sia delle quote di contribuzione che secondo il Regolamento Tasse e Contributi devono essere assegnate alle strutture pari ad € 5.334.750 che della quota che l'Ateneo incassa a favore del CUS vecchio ordinamento, pari ad € 70.000,00.

Il conto **CA.FR.R.01.01.03 - "Tasse e contributi per test-pre immatricolazioni ed iscrizioni ad esami di stato"** ammonta a € **1.850.000,00** suddivisi in € 1.280.000 relativi alle Preselezioni corsi di laurea e terzo livello (di cui € 30.000 da assegnare al Dipartimento di Filosofia ) e € 570.000 relativi agli esami di stato.

La previsione della contribuzione studentesca è stata effettuata sia seguendo una logica di prudenza rispetto alle variabili che non possono essere predeterminate (immatricolazioni, andamenti ISEE, attivazione scuole di specializzazione, master, etc.) che considerando l'andamento storico della contribuzione con una valutazione



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

dell'andamento del gettito accertato nelle diverse tipologie di corso rispetto alle previsioni.

Si è quindi tenuto conto nella previsione dei seguenti aspetti:

- il sistema contributivo vigente (Regolamento Tasse e Contributi) che definisce la riduzione della quota ai test di accesso e la revisione del modello di calcolo della II rata sulla base dell'ISEE dichiarato;
- il numero di studenti iscritti nelle varie tipologie di corso non considerando però la riduzione degli attuali corsi a numero programmato;
- la condizione economica degli studenti (ISEE) per i corsi di I e II livello considerando l'attuale sistema vigente per il calcolo dell'ISEE, non formulando ipotesi sul nuovo sistema che entrerà in vigore il prossimo anno.

Nella tabella seguente si fornisce un quadro di riepilogo della contribuzione studentesca prevista per il 2015, messa a confronto con il 2014.

Tipologia	2014 Importo in mln di euro	2015 Importo in mln di euro
Contribuzione corsi di laurea e laurea magistrale	67.877.000	67.265.000
Tassa Immatricolazioni	1.000.000	1.110.000
Tasse e contributi per altri corsi (corsi singoli, residui V.O., more)	3.000.000	2.500.000
Master e CUAP - quota AC		550.000
Contributo di preselezione	2.000.000	1.250.000
Scuole di specializzazione	2.550.000	1.600.000
Corsi di perfezionamento	100.000	90.000
Iscrizione esami di stato	570.000	570.000
<b>TOTALE CONTRIBUZIONE CON DESTINAZIONE LIBERA</b>	<b>77.097.000</b>	<b>74.935.000</b>
QUOTE DELLA CONTRIBUZIONE DA ASSEGNARE ALLE STRUTTURE (compresi master) di cui:	5.443.000	9.204.750
Quote aggiuntive	2.177.000	3.105.000
PAS e TFA di CIFIS (ex SIS)	0	3.000.000
Master e CUAP - quota strutture	2.500.000	1.987.000
Quota contribuzione da assegnare a strutture( progetto potenziamento linguistico, Medicina Veterinaria, Scienze politiche on-line, Ottica e optometria, Servizio sociale, Lingue, Psicologia)	766.000	735.000
Corso di specializzazione per il sostegno (delibera CDA del 25/11/2014)	0	347.750
Proventi per test preselezioni a corsi di laurea e scuole specializzazione, iscrizione ad esami di stato - quota da assegnare al dipartimento filosofia (delibera CDA del 25/11/2014)	0	30.000
<b>TOTALE CONTRIBUZIONE</b>	<b>82.540.000</b>	<b>84.139.750</b>



**CA.FR.R.01.02 - RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO**

La previsione di tale voce ammonta ad € **3.815.000** e si riferisce ai proventi relativi alle **ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi (CA.FR.R.01.02.02)** delle strutture di didattica, ricerca e servizi. In particolare si riferisce a proventi previsti dal Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale (AGROINNOVA) per € 65.000; dai Dipartimenti di biotecnologie molecolari e scienze per la salute (€ 500.000), di Chimica (€ 760.000), di Informatica (€ 135.000), di Scienza e tecnologia del farmaco (€ 400.000), di Scienze Agrarie Forestali ed ambientali (1.425.000), Scienze Chirurgiche (€ 50.000), di Scienze della sanità pubblica e pediatriche (€ 300.000), di Scienze della terra (€ 150.000) e dalla Struttura didattica speciale veterinaria per € 30.000.

**CA.FR.R.01.03 - RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI**

La voce ha una previsione pari ad € **1.776.750**.

Anche in questo caso la previsione si riferisce alle strutture di ricerca. In particolare il Dipartimento di Scienze Agrarie Forestali ed Ambientali ha previsto sul conto **CA.FR.R.01.03.02. - Finanziamenti per ricerca derivanti da bandi di istituzioni pubbliche nazionali diverse dal MIUR** proventi per € **680.000** di cui € 650.000 per finanziamenti competitivi da Regioni e Province autonome ed € 30.000 per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche.

Sul conto **CA.FR.R.01.03.04 - Finanziamenti competitivi per ricerca erogati da organismi internazionali** la previsione ammonta ad € **1.086.750** dei quali € 986.750 dall'Unione Europea (€ 500.000 previsti dal dipartimento di Biotecnologie molecolari e scienze per la salute per il 7° programma quadro e € 486.750 dal Dipartimento di Informatica per il progetto Refrase e Hyvar) e € 100.000 da altri organismi esteri previsti sempre dal dipartimento di Biotecnologie molecolari e scienze per la salute.

**CA.FR.R.02 – CONTRIBUTI**

La previsione totale del conto ammonta ad € 313.755.479,27

**CA.FR.R.02.01 – CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI**

La previsione complessiva ammonta ad € 310.423.749,49 suddivisa nei seguenti conti:





## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### ***CA.FR.R.02.01.01 - Contributi erogati dal MIUR***

La previsione effettuata sulla voce dei contributi da Miur e da altre amministrazioni centrali ammonta nel complesso ad **€ 310.423.749,49**.

### **Fondo di Finanziamento Ordinario**

Per quanto riguarda l'assegnazione MIUR per il Fondo di finanziamento ordinario si è valutato di inserire un importo pari ad **€ 232.500.000**. Per il dettaglio dei criteri seguiti si veda il paragrafo 6.3.

### **Borse di Dottorato**

Per quanto riguarda l'assegnazione ministeriale per le borse di dottorato si è valutato di inserire una previsione pari ad **€ 4.800.000** calcolata valutando l'assegnazione a livello nazionale e paragonandola al peso dell'Ateneo nei confronti del sistema universitario.

### **Fondo sostegno giovani**

La previsione totale è pari ad **€ 430.841** e le previsioni comprendono sia quanto si stima che il Miur assegni all'Ateneo per tirocini curricolari relativi all'a.a. 2014/2015 (calcolato in base a assegnazione a.a. 2013/2014 - prot. n. 8154 del 27/03/2014) sia quanto verrà assegnato per gli studenti disabili. Per i tirocini si è previsto un contributo pari ad **€ 127.841**.

Per la disabilità invece si è previsto complessivamente un contributo pari ad **€ 303.000**. L'entrata che ogni anno il Ministero assegna (Lex 17/99) al nostro Ateneo viene definita sulla base di una rendicontazione delle spese sostenute l'anno precedente e sul numero degli studenti disabili e DSA iscritti.

L'ultimo finanziamento ricevuto dal MIUR relativo alle spese sostenute per l'anno 2013 ammonta a € 218.967 per il Progetto Lex 17 MIUR e a € 43.371 per il progetto DSA.DSA/MIUR. Per gli anni 2015 è stata considerata la medesima entrata con un leggero aumento dovuto al prevedibile incremento degli studenti iscritti.

### **Contributi MIUR attività sportive L.394/1977**

Il contributo MIUR per attività sportive che viene trasferito successivamente al CUS è stato calcolato in base assegnazione 2014 (prot. n. 23419 del 05/09/2014) ed ammonta ad **€ 243.791,81**

### **Contributi MIUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99**

La previsione di **€ 33.947.897** si riferisce al finanziamento, da parte del MIUR, delle ex borse di studio per la frequenza alle scuole di specializzazione di medicina



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

trasformate in contratti di formazione specialistica, ai sensi del d.lgs. 368/99 e della legge 266/05. Detto stanziamento trova allocazione sul corrispondente conto di uscita **CA.IC.C.03.01.04.01 Contratti di formazione specialistica medica a norma UE.**

### **Altri contributi correnti da MIUR per il finanziamento delle universita'**

In questa voce sono state previste le assegnazioni Miur per la mobilità degli studenti e per il rimborso delle tasse agli studenti per un importo complessivo pari ad € **645.529**.

Il contributo MIUR per mobilità per Placement relativo all'a.a. 2015/2016 è stato stimato pari ad € 73.500 (calcolo effettuato su assegnazione a.a. 2013/2014 - prot. n. 6750 del 18/07/2014).

Il contributo MIUR per mobilità studenti a.a. 2015/2016 è stato stimato pari ad € **378.966** (calcolo effettuato su assegnazione a.a. 2013/2014 - prot. n. 74071 del 16/12/2013).

Anche l'assegnazione per il rimborso tasse stimata in € **173.063** è stata calcolata sulla base dell'ultima assegnazione da parte del ministero.

### **Contributi MIUR per edilizia universitaria**

La previsione Accordo di Programma MIUR 1999-2008 pari ad € **25.860.890,68** si riferisce all'insediamento di nuovo Grugliasco

### **Contributi per edilizia universitaria con mutuo a carico MIUR**

La previsione Accordo di Programma MIUR 1999-2008 pari ad € **11.731.800** si riferisce all'insediamento di nuovo Grugliasco

### **CA.FR.R.02.02 - CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME**

L'ammontare totale della previsione su questa voce è pari ad € **280.000** così suddivisi:

#### **CA.FR.R.02.02.01 - Contributi da Regione Piemonte**

##### **Contributi per ricerca da Regione Piemonte**

La previsione su questa voce ammonta a € **200.000** rispettivamente € 100.000 previsti dal Dipartimento di Scienze Agrarie Forestali ed ambientali e € 100.000 dal Dipartimento di Scienze Veterinarie.

##### **Contributi da Regioni diverse da Regione Piemonte e da province autonome**



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

La previsione ammonta ad € **80.000** (€ 30.000 dal dipartimento di Scienze della sanità pubblica e pediatriche e € 50.000 dal dipartimento di Scienze della vita e biologia dei sistemi).

### **CA.FR.R.02.03 - CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI**

Questa voce presenta una previsione di € **80.000** che riguarda il conto seguente:

#### **CA.FR.R.02.03.02 - Contributi da Comuni**

##### **Altri contributi correnti da Comuni**

La previsione di questa voce che complessivamente ammonta ad € **80.000** si riferisce per € 70.000 al contributo alla Scuola di Medicina per sostenere costi di docenza e per € 10.000 al contributo del Comune di Torino per la gestione dell'Orto Botanico gestito dal dipartimento di Scienze della vita a biologia dei sistemi.

### **CA.FR.R.02.04 - CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI**

Il totale delle previsioni pari ad € **90.000** si riferiscono ai seguenti conti:

#### **CA.FR.R.02.04.01 - Contributi UE**

##### **Contributi per ricerca da UE**

La previsione si riferisce al contributo di € **80.000** assegnato al dipartimento di Oncologia per il progetto IMI JOINT UNDERTAKING acronimo Cancer-id UA14 UNITO.

#### **CA.FR.R.02.04.02 - Contributi organismi internazionali diversi da UE**

##### **Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali diversi da UE**

Previsione di € **10.000** per assegnazione al dipartimento di Scienze della vita e biologia dei sistemi.

### **CA.FR.R.02.05 – CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'**

La voce comprende una previsione di € **64.000** e si riferisce al conto seguente

#### **CA.FR.R.02.05.01 - Contributi da universita'**

##### **Altri contributi correnti da Università'**

La previsione si riferisce al contributo dagli altri Atenei piemontesi al CIFIS - centro interateneo di interesse regionale per la formazione degli insegnanti secondari (ex SIS) per il finanziamento del costo per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato.

### **CA.FR.R.02.06 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)**

La previsione di questa voce ammonta ad € **721.600** ripartita sui seguenti conti:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### **CA.FR.R.02.06.03 - Contributi da aziende sanitarie**

In questo conto la previsione di € 167.800 si riferisce ai contributi dati alla Scuola di medicina per il sostegno dei costi di docenza.

### **CA.FR.R.02.06.04 - Contributi da aziende ospedaliere**

In questo conto la previsione di € 392.200 si riferisce ai contributi dati alla Scuola di medicina per il sostegno dei costi di docenza.

### **CA.FR.R.02.06.10 - Contributi da enti parco nazionali**

La previsione pari ad € 50.000 si riferisce al contributo dato al dipartimento di Scienze della vita e biologia dei sistemi.

### **CA.FR.R.02.06.11 - Contributi da altre pubbliche amministrazioni**

L'ammontare totale della previsione è pari ad € 100.000 e si riferisce a contributi dati ai dipartimenti di Scienze della vita e biologia dei sistemi (€ 50.000) e di Scienze veterinarie (€ 50.000) per la ricerca scientifica.

### **CA.FR.R.02.06.12 - Contributi da imprese pubbliche**

La previsione di € 24.600 si riferisce al contributo da parte dell'A.R.P.A. al dipartimento di Scienze della sanità pubblica e scienze pediatriche destinate a borse di studio.

### **CA.FR.R.02.06.13 - Contributi da istituti zooprofilattici**

Questa voce presenta una previsione pari ad € 50.000, contributo destinato al dipartimento di Scienze veterinarie per la ricerca scientifica.

### **CA.FR.R.02.07 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)**

La previsione totale su questa voce ammonta ad € 2.096.129,78 ripartita nei seguenti conti

#### **CA.FR.R.02.07.01 - Contributi da imprese private**

La previsione su questa voce ammonta ad € 1.916.129,78 e si riferisce ai seguenti sotto conti:

#### **Contributi correnti da imprese private per borse di studio**

La previsione pari ad € 78.000 si riferisce a contributi per borse di studio assegnati ai dipartimenti di Filosofia e scienze dell'educazione, di Scienza e tecnologia del farmaco e al dipartimento di Scienze agrarie forestali ed ambientali;

#### **Altri contributi correnti da imprese private**



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

L'importo previsto totale di € **317.800** si riferisce per € 200.000 al contributo che l'ateneo riceve quale ritorno d'immagine da parte dell'istituto tesoriere Intesa San Paolo e per € 117.800 al contributo riconosciuto al dipartimento di Scienze agrarie forestali ed ambientali;

### **Contributi per ricerca da imprese private**

L'importo complessivo di € **1.520.329,78** e relativo a contributi per la ricerca scientifica è suddiviso tra diversi dipartimenti; l'importo più consistente riguarda il dipartimento di Scienze agrarie forestali ed ambientali (contributo di € 1.050.000).

### ***CA.FR.R.02.07.02 - Contributi da istituzioni sociali private***

La previsione complessivamente ammonta a € **170.000** e riguarda contributi per la ricerca scientifica da parte di diverse fondazioni destinata ai dipartimenti di Fisica (€ 50.000), di Scienza e tecnologia del farmaco (€ 60.000) e di Scienze cliniche e biologiche (€ 60.000).

### ***CA.FR.R.02.07.03 - Contributi da privati (persone fisiche)***

La previsione pari ad € 10.000 si riferisce ad una donazione da parte di una famiglia destinata al dipartimento di Neuroscienze.

### ***CA.FR.R.03 - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE***

La previsione pari ad € **38.927.200** si riferisce alle convenzioni con le aziende sanitarie ed ospedaliere per il pagamento delle indennità SSN al personale docente e tecnico-amministrativo effettuato dall'Ateneo e poi rimborsate.

### **CA.FR.R.04 – ALTRI PROVENTI**

La previsione totale di questa voce ammonta ad € **29.730.091,23**.

### ***CA.FR.R.04.01 - PROVENTI PER ATTIVITA' CONVENZIONATE***

La previsione di questa voce ammonta ad € **21.374.740,97** suddivisa nei seguenti conti

### ***CA.FR.R.04.01.02 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri***

L'importo previsto pari ad € 10.000 si riferisce all'accordo tra il ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e il dipartimento di Chimica per la ricerca.

### ***CA.FR.R.04.01.03 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con UE***

La previsione totale pari ad € **3.432.318** si riferisce alle seguenti voci:



### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con UE per borse di studio**

La previsione complessivamente ammonta ad € **1.752.318** e riguarda la convenzione con l'Agenzia Nazionale Erasmus Plus per l'organizzazione della mobilità per SMS,SMP,STA,STT (€ 193.800), per la mobilità degli studenti per Placement (€ 97.370), per la mobilità studenti per studio nella quale sono inclusi i contributi per studenti con condizioni socio-economiche svantaggiate (€ 1.429.270) e per la Mobilità Staff Training e la mobilità docenti - Teaching Staff (€ 31.878).

Le previsioni sono state effettuate sulla base dell'ultima assegnazione dell'Agenzia Nazionale Erasmus Plus (prot. n. 17666 del 17/07/2014)

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con UE per la ricerca**

Questa voce presenta una previsione totale pari ad € **1.680.000** suddivisa tra i dipartimenti di Scienze agrarie, forestali ed ambientali (€ 530.000), di Chimica (1.000.000) e il Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale (€ 150.000).

### ***CA.FR.R.04.01.04 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali***

La voce presenta un ammontare di € **100.000** ed è relativa a quanto previsto dal dipartimento di Chimica per progetti di ricerca finanziata da organismi esteri.

### ***CA.FR.R.04.01.05 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con Regione Piemonte***

La previsione di € **529.000** si riferisce al contributo della Regione Piemonte per alcuni contratti di specialità medica.

### ***CA.FR.R.04.01.07 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con province***

La previsione di € **115.400** si riferisce alla convenzione stipulata dall'Ateneo con la provincia di Biella per la copertura delle spese di docenza per le sedi decentrate degli insediamenti universitari.

### ***CA.FR.R.04.01.08 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con comuni***

La voce presenta una previsione complessiva di € **114.700** di cui € 57.700 relativi alla convenzione stipulata dall'Ateneo con il comune di Biella per la copertura delle spese di docenza per le sedi decentrate degli insediamenti universitari ed € 57.000 legati alla convenzione stipulata tra il comune di Grugliasco e l'Ospedale Veterinario per la copertura di costi legata ad interventi al canile municipale.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### ***CA.FR.R.04.01.09 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca***

La previsione totale di questa voce è pari ad € **303.500** suddivisa in € 243.500 che finanziano borse di studio post lauream e borse di dottorato del dipartimento di Chimica, in € 10.000 per investimenti legati alla ricerca del dipartimento di Scienze veterinarie e in € 50.000 per assegni di ricerca sempre del dipartimento di Chimica.

### ***CA.FR.R.04.01.10 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche***

La previsione totale di questa voce ammonta ad € **2.906.788,92** suddivise nei seguenti sotto conti:

#### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per funzionamento**

Il conto presenta una previsione complessiva pari ad € **1.780.135,92** di cui :

- € 1.648.581 relativi alla convenzione stipulata dall'Ateneo con le amministrazioni locali di Cuneo per la copertura dei costi di docenza legati alle sedi decentrate nella provincia di Cuneo degli insediamenti universitari;
- € 56.994,92 legati alla convenzione decennale (fino al 31/12/2015) con l'ASO San Giovanni Battista di Torino per il finanziamento dei costi stipendiali di due docenze (un professore ordinario ed un professore associato);
- € 40.000 dovuti dall'Edisu per garantire la continuità dei servizi dell'Ateneo nei confronti degli studenti con disabilità;
- € 34.560 legati ad un contributo per sostenere i costi di funzionamento del progetto didattica CLIL del Centro Linguistico di Ateneo (CLA)

#### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per borse di studio**

La previsione di € **212.800** di questo conto si riferisce al contributo dato al dipartimento di Scienza e tecnologia del farmaco per il sostegno del costo delle borse di studio della SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE FARMACIA OSPEDALIERA.

#### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per contratti di formazione medica specialistica**

La previsione pari ad € **745.000** si riferisce al contributo a copertura di alcuni contratti di specialità medica.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche per ricerca**

L'importo totale della previsione ammonta ad € **168.853** di cui € 120.000 sono relativi ad accordi dei dipartimenti di Biotecnologie molecolari e scienze per la salute e Chimica con altre amministrazioni pubbliche per il sostenimento di costi legati a progetti di ricerca scientifica ed € 48.853 costituisce il finanziamento del costo di un ricercatore a tempo determinato da parte dell'ERC sulla base di una convenzione stipulata dall'Ateneo.

### **CA.FR.R.04.01.11 - Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti**

La previsione totale di questo conto ammonta ad € **5.313.034.05** ed è suddivisa nelle seguenti voci:

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti per funzionamento**

La previsione di questa voce presenta un totale di € **1.874.711** ed è così dettagliata:

- € 703.900 legati alla convenzione tra Enti e Università degli Studi di Torino per i corsi di laurea in Biella a.a. 2008/2009 - 2018/2019: finanziamento dovuto dalla Città Studi di Biella per docenze e didattica; tale previsione dovrà essere molto probabilmente rivista a seguito dell'evolversi del confronto con gli enti che porterà alla definizione di un atto aggiuntivo della convenzione;
- € 438.000 relativi alla convenzione sottoscritta il 25/10/2011 tra l'Ateneo e Astiss per funzionamento in Asti del corso di studio a.a. 2011/12 – 2016/2017;
- € 692.811 quali convenzioni tra l'Ateneo e diversi soggetti quali fondazioni e ospedali (FIRMS, HUGEF, Fondazione CRT, Fondazione Bossolasco, Fondazione Teofilo Rossi di Montelera e Premuda, Fondazione Vialli e Mauro, Ospedale Koelliker) per la copertura del costo di docenti e ricercatori;
- € 40.000 relativi a convenzioni che ha stipulato il dipartimento di Scienza e tecnologia del farmaco per il sostenimento di costi di docenza e funzionamento master.

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti per borse di studio**

L'importo totale della previsione ammonta ad € **662.223,05** ed è relativa a convenzioni con vari soggetti stipulata dai dipartimenti di Scienza e tecnologia del





## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

farmaco, Biotecnologie, Chimica e Fisica per il finanziamento di costi legati a borse di studio e borse di dottorato di ricerca.

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti per contratti di formazione medica specialistica**

La previsione pari ad € **600.000** si riferisce al contributo per alcuni contratti di specialità medica.

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti per la didattica**

L'importo di € 42.000 si riferisce ad una convenzione stipulata dal dipartimento di Culture, politica e società per la Winter School nell'ambito del progetto ChinaTO.

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti per la ricerca**

L'importo totale della previsione ammonta ad € **2.170.000**. Si tratta prevalentemente di convenzioni/accordi con privati per il finanziamento dei costi legati ai progetti di ricerca scientifica che i dipartimenti di Biotecnologie (€ 2.000.000), Chimica (€ 150.00) e Scienza e tecnologia del farmaco (€ 20.000) hanno stipulato.

### **Contratti/convenzioni/accordi programma: con Compagnia di San Paolo**

La previsione ammonta ad € **8.550.000** ed è relativa al contributo 2015 della convenzione pluriennale stipulata dall'Ateneo con la Compagnia San Paolo per il triennio 2013/2015.

La convenzione finanzia diverse iniziative, dettagliate nella tabella sottostante.

Macro-aree operative	Iniziative	Compagnia di San Paolo
<b>RICERCA</b>	Infrastrutture	3.000.000
	Internazionalizzazione	1.500.000
	<i>Common Strategic Task Force</i>	100.000
Totale		<b>4.600.000</b>
<b>DIDATTICA E ALTA FORMAZIONE</b>	Borse di dottorato	2.300.000
	Internazionalizzazione	-
	Scuola di Studi Superiori	300.000
	Polo studenti detenuti	50.000
Totale		<b>2.650.000</b>
<b>INNOVAZIONE GESTIONALE E INTERVENTI TRASVERSALI</b>	Materiale bibliografico <i>on line</i>	900.000
	Innovazione, Comunicazione e Competitività	250.000
	U-GOV-CINECA	150.000
Totale		<b>1.300.000</b>
<b>TOTALE</b>		<b>8.550.000</b>



**CA.FR.R.04.02 – PROVENTI DIVERSI**

La previsione complessiva di questa voce ammonta ad € 7.995.350,26 ed è ripartita nei seguenti conti

**CA.FR.R.04.02.01 - Attività varie c/terzi - rilevante ai fini IVA**

**CA.FR.R.04.02.02 – Vendita di beni e servizi- rilevante ai fini IVA**

Nella previsione di questi due conti complessivamente pari ad € 4.788,315,66 trovano allocazione i proventi relativi all'attività commerciale rilevante ai fini IVA che l'Ateneo svolge. In tale importo non è compresa l'attività commerciale relativa alla ricerca scientifica i cui proventi trovano collocazione in un altro conto di ricavo che è il **CA.FR.R.01.02.02 - ricerche commissionate e trasferimento tecnologico c/terzi.**

**CA.FR.R.04.02.03 – Fitti attivi**

In questa voce la previsione ammonta ad € 260.680 e qui trovano allocazione i proventi da locazioni attive di locali dell'Ateneo compresi i locali derivanti da eredità

**CA.FR.R.04.02.04 - Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti**

La previsione in questo conto è pari ad € 522.000 e qui vengono introitate le quote trattenute dall'Ateneo sulla contribuzione studentesca versata dagli studenti per AlmaLaurea, ECDL, SIAE e MAV e per le quali l'Ateneo dovrà poi provvedere al trasferimento ai soggetti terzi.

**CA.FR.R.04.02.07 – Recuperi e rimborsi**

Il conto presenta una previsione totale di € 2.424.354,6 così suddivisa:

- € 170.000 come recupero buoni pasto dai dipendenti;
- € 2.700 come recupero di spese condominiali su immobili in eredità;
- € 631.200 canoni di rimborsi vari (Canone concessione Università Popolare - Palazzo Campana); rimborso HUGEF Via Nizza 52; rimborso spese di riscaldamento negozi Palazzo Stemmi; rimborsi EDISU per residenze Via Montebello e mensa Grugliasco; rimborso spese Comitato Glaciologico Italiano c/o INRIM C.so Massimo d'Azeglio, 42;
- € 800.000 quale rimborso da Azienda Ospedaliera Città della Salute per le spese sostenute come da convenzione "Dental School";
- € 171.000 come rimborso per spese sostenute dall'Ateneo per la pubblicazione degli avvisi di gara sui quotidiani. Parte del rimborso stimato (€ 35,000) è da



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

richiedere alla ditta vincitrice l'appalto, la parte rimanente dell'importo stimato (€ 136.000) si riferisce alle gare svolte a favore dei Cdr di I livello di didattica, ricerca e servizi nell'ambito della fornitura di sieri e reagenti, di materiale per laboratorio e di apparecchiature e sarà rimborsato dalle strutture. Il "rimborso" avviene indicativamente dopo 6-12 mesi in base alla durata del procedimento. Potrebbero esservi significative variazioni nel caso in cui l'accorpamento degli approvvigionamenti per alcune categorie merceologiche sposti la modalità di acquisto verso gare a evidenza pubblica;

- € 3.474,6 come rimborso, da parte dei librai delle bancarelle di via Po 17, del 50% della spesa sostenuta dall'Ateneo per la pulizia dei portici;
- € 35.000 quali quote da richiedere agli utilizzatori del parcheggio al Campus Luigi Einaudi (CLE). La stima è in leggera crescita negli anni in funzione agli utilizzi con la tariffa giornaliera dal 2015 e per la possibile trasformazione in zona a pagamento dei parcheggi sul suolo pubblico;
- € 372.181 come rimborso per il costo del personale docente comandato di vari enti (Ministero degli Esteri, Scuola Normale Superiore di Pisa, Università della Calabria);
- € 120.799 come rimborso per il costo del personale tecnico amministrativo comandato di vari enti (Avvocatura di Bari, Università Milano Bicocca, Università di Padova Università della Basilicata ,Università di Modena, Provincia di Reggio Calabria, Ministero della Difesa e Corte dei Conti);
- € 110.000 rimborso da parte di alcuni docenti dell'Ateneo di ritenute previdenziali anticipate per conto loro dall'amministrazione;
- € 8.000 quali recuperi diversi indicati dalle strutture di didattica, ricerca e servizi (ad esempio su assicurazione borsisti).

### **CA.FR.R.07 - PROVENTI FINANZIARI**

#### ***CA.FR.R.07.01 - Proventi finanziari***

##### ***CA.FR.R.07.01.01 - Proventi finanziari da titoli e partecipazioni***

In questo conto la previsione è pari ad € 4.800 e si riferisce a quanto previsto di introito su dividendi legati alle azioni intestate all'eredità Noberasco e quanto si prevede di introitare di interessi su depositi amministrati intestati all'eredità Pognante.



12.2 COSTI

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	IMPORTO
<b>CA.IC.C</b>	<b>COSTI</b>	<b>445.833.331,41</b>
<b>CA.IC.C.01</b>	<b>COSTI PER RISORSE UMANE</b>	<b>289.785.915,00</b>
CA.IC.C.01.01	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	215.231.933,55
CA.IC.C.01.02	ALTRI EMOLUMENTI AL PERSONALE T.I. SU FINANZIAMENTI ESTERNI	652.689,58
CA.IC.C.01.03	INDENNITA' VARIE SSN AL PERSONALE T.I.	37.226.000,00
CA.IC.C.01.04	ARRETRATI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	1.635.355,00
CA.IC.C.01.05	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	29.661.481,80
CA.IC.C.01.06	ALTRI EMOLUMENTI AL PERSONALE T.D. SU FINANZIAMENTI ESTERNI	4.496,61
CA.IC.C.01.08	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	1.151.376,36
CA.IC.C.01.09	ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	4.222.582,10
<b>CA.IC.C.02</b>	<b>COSTI PER IL FUNZIONAMENTO</b>	<b>65.645.847,83</b>
CA.IC.C.02.01	COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	2.005.872,21
CA.IC.C.02.02	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	18.942.494,14
CA.IC.C.02.03	Utenze e canoni	12.077.333,78
CA.IC.C.02.04	Costi di manutenzione e gestione	24.621.290,71
CA.IC.C.02.05	Utilizzo di beni di terzi	7.998.857,00
<b>CA.IC.C.03</b>	<b>COSTI PER INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI</b>	<b>78.115.193,20</b>
CA.IC.C.03.01	Borse di studio	64.769.880,03
CA.IC.C.03.02	Altri interventi a favore degli studenti	13.345.313,17
<b>CA.IC.C.04</b>	<b>ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI</b>	<b>6.007.067,28</b>
CA.IC.C.04.01	Interessi passivi	3.292.621,00
CA.IC.C.04.02	Commissioni bancarie e intermediazioni	291.160,29
CA.IC.C.04.03	Imposte e tasse	2.395.285,99
CA.IC.C.04.04	Perdite su cambi	28.000,00
<b>CA.IC.C.05</b>	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>1.905.003,60</b>
CA.IC.C.05.01	Restituzioni e rimborsi	1.869.963,00
CA.IC.C.05.02	Altri costi	35.040,60
<b>CA.IC.C.06</b>	<b>TRASFERIMENTI A TERZI</b>	<b>4.374.304,50</b>
CA.IC.C.06.01	Trasferimenti a terzi	4.374.304,50

Il totale previsto relativamente ai costi di Ateneo ammonta ad € **445.833.331,41**

**CA.IC.C.01- COSTI PER RISORSE UMANE**

La previsione dei costi per risorse umane ammonta complessivamente ad € 289.785.915,00 ed è così suddivisa.

**CA.IC.C.01.01 - COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO**

La previsione ammonta a € 215.231.933,55 di cui € 143.648.262,55 per docenti e ricercatori, € 1.290.154,00 per i dirigenti, € 68.367.458,00 per il personale tecnico e



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

amministrativo ed € 1.926.059,00 per collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua.

### ***CA.IC.C.01.02 - ALTRI EMOLUMENTI AL PERSONALE T.I. SU FINANZIAMENTI ESTERNI***

La previsione ammonta a € 652.689,58 di cui € 330.697,30 per compensi c/terzi a docenti e ricercatori, € 221.348,64 per compensi c/terzi a personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato ed € 72.098,68 per il fondo comune del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato.

### ***CA.IC.C.01.03 - INDENNITA' VARIE SSN AL PERSONALE T.I.***

La previsione ammonta a € 37.226.000,00 di cui € 33.940.000,00 riguardano le indennità dei docenti e ricercatori.

### ***CA.IC.C.01.04 - ARRETRATI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO***

La previsione ammonta a € 1.635.355,00 di cui € 350.000,00 per docenti e ricercatori, € 1.085.000,00 per il personale tecnico e amministrativo e € 200.355,00 per collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua.

### ***CA.IC.C.01.05 - COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO***

La previsione ammonta a € 29.661.481,80 di cui € 13.323.813,96 relativi al personale docente e ricercatore, € 10.077.807,61 per assegni di ricerca, € 2.272.617,03 come competenze fisse a docenti a contratto, € 2.776.808,20 per il personale tecnico e amministrativo, € 507.435,00 per il direttore generale e i dirigenti a t.d., € 203.000,00 dedicati ai collaboratori ed esperti linguistici ed € 500.000,00 dedicati alle indennità SSN.

### ***CA.IC.C.01.06 - ALTRI EMOLUMENTI AL PERSONALE T.D. SU FINANZIAMENTI ESTERNI***

La previsione ammonta a € 4.496,61 e si riferisce ai compensi art. 103 RAFC del personale tecnico amministrativo t.d. presso il Centro di competenza per l'innovazione in campo Agro-ambientale (AGROINNOVA)

### ***CA.IC.C.01.08 - COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE***

La previsione ammonta a € 1.151.376,36 di cui € 566.661,39 dedicati agli esercitatori, mentre la restante quota è da ripartire tra co.co.co. tecnici gestionali (€ 273.667,69), co.co.co. per la ricerca (€ 34.794,00) e co.co.co. per la didattica (€ 276.253,28)



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### ***CA.IC.C.01.09 - ALTRI COSTI PER IL PERSONALE***

La previsione ammonta a totali € 4.222.582,10 e riguarda principalmente spese per buoni pasto per € 2.130.500,00. Le altre voci di costo sono dedicate agli accertamenti sanitari per € 902.535,36; € 380.759,09 riguardano la formazione del personale; € 100.000,00 si riferiscono alle commissioni di concorso ed € 119.884,17 per missioni.

### **CA.IC.C.02- COSTI PER IL FUNZIONAMENTO**

La previsione sui costi di funzionamento ammonta a € **65.645.847,83** ed è suddivisa in cinque categorie di seguito esplicitate.

#### ***CA.IC.C.02.01 - COSTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI***

I costi per attività istituzionali ammontanti ad € 2.005.872,21 riguardano essenzialmente costi riferiti ai gettoni e indennità ai componenti degli organi istituzionali per un importo di € 946.560,00, alle quote associative per € 130.589,13 e altri costi per attività istituzionali per un importo di € 836.923,08, dove le voci più significative riguardano costi per commissioni esami di Stato pari ad € 550.000,00 e costi per le commissioni di ammissione ai corsi di dottorato e agli esami finali pari a € 90.000,00

#### ***CA.IC.C.02.02 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI***

La previsione ammonta a € 18.942.494,14 e riguarda principalmente le seguenti voci di costo:

- Pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili: € 9.014.645,44
- Assistenza informatica e manutenzione software: € 4.287.589,54
- Altri materiali di consumo: € 1.158.250,21 relativi a materiale di consumo scientifico e didattico, materiale di consumo agricolo, sanitario, nonché materiali di consumo per telefonia fissa
- Assicurazioni: € 1.154.861,14
- Altri servizi: € 1.746.798,89 le cui voci più rilevanti riguardano costi per stampe, avvisi e informazioni non pubblicitarie, servizi tipografici e legatoria, costi per la riproduzione documentale, costi per le pubblicazioni d'Ateneo



### **CA.IC.C.02.03 – UTENZE E CANONI**

La previsione ammonta a € 12.077.333,78 e riguarda principalmente le seguenti voci di costo:

- Energia elettrica : € 9.033.000,00
- Acqua: € 826.000,00
- Telefonia fissa: € 390.636,34
- Telefonia mobile: € 156.975,70
- Utenze e canoni per reti di trasmissione dati: € 56.950,00
- Gas: € 8.000,00
- Altre utenze: € 1.605.771,74 di cui € 1.510.741,74 relative all'accesso banche dati Biblioteche

### **CA.IC.C.02.04 – COSTI DI MANUTENZIONE E GESTIONE**

La previsione ammonta a € 24.621.290,71. Nell'ambito di tale categoria, le voci più significative riguardano:

- Manutenzione ordinaria immobili: € 8.216.444,42
- Riscaldamento e condizionamento: € 5.737.500,00
- Traslochi, trasporti e facchinaggio e vigilanza: € 5.277.370,73
- Pulizia ordinaria e straordinaria: € 4.052.031,41
- Manutenzione ordinaria apparecchiature: € 793.425,12

### **CA.IC.C.02.05 – UTILIZZO DI BENI DI TERZI**

La previsione pari ad € 7.998.857,00 è in linea con l'esercizio precedente e si articola nelle seguenti voci di costo:

- Canoni di project financing: € 4.063.827,00, di cui € 3.300.000,00 relativi al canone per la costruzione e la gestione della sede della Scuola di Biotecnologie, mentre € 763.827,00 riferiti alla concessione per la trigenerazione, metanizzazione e all'adeguamento normativo e impiantistico degli stabili dell'Ateneo.
- Affitto locali e spese condominiali per totali € 2.130.780,00
- Licenze software per € 1.430.487,64



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- Noleggi e costi accessori: € 373.762,36 di cui € 159.660,80 relativi a costi di noleggio fotocopiatrici

### **CA.IC.C.03 - COSTI PER INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI**

La previsione dei costi per interventi a favore degli studenti ammonta ad € **78.115.193,20** ed è suddivisa nelle voci di seguito riportate.

#### **CA.IC.C.03.01 – BORSE DI STUDIO**

La previsione ammonta a totali € 64.769.880,03. La tabella seguente evidenzia le voci di costo per le diverse tipologie di borse ed i criteri adottati per le previsioni.

Descrizione	Esercizio 2015	Criteri di previsione adottati
Borse di studio per dottorati di ricerca	26.419.468,35	Lo stanziamento previsto per il 2015 è stato determinato in base al numero di borse attivate. In particolare sono attivi i cicli fino al XXX°; a questi si aggiungono le previsioni per le borse che, sulla base della procedura concorsuale, verranno attribuite per la frequenza del ciclo XXXI Per le borse di dottorato si è data la copertura totale per l'intera durata del ciclo.
Borse di studio scuole di specializzazione	381.300,00	Lo stanziamento è stato determinato in base al numero di borse attive e di prossima attivazione.
Contratti di formazione specialistica medica	37.265.097,00	La previsione è calcolata sul numero dei contratti di specialità medica attivi nell'esercizio 2014 più quelli che si prevede di attivare nel 2015.
Borse intitolate	232.987,60	La previsione di spesa trova copertura interamente sulla base di fondi finalizzati, in particolare derivanti da eredità.
Borse di studio a studenti	455.527,08	La previsione di spesa trova copertura interamente sulla base di fondi finalizzati

#### **CA.IC.C.03.02 – ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI**

La previsione, per un totale di € 13.345.313,17 si articola nelle seguenti voci di spesa:

- Programmi di mobilità' e scambi culturali degli studenti: € 7.222.592,55
- Altri interventi a favore degli studenti per totali € 4.817.067,75. Tale voce accoglie tra le principali voci di costo il servizio reference per € 1.709.534,60; viaggi di istruzione e tirocinio per € 502.194,00; prestiti d'onore per € 450.000,00; servizi per disabili € 781.000,00; orientamento e immatricolazione per € 145.000,00





## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

### **CA.IC.C.04 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI**

Per quanto riguarda gli oneri finanziari e tributari, la previsione evidenzia un totale costi per € **6.007.067,28**. Di seguito il dettaglio delle singole voci di costo.

#### ***CA.IC.C.04.01 – INTERESSI PASSIVI***

Il totale dei costi dedicati agli interessi passivi ammonta ad € 3.292.621,00 , di cui € 2.847.435,00 sono dedicati agli interessi passivi su mutui a Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ed € 281.499,00 a banca europea per investimenti BEI

#### ***CA.IC.C.04.02 – COMMISSIONI BANCARIE E INTERMEDIAZIONI***

La previsione ammonta a € 291.160,29, di cui € 242.000,00 per la procedura interbancaria standardizzata di incasso mediante bollettino MAV (pagamento mediante avviso).

#### ***CA.IC.C.04.03 – IMPOSTE E TASSE***

La previsione di € 2.395.285,99 è così suddivisa:

- Imposte sul reddito: € 850.000,00
- Imposte sul patrimonio: € 155.830,00
- Imposte di registro: € 30.000,00
- Tassa di rimozione rifiuti solidi e urbani: € 1.300.000,00
- Valori bollati: € 24.879,09
- Altre imposte: € 34.520,90

#### **CA.IC.C.05 – ALTRI COSTI**

La previsione riguardante la voce "altri costi" ammonta ad € 1.905.003,60 e si riferisce essenzialmente a rimborsi tasse e contributi studenti per un importo di € 1.869.763,00

#### **CA.IC.C.06 – TRASFERIMENTI A TERZI**

Tale voce di costo è stata stimata per un totale di € 4.374.304,50. Le voci principali riguardano:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- Trasferimenti allo Stato: € 952.722,80
- Trasferimenti al sistema universitario: € 1.991.272,54
- Trasferimenti ad istituzioni sociali private: € 799.500,00
- Trasferimenti ad imprese pubbliche e private: € 300.000,00
- Trasferimenti ad aziende sanitarie: € 189.900,00

### 12.3 FONTI E IMPIEGHI

#### IMPIEGHI

##### CA.IC.I.01 - INVESTIMENTI EDILIZI

Le previsioni di spesa relative agli interventi edilizi, sono formulate sulla base del Programma Triennale dei Lavori Pubblici e del relativo elenco annuale, presentato dalla Direzione Tecnica.

Sono state inserite, inoltre, le previsioni di spesa per alcune opere iniziate negli scorsi anni (e per questo non ricomprese nel nuovo Programma Triennale) di cui è già stato previsto e accertato il finanziamento negli esercizi precedenti.

La previsione dei costi per investimenti edilizi ammonta complessivamente ad € **80.662.077,72** ed è così suddiviso.

##### ***CA.IC.I.01.01 – ACQUISTO TERRENI, FABBRICATI E DIRITTI REALI SU IMMOBILI***

La previsione ammonta a € 2.500.000,00 ed è destinata all'acquisizione mediante procedura di esproprio di terreni su cui sorgerà il Nuovo Polo Scientifico di Grugliasco. Tale acquisizione è interamente finanziata dal contributo della Compagnia di San Paolo, e il diritto di superficie dei terreni verrà conferito dall'Ateneo al fondo immobiliare che verrà costituito per il finanziamento del nuovo polo. L'operazione complessiva è ad oggi in via di rivalutazione.

##### ***CA.IC.I.01.02 – INTERVENTI EDILIZI***

La previsione ammonta a € 70.567.216,68 per far fronte agli interventi, così finanziati:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- per € 8.430.545,00 attraverso l'alienazione di immobili e terreni (incluso il diritto di superficie dei terreni di Grugliasco acquisiti con il finanziamento della Compagnia di San Paolo) a titolo di conferimento nel fondo immobiliare che verrà istituito per la costruzione del Nuovo Polo scientifico di Grugliasco;
- per € 1.231.944,00 da fondi provenienti dal finanziamento della Compagnia di San Paolo destinato al Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 5.020.711,00 da fondi Miur - Accordo di Programma (come erogazione diretta) destinati a confluire nel fondo immobiliare per il Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 11.731.800,00 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare tramite accensione di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti con oneri a carico del Miur) destinati a confluire nel fondo immobiliare per il Nuovo Polo di Grugliasco;
- per € 25.860.890,68 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare su rendicontazione) destinati al nuovo Polo Scientifico di Grugliasco;
- per € 2.045.116,15 da Avanzo di Amministrazione derivante dal finanziamento della Regione Piemonte L.R. 29/99 per lo sviluppo del sistema universitario piemontese, destinato a opere di adeguamento e messa a norma di Palazzo Nuovo;
- per € 2.045.116,15 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare su rendicontazione) destinati a interventi di rifunzionalizzazione di Palazzo Nuovo, come da modifica del piano di utilizzo dell'Accordo di Programma approvati dal cda nell'ottobre 2010 e accettato dal Miur;
- per € 224.109,32 da fondi MIUR destinati al nuovo Polo scientifico di Grugliasco;
- per € 694.322,38 da fondi MIUR destinati al Polo di Savigliano;
- per € 29.512,44 da contributo della fond. Cavalieri Ottolenghi per lavori presso l'Ospedale S. Luigi di Orbassano;
- per € 6.960.000,00 da mutuo con Cassa DD.PP. S.p.A. per la realizzazione del nuovo complesso Aldo Moro;
- per € 1.768.487,56 da risorse di Ateneo destinate nel 2014 o in anni precedenti dagli organi di governo a interventi edilizi avviati ma non ancora ultimati (Completamento CLE, Palazzo Campana facciate, Messa a norma laboratori di chimica, Messa a norma laboratori ex Caserma Podgora, Completamento fienile nel comprensorio di Grugliasco, realizzazione passerella antincendio presso Osp. Regina Margherita)



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- Per € 3.950.000,00 da risorse di Ateneo da destinare nel 2015 a interventi di messa a norma o improcrastinabili (Completamento CLE, interventi presso Ex IRVE, asse di via Giuria, SUIISM, Rettorato, Molinette, S.Anna, via Quarello)

### ***CA.IC.I.01.03 – MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI***

La previsione ammonta a € 7.594.861,04 per far fronte agli interventi, così finanziati:

- per € 478.793,52 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare su rendicontazione) destinati a interventi presso gli stabili di v. S. Ottavio 50 e 54;
- per € 478.793,52 da risorse di Ateneo destinate nel 2014 a cofinanziamento degli interventi presso gli stabili di v. S. Ottavio 50 e 54;
- per € 45.000,00 da fondi Miur - Accordo di Programma (da erogare su rendicontazione) per interventi presso Palazzo Badini Confalonieri;
- per € 12.496,00 da eredità finalizzate;
- per € 777.596,24 da mutuo con Cassa DD.PP. S.p.A. per il completamento degli interventi di messa a norma dei locali di Scienza e Tecnologia del Farmaco;
- per € 1.279.278,46 da risorse di Ateneo già individuate nel 2014 e attualmente destinate a interventi di messa in sicurezza "DELEGASICU"
- Per € 1.585.000,00 da risorse di Ateneo da destinare nel 2015 a interventi di manutenzione straordinaria già programmati (Completamento Grugliasco, Ex Caserma Podgora, Centro Pier della Francesca, Palazzo Badini Confalonieri);
- Per € 2.937.903,30 da risorse di Ateneo da destinare nel 2015 a ulteriori interventi di manutenzione straordinaria in accordo quadro o destinati al risparmio energetico.

### **CA.IC.I.02 - ACQUISTO, RESTAURO BENI DUREVOLI E ALTRI INVESTIMENTI**

La previsione dei costi di acquisto, restauro beni durevoli e altri investimenti ammonta complessivamente ad € **8.683.075,11** ed è così suddiviso.

#### ***CA.IC.I.02.01 – ACQUISTO BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE***

La previsione ammonta a € **5.719.714,11** di cui

- € 25.000,00 per acquisto mezzi di trasporto;
- € 795.798,23 per acquisto mobili e arredi di cui 721.993,83 su fondi vincolati;
- € 1.691.099,16 per acquisto hardware e telefonia;



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

- € 735.222,10 per acquisto macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche;
- € 1.024.207,76 per acquisto impianti e attrezzature;
- € 1.339.546,90 per software e licenze;
- € 60.743,42 per acquisto e restauro di opere;
- € 48.096,54 per altri beni materiali.

### ***CA.IC.I.01.02 – RIMBORSO PRESTITI A MEDIO E LUNGO TERMINE***

La previsione ammonta a € **2.963.361,00** per il rimborso di quote capitale dovute nel 2015 a fronte di mutui assunti con B.E.I. (2001), BIIS (2010-12), Cassa DDPP (2006-2012)

### **FONTI**

#### **CA.FR.F - FONTI DI FINANZIAMENTO**

Il totale relativo alle fonti di finanziamento riguarda le previsioni di somme vincolate ed ammonta ad € **8.437.545,00**. Esse si riferiscono al conferimento al fondo del diritto di superficie dei terreni presso il polo di Grugliasco per un importo di € 2.500.000,00; mentre € 5.930.545,00 sono stati previsti per il conferimento al fondo immobili sempre presso il polo di Grugliasco.

#### **CA.FR.A - FONTI DI FINANZIAMENTO DI ATENEO**

Il totale delle previsioni relative alle fonti di finanziamento di Ateneo ammonta ad € **177.832.114,04**, suddiviso tra Patrimonio Netto per un importo di € 88.645.478,90 e Risconti passivi e contributi da terzi per investimento pari ad € 89.184.925,34.

In particolare all'interno del Patrimonio Netto si trovano le seguenti voci:



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Patrimonio vincolato per l'edilizia	12.984.406,36
Patrimonio vincolato per borse di studio e assegni di ricerca	2.081.887,93
Patrimonio vincolato per altre finalità	58.615.064,23
Patrimonio libero	14.964.120,38
<b>Totale</b>	<b>88.645.478,90</b>

Mentre i Risconti passivi e contributi da terzi per investimento si distinguono in:

Risconti di contributi agli investimenti in edilizia	14.409.450,60
Risconti passivi per progetti di ricerca in corso	65.018.400,00
Risconti di contributi di terzi vincolati a borse di studio e assegni di ricerca	1.757.074,74
Risconti passivi per altri contributi pluriennali (progetti c/terzi)	8.000.000
<b>Totale</b>	<b>89.184.925,34</b>

### **CA.IC.P – PROGETTI**

Il totale ammonta ad euro 96.200.383,75 e si riferisce alle previsioni di costi e investimenti sui progetti di ricerca e sui progetti relativi ad attività commerciale realizzata prevalentemente a livello dipartimentale. In tale importo confluisce il totale dell'avanzo presunto pari a euro 73.000.000 (di cui 65.000.000 derivanti da attività di ricerca e 8.000.000 da attività commerciale).

L'ammontare complessivo si articola in costi operativi per euro 95.636.734,48 e in investimenti su progetti per euro 563.649,27.

### **CA.IC.U – QUOTA DA DESTINARE FONTI DI FINANZIAMENTO DI ATENEOS**

Tale voce pari ad euro 27.519.861,55 comprende la quota da destinare del patrimonio libero, il fondo di riserva, i fondi rischi e il TFR.



### 13 VINCOLI DI SPENDING REVIEW

In coerenza con quanto previsto nei passati esercizi il bilancio di previsione è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni vigenti relative al contenimento della spesa pubblica.

Allegato n. 1 – ELENCO QUOTE ASSOCIATIVE/CONSORTILI

ENTI	QUOTE
ASSOCIAZIONE UNISCAPE	1.000,00
ASSOCIAZIONE PER LO SVILUPPO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO -ASP	2.582,28
ASSOCIAZIONE PER LE ATTIVITA' MUSICALI DEGLI STUDENTI UNIVERSITARI DEL PIEMONTE	13.000,00
ASSOCIAZIONE TORINO INTERNAZIONALE	2.000,00
ASSOCIAZIONE PER LA SICUREZZA INFORMATICA E TELEMATICA- ASSOSECURITY	5.000,00
ASSOCIAZIONE IPSET ONLUS	2.580,00
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO- CSI PIEMONTE	60.000,00
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO SULLA FORMAZIONE- COINFO	1.549,37
CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO BIOTECNOLOGIE	5.165,00
CENTRO INTERUNIVERSITARIO PER LA STORIA DELLE UNIVERSITA' ITALIANE- CISUI	3.099,00
<b>TOTALE QUOTE PREVISIONE ANNUALE 2015</b>	<b>95.975,65</b>