



Università
Ca' Foscari
Venezia

Nucleo di Valutazione

*Relazione sul bilancio dell'esercizio 2019
ex Legge 537/93, art. 5, comma 21*

Dicembre 2020

Il Nucleo di Valutazione di Ateneo dell'Università Ca' Foscari di Venezia è composto da:

Marcantonio Catelani, Università degli Studi di Firenze, Coordinatore

Marina Buzzoni, Università Ca' Foscari Venezia

Marzia Foroni, Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, Roma

Irene Pesante, Università Ca' Foscari Venezia, Rappresentante studenti

Maria Schiavone, Università degli Studi di Torino

I documenti prodotti dal Nucleo sono reperibili nel sito INTERNET www.unive.it/nucleo

E-mail: nucleo@unive.it

L'ufficio di supporto all'attività del Nucleo è *l'Ufficio Valutazione*.

tel. 041-234.8371

1. CONSIDERAZIONI GENERALI	4
2. UN QUADRO D'INSIEME	5
3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	17
4. BILANCIO CONSOLIDATO	22
5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO).....	24
6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	32

Questa relazione è stata redatta in ottemperanza della Legge 537/93 (art. 5, comma 21), in cui si richiede ai Nuclei di Valutazione una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo. Il Nucleo di Valutazione dell'Università Ca' Foscari ha quindi esaminato e valutato i principali risultati del bilancio unico di Ateneo di esercizio 2019, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 10 luglio 2020. Il Nucleo ha inteso concentrare la propria attenzione prevalentemente sul buon andamento dell'azione amministrativa e sulla formulazione di raccomandazioni strategiche, rimandando invece, come espressamente previsto dalla normativa e dall'art. 18 dello Statuto di Ateneo, l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei conti. Anche in questa occasione la competenza del Nucleo è finalizzata all'accertamento della qualità complessiva dei processi, al fine di contribuire al miglioramento del sistema di autovalutazione. Ad accompagnamento a questa relazione, il Nucleo allega il report **"L'Ateneo Ca' Foscari in 40 indicatori"**, che viene predisposto annualmente dall'Ufficio di supporto del Nucleo di Valutazione con l'intento di offrire una sintesi dell'andamento triennale e a livello aggregato di Ateneo di quaranta indicatori rappresentativi dell'Ateneo stesso, scelti nelle seguenti cinque aree: Dimensione e organizzazione; Formazione; Ricerca; Internazionalizzazione e Servizi agli studenti.

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti consultati sono stati i seguenti:

- Bilancio di Ateneo al 31.12.2019 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota Integrativa
- Relazione del Collegio sindacale al Bilancio d'esercizio anno 2019
- Bilancio di Ateneo al 31.12.2019 consolidato con gli enti controllati.

Il bilancio dell'Ateneo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 luglio 2020, ed è stato redatto ai sensi dell'art. 2 c. 1 lett. h) della legge 240/2010, così come recepito dall'art. 15 c. 3 lett. a) dello Statuto di Ateneo.

Si ricorda che l'Ateneo ha definitivamente adottato la contabilità economico-patrimoniale dal 1° gennaio 2014, in ottemperanza del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, e ha adottato il Bilancio Unico a partire dal 1° gennaio 2012, come previsto sempre dalla Legge 240/2010.

Il Nucleo presenta qui una lettura di sintesi del bilancio di Ateneo e delle sue poste, effettuata a partire dall'analisi del documento "Il bilancio di Ateneo 31.12.2019 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota integrativa", predisposto dall'Area Bilancio e Finanza.

2. UN QUADRO D'INSIEME

Il bilancio consuntivo 2019 chiude il primo quinquennio in contabilità economico-patrimoniale. Si evidenzia un risultato di esercizio positivo pari a 2.821.828 euro per effetto di ricavi di competenza di euro 157.691.300 euro e costi di esercizio pari a 149.121.461 euro e di oneri, imposte e accantonamenti a copertura di futuri costi di gestione per 5.748.010 euro. Rispetto alla previsione di un risultato di esercizio di segno negativo (pari a 4.307.056), alla determinazione di questo risultato finale hanno inciso favorevolmente sia maggiori assegnazioni ministeriali in termini di FFO (risorse non finalizzate) rispetto a quanto preventivato, sia la realizzazione di consistenti economie registratesi relativamente ai costi del personale a carico del bilancio dell'Ateneo. Pur evidenziando una crescita del costo del personale, passata dai 74 milioni del 2018 a 81 milioni del 2019, il risparmio (di carattere temporaneo) si è generato sui fondi di Ateneo poiché il reclutamento in corso d'anno è avvenuto a carico di assegnazioni finalizzate (Dipartimenti di Eccellenza, piani straordinari, personale a carico di convenzioni di finanziamento).

Tabella 1 - Dati di sintesi sul conto economico 2019 (*)

Ricavi di competenza dell'esercizio	157.691.300
Costi di competenza dell'esercizio	149.121.461
DIFFERENZA R-C	8.569.839
Proventi e oneri finanziari	-838.989
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-63.853
Proventi e oneri straordinari	-5.619
Imposte sul reddito, differite, anticipate	-4.839.549
UTILE	2.821.828

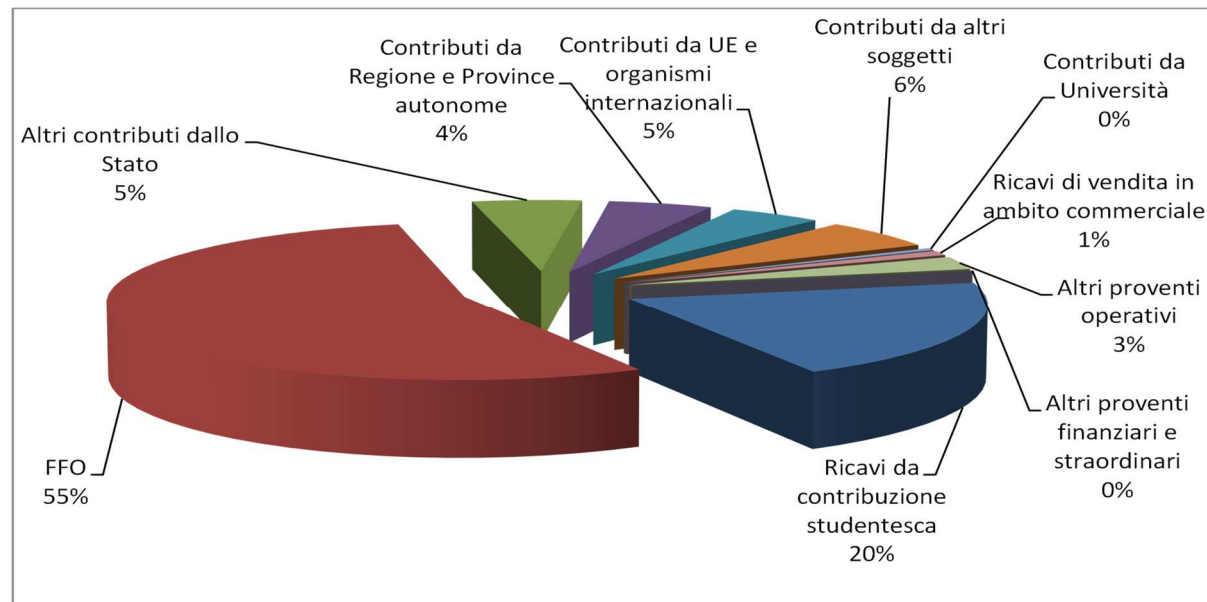
(*) Si fa presente che anche il bilancio 2019 è stato redatto in recepimento della Nota tecnica 1 della Commissione Nazionale per la Contabilità Economico Patrimoniale, applicata a partire dalla redazione del bilancio 2017, che ha dato indicazioni in merito a "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico". Le voci che hanno subito la riclassificazione più significativa riguardano:

- i proventi dell'attività didattica che vengono esposti nel Conto Economico al netto di rimborsi ed esenzioni, che invece nei precedenti bilanci figuravano tra i costi per il sostegno agli studenti;
- i costi del personale e corrispondentemente la voce relativa ad imposte e tasse per effetto della riclassificazione dell'Irap.

Tabella 2 - I ricavi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Differenza</i>
Ricavi da contribuzione studentesca	32.251.400	32.180.574	70.826
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	94.395.815	85.460.320	8.935.494
* di cui da FFO	85.973.007	80.349.155	5.623.852
Contributi da Regione e Province autonome	8.014.838	8.656.875	-642.037
Contributi da UE e organismi internazionali	7.179.750	8.929.757	-1.750.007
Contributi da amm.ni locali, enti pubbl.e soggetti privati	9.308.965	6.398.382	2.910.583
Contributi da Università	765.554	715.945	49.609
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.538.902	1.860.666	-321.765
Altri proventi operativi	4.236.075	3.180.079	1.055.996
Altri proventi finanziari e straordinari	3.937	21.247	-17.310
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	157.695.236	147.403.846	10.291.390

Figura.1 - La composizione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2019



Per quanto riguarda i ricavi le differenze più rilevanti attengono a:

- ✓ una crescita del FFO con riferimento alle quote costo standard, premiale e intervento perequativo, come pure alle assegnazioni finalizzate, in particolare per un ritmo dei costi più sostenuto nel 2019 per i Dipartimenti di Eccellenza;
- ✓ una diminuzione dei contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali, determinata dal fatto che buona parte dei ricavi sono stati riscontati in funzione dei costi sostenuti (trattandosi di progetti soggetti a valutazione al costo), in quanto progetti avviati nel 2019;
- ✓ un aumento della voce Altri proventi finanziari e straordinari, alimentato in particolare da recuperi derivati da una sovrastima dei fondi accantonati nel triennio 2016-2018 per adeguamento retributivo dei docenti.

Le risorse di provenienza statale ammontano al 58% del totale dei ricavi di competenza dell'esercizio e risultano costituite per il 91% dal Fondo di Finanziamento Ordinario e, come visto sopra, presentano complessivamente una variazione positiva rispetto all'anno precedente.

Riportiamo di seguito una tabella di sintesi sui proventi per la didattica relativa all'esercizio 2019, che hanno rappresentato l'85% dei proventi propri realizzati dall'Ateneo nell'anno. Questa voce, al netto dei rimborsi e degli esoneri concessi, non presenta differenze rilevanti rispetto all'esercizio precedente, ma al suo interno i maggiori scostamenti sono rilevabili per le varie componenti della voce "contributi per iscrizione a corsi di laurea nuovo ordinamento". In effetti, mentre si rileva un aumento delle entrate per iscrizione al Master, a corsi singoli e a corsi estivi, si riscontra una riduzione, pari a 787.000 euro, del gettito netto dei contributi per iscrizione a corsi di laurea triennale e magistrale. Come si vedrà meglio nel successivo paragrafo, questo risultato è stato determinato dall'introduzione dello "Student Act" (di cui alla Legge n.232 del 11 dicembre 2016) che prevede agevolazioni per gli studenti in possesso di una condizione economico-patrimoniale (ISEE) inferiore a 30.000 Euro. Si rileva inoltre che l'Ateneo ha ricevuto una quota del Fondo di Finanziamento Ordinario, destinato a parziale copertura della diminuzione del gettito contributivo, pari a 581.761euro (in calo rispetto alla corrispondente quota assegnata dal Miur per il 2018).

Tabella 3 - Proventi per la didattica ¹

<i>Descrizione</i>	<i>Consuntivo 2019</i>	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Differenza</i>
Contributi per iscrizione a corsi di laurea nuovo ordinamento	39.447.403	37.751.062	1.696.341
- Riduzioni esoneri contributi iscrizioni corsi di laurea	-9.946.075	-6.902.486	-3.043.589
- Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea a studenti nuovo ordinamento	-1.895.499	-2.454.961	559.462
- Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea altri soggetti diversi da studenti	-102.659	-72.608	-30.051
Contributi per esami di stato	81.500	93.200	-11.700
Contributi per iscrizione a master istituzionali	2.850.359	2.248.291	602.069
Contributi per iscrizione a corsi di dottorato	0	100	-100
- Rimb. contrib. di iscrizione corsi di dott. di ricerca	0	-300	300
Test di pre-immatricolazione corsi di laurea	254.599	194.010	60.589
Contributi per iscrizione a corsi singoli	621.422	469.292	152.130
Contributi per iscrizione a corsi estivi	348.674	207.568	141.106
- Rimb. contrib. di iscrizione a corsi estivi	-2.715	-28.835	26.120
Altri proventi da studenti	141.428	155.211	-13.783
Contributi per iscrizione a TFA/PAS/FIT	138.680	319.331	-180.651
Contributi di iscrizione a corsi del Collegio Internazionale di Merito	92.392	6.367	86.025
Contributi di ammissione ai master universitari	26.630	8.898	17.732
Test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	33.930	36.480	-2.550
- Rimborsi test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	-645	0	-645
Corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	123.981	95.999	27.982
- Rimborsi corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	-430	0	-430
Contributi di iscrizione a corsi di perfezionamento	38.623	41.057	-2.433
Ricavi da att. commerciale per didattica	433.207	697.811	-264.604
Contributi per iscrizione ad altri corsi istituz.	19.052	13.901	5.151
- Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	-19.250	-1.000	-18.250
TOTALE	32.684.607	32.878.385	-193.778

¹ Si precisa che la voce "Proventi per la didattica" del Conto Economico costruito secondo lo schema DM 19/2014 non trova perfetta corrispondenza nella voce "Ricavi da contribuzione studentesca" riportata nella Tabella 2, in quanto la prima comprende anche i ricavi da attività commerciale per la didattica.

Tabella 4 - I costi: confronto con il precedente esercizio

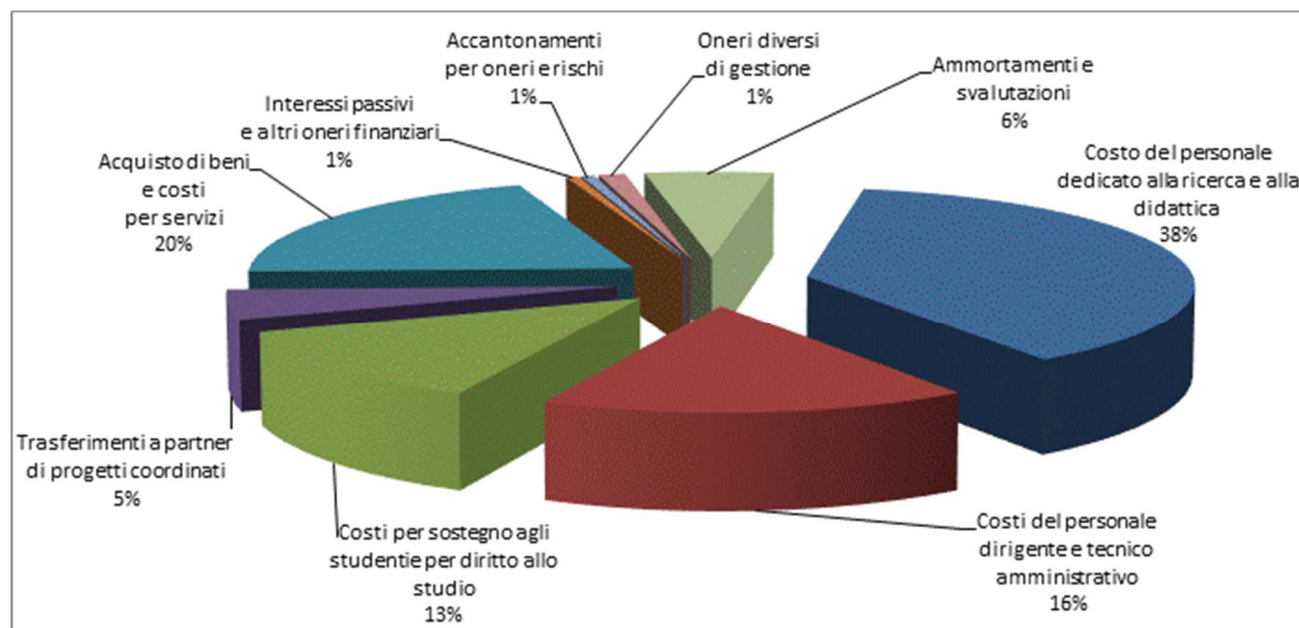
	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Differenza</i>
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	56.520.791	50.723.219	5.797.572
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	24.599.855	23.219.943	1.379.912
Costi per sostegno agli studenti	10.952.956	10.218.918	734.038
Costi per diritto allo studio	7.916.004	8.189.888	-273.884
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.553.962	4.928.008	2.625.954
Acquisto di beni e costi per servizi	30.200.263	28.142.790	2.057.473
Interessi passivi e altri oneri finanziari	839.169	885.645	-46.476
Accantonamenti per oneri e rischi	870.182	565.210	304.972
Oneri diversi di gestione	1.798.308	1.567.679	230.629
Ammortamenti e svalutazioni	8.709.139	7.914.334	794.805
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	149.960.629	136.355.634	13.604.995

Nel complesso i costi sono risultati stabili rispetto all'esercizio precedente, anche se differenze rilevanti sono state evidenziate per alcune voci. Nel dettaglio:

- ✓ l'aumento del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica con un incremento delle unità di personale, passate dalle 562 unità del 31/12/2018 alle 587 unità al dicembre 2019: l'aumento è imputabile alla componente dei costi del personale a carico di finanziamenti esterni, che nel 2018 si attesta su un importo di euro 1,7 milioni a fronte degli 1,3 milioni di euro del 2017;
- ✓ l'aumento dei costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo, dovuto in particolare agli adeguamenti contrattuali, oltre che all'incremento di 18 unità;
- ✓ l'aumento della voce costi per il sostegno agli studenti, che in buona parte ha riguardato le borse di studio di ricerca post lauream, altre borse di studio e altre borse di mobilità;
- ✓ l'aumento della voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati, collegata all'andamento dei ricavi per progetti finanziati: rientrano in tale voce sia i trasferimenti alla Fondazione Cassamarca nell'ambito della convenzione riguardante i corsi di laurea presso la sede di Treviso, come pure il trasferimento dei fondi ministeriali all'ente gestore della residenza di Santa Marta.

La componente più consistente dei costi di esercizio è rappresentata dalle retribuzioni del personale dedicato alla didattica e alla ricerca che costituisce il 38% dei costi totali (quota che arriva al 54% se consideriamo anche il personale tecnico amministrativo), seguita dall'acquisto di beni e costi per servizi (20% dei costi totali) e dai costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio (13% dei costi totali).

Figura 2 - La composizione dei costi di competenza dell'esercizio 2019



Riportiamo di seguito una tabella di sintesi sul costo del personale relativa all'esercizio 2019.

Tabella 5 - Costo per retribuzione fissa al personale strutturato

RUOLO	2019		2018	
	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa
Professori ordinari	136	38.063.814	135	35.816.377
Professori associati	239		217	
Assistenti ad esaurimento	0		0	
Ricercatori	66		77	
Docenti e ricercatori a tempo determinato	146	7.411.704	133	5.148.387
TOTALE DOCENTI E RICERCATORI	587	45.475.517	562	40.964.764
Personale Tecnico Amministrativo	529	19.768.565	532	18.783.870
Dirigenti di ruolo	7		6	
PTA a tempo determinato	81	2.907.381	64	2.927.270
Dirigenti a contratto (compreso il DG)	2		2	
Tecnologi a tempo determinato (art. 24bis L. 240/2010)	10	312.088	6	250.891
TOTALE PTA E DIRIGENTI	629	22.988.034	610	21.962.031
Collaboratori ed Esperti linguistici	53	1.459.425	54	1.410.000
Collaboratori ed Esperti linguistici a tempo determinato	33	727.139	26	617.769
TOTALE CEL	86	2.186.564	80	2.027.769
TOTALE COMPLESSIVO	1.302	70.650.115	1.252	64.954.564

Fonte dati: CSA

Autonomia finanziaria dell'Ateneo

Per una visione d'insieme della gestione dell'Ateneo nel 2019, riportiamo qui di seguito una lettura dei principali indici e vincoli di finanza pubblica, per i quali il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto della normativa in materia di contenimento della spesa pubblica e limite del fabbisogno. Il Collegio nel corso dell'esercizio 2019 ha svolto in apposite sessioni l'attività di verifica della conformità alla normativa vigente dell'attività dell'Ateneo, attraverso un controllo puntuale delle previsioni di bilancio e un monitoraggio dei versamenti da effettuare ai capitoli dell'entrata al bilancio dello Stato. Si ricorda che dal 2017 non sono più vigenti alcuni dei preesistenti vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica, quali quelli relativi alle spese di missione e alle spese per formazione del personale, (previsti dall'art. 6, commi 12 e 13 della legge n. 122/2010 e aboliti dalla Legge Finanziaria 2017) e il limite alle spese per l'acquisto di mobili e arredi, venuto meno per assenza di proroga nella legge di bilancio e nel Milleproroghe 2017. Sono stati invece in vigore i limiti di spesa previsti per l'acquisto, la manutenzione e il noleggio delle autovetture, le spese per rappresentanza e la spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi, per effetto dei quali l'Ateneo è tenuto al versamento al bilancio dello Stato.

Il Collegio ha inoltre accertato che, quanto alla struttura e al contenuto, il Bilancio di esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni vigenti e le linee-guida ministeriali con relativi allegati, nonché dei principi previsti dal decreto interministeriale di riferimento e ha verificato il rispetto, da parte dell'Ateneo, dei limiti di legge per l'esercizio 2019:

- ✓ per quanto riguarda il limite dell'80% per le spese per il personale, previsto dall'art. 5 del D.Lgs 49/2012, al momento della redazione del bilancio consuntivo 2019 i Revisori ipotizzano, in mancanza di dati ufficiali da parte del Mur e in considerazione del livello di spesa del personale risultante nel bilancio, che per il 2019 il valore dell'indicatore dovrebbe rimanere ampiamente entro i limiti di legge. In effetti i dati definitivi forniti dal successivo DM 441 del 10/08/2020 confermano quanto anticipato: le spese di personale a carico dell'Ateneo prese a riferimento dal MUR per il calcolo dell'indice, che ammontano a 69.823.845 euro (a fronte di 64.744.155 euro nel 2018), rapportate al denominatore pari a 117.276.483 euro (e dato dalla somma dell'FFO, della Programmazione triennale e delle entrate per contribuzione studentesca), hanno determinato un indicatore pari a 59,54%

	2019	2018	2017
Spese per il personale a carico dell'Ateneo	69.823.845	64.744.155	62.833.595
Entrate complessive	117.276.483	114.121.387	108.095.975
Indicatore di Spese di personale	59,54%	56,73%	58,13%

- ✓ l'indicatore annuale complessivo di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi della L. 89/2014, art. 8 (comma 3 bis) e al DPCM 22/9/2014, art. 9 (commi 3 e 4), è risultato negativo e pari a -3,06 giorni.
- ✓ le spese di indebitamento rispettano il limite fissato al 15% dall'art. 6 del D.Lgs. 49/2012: pur in assenza dei dati definitivi calcolati dal Mur al momento dell'approvazione del bilancio 2019, non si prevedevano infatti oscillazioni di rilievo nel valore dell'indice, considerando che le rate di ammortamento erano rimaste immutate a 2.052.022 € rispetto al 2018 e che l'ultimo dato ufficiale relativo al 2018 era stato pari a 4,22%. In effetti, anche in questo caso i dati definitivi forniti dal DM 441 del 10/08/2020 si conferma quanto anticipato, essendo possibile rilevare un indice di indebitamento pari a 4,38%.

	2019	2018	2017
Spese complessive relative a rate annuali di ammortamento compresi gli interessi	2.052.022	2.052.022	2.052.022
Entrate complessive nette (FFO + Programmazione + Tasse studenti - Spese di personale a carico dell'Ateneo - Fitti passivi)	46.824.425	48.670.173	44.517.862
Indice di indebitamento	4,38%	4,22%	4,61%

- ✓ l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF), previsto dall'art. 7 del D.Lgs. 49/2012 e ripreso dal DM 987/2016. Tale indicatore è dato dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive nette dell'Ateneo (date dalla somma algebrica di FFO, Fondo programmazione triennale, contribuzione studentesca e fitti passivi) e le spese di Ateneo per il personale e per oneri di ammortamento. L'indicatore, che deve essere superiore a 1, nel 2019 è stato pari a 1,33 per l'Ateneo, in controtendenza rispetto al trend crescente registrato nel quinquennio 2014-2018.

	2019	2018	2017	2016	2015
82% Entrate complessive nette	95.651.581	92.999.749	88.028.195	87.602.980	84.461.375
Spese di personale a carico + Oneri di ammortamento	71.875.867	66.796.177	64.885.617	64.276.705	66.001.519
ISEF	1,33	1,39	1,36	1,36	1,28

- ✓ Per quanto riguarda il limite del fabbisogno, correlato all'entità dei pagamenti effettuabili mediante utilizzo delle risorse pubbliche, nel 2019 la modalità di calcolo del fabbisogno stata modificata prevedendo l'esclusione dal limite dei pagamenti connessi ad investimenti. Il limite assegnato per il 2019 era stato fissato dal Ministero in 74 milioni di euro, risultato da una prima assegnazione di 64 milioni di euro e successiva assegnazione per 10 milioni di euro, in relazione alla necessità dell'Ateneo di far fronte a maggiori pagamenti. L'effettivo utilizzo in corso d'anno si è attestato su 72,91 milioni di euro, con un tasso di utilizzo pari al 98,55%. Pur rispettando il limite, nella Nota integrativa si fa presente la difficoltà di conseguimento dell'obiettivo che è risultato sfiorato dal 53% degli Atenei (come da comunicazione ministeriale 3704 del 19/03/2020).

Il limite sulla contribuzione studentesca

La Relazione dei Revisori riserva invece una particolare attenzione al limite alle entrate da contribuzione studentesca (riferita ai soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello), fissato al 20% del Fondo di Finanziamento Ordinario dall'art. 7, c. 42 della legge n. 135/2012. Si rileva che tale indicatore per l'anno 2019 è stato ancora superiore al limite previsto dalla normativa, e pari al 21,50%, ma tuttavia in calo rispetto al 23,60% del 2017 e 2018. In effetti, l'eccedenza di contribuzione rispetto al limite di legge si è attestata nel 2019 su 1.342.808 euro, in diminuzione rispetto ai valori quantificati per il biennio precedente. Come anticipato al punto precedente, tale diminuzione è stata determinata dalle agevolazioni accordate agli studenti in possesso delle condizioni economico-patrimoniali (ISEE) previste dallo "Student Act" (di cui alla Legge n.232 del 11 dicembre 2016). Nel prospetto seguente si riportano le voci dei bilanci dell'ultimo triennio relative ai contributi per iscrizione a corsi di laurea, che evidenziano come il progressivo aumento degli esoneri abbia determinato una contrazione del gettito netto relativo alla didattica istituzionale dell'Ateneo riferita ai corsi di laurea triennale e magistrale.

	2019	2018	2017
Ricavi da contribuzione studentesca lordi	39.447.403	37.751.062	36.299.855
- Esoneri	-9.946.075	-6.902.486	-6.015.971
- Rimborsi	-1.895.499	-2.454.961	-2.287.613
Gettito netto	27.605.829	28.393.615	27.996.272

Qui di seguito si riporta invece un dettaglio delle agevolazioni concesse a vario titolo agli studenti dell'Ateneo, che sono risultate accresciute negli ultimi due anni accademici e che hanno inciso significativamente sull'importo complessivo dei contributi corrisposti dagli iscritti ai Corsi di studio dell'Ateneo. Va rilevato che, a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, l'Ateneo ha ricevuto nel 2019 una quota dell'FFO destinata a copertura della NO-TAX AREA pari a 583.761 euro, in calo rispetto agli 805.946 euro assegnati con il riparto dell'FFO 2018.

Tipologia agevolazioni	Numero agevolazioni concesse a.a. 2018/2019	Numero agevolazioni concesse a.a. 2017/2018
Riduzione per ISEE inferiore a 13.000 Euro	706	611
Riduzione per ISEE tra 13.001 e 25.500 Euro	1.908	1.588
Riduzione per ISEE tra 25.501 e 30.000 Euro	871	719
Riduzione per ISEE tra 30.001 e 50.000 Euro	1.388	1095
Riduzione per ISEE tra 50.001 e 60.000 Euro	132	non prevista
Riduzione di merito	1.768	833
Incremento Riduzione di merito laureandi (rif. Delibera CDA de 7/6/2019)	935	non previsto
Riduzione per laureati meritevoli (rif. Delibera CDA de 7/6/2019)	388	non prevista
Incentivo famiglie	68	47
Esonero per Borsa di studio regionale	2.515	2.256
Esonero Borsa di studio "Bravi nello studio, bravi nello sport"	2	2
Esonero Borsa di studio MAECI	3	0
Esonero ultima rata per laureandi con solo esame finale	68	116
Esonero ultima rata per dipendenti Ateneo	17	19
Esonero per Disabilità > 66%	130	129
Esonero per L.104	8	3
Esonero per figli di invalidi civili (ex art.30 L.118/1971)	2	1
Esonero per studenti iscritti al Collegio Internazionale Ca' Foscari	43	39
Esonero per Fee waiver	98	71
Esonero per Double Degree incoming	2	.10
Esonero per residenza Comuni terremotati	non previsto	45
Totale	1.1052	7.584

Fonte: dati ADISS – Settore Diritto allo Studio e Disabilità

Nella propria relazione il Collegio prende atto che l'eccedenza di contribuzione rispetto al limite di legge per il 2019 risulta già compensata attraverso l'intervento dell'Ateneo di copertura delle borse regionali L. 390/91 per la parte non garantita dal Fondo Integrativo Statale e dai fondi regionali. La nota integrativa, a questo proposito, ricorda che nel mese di dicembre 2019 l'Ateneo ha provveduto alla messa a disposizione di 900.000 euro per l'estensione del beneficio, poi ridefiniti in 1.109.250 euro, ai quali se ne sono aggiunti 1.100.000 euro nel mese di maggio 2020 per garantire la borsa alla totalità degli idonei. A tali interventi, con delibera del CdA del 29 maggio 2020, si sono aggiunte ulteriori manovre a favore degli studenti per 3.400.000 euro, nella forma di riduzione in sede di versamento della terza rata per l'a.a. 2019/2020 (500.000 euro), contributi a favore della residenzialità, mobilità e connettività.

La seguente tabella riassume l'andamento nell'ultimo quinquennio degli indicatori appena visti.

Tabella 6 - Principali limiti di Legge

Indicatori	2019	2018	2017	2016	2015	Soglia Limite
Limite sulla contribuzione studentesca	21,5% ^(*)	23,6% ^(*)	23,6% ^(*)	22,66%	21,56%	20%
Indice di indebitamento	4,38%	4,22%	4,61%	4,82%	5,25%	15%
Limite spese di personale	59,54%	56,73%	58,13%	57,78%	61,55%	80%
Limite del fabbisogno	72,91 milioni (limite 74,0)	84,09 milioni (limite 87,0)	68,81 milioni (limite 73,18)	79,09 milioni (limite 77,69)	87,54 milioni (limite 87,54 – 2. ass.)	-
Indicatore di tempestività dei pagamenti	3,06 gg	3,6 gg	14,9 gg	3 gg	4 gg	60gg
Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)	1,33	1,39	1,36	1,36	1,28	1,00

Fonte: Relazione dei Revisori dei Conti per gli anni di riferimento.

(*)Nella Nota integrativa del 2019, come pure in quella dell'anno precedente, si fa presente che relativamente ai dati di questi ultimi due anni, l'eccedenza rilevata dall'Ateneo è stata "restituita" alla componente studentesca con borse di studio per studenti fuori Regione e internazionali, con borse di studio regionali a tutti gli idonei nonché con altri interventi a favore degli studenti (collaborazioni L. 390/91, indennità di stage, borse di mobilità, ecc.), e mediante il potenziamento dei servizi alla didattica di cui gli stessi potranno beneficiare.

3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Riportiamo in sintesi i principali valori dello stato patrimoniale e del conto economico relativi all'esercizio 2019, raffrontandoli con i dati dell'esercizio 2018.

Conto Economico

A		2019	2018
PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI		
1)	Proventi per la didattica	32.684.607	32.878.385
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	227.328	215.647
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.570.007	5.609.517
	TOTALE PROVENTI PROPRI	38.481.941	38.703.549
II	CONTRIBUTI		
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	92.635.901	84.071.283
2)	Contributi Regioni e Province autonome	2.119.172	1.675.284
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	140.879	24.646
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.899.319	3.500.981
5)	Contributi da Università	765.554	715.945
6)	Contributi da altri (pubblici)	3.692.717	1.544.717
7)	Contributi da altri (privati)	5.475.370	4.829.019
	TOTALE CONTRIBUTI	106.728.912	96.361.873
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-00	-00
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTI ALLO STUDIO	7.366.004	8.189.888
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.114.442	4.127.287
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-00	-00
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-00	-00
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	157.691.300	147.382.599
B			
COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE		
1)	Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a)	docenti/ricercatori	(44.648.466)	(39.506.333)
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	(6.545.186)	(6.052.537)
c)	docenti a contratto	(1.537.386)	(1.765.094)
d)	esperti linguistici	(2.663.698)	(2.415.704)
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	(1.126.054)	(983.551)
	Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	(56.520.791)	(50.723.219)
2)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	(24.599.855)	(23.219.943)
	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	(81.120.647)	(73.943.162)

IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1)	Costi per sostegno agli studenti	(10.952.956)	(10.218.918)
2)	Costi per diritto allo studio	(7.916.004)	(8.189.888)
3)	Costi per l'attività editoriale	(309.148)	(329.189)
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	(7.553.962)	(4.928.008)
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	(319.505)	(212.282)
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-00	-00
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	(41.277)	(36.575)
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	(24.741.241)	(22.998.190)
9)	Acquisto altri materiali	(477.451)	(347.308)
10)	Variazione rimanenze di materiali	-00	-00
11)	Costi per godimento beni di terzi	(3.431.197)	(3.301.422)
12)	Altri costi	(880.444)	(917.824)
	TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(56.623.187)	(51.479.604)
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(3.906.339)	(3.811.058)
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	(4.647.214)	(3.929.553)
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-00	-00
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	(155.585)	(173.724)
	TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	(8.709.139)	(7.914.334)
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	(870.182)	(565.210)
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(1.798.308)	(1.567.679)
	TOTALE COSTI (B)	(149.121.461)	(135.469.989)
A-B	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	8.569.838	11.912.610
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1)	Proventi finanziari	2.437	17.548
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	(839.169)	(885.645)
3)	Utili e Perdite su cambi	(2.257)	(4.254)
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(838.989)	(872.351)
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1)	Rivalutazioni	-00	-00
2)	Svalutazioni	(63.853)	(73.785)
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	(63.853)	(73.785)
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1)	Proventi	1.500	3.699
2)	Oneri	(7.119)	(1.413)
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(5.619)	2.286
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	7.661.378	10.968.759

F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(4.839.549)	(4.553.185)
	RISULTATO DI ESERCIZIO	2.821.828	6.415.575

Stato Patrimoniale

ATTIVO		2019	2018
A	IMMOBILIZZAZIONI NETTE		
I	IMMATERIALI		
1)	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	-00	-00
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	41.144	49.224
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	436.700	478.009
4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	17.583.506	9.120.466
5)	Altre immobilizzazioni immateriali	122.511.459	123.482.028
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.572.809	133.129.727
II	MATERIALI		
1)	Terreni e fabbricati	67.848.706	66.533.121
2)	Impianti e attrezzature	4.999.448	4.367.703
3)	Attrezzature scientifiche	4.463.009	2.518.010
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	101.060	101.060
5)	Mobili e arredi	2.864.887	3.074.667
6)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	-00	367.831
7)	Altre immobilizzazioni materiali	169.010	123.896
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.446.120	77.086.288
III	FINANZIARIE	662.524	673.818
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	662.524	673.818
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	221.681.453	210.889.833
B	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE		
	TOTALE RIMANENZE	0	0
II	CREDITI		
1)	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	6.205.456	7.287.041
2)	Crediti verso Regioni e Province Autonome	8.259.821	7.333.912
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali	2.307.428	148.270
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	14.430.086	14.077.183
5)	Crediti verso Università	4.294.898	2.599.382
6)	Crediti verso studenti per tasse e contributi	11.911.518	11.253.685
7)	Crediti verso società ed enti controllati	2.336.479	2.090.704

8)	Crediti verso altri (pubblici)	8.063.619	3.793.184
9)	Crediti verso altri (privati)	7.340.678	6.769.651
	TOTALE CREDITI	65.149.983	55.353.011
III	ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1)	Depositi bancari e postali	109.937.734	114.169.111
2)	Denaro e valori in cassa	-00	-00
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	109.937.734	114.169.111
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	175.087.717	169.522.123
C	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1)	Ratei e risconti attivi	10.032.432	8.608.070
	TOTALE RATEI E RISCONTI (C)	10.032.432	8.608.070
D	RATI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	20.605	11.309
	TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	20.605	11.309
	TOTALE ATTIVO	406.822.206	389.031.335
	PASSIVO	2018	2017
A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	36.496.382	36.496.382
II	PATRIMONIO VINCOLATO		
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	-00	-00
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	42.284.291	41.881.399
	- di cui importo precedente ad integrazione con risultato gestionale d'esercizio	41.899.195	41.492.789
	- di cui integrazione con destinazione risultato gestionale d'esercizio	385.097	388.610
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)		-00
	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	42.284.291	41.881.399
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1)	Risultato esercizio	2.821.828	6.415.575
	- di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato	(385.097)	(388.610)
2)	Risultati relativi ad esercizi precedenti	87.580.621	82.259.356
3)	Riserve statutarie		-00
	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	90.017.353	88.286.321
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	168.798.026	166.664.101
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		

TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI		16.394.928	14.053.670
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		1.478.280	1.368.571
D	DEBITI		
1)	Mutui e Debiti verso banche	20.036.017	21.249.166
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	29.178	36.428
3)	Debiti verso Regione e Province Autonome	69.812	3.122.926
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	859.954	-00
5)	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	2.092.625	1.898.421
6)	Debiti verso Università	5.984.222	5.779.833
7)	Debiti verso studenti	1.280.652	1.130.591
8)	Acconti	-00	-00
9)	Debiti verso fornitori	12.637.659	10.685.782
10)	Debiti verso dipendenti	232.134	131.196
11)	Debiti verso società o enti controllati	2.065.276	1.303.430
12)	Altri debiti	10.304.358	10.439.404
TOTALE DEBITI		55.591.887	55.777.176
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1)	Contributi agli investimenti	63.792.439	65.883.879
e2)	Ratei e risconti passivi	30.074.991	29.245.465
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		93.867.431	95.129.344
F	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1)	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	70.691.655	56.038.474
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		70.691.655	56.038.474
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		406.822.206	389.031.335
CONTI D'ORDINE			
Impegni assunti		81.711.871	90.843.614
Beni di terzi presso l'Ateneo		119.443.470	113.569.970
TOTALE CONTI D'ORDINE		201.155.341	204.413.584

4. BILANCIO CONSOLIDATO

Ricordiamo l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato previsto dal comma 1, art. 6 del Decreto Legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18, denominato "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università", ai sensi del quale "le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un bilancio consolidato in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91". L'Ateneo ha quindi predisposto il bilancio consolidato (che predispone annualmente già dal 2011) in ottemperanza anche di quanto previsto dal Decreto interministeriale 11 aprile 2016 n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università", che all'art. 1 in tema di "Area di consolidamento" rivede i soggetti rientranti in tale area. Per quanto riguarda Ca' Foscari, pertanto, rispondono a tali requisiti la Fondazione Università Ca' Foscari (in quanto fondazione universitaria istituita ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388) e la Edizioni Ca' Foscari S.r.l., entrambe detenute dall'Ateneo al 100%, di cui la seconda costituita nel 2016 e ora in fase di liquidazione.

Il bilancio consolidato dà evidenza di un totale patrimoniale di 413.688.905 euro e di un risultato di esercizio pari a 2.822.148 euro, al quale ha concorso marginalmente la Edizioni Ca' Foscari S.r.l. con un utile di 320 euro.

Riportiamo di seguito un confronto tra il consuntivo 2019 di Ateneo e il correlato consolidato.

Tabella 10 - Stato patrimoniale (*)

	Bilancio di Ateneo 2019	Consolidato 2018
Immobilizzazioni	221.885.598	211.108.280
Attivo circolante	181.573.748	174.426.006
Ratei e risconti attivi	10.208.954	8.632.059
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	20.605	11.309
Totale attivo	413.688.905	394.177.653
Patrimonio netto	169.398.545	169.865.700
Fondo rischi e oneri	16.394.928	14.053.670
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	1.725.582	117.840
Debiti	59.167.577	58.127.467
Ratei e riscontri passivi e contributi agli investimenti	94.510.640	94.055.781
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	72.491.633	57.957.195
Totale passivo e patrimonio netto	413.688.905	394.177.653

Tabella 11 - Conto economico (*)

	Bilancio di Ateneo 2019	Consolidato 2018
Proventi operativi	161.950.106	150.922.490
Costi operativi	-153.115.802	-138.749.336
Differenza	8.834.304	12.173.154
Proventi/oneri finanziari	-838.785	-872.395
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-63.853	-73.785
Proventi/oneri straordinari	-5.618	2.286
Imposte dell'esercizio	-5.103.899	-4.810.370
Risultato d'esercizio	2.822.148	6.418.891

(*) Si riporta quanto precisato nella Nota integrativa al "Bilancio di Ateneo al 31/12/2019 consolidato con gli enti controllati", in merito alla redazione del bilancio consolidato: "le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico della capogruppo si sommano alle corrispondenti attività e passività e ai singoli componenti del conto economico della controllata; si elimina il valore della partecipazione nell'ente controllato e la corrispondente quota del capitale dell'ente controllato; gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità si eliminano dal bilancio consolidato, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi".

5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO)

In questo capitolo analizziamo brevemente il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), analizzando le performance dell'Ateneo e quantificandone gli effetti monetari per l'Ateneo.

Tabella 12 - Andamento del fondo di finanziamento ordinario dal 2011 al 2019 (cifre in euro) (*)

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
FFO assegnato all'Ateneo	85.973.007	80.349.155	79.485.375	77.604.686	77.252.093	76.988.468	69.844.924	71.261.374	71.389.728
Variazione in valore assoluto	5.623.852	863.780	1.880.689	352.593	263.625	7.143.544	-1.416.450	-128.354	-153.546
Variazione in %	7,00%	1,09%	2,42%	0,46%	0,34%	10,23%	-1,99%	-0,18%	-0,21%

(*) Fonte dati: Bilancio di Ateneo (entrate statali riportate per competenza).

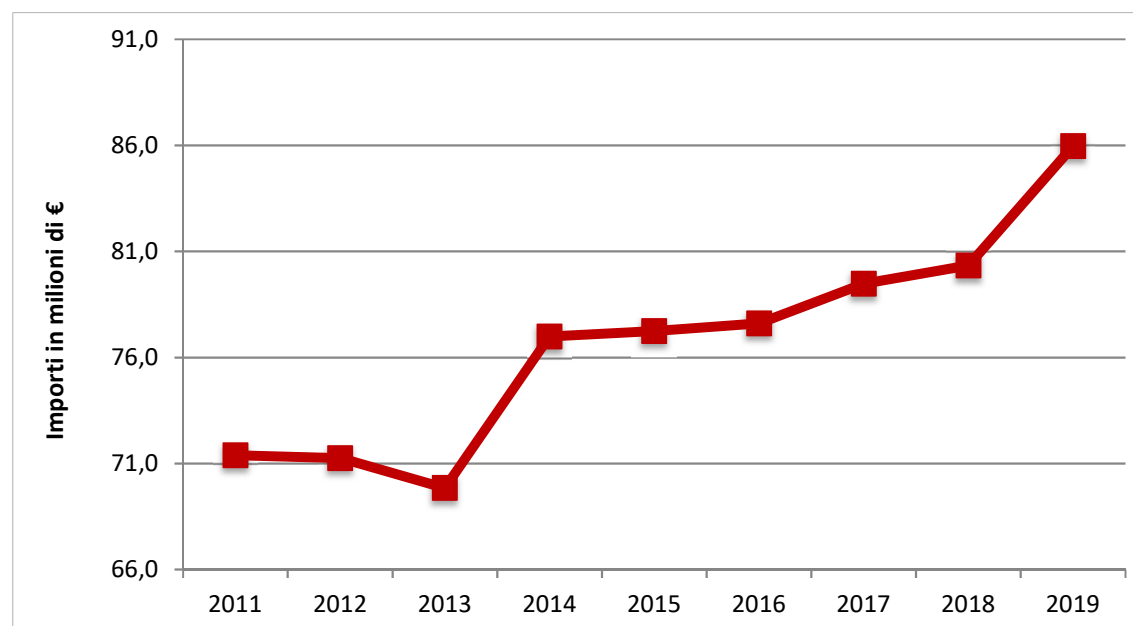


Tabella 13 - Ripartizione della “quota premiale” del FFO a confronto, 2019 vs 2018

<i>Quota premiale</i>	<i>FFO 2019</i>	<i>FFO 2018</i>
quota nazionale annua	€ 1.763.975.725, per le Università (più 20.604.722 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)	€ 1.673.932.454, per le Università (più 19.552.941 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)
quota % ricerca	60% (€ 1.058.385.435) in base al peso nella VQR 2011 - 2014	60% (€ 1.004.359.472) in base al peso nella VQR 2011 - 2014
quota % politiche di reclutamento	20% (€ 352.795.145) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2015-2017	20% (€ 334.786.491) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2015-2017
quota % valorizzazione autonomia responsabile	20% (€352.795.145) in base ai criteri definiti dal DM relativo alla programmazione 2019-2021	20% (€334.786.491) in base al peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.2 DM 635/2016

Fonte: DM 738/2019; DM 587/2018.

La riduzione nel finanziamento, che si era verificata a partire dal 2010, era sostanzialmente determinata dalla diminuzione dei finanziamenti a livello nazionale, che non veniva totalmente controbilanciata dal buon posizionamento dell’Ateneo nella graduatoria stilata sulla base della valutazione della performance. A fronte di questo trend nel 2014 si verifica un forte incremento riconducibile ai criteri nazionali di distribuzione adottati, che hanno determinato la riduzione della quota consolidata e la redistribuzione di risorse in funzione della performance e l’introduzione, nel calcolo della quota base, del costo standard per studente, con il quale nel 2019 viene attribuito il 24% dell’FFO (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) a quota base. Nel 2019 si assiste ad una ulteriore crescita, per l’Ateneo, dell’assegnazione del fondo di finanziamento ordinario, di importo superiore agli anni precedenti e che si attesta a 85.973.007 euro.

Le analisi qui di seguito riportate hanno come riferimento la prima assegnazione del FFO, ovvero quanto riportato nei Decreti Ministeriali e 738 del 20/11/2019 e 587 dell’8/8/2018.

Tabella 14 - Principali componenti del FFO 2019 di Ca' Foscari (*) (cifre in euro)

	QUOTA BASE al netto della quota costo standard	QUOTA COSTO STANDARD (24% FFO 2019)	QUOTA PREMIALE (26% FFO 2019)	QUOTA PEREQUATIVA (2% FFO 2019)	TOTALE FFO 2019(#)
Valori assoluti Ca' Foscari	29.906.027	17.481.928	25.162.215	746.358	73.296.528
Peso % sul sistema universitario	1,07%	1,17%	1,41%	0,43%	1,17%

	TOTALE FFO 2019 (#)	TOTALE FFO 2018 (#)	TOTALE FFO 2017 (#)	Docenti al 31/12/2019	Studenti entro 1 anno fuori corso 2017/2018 ^(°)
Valori assoluti Ca' Foscari	73.296.528	71.530.568	70.090.313	587	17.229
Peso % sul sistema universitario	1,17%	1,14%	1,12%	1,13%	1,51%

(*) Analisi su assegnazione FFO ex DM 738/2019 e DM 587/2018.

(#) Questa misura del FFO 2019, data dalla somma delle voci precedenti, non corrisponde al totale FFO 2019, in quanto concorrono alla sua determinazione anche molte altre componenti, quali ad es. la somma assegnata dalla programmazione triennale, le Borse post lauream, il Fondo per il sostegno dei giovani e a favore della mobilità, gli interventi a favore della disabilità e DSA, gli incentivi per chiamate dirette, le assegnazioni per obbligazioni pregresse, per interventi specifici e per la no tax area.

(°) Ai fini della ripartizione di una percentuale del FFO al numero di studenti in corso si aggiungono gli studenti iscritti al primo anno fuori corso (ex DM 585 dell'8/8/2018).

Nella tabella "Principali componenti del FFO 2019 di Ca' Foscari" vengono riportate in sintesi le quote e il relativo peso percentuale delle principali dimensioni del fondo di finanziamento ordinario, anche in confronto con alcune metriche dell'Ateneo (docenti e studenti). In particolare la quota base (al netto della quota costo standard) rappresenta la parte "storica" del finanziamento: dal 2014 la quota storica viene ridotta di una quota crescente che viene destinata al riparto secondo il costo standard per studente. La quota assegnata sulla base del costo standard, a partire dal 20% del 2014, è stata progressivamente aumentata fino al 28% nel 2016, riportata nel 2017 al 20% dell'FFO complessivo (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) e quindi progressivamente aumentata fino al 24% nel 2019. In particolare questa scelta ministeriale risulta positiva per l'Ateneo cafoscarino, come per tutte le università storicamente sottofinanziate, visto il maggior peso dell'Ateneo nel costo standard (1,17%) rispetto alla quota base (1,07%). Questo fattore risulta ancor più positivo per l'Ateneo, vista l'intenzione del MIUR di aumentare la quota da ripartire come costo standard per i prossimi anni.

Il riparto del fondo si compone di una ulteriore quota premiale basata su indicatori relativi alla didattica ed alla ricerca, che premiano, come peso percentuale, le performance dell'Ateneo. Riguardo alla quota perequativa, nel 2019 l'Ateneo ha ricevuto un'assegnazione dal peso minore rispetto al peso "storico": come vedremo anche con questo fattore il Ministero intende riequilibrare nei riparti gli Atenei che risultino avere una maggiore distanza tra quota "storica" e quota "teorica". L'introduzione di tali meccanismi ha portato tuttavia l'Ateneo ad una assegnazione complessiva, di € 73.296.528, in aumento rispetto al dato 2018, e anche ad un aumento per queste quattro quote, del peso percentuale che porta la quota dell'Ateneo rispetto al sistema universitario all'1,17%, che rappresenta il miglior risultato dell'Ateneo in questi ultimi anni. A fronte di queste metriche, abbiamo inoltre riportato il valore e la quota percentuale di docenti e studenti in corso dell'Ateneo, a confronto con i precedenti valori nei finanziamenti.

Nella tabella che segue vengono riportati gli importi delle due componenti della quota base 2019 e un confronto con il 2018. In questa tabella, come pure in quelle successive, la performance dell'Ateneo viene confrontata rispetto al "totale sistema Atenei", non prendendo quindi in considerazione le istituzioni ad ordinamento speciale che concorrono alla ripartizione del FFO e che sono ricomprese solo nel "totale sistema universitario". Si può vedere che in presenza di risorse statali decrescenti anche la quota base assegnata all'Ateneo risulta in seppur modesto calo nel 2019 rispetto all'anno precedente: il tasso di variazione tra il 2019 e il 2018 è pari a -2,90% per gli importi destinati al sistema degli Atenei e a -2,81% per l'importo destinato a Ca' Foscari. Si rileva quindi che nel 2019 la quota dell'Ateneo nel riparto della quota base si mantiene costante all'1,13% rilevato nel 2018.

Tabella 15 - Quota base - Confronto 2017 – 2018 (cifre in euro) (*)

	QUOTA COSTO STANDARD (24% FFO 2019)	% QUOTA COSTO STANDARD 2019	QUOTA STORICA	% QUOTA STORICO 2019	TOTALE QUOTA BASE FFO 2019	% TOTALE QUOTA BASE 2019	TOTALE QUOTA BASE FFO 2018	% TOTALE QUOTA BASE 2018
Venezia Ca' Foscari	17.481.928	1,17%	29.906.027	1,11%	47.387.955	1,13%	48.759.467	1,13%
Totale sistema Atenei	1.500.000.000	100%	2.703.398.236	100%	4.203.398.236	100%	4.329.114.072	100%

(*) Analisi DM 738/2019 e DM 587/2018 (escluse Programmazione triennale 2019-2021 e NO TAX Area)

Viene quindi riportata l'analisi della quota premiale destinata agli Atenei: in particolare si riportano i meccanismi di riparto utilizzati per il 2019 e il 2018, rilevando che gli indicatori di riferimento e il loro peso sono stati confermati e che le risorse ad essa destinate sono passate da 1.674 a 1.764 milioni di euro). Più precisamente la quota premiale riservata alla ricerca viene assegnata mediante un solo indicatore, che ne rappresenta il 60% e che vede un aumento delle risorse assegnate da 1.004 a 1.058 milioni di euro. Nell'indicatore 2019 che valuta le politiche di reclutamento, e con il quale viene assegnato il 20% delle risorse, sono stati considerati i docenti reclutati o incardinati in una fascia superiore nel triennio 2015-2017. Infine l'indicatore riferito alla valorizzazione dell'autonomia responsabile, con il quale si è inteso premiare gli Atenei rispetto al livello di risultato di ogni ateneo e in base ai miglioramenti di risultato rispetto all'anno precedente ponderati per il fatto re dimensionale (il peso del proprio costo standard).

Tabella 16 - Metodi di riparto della quota premiale 2019 e 2018 a confronto

Ambito quota premiale (*)	Anno 2019		Anno 2018	
Ricerca	60% (1.058 Mil. €)	Risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura IRFS1)	60% (1.004 Mil. €)	Risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura IRFS1)
Politiche di reclutamento	20% (353 Mil. €)	Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati nel periodo 2016 – 2018 (indicatore IRAS2 PO_16_18)	20% (335 Mil. €)	Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati nel periodo 2015 – 2017 (indicatore IRAS2 PO_15_17)
Valorizzazione autonomia responsabile	20% (353 Mil. €)	Peso dell'Ateneo sul sistema universitario sugli indicatori scelti ex all.1 DM 989/2019 e peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.1 DM 989/2019;	20% (335 Mil. €)	Peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.2 DM 635/2016;

(*) I valori riportati riguardano solamente la quota premiale da ripartire tra le Università (Totale A della tabella 4 - DM 738/2019 e DM 587/2018).

Si riportano quindi le performance e le quote assegnate all'Ateneo rispetto ai diversi indicatori che compongono la quota premiale dell'FFO. Buona la performance ottenuta a partire dai risultati della VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura, che ripropone i valori già utilizzati nell'assegnazione della quota premiale 2017 e 2018), pari a 1,25%. Buona anche la performance basata sulla qualità della produzione scientifica dei soggetti neopromossi e neoassunti riferiti al periodo 2016-18, che risulta pari a 1,86%: va peraltro rilevato il miglioramento dell'indicatore sia rispetto al 2018 che al 2017. Si attesta un miglioramento anche del risultato relativo al nuovo criterio della valorizzazione dell'autonomia responsabile, che risulta pari a 1,53%.

Tabella 17 - Quota premiale 2019 (cifre in euro) (*)

	RICERCA		POLITICHE RECLUTAMENTO		VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE		
	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2019	% RISULTATI VQR 2011-14 (IRFS)	QUOTA RISULTATI VQR 2011-2014	% POLITICHE DI RECLUTAMENTO 2016-2018 (IRAS 2 PO_16_18)	QUOTA POLITICHE RECLUTAMENTO	% QUOTA VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE	QUOTA VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE
	(Peso 60%)		(Peso 20%)		(Peso 20%)		
Venezia Ca' Foscari	1,17%	1,25%	13.224.843	1,86%	6.574.162	1,53%	5.410.237
Totale sistema Atenei	100%	100%	1.058.385.435	100%	352.795.145	100%	352.795.145

(*) Analisi su DM 738/2019 e DM 587/2018 (tabella 4).

Tabella 18 - Confronto quota premiale 2018 e 2019 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PREMIALE 2019(*)	% TOTALE PREMIALE 2019	TOTALE QUOTA PREMIALE 2018(*)	% TOTALE PREMIALE 2018
Venezia Ca' Foscari	25.162.215	1,43%	22.094.339	1,32%
Totale sistema Atenei	1.763.975.725	100%	1.673.932.454	100%

(*) Il totale di Ateneo riportato è al netto della quota premiale detratta per applicazione degli accordi di programma con Università di Camerino e Macerata.

Tabella 19 - Confronto intervento perequativo 2019 – Quota salvaguardia (cifre in euro) (*)

	FFO 2019 (Quota Base + Quota Premiale + intervento ex Policlinici) (1)	FFO 2018 (Base + Premiale + perequativo) assegnazione finale (2)	QUOTA SALVAGUARDIA FFO 2019 (-2% FFO 2018) (3)	QUOTA MAX FFO 2019 (+3% FFO 2018) (4)	RISORSE NECESSARIE PER SALVAGUARDIA (3) - (1)
Venezia Ca' Foscari	72.550.170	70.853.806	70.270.377	73.855.600	0
Totale sistema Atenei	5.979.804.610	6.015.047.631	6.029.339.435	6.336.958.798	108.900.687

(*) Analisi su DM 738/2019.

Tabella 20 - Intervento perequativo 2019 – Quota accelerazione (cifre in euro) (*)

	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2019	% QUOTA BASE STORICO FFO 2019	% QUOTA BASE FFO 2019 (1)	% QUOTA PREMIALE FFO 2019 (2)	Peso Ateneo da modello teorico FFO (3) = (1) x 0,7 + (2) x 0,3	Rapporto tra quota base e modello teorico (4) = (1)/(2)	% Quota perequativo 2019 (5) = MAX (1)(2) se (4)<0,95 min (1)(2) se (4)>0,95	% intervento perequativo (accelerazione) (6) = (5)/Tot.(5)	Totale perequativo accelerazione (7) = (6) x disponibilità residue perequativo
Venezia Ca' Foscari	1,17%	1,11%	1,13%	1,43%	1,22%	0,93	1,43%	1,47%	760.436
Totale Sistema Atenei	100%	100%	100%	100%	100%	-	97,17%	100%	51.601.571

(*) Analisi su DM 738/2019 e DM 587/2018.

Tabella 21 - Confronto intervento perequativo 2018 e 2019 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2019	% TOTALE PEREQUATIVO 2019	TOTALE PEREQUATIVO 2018	% TOTALE PEREQUATIVO 2018
Venezia Ca' Foscari	746.358	0,43%	676.762	0,47%
Totale sistema Atenei	174.903.402	99,94%	145.000.000	100%

Ca' Foscari ha ricevuto un'assegnazione pari a 746.358 euro, quale intervento perequativo 2019, pari allo 0,43% del sistema degli Atenei. Si ricorda che dal 2015 è cambiata la modalità di ripartizione da parte del Ministero:

- l'11% (19.250.000 euro) è destinato a finanziare le università con facoltà di medicina collegate ad aziende ospedaliere;
- l'89% (155.750.000 euro) è destinato in primis a ricondurre l'FFO 2019 di ogni università entro una banda di oscillazione, per la quale nel 2019 è stato previsto un minimo pari al -2% e un massimo del 3% rispetto al FFO 2018 (c.d. "quota di salvaguardia", per un totale di 104.148.429 euro);
- la quota restante (51.601.571 euro) alla cosiddetta "quota di accelerazione".

Dalla comparazione della quota di FFO 2019 con quella 2018 (composta da quota base, quota premiale e quota di salvaguardia) è stato rilevato un aumento della quota FFO 2019 (quota base + premiale) pari allo 1,18% e pertanto è nessuna quota perequativa è stata assegnata all'Ateneo.

La quota di accelerazione (pari a 51.601.571 euro, a fronte dei 50.711.442 euro del 2018) è stata invece ripartita tra gli Atenei in considerazione del rapporto tra la percentuale quota base FFO 2019 e la percentuale quota teorica FFO 2019². Se questo rapporto risulta inferiore a 0,95 viene attribuito all'Ateneo un peso pari al valore maggiore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. Se il rapporto invece risulta maggiore o uguale a 0,95 viene attribuito all'Ateneo il peso pari al valore minore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. Ca' Foscari con un rapporto pari a 0,93 ha quindi ricevuto il valore pari alla quota premiale (1,42%), che risulta superiore della quota base e pertanto sono stati assegnati fondi all'Ateneo per tale voce pari a 746.358 euro.

Le tabelle seguenti riassumono l'andamento nell'ultimo quinquennio delle principali componenti del FFO appena analizzate.

Tabella 22 – Riepilogo assegnazioni FFO (quinquennio 2015-2019)

Componenti	2019	2018	2017	2016	2015
Quota base	47.387.955	48.759.467	48.844.309	49.986.959	51.667.855
- Quota costo standard	17.481.928	16.022.136	15.079.411	15.046.345	14.358.914
- Quota storica	29.906.027	32.737.331	33.764.898	34.940.614	37.308.941
Quota premiale^(§)	25.162.215	22.094.339	18.807.219	21.058.848	18.514.645
- Quota VQR	13.224.843	12.549.772	11.379.744	11.505.291	10.904.308
- Quota reclutamento	6.574.162	5.374.326	3.732.316	4.226.507	2.644.108
- Valorizzazione dell'autonomia responsabile	5.410.237	4.211.892	3.615.458	5.327.050 ^(*)	4.966.229 ^(*)
Intervento perequativo	746.358	676.762	2.560.539	641.952	222.086
Totale	73.296.528	71.530.568	70.090.313	71.687.759	70.404.586

Fonte: Dati da DM di assegnazione dell'FFO (anni vari).

(§) Per il 2017, 2018 e 2019 il totale riportato è al netto della quota premiale detratta per applicazione degli accordi di programma con Università di Camerino e Macerata.

(*) I dati 2015 e 2016 sono stati calcolati con riferimento alla somma della "quota internazionalizzazione" e della "quota studenti attivi".

² Il peso teorico del FFO è stato calcolato come $0,7 * \text{la quota base} + 0,3 * \text{la quota premiale}$.

Tabella 23 – Peso di Ca' Foscari sul sistema degli Atenei nelle assegnazioni FFO (quinquennio 2015-2019)

Componenti	2019	2018	2017	2016	2015
Quota base	1,13%	1,13%	1,09%	1,09%	1,07%
- Quota costo standard	1,17%	1,16%	1,17%	1,17%	1,19%
- Quota storica	1,11%	1,11%	1,05%	1,06%	1,03%
Quota premiale^(§)	1,43%	1,32%	1,24%	1,49%	1,35%
- Quota VQR	1,25%	1,25%	1,25%	1,25%	1,23%
- Quota reclutamento	1,86%	1,61%	1,23%	1,49%	0,96%
- Valorizzazione dell'autonomia responsabile ^(*)	1,53%	1,26%	1,19%	2,51%	2,40%
Intervento perequativo	0,43%	0,47%	1,77%	0,33%	0,21%
Totale	1,17%	1,14%	1,12%	1,14%	1,10%

Fonte: Elaborazioni su dati da DM di assegnazione dell'FFO (anni vari).

(§) (*) V. note alla tabella 22.

(#) Il peso di Ca' Foscari è calcolato sul totale delle tre quote di FFO assegnate al sistema universitario (Atenei + Scuole speciali).

6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'Ateneo ha definitivamente adottato la contabilità economico-patrimoniale dal 1° gennaio 2014, in sostituzione della preesistente contabilità finanziaria e in attuazione e in ottemperanza del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18. Questo passaggio, richiesto dal legislatore è stato interpretato dall'Ateneo come occasione di cambiamento positivo.

In relazione all'esercizio 2019 il Nucleo di Valutazione esprime vivo apprezzamento per la gestione delle risorse operata dall'Ateneo e prende atto con favore:

- del risultato positivo conseguito nel 2019, che fa seguito ai risultati positivi degli anni precedenti, imputabile a realizzazione di economia di spesa piuttosto consistenti e a maggiori entrate (in misura rilevante da assegnazioni ministeriali);
- dell'ottima performance conseguita dall'Ateneo in relazione all'assegnazione del FFO 2019, a cui ha contribuito in modo determinante il riparto della quota premiale, con riferimento a tutte le sue componenti, e in particolare alla quota assegnata sulla base delle politiche di reclutamento e alla quota assegnata in base agli indicatori di risultato relativi alla valutazione dell'autonomia responsabile;

- sempre in relazione all'assegnazione del FFO 2019, dell'ottimo contributo derivato all'Ateneo grazie alla quota ripartita con l'utilizzo del costo standard per studente.

Oltre a questi elementi nettamente positivi, si rileva inoltre che risulta ridotto il superamento del limite rispetto agli anni precedenti previsto in materia di contribuzione studentesca, per effetto sia dell'applicazione delle misure di esonero/riduzione delle tasse universitarie previste dallo Student Act, sia grazie all'attivazione di appropriate azioni correttive da parte dell'Ateneo. Su questo punto il Nucleo riprende le considerazioni che aveva espresso negli anni passati e, nell'esprimere il suo apprezzamento per il miglioramento conseguito, ricorda la necessità di tenere sotto osservazione la situazione e raccomanda di mantenere le azioni correttive e le misure di intervento al fine di ricondurre l'indicatore nel vincolo del 20% stabilito dalla normativa.

Ad accompagnamento di questa disamina dei documenti del bilancio dell'esercizio 2018, il Nucleo allega il report **“L'Ateneo Ca' Foscari in 40 indicatori”**, che viene predisposto annualmente dall'Ufficio di supporto del Nucleo di Valutazione con l'intento di offrire una sintesi dell'andamento triennale e a livello aggregato di Ateneo di quaranta indicatori rappresentativi dell'Ateneo stesso, scelti nelle seguenti cinque aree: Dimensione e organizzazione – Formazione – Ricerca – Internazionalizzazione - Servizi agli studenti.