Università
Ca'Foscari
Venezia

Il bilancio di previsione annuale 2020 e triennale 2020-2022

Schemi di bilancio e Relazione illustrativa

Consiglio di Amministrazione del 13 dicembre 2019

INDICE

Il bilancio di previsione in raccordo con la programmazione strategica di Ateneo 31
L'obiettivo di equilibrio 33
IL BILANCIO UNICO 2020-2022. Prospetti redatti e principi di riferimento 39
Il principio della competenza economica 39
Il principio della prudenza 40
Il principio di equilibrio del bilancio 40
La rappresentazione del Budget Economico secondo la logica autorizzativa 42
IL BUDGET ECONOMICO 45
I RICAVI DI ESERCIZIO 53
Entrate contributive e interventi a favore degli studenti 53
I contributi dallo Stato 56
Il Fondo di Finanziamento Ordinario 56
Altre assegnazioni dallo Stato 58
I contributi dall'Unione Europea e da altri soggetti esteri 58
I contributi da soggetti pubblici e privati 60
Altri proventi e ricavi diversi 61
I COSTI DI ESERCIZIO 62
I costi del personale 62
Le borse di studio, gli interventi e i servizi a favore degli studenti 69
Acquisto di beni e servizi 70
Altre voci di costo 72
Il costo dell'indebitamento 75
I costi iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale: tipologia e ripartizione per Area 76
Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici 78
Gli ammortamenti 80

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD) 82
Progetti di eccellenza. Flessibilità nell'utilizzo dei fondi nel quinquennio 85
Dotazioni ai centri 86
Trasferimenti a Fondazione Ca' Foscari 87
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 89
Gli investimenti in edilizia 90
Gli altri investimenti 93
IL BUDGET FINANZIARIO 96
I MECCANISMI AUTORIZZATIVI SUI PROGETTI 97
I PRINCIPALI LIMITI DEFINITI DALLA NORMATIVA 99
Il limite sull'assunzione di personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative 99
Il limite sulle spese di personale 101
Il limite all'indebitamento 101
Il limite sulla contribuzione studentesca 101
L'obiettivo del fabbisogno 102
I limiti alla contrattazione integrativa 102
Limiti di spesa 103
La classificazione del bilancio per missioni e programmi 105

INDICE TABELLE

Sommario

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 1
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 4
BUDGET FINANZIARIO ANNUALE 5
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 7
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 10
BUDGET FINANZIARIO TRIENNALE 12
PREVENTIVO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA (DI 394/2017) 14
TABELLE PREVISTE DA MANUALE TECNICO-OPERATIVO (art. 8, D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19) – TERZA EDIZIONE 21
Tab. 1: Prospetto destinazioni di Patrimonio Netto (impatto delle decisioni già assunte) 34
Tab. 2: Stima del Patrimonio Netto disponibile al 31/12/2019 36
Tab. 3: Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto 2018 - 2020 38
Tab. 4: Rappresentazione dei ricavi del bilancio di previsione secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo 42
Tab. 5: Rappresentazione dei costi secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa) 43
Tab. 6: Riconciliazione tra dati del riclassificato DI 19/2014 e il budget costruito secondo la logica autorizzativa 44
Tab. 7: La composizione dei ricavi nel triennio e il confronto con il dato previsionale 2019 (struttura del piano dei conti) 46
Tab. 8: Composizione dei ricavi nel 2020 e ripartizione tra Amministrazione centrale e strutture autonome (Struttura del riclassificato DI 19/2014) 47
Tab. 9: La composizione dei costi nel triennio 2020 - 2022 e il confronto con i dati previsionali 2019 49
Tab. 10: Composizione dei costi di esercizio 2020 52
Tab 11: Erogazioni a favore degli studenti ed esenzioni 54
Tab. 12: La composizione del FFO nel bilancio di previsione e confronto con esercizi 2018 e 2019 56
Tab. 13: I finanziamenti da Unione Europea, organismi internazionali e soggetti esteri 58
Tab. 14: Dinamica della retribuzione del personale docente per singola componente - personale docente e ricercatore di ruolo 63
Tab. 15: Stanziamenti per retribuzioni di ricercatori non di ruolo iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale e al netto di costi con copertura su finanziamenti acquisiti in anni precedenti al 2020 64

Tab. 16: Dinamica della retribuzione del personale tecnico-amministrativo 65
Tab. 17: Fondi accessori per personale dirigente, tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici 67
Tab. 18: Welfare d'Ateneo 68
Tab. 19: Composizione dei costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2020 e confronto con esercizio 2019 (dato previsionale) 70
Tab. 20: Fitti passivi e concessione spazi 71
Tab. 21: Quote associative 74
Tab. 22: Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine 76
Tab. 23: Mutui in essere e loro impatto nel triennio 2020-2022 76
Tab. 24: Costi iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale 77
Tab. 25: Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici 78
Tab. 26: Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali 80
Tab. 27: Aliquote ammortamento beni immobili 80
Tab. 28: Aliquote ammortamento beni mobili 81
Tab. 29: Oneri a carico del bilancio per ammortamenti 82
Tab. 30: Quote FUDD per dipartimento - anno 2020 83
Tab. 31: Previsione finanziamenti comunitari e altri finanziamenti da terzi Dipartimenti – triennio 2020 – 2022 84
Tab. 32: Dipartimenti - Allocazione risorse - triennio 2020-2022 84
Tab. 33: Dotazioni/assegnazioni alle altre strutture con autonomia decisionale - triennio 2020-2022 e confronto con le previsioni 2019 86
Tab. 34: Previsione stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione 88
Tab. 35: Opere previste nel piano triennale dei lavori 2020-2022 (compreso fondo accordi bonari) adottato nella seduta del CdA del 2/10/2019 91
Tab. 36: Altri investimenti diversi da Piano Edilizio 94
Tab. 37: Autorizzazione sui progetti 97
Tab: 38: Relazione tra ricavi da contribuzione e stanziamenti utilizzabili per costi di personale flessibile 100
Tab. 39 Limiti di spesa 103
Tab. 40: La riclassificazione del bilancio per missioni e programmi 108

Università
Ca'Foscari
Venezia

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE 2020

E TRIENNALE 2020-2022

Prospetti

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET ECONOMICO ANNUALE

	Budget 2020	Budget 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	**163.565.383**	**158.406.965**
I. PROVENTI PROPRI	45.192.276	44.556.771
1) Proventi per la didattica	32.652.029	33.141.794
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	224.313	108.425
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.315.934	11.306.552
II. CONTRIBUTI	108.912.282	102.861.446
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	95.909.759	91.245.575
2) Contributi Regioni e Province autonome	960.047	1.380.107
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.600	0
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.048.977	1.515.339
5) Contributi da Università	641.702	789.689
6) Contributi da altri (pubblici)	3.566.347	3.355.198
7) Contributi da altri (privati)	4.750.849	4.575.537
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.700.000	8.150.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.760.824	2.838.748
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	452.515	687.904
2) Altri proventi e ricavi diversi	2.308.309	2.150.845
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0

TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	**163.565.383**	**158.406.965**
B) COSTI OPERATIVI	**163.602.050**	**156.807.154**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	89.488.645	86.844.824
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	64.394.707	62.265.982
a) docenti / ricercatori	51.616.422	49.127.512
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.253.003	8.022.840
c) docenti a contratto	1.323.460	1.348.704
d) esperti linguistici	2.899.351	2.587.373
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.302.470	1.179.553
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.093.937	24.578.842
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.025.730	60.154.702
1) Costi per sostegno agli studenti	12.190.192	12.514.366
2) Costi per il diritto allo studio	6.700.000	8.150.000
3) Costi per l'attività editoriale	150.457	165.195
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.851.639	2.847.244
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	913.797	1.712.232
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.600	5.150
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.607.793	29.983.097
9) Acquisto altri materiali	694.791	452.714
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.477.455	3.157.167
12) Altri costi	1.433.006	1.167.538
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.965.957	8.438.144
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.109.304	3.839.655
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.856.652	4.598.489
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	205.210	468.210
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	916.509	901.273
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	**163.602.050**	**156.807.154**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**-36.667**	**1.599.811**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-795.632**	**845.988**
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	795.632	845.988
3) Utili e perdite su cambi	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-1.000**	**-1.000**
1) Proventi	0	0
2) Oneri	1.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**5.287.740**	**5.059.879**
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-6.121.039**	**-4.307.056**
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-6.121.039	-4.307.056
** di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)*	3.675.110	2.898.784
** di cui nuovi utilizzi*	2.445.930	1.408.272
RISULTATO A PAREGGIO	**0**	**0**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

A) INVESIMENTI / IMPIEGHI	2020 IMPORTO INVESTIMENTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2020			2019 IMPORTO INVESTIMENTO
Descrizione Riclassificato		I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**8.050.074**	**20.000**	**0**	**8.030.074**	**8.212.639**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.002	0	0	5.002	6.222
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.500	20.000	0	105.500	40.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.680.006	0	0	6.680.006	5.726.400
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.239.566	0	0	1.239.566	2.440.017
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**5.578.078**	**312.503**	**0**	**5.265.575**	**11.700.061**
1) Terreni e fabbricati	1.970.900	0	0	1.970.900	5.541.599
2) Impianti e attrezzature	2.258.183	288.903	0	1.969.280	3.282.653
3) Attrezzature scientifiche	395.000	0	0	395.000	1.910.814
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	650.395	20.000	0	630.395	650.395
5) Mobili e arredi	103.600	3.600	0	100.000	133.600
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	200.000	0	0	200.000	181.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE GENERALE	**13.628.152**	**332.503**	**0**	**13.295.649**	**19.912.700**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET FINANZIARIO ANNUALE

	Esercizio 2020
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:	
Risultato netto	-6.121.039
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:	
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	6.874.517
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-5.843.118
F.do per Imposte anche differite	*0*
Vertenze in corso	*-2.925.000*
Rinnovi contrattuali	*209.171*
Emolumenti erogazione differita personale docente	*0*
Fondo trattamento accessorio personale	*0*
Garanzia Prestiti d'onore	*50.210*
Altri fondi rischi e oneri differiti	*-3.177.499*
Variazione netta del TFR	95.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-452.515
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	**-5.447.156**
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-5.080.652
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (da piano lavori di edilizia)	-45.503.699
Contributi esterni a copertura degli investimenti	8.185.072
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0

B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**-42.399.279**
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
Aumento di capitale	**0**
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.263.590
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	**-1.263.590**
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**-1.263.590**
D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	**-49.110.025**
Capitale circolante netto iniziale	**98.594.476**
Capitale circolante netto finale	**49.484.451**
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	**-49.110.025**

Nota:Il segno + indica le entrate; il segno - le Uscite

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	**163.565.383**	**156.276.214**	**157.526.969**
I. PROVENTI PROPRI	45.192.276	37.717.333	39.059.380
1) Proventi per la didattica	32.652.029	33.689.010	34.132.123
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	224.313	137.473	123.393
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.315.934	3.890.850	4.803.864
II. CONTRIBUTI	108.912.282	108.441.082	108.122.630
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	95.909.759	97.044.250	97.632.158
2) Contributi Regioni e Province autonome	960.047	781.776	117.285
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.600	0	0
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.048.977	2.297.261	2.486.450
5) Contributi da Università	641.702	641.702	552.298
6) Contributi da altri (pubblici)	3.566.347	3.202.176	2.853.922
7) Contributi da altri (privati)	4.750.849	4.473.916	4.480.516
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.700.000	6.700.000	6.700.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.760.824	3.417.799	3.644.959
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	452.515	398.531	398.531
2) Altri proventi e ricavi diversi	2.308.309	3.019.268	3.246.428
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0

TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	**163.565.383**	**156.276.214**	**157.526.969**
B) COSTI OPERATIVI	**163.602.050**	**157.168.697**	**156.480.773**
VIII. COSTI DEL PERSONALE	89.488.645	88.094.771	87.951.148
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	64.394.707	63.385.398	63.710.668
a) docenti / ricercatori	51.616.422	53.613.572	54.206.391
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	7.253.003	4.238.830	3.830.901
c) docenti a contratto	1.323.460	1.282.088	1.404.694
d) esperti linguistici	2.899.351	2.954.353	2.986.232
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.302.470	1.296.556	1.282.451
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.093.937	24.709.373	24.240.480
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.025.730	57.975.035	56.881.910
1) Costi per sostegno agli studenti	12.190.192	12.583.506	12.301.002
2) Costi per il diritto allo studio	6.700.000	6.700.000	6.700.000
3) Costi per l'attività editoriale	150.457	182.000	144.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.851.639	2.702.604	2.528.803
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	913.797	172.984	174.729
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.600	6.600	6.600
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.607.793	29.947.201	29.478.338
9) Acquisto altri materiali	694.791	546.931	548.523
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.477.455	3.712.588	3.710.209
12) Altri costi	1.433.006	1.420.620	1.289.706
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.965.957	9.820.273	10.316.096
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.109.304	4.730.149	5.272.972
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.856.652	5.090.123	5.043.124
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0

4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	205.210	205.210	155.210
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	916.509	1.073.409	1.176.409
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	**163.602.050**	**157.168.697**	**156.480.773**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	**-36.667**	**-892.483**	**1.046.196**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-795.632**	**-744.268**	**-690.815**
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	795.632	744.268	690.815
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-1.000**	**-1.000**	**-1.000**
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	1.000	1.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**5.287.740**	**5.341.950**	**5.453.457**
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-6.121.039**	**-6.979.702**	**-5.099.076**
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-6.121.039	-6.979.702	-5.099.076
** di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)*	3.675.110	3.064.920	2.125.756
** di cui messa in disponibilità Patrimonio Vincolato*	0	300.000	0
** di cui nuovi utilizzi*	2.445.930	3.614.782	2.973.320
RISULTATO A PAREGGIO	**0**	**0**	**0**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

A) INVESIMENTI / IMPIEGHI Descrizione Riclassificato	2020 IMPORTO INVESTIMENTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2020			2021 IMPORTO INVESTIMENTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2021			2022 IMPORTO INVESTIMENTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2022		
		I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**8.050.074**	**20.000**	**0**	**8.030.074**	**12.434.203**	**20.000**	**0**	**12.414.203**	**2.227.209**	**20.000**	**0**	**2.207.209**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.002	0	0	5.002	5.002	0	0	5.002	6.222	0	0	6.222
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.500	20.000	0	105.500	51.500	20.000	0	31.500	51.000	20.000	0	31.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.680.006	0	0	6.680.006	11.190.287	0	0	11.190.287	1.290.287	0	0	1.290.287
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.239.566	0	0	1.239.566	1.187.414	0	0	1.187.414	879.700	0	0	879.700
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**5.578.078**	**312.503**	**0**	**5.265.575**	**2.829.399**	**303.003**	**0**	**2.526.396**	**2.774.006**	**290.503**	**0**	**2.483.503**
1) Terreni e fabbricati	1.970.900	0	0	1.970.900	575.000	0	0	575.000	546.862	0	0	546.862
2) Impianti e attrezzature	2.258.183	288.903	0	1.969.280	1.170.404	279.403	0	891.001	1.043.149	266.903	0	776.245
3) Attrezzature scientifiche	395.000	0	0	395.000	315.000	0	0	315.000	415.000	0	0	415.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte,	650.395	20.000	0	630.395	650.395	20.000	0	630.395	650.395	20.000	0	630.395

d'antiquariato e museali												
5) Mobili e arredi	103.600	3.600	0	100.000	88.600	3.600	0	85.000	88.600	3.600	0	85.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	200.000	0	0	200.000	30.000	0	0	30.000	30.000	0	0	30.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE GENERALE	**13.628.152**	**332.503**	**0**	**13.295.649**	**15.263.602**	**323.003**	**0**	**14.940.599**	**5.001.215**	**310.503**	**0**	**4.690.711**

TOTALE GENERALE NEL TRIENNIO: EURO 33.892.969

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET FINANZIARIO TRIENNALE

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:			
Risultato netto	-6.121.039	-6.979.702	-5.099.076
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:			
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	6.874.517	7.728.833	8.224.656
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-5.843.118	-557.161	-240.039
F.do per Imposte anche differite	*0*	*0*	*0*
Vertenze in corso	*-2.925.000*	*-258.125*	*-426.292*
Rinnovi contrattuali	*209.171*	*-349.246*	*136.042*
Emolumenti erogazione differita personale docente	*0*	*0*	*0*
Fondo trattamento accessorio personale	*0*	*0*	*0*
Garanzia Prestiti d'onore	*50.210*	*50.210*	*50.210*
Altri fondi rischi e oneri differiti	*-3.177.499*	*0*	*0*
Variazione netta del TFR	95.000	95.000	95.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-452.515	-398.531	-398.531
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	**-5.447.156**	**-111.562**	**2.582.010**
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:			
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-5.080.652	-3.913.602	-3.701.215
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0	0	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (da piano lavori di edilizia)	-45.503.699	-26.204.248	-9.166.127
Contributi esterni a copertura degli investimenti	8.185.072	18.599.543	2.357.860
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0

Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**-42.399.279**	**-11.518.306**	**-10.509.482**
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:			
Aumento di capitale	**0**	**0**	**0**
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.263.590	-1.314.954	-1.368.407
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	**-1.263.590**	**-1.314.954**	**-1.368.407**
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**-1.263.590**	**-1.314.954**	**-1.368.407**
D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	**-49.110.025**	**-12.944.822**	**-9.295.879**
Capitale circolante netto iniziale	**98.594.476**	**49.484.451**	**36.539.629**
Capitale circolante netto finale	**49.484.451**	**36.539.629**	**27.243.750**
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	**-49.110.025**	**-12.944.822**	**-9.295.879**

Nota:Il segno + indica le entrate; il segno - le Uscite

PREVENTIVO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA (DI 394/2017)

ENTRATE

E/U	Liv.	Descrizione	2020	2021	2022
E	**I**	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**6.700.000**	**6.700.000**	**6.700.000**
E	***II***	***Tributi***	***6.700.000***	***6.700.000***	***6.700.000***
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.700.000	6.700.000	6.700.000
E	**I**	**Trasferimenti correnti**	**101.833.267**	**103.232.990**	**102.830.381**
E	***II***	***Trasferimenti correnti***	***101.833.267***	***103.232.990***	***102.830.381***
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	96.882.843	98.211.657	97.779.867
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali*	*93.984.361*	*95.302.358*	*95.475.698*
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali*	*2.898.481*	*2.909.298*	*2.304.168*
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza*			
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie			
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da famiglie*			
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese			
E	*IV*	*Sponsorizzazioni da imprese*			
E	*IV*	*Altri trasferimenti correnti da imprese*			
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.977.875	3.088.964	3.088.964
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private*	*2.977.875*	*3.088.964*	*3.088.964*
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.972.550	1.932.370	1.961.550
E	*IV*	*Trasferimenti correnti dall'Unione Europea*	*1.972.550*	*1.932.370*	*1.961.550*
E	*IV*	*Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo*			
E	**I**	**Entrate extratributarie**	**35.184.652**	**36.845.751**	**37.501.944**
E	***II***	***Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni***	***34.216.594***	***35.716.432***	***36.460.297***
E	III	Vendita di beni			
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	34.216.594	35.716.432	36.460.297

E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
E	***II***	***Interessi attivi***			
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine			
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine			
E	III	Altri interessi attivi			
E	***II***	***Rimborsi e altre entrate correnti***	***968.058***	***1.129.319***	***1.041.647***
E	III	Indennizzi di assicurazione			
E	III	Rimborsi in entrata	443.058	354.319	266.647
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	525.000	775.000	775.000
E	**I**	**Entrate in conto capitale**	**25.488.581**	**25.607.044**	**10.362.534**
E	***II***	***Contributi agli investimenti***	***25.488.581***	***25.607.044***	***10.362.534***
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	10.689.804	20.380.919	3.642.217
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali*	*8.385.589*	*16.783.563*	*2.422.880*
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali*	*2.304.215*	*3.597.356*	*1.219.337*
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza*			
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie			
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Famiglie*			
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese			
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da imprese controllate*			
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate*			
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da altre Imprese*			
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.772.975	1.384.953	1.391.553
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private*	*1.772.975*	*1.384.953*	*1.391.553*
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	13.025.802	3.841.173	5.328.764
E	*IV*	*Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo*			
E	*IV*	*Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea*	*13.025.802*	*3.841.173*	*5.328.764*
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche			
E	*IV*	*Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali*			
E	*IV*	*Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali*			

E	***II***	***Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali***			
E	III	Alienazione di beni materiali			
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti			
E	III	Alienazione di beni immateriali			
E	**I**	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**			
E	***II***	***Alienazione di attività finanziarie***			
E	III	Alienazione di partecipazioni			
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine			
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine			
E	***II***	***Riscossione crediti di medio-lungo termine***			
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche			
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie			
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese			
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private			
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo			
E	***II***	***Altre entrate per riduzione di attività finanziarie***			
E	III	Prelievi da depositi bancari			
E	**I**	**Accensione Prestiti**			
E	***II***	***Accensione prestiti a breve termine***			
E	III	Finanziamenti a breve termine			
E	***II***	***Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine***			
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine			
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario			
E	**I**	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**			
E	***II***	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***			
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
E	**I**	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**34.072.000**	**34.072.000**	**34.072.000**
E	***II***	***Entrate per partite di giro***	***30.972.000***	***30.972.000***	***30.972.000***
E	III	Altre ritenute	8.800.000	8.800.000	8.800.000

E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	18.172.000	18.172.000	18.172.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.000.000	2.000.000	2.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro	2.000.000	2.000.000	2.000.000
E	***II***	***Entrate per conto terzi***	***3.100.000***	***3.100.000***	***3.100.000***
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi			
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi			
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi			
E	III	Depositi di/presso terzi			
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.100.000	3.100.000	3.100.000
E	III	Altre entrate per conto terzi			
		TOTALE	**203.278.500**	**206.457.786**	**191.466.858**

USCITE

			2020	2021	2022
E/U	**Liv.**	**Descrizione**			
U	**I**	**Spese correnti**	**166.468.584**	**153.897.805**	**152.454.988**
U	***II***	***Redditi da lavoro dipendente***	***95.024.964***	***88.423.794***	***87.963.049***
U	III	Retribuzioni lorde	74.847.844	68.543.920	68.115.635
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	20.177.120	19.879.874	19.847.414
U	***II***	***Imposte e tasse a carico dell'ente***	***6.013.900***	***6.225.010***	***6.439.517***
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.013.900	6.225.010	6.439.517
U	***II***	***Acquisto di beni e servizi***	***42.587.448***	***36.292.473***	***35.605.653***
U	III	Acquisto di beni	1.615.188	726.516	729.852
U	III	Acquisto di servizi	40.972.259	35.565.957	34.875.801
U	***II***	***Trasferimenti correnti***	***21.931.240***	***22.175.520***	***21.719.214***
U	III	U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	**700.498**	**551.463**	**377.662**
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali*	*189.409*	*189.409*	*189.409*

U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali*	*511.089*	*362.055*	*188.253*
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza*			
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	**18.890.192**	**19.283.506**	**19.001.002**
U	*IV*	*Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica*	*16.854.391*	*16.871.855*	*16.483.672*
U	*IV*	*Altri trasferimenti a famiglie*	*2.035.801*	2.411.652	2.517.330
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese			
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a imprese controllate*			
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate*			
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a altre imprese*			
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	**2.340.550**	**2.340.550**	**2.340.550**
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private*	*2.340.550*	2.340.550	2.340.550
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo			
U	*IV*	*Trasferimenti correnti al Resto del Mondo*			
U	*IV*	*Altri Trasferimenti correnti alla UE*			
U	***II***	***Interessi passivi***	***788.432***	***737.068***	***683.615***
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine			
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	788.432	737.068	683.615
U	III	Altri interessi passivi			
U	***II***	***Altre spese per redditi da capitale***			
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose			
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.			
U	***II***	***Rimborsi e poste correttive delle entrate***	***122.600***	***43.940***	***43.940***
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.…)	121.660	43.000	43.000
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea			
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	940	940	940
U	***II***	***Altre spese correnti***			
U	III	Versamenti IVA a debito			
U	III	Premi di assicurazione			
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi			
U	III	Altre spese correnti n.a.c.			

U	**I**	**Spese in conto capitale**	**50.584.351**	**30.117.850**	**12.867.342**
U	***II***	***Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni***	***50.584.351***	***30.117.850***	***12.867.342***
U	III	Beni materiali	5.080.652	3.913.602	3.701.215
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti			
U	III	Beni immateriali	45.503.699	26.204.248	9.166.127
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
U	***II***	***Contributi agli investimenti***			
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali*			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali*			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza*			
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Famiglie*			
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a imprese controllate*			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate*			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a altre Imprese*			
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private*			
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti all'Unione Europea*			
U	*IV*	*Contributi agli investimenti al Resto del Mondo*			
U	**I**	**Spese per incremento attività finanziarie**			
U	***II***	***Acquisizioni di attività finanziarie***			
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale			
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine			
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine			
U	***II***	***Concessione crediti di medio-lungo termine***			
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie			
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie			
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie			

U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie			
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie			
U	***II***	***Altre spese per incremento di attività finanziarie***			
U	III	Versamenti a depositi bancari			
U	**I**	**Rimborso Prestiti**	**1.263.590**	**1.314.954**	**1.368.407**
U	***II***	***Rimborso prestiti a breve termine***			
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine			
U	***II***	***Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine***	***1.263.590***	***1.314.954***	***1.368.407***
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.263.590	1.314.954	1.368.407
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario			
U	**I**	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**			
U	***II***	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***			
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
U	**I**	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	**34.072.000**	**34.072.000**	**34.072.000**
U	***II***	***Uscite per partite di giro***	30.972.000	30.972.000	30.972.000
U	III	Versamenti di altre ritenute	8.800.000	8.800.000	8.800.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	18.172.000	18.172.000	18.172.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	2.000.000	2.000.000	2.000.000
U	III	Altre uscite per partite di giro	2.000.000	2.000.000	2.000.000
U	***II***	***Uscite per conto terzi***	***3.100.000***	***3.100.000***	***3.100.000***
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi			
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche			
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori			
U	III	Depositi di/presso terzi			
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.100.000	3.100.000	3.100.000
U	III	Altre uscite per conto terzi			
		TOTALE	**252.388.525**	**219.402.608**	**200.762.737**

TABELLE PREVISTE DA MANUALE TECNICO-OPERATIVO (art. 8, D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19) – TERZA EDIZIONE

Tab. I: Proventi operativi

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	44.556.771	45.192.276	635.505
II. CONTRIBUTI	102.861.446	108.912.282	6.050.837
III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	8.150.000	6.700.000	-1.450.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.838.748	2.760.824	-77.924
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE	**158.406.965**	**163.565.383**	**5.158.418**

Tab. II: Proventi Propri

PROVENTI PROPRI	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
1) Proventi per la didattica	33.141.794	32.652.029	- 489.765
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	108.425	224.313	115.888
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.306.552	12.315.934	1.009.382
TOTALE	**44.556.771**	**45.192.276**	**635.505**

Tab. III: Proventi per la didattica

Proventi per la difattica	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
Altri proventi da studenti	1.205.020	1.439.993	2.645.013
Contributi per esami di stato	100.000	90.000	190.000
Contributi per iscrizione a corsi di laurea - nuovo ordinamento	38.181.905	39.900.069	78.081.973
Contributi per iscrizione a master istituzionali	2.434.000	3.119.948	5.553.948
Ricavi da att. commerciale per didattica	459.500	505.000	964.500
Riduz. esoneri contrib. iscriz. corsi di laurea	-401.631	-4.915	-406.546
Rimb. contrib. di iscrizione corsi di laurea	-8.834.500	-12.398.065	-21.232.565
Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	-2.500	0	-2.500
Totale complessivo	**33.141.794**	**32.652.029**	**489.765**

Tab. IV: Contributi

Contributi	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	91.245.575	95.909.759	187.155.335
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.380.107	960.047	2.340.154
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	34.600	34.600
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.515.339	3.048.977	4.564.316
5) Contributi da Università	789.689	641.702	1.431.391
6) Contributi da altri (pubblici)	3.355.198	3.566.347	6.921.545
7) Contributi da altri (privati)	4.575.537	4.750.849	9.326.386
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	**102.861.446**	**108.912.282**	**211.773.728**
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	311.503	305.503	-6.000
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	0	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	27.000	27.000

5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	0	0	0
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	**311.503**	**332.503**	**21.000**

Tab. V: Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamento 2020
FFO - assegnazioni non finalizzate	80.261.710
FFO - borse di studio di dottorato cofin. Miur	2.385.892
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	1.097.361
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico - integrative	122.069
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	24.908
FFO - Altre assegnazioni finalizzate	9.428.214
Altri fondi MIUR per ricerca	140.517
Altri contributi statali - Didattica	101.000
Altri contributi statali - Ricerca	60.000
Altri contributi statali	64.400
Contributi Miur L. 394/77 attività sportiva	92.249
Contributi LSV Edilizia	2.091.440
Fondi 5 per mille Irpef	40.000
TOTALE	**95.909.759**

Tab. VI: Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamento 2020
Contributi regionali per FSE	612.762
Contributi regionali - Didattica	4.000
Contributi regionali - Ricerca	343.285
TOTALE	**960.047**

Tab. VII: Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamento 2020
Contributi comunali - Ricerca	34.600
TOTALE	**34.600**

Tab. VIII: Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Stanziamento 2020
Contributi da Commissione Europea - Didattica	1.500.000
Contributi da Commissione Europea - Didattica	319.700
Contributi organismi intern.li - Ricerca	461.436
Contributi da soggetti pubblici esteri - Didattica	250.000
Contributi da soggetti pubblici esteri - Ricerca	140.000
Altri contributi soggetti pubblici esteri	30.000
Contributi da soggetti privati esteri - Didattica	22.850
Contributi da soggetti privati esteri - Ricerca	209.991
Altri contributi da Università pubbliche estere	15.000
Contributi da Università private estere - Didattica	100.000
TOTALE	**3.048.977**

Tab. IX: Contributi da Università

Contributi da Università	Stanziamento 2020
Contributi da Università pubbliche - Didattica	63.774
Contributi da Università pubbliche - Ricerca	572.928
Altri contributi da Università pubbliche	5.000
TOTALE	**641.702**

Tab. X: Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamento 2020
Contributi altri enti pubblici - Didattica	2.202.945
Contributi altri enti pubblici - Ricerca	1.353.402
Altri contributi altri enti pubblici	10.000
TOTALE	**3.566.347**

Tab. XI: Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamento 2020
Contributi da fondazioni - Didattica	2.913.355
Contributi da fondazioni - Ricerca	645.890
Altri contributi da fondazioni	16.000
Contributi altri soggetti privati - Didattica	452.051
Contributi altri soggetti privati - Ricerca	659.034
Altri contributi altri soggetti privati	64.520
TOTALE	**4.750.849**

Tab. XII: Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamento 2020
FFO - Altre assegnazioni finalizzate	305.503
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	**305.503**

Tab. XIII: Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali

Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali	Stanziamento 2020
Contributi da Commissione Europea - Ricerca	27.000
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	**27.000**

Tab. XIV: Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
Contributi Miur L. 390/91 F.do Integrativo Statale	3.150.000	1.900.000	- 1.250.000
Contributi regionali borse studio	5.000.000	4.800.000	- 200.000
TOTALE	**8.150.000**	**6.700.000**	**- 1.450.000**

Tab. XV: Altri proventi e ricavi diversi

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
Altri proventi diversi dai precedenti	0	5.000	5.000
More per ritardato versamento - corsi di laurea nuovo ordinamento	500.000	565.000	65.000
More per ritardato versamento - dottorato di ricerca	1.000	1.000	0
Recuperi e rimborsi vari	124.376	250.878	126.502
Ricavi da altre att. commerciali n.a.c.	526.932	561.567	34.635
Ricavi da att. commerciale per consulenza	60.000	99.684	39.684
Ricavi da att. commerciali di certificazione	28.000	28.000	0

Ricavi da att. commerciali di sponsorizzazione	20.000	25.000	5.000
Ricavi da att. commerciali rappresentate da proventi da servizi di copia e stampa	60.000	60.000	0
Rimborsi da enti per pers. in comando	30.537	192.180	161.643
Sopravvenienze attive da contributi studenteschi	50.000	20.000	-30.000
Sopravvenienze e insuss. attive	750.000	500.000	-250.000
Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015)	687.904	452.515	-235.388
TOTALE	**2.838.748**	**2.760.824**	**-77.924**

Tab. XVI: Costi Operativi

COSTI OPERATIVI	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	86.844.824	89.488.645	2.643.820
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	60.154.702	64.025.730	3.871.028
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.438.144	8.965.957	527.812
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	468.210	205.210	-263.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	901.273	916.509	15.236
TOTALE	**156.807.154**	**163.602.050**	**6.794.897**

Tab. XVII: COSTI DEL PERSONALE

COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento 2020
1) Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	64.394.707
a) docenti / ricercatori	*51.616.422*
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	*7.253.003*
c) docenti a contratto	*1.323.460*
d) esperti linguistici	*2.899.351*
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	*1.302.470*
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.093.937
TOTALE	**89.488.645**

Tab. XVIII: COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	12.514.366	12.190.192	-324.174
2) Costi per il diritto allo studio	8.150.000	6.700.000	-1.450.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	165.195	150.457	-14.738
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.847.244	2.851.639	4.395
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.712.232	913.797	-798.434
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.150	6.600	1.450
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.983.097	35.607.793	5.624.696
9) Acquisto altri materiali	452.714	694.791	242.078
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.157.167	3.477.455	320.288
12) Altri costi	1.167.538	1.433.006	265.469
TOTALE	**60.154.702**	**64.025.730**	**3.871.028**

Tab. XIX: ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
Acc.to per vertenze in corso	400.000	140.000	-260.000
Acc.to Fondo garanzia prest.onore	68.210	65.210	-3.000
TOTALE	**468.210**	**205.210**	**-263.000**

Tab. XX: ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
Altre imp, tasse e tributi (non sul reddito)	26.060	29.600	3.540
Altri oneri diversi di gestione	1.000	500	-500
Imposta di bollo	93.664	92.060	-1.604

Imposta di bollo (in ambito commerciale)	5.000	4.000	-1.000
IMU e TASI	45.000	60.000	15.000
IMU e TASI (in ambito commerciale)	0	0	0
Restituzioni e rimborsi vari	1.140	940	-200
Tariffa igiene ambientale	540.000	540.000	0
Trasferimento allo Stato su fondi accessori del personale	164.959	164.959	0
Trasferimento allo Stato su spese di Pubblicità	1.401	1.401	0
Trasferimento allo Stato su spese di rappresentanza	18.231	18.231	0
Trasferimento allo Stato su spese per mezzi di trasporto	4.817	4.817	0
TOTALE	**901.273**	**916.509**	**15.236**

Tab. XXI: Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	845.988	795.632	-50.356
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE	**845.988**	**795.632**	**-50.356**

Tab. XXII: Interessi e altri oneri finanziari

Interessi e altri oneri finanziari	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
2) Interessi ed altri oneri finanziari	845.988	795.632	-50.356
Int. passivi su mutui	*837.788*	*788.432*	*-49.356*
Int. passivi su C/C e prestiti bancari	*5.000*	*5.000*	*0*
Commissioni bancarie	*3.200*	*2.200*	*-1.000*
TOTALE	**0**	**0**	**0**

Tab. XXIII: Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	1.000	1.000	0
TOTALE	**1.000**	**1.000**	**0**

Tab. XXIV: Oneri

Oneri	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
2) Oneri	1.000	1.000	0
Altri oneri straordinari	*1.000*	*1.000*	*0*
TOTALE	**1.000**	**1.000**	**0**

Tab. XXV: Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	Stanziamento 2019	Stanziamento 2020	Differenza
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	*2.978.219*	*3.108.032*	*129.812*
collaborazioni scientifiche	*15.686*	*8.857*	*-6.829*
docenti a contratto	*70.051*	*88.242*	*18.191*
esperti linguistici	*158.449*	*145.341*	*-13.108*
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	*33.137*	*60.228*	*27.091*
personale dirigente e tecnico amministrativo	*1.529.829*	*1.589.507*	*59.679*
altro	*45.364*	*55.160*	*9.796*
TOTALE IRAP retributivo	4.830.735	5.055.367	224.632
IRAP produttivo	0	0	0
IRAP su attività commerciale	29.144	32.373	3.229
IRES	200.000	200.000	0
TOTALE IMPOSTE	**5.059.879**	**5.287.740**	**227.861**

Il bilancio di previsione in raccordo con la programmazione strategica di Ateneo

La formulazione del bilancio di previsione è processo oramai da anni fortemente integrato con la programmazione strategica e avviene mediante un percorso in cui gli obiettivi (strategici e operativi) dell'Ateneo guidano l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento. Esso rappresenta la traduzione in termini monetari delle linee contenute nel Piano Strategico 2016-2020, con ipotesi di prosecuzione delle azioni di potenziamento lungo le medesime linee strategiche anche per gli anni successi del triennio, per il conseguimento della propria missione, focalizzata su:

- ✓ promuovere il progresso scientifico, attraverso una ricerca d'eccellenza, in grado di affrontare le sfide globali e avere un impatto trasversale fra le varie discipline;
- ✓ promuovere un'esperienza di studio trasformativa, fondata su programmi di tutorato dedicati, un'offerta didattica ispirata dalla ricerca e guidata dalle esigenze degli stakeholders e una vita studentesca piena e coinvolgente;
- ✓ attrarre una comunità diversificata e internazionale di docenti, ricercatori e studenti nel cuore di una città unica al mondo;
- ✓ agire come istituzione trasparente e responsabile, che, grazie alla cultura e all'eccellenza accademica, promuove l'innovazione sociale e lo sviluppo economico.

Gli stanziamenti di bilancio sono costruiti a partire da questi focus, basti pensare a:

- ❖ il completamento del piano straordinario finalizzato all'adeguamento delle attrezzature dei laboratori delle aree scientifica e linguistica (di complessivi 3 milioni di euro nel triennio 2018-2020), diretto a consentire soprattutto all'area scientifica la possibilità di avvalersi di attrezzature funzionali alle nuove linee di ricerca in fase di significativo sviluppo, posto che l'obsolescenza della strumentazione in uso costituisce elemento di debolezza relativamente alla capacità di attrarre personale docente e di ricerca di alta qualificazione;
- ❖ la continuazione dell'azione diretta all'attrazione di talenti, al fine di migliorare ulteriormente il proprio research environment e coltivare le eccellenze presenti, attraverso l'iniziativa "*Marie Curie Plus One*", vale a dire la possibilità di usufruire di un anno aggiuntivo di assegno di ricerca per i vincitori di Marie Curie Individual Fellowship presso l'Ateneo che si impegnino a presentare la propria candidatura per un grant dello European Research Council (ERC) o con Ca' Foscari come Host Instituition o un progetto collaborativo nell'ambito del programma Horizon 2020. Il costo previsto a bilancio è di circa 197 mila euro nel 2020, euro 404 mila nel 2021 ed euro 428 mila nel 2022;
- ❖ la destinazione di fondi (euro 320.000 all'anno, di cui euro 160 mila nell'ambito del Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti) per sostenere il reclutamento internazionale attraverso le figure del visiting professor e researcher e gli adjunct professor;
- ❖ l'ingente destinazione di risorse allo sviluppo internazionale (il budget gestito dall'Ufficio Relazioni Internazionali ammonta a circa euro 1,4 milioni per ciascun anno del triennio, a cui si aggiungono i finanziamenti esterni e gli stanziamenti che trovano copertura nel Patrimonio Netto non Vincolato), finalizzate allo sviluppo di relazioni in Far East, Europa dell'Est e Paesi mediterranei, all'ampliamento di partnership internazionali, al posizionamento sui principali ranking, all'aumento della percentuale di studenti internazionali. Si ritrovano nel bilancio risorse destinate alla gestione di office nel mondo a scopo promozionale di Ateneo, con finalità di pubblicizzazione del brand di Ca' Foscari e della sua offerta formativa e di reclutamento studentesco (circa 120 mila euro all'anno), al finanziamento di attività nell'ambito della convenzione con Suzhou (euro 75 mila all'anno), a sostenere la visibilità a livello internazionale, ad attrarre studenti internazionali anche con agevolazioni di tipo economico (fee waiver, attraverso destinazione del Patrimonio Netto). Al pari, viene sostenuta la mobilità overseas di studenti, docenti, personale tecnico-amministrativo. Vengono inoltre previsti stanziamenti per interventi a favore degli studenti per sostenerne la mobilità internazionale a fronte del cambiamento dei criteri di utilizzo del Fondo Giovani così come definiti dal Miur, che avrebbero l'effetto di limitare, rispetto alla situazione passata,

il numero di studenti che possono accedere alla mobilità internazionale. Cresce, rispetto al 2019, anche la dotazione assegnata alla Ca' Foscari School for International Education e i fondi destinati al Collegio Internazionale;

- la destinazione di risorse alla formazione del personale docente e ricercatore (30 mila euro all'anno), sia in direzione dell'internazionalizzazione sostenuta anche favorendo lo sviluppo di corsi in inglese, mediante interventi finalizzati a potenziare le competenze nella tenuta di corsi in lingua inglese, sia in direzione dello sviluppo della didattica online, in particolare attraverso il *teaching service*, progetto pilota partito nel 2017 con uno sportello dedicato all'acquisizione di competenze aggiuntive in materia di e-learning. Vengono inoltre previsti fondi nel budget dell'Area Ricerca destinati al training per i ricercatori (corsi di preparazione e training specifici per i potenziali candidati alle call ERC e al supporto dei candidati Starting e Consolidator che hanno passato le prime fasi di selezione e sono stati ammessi alle interview), e iniziative di formazione per dottorandi e assegnisti sulle *soft skills* (progettazione europea, scientific writing, open access, gestione proprietà intellettuale, ecc.) e corsi di italiano a ricercatori stranieri, organizzati dalla SIE, cui assegnisti e dottorandi stranieri possono accedere gratuitamente;
- il sostegno alla ricerca mediante fondi di Ateneo destinati ad integrare il Fondo di Supporto alla Ricerca (per circa 407 mila euro) in aggiunta all'alimentazione dello stesso derivante dalle percentuali applicate sui finanziamenti esterni;
- il riconoscimento del contributo fornito dal personale all'acquisizione di fondi esterni e alla realizzazione degli obiettivi strategici attraverso l'istituzione deliberata nel 2019 di nuovi fondi destinati alla premialità, nonché l'impegno nel sostegno del welfare di Ateneo e gli investimenti in attività formative, fornendo sempre più al personale gli strumenti per operare nell'ottica di migliorare l'efficacia, l'efficienza e la qualità dei servizi prestati, l'orientamento al cliente, e di affrontare le nuove attività;
- importanti investimenti in attività di tipo comunicativo e per la realizzazione di eventi al fine di promuovere l'immagine e il prestigio dell'Ateneo.
- il mantenimento del FUDD ai livelli del 2019 (euro 4,5 milioni per ciascun anno del triennio), anno che aveva visto una crescita di euro 100 mila rispetto all'anno precedente, con un cambiamento di composizione volto a sostenere le attività formative nell'ambito dei dottorati di ricerca;
- il sostegno dei servizi agli studenti e delle attività di studio, attuato anche attraverso la destinazione di fondi diretti a garantire nell'a.a. 2019/2020 la borsa regionale ad un maggior numero di idonei, a fronte di fondi statali e regionali non sufficienti, oltre che ancora incerti nel loro ammontare.

Il sostegno all'attuazione del Piano Strategico si esplica anche attraverso la conferma dello stanziamento di euro 500 mila all'anno nel Fondo Iniziative Strategiche, fondo a disposizione del Rettore per il supporto ad attività di ulteriore potenziamento delle linee strategiche. Per il triennio il Fondo è già destinato per euro 75 mila al cofinanziamento della convenzione con Suzhou.
Da sottolineare che l'Ateneo sta realizzando in questi anni anche un'azione di sostegno all'avvio di due importanti attività di sostegno alla ricerca e alla didattica: il progetto Science Gallery, per il quale si prevede impiego di risorse fino al 2022, e il Development Office.
Nuovo impulso viene dato anche alle attività connesse ai master universitari, con la destinazione di euro 200 mila all'anno a fronte dell'opportunità di procedere a una revisione del progetto scientifico e formativo della Challenge School di Ateneo.

Sul piano degli investimenti e dei conseguenti riflessi nel Budget Economico, trovano evidenza la realizzazione dei piani di insediamento dell'Ateneo, così come rappresentate nel Piano annuale e triennale dei lavori. Nell'arco del triennio viene prevista la conclusione dei lavori delle residenze di San Giobbe e Via Torino, nonché la conclusione dell'Edificio Epsilon di Via Torino.

Va evidenziato che trovano valorizzazione negli stanziamenti di bilancio anche alcuni ambiti che sono stati di recente oggetto di indicazioni nel corso della recente visita di accreditamento periodico, laddove sono stati evidenziati come punti di attenzione:

- ✓ la necessità di rendere le strutture laboratoriali, le infrastrutture e le dotazioni strumentali del Dipartimento di Scienze Molecolari e Nanosistemi, maggiormente adeguate per una efficace realizzazione dell'attività di ricerca,
- ✓ la mancanza di iniziative sistematiche e periodiche per la formazione pedagogica, docimologica e relativa ai processi di didattica innovativa, in particolare per i docenti neo assunti.

Gli stanziamenti a continuazione dei progetti, peraltro già avviati a fronte della consapevolezza già presente in Ateneo di necessità di investimenti in queste direzioni, vengono confermati e rafforzati.

L'obiettivo di equilibrio

Nel rappresentare l'obiettivo di equilibrio che l'Ateneo si è posto, va preliminarmente ricordato quanto disposto dai principi contabili. La normativa[1] prevede che "*il bilancio preventivo unico di Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione di Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.*"

La definizione dell'obiettivo di equilibrio dell'Ateneo nel triennio oggetto di programmazione scaturisce da:

- ✓ la valutazione dell'equilibrio strutturale, che deve necessariamente tenere conto dei ricavi di competenza di ciascun esercizio che devono evidenziare un bilanciato rapporto con i costi di natura ricorrente, sia attuali che in prospettiva tenendo conto degli investimenti, soprattutto edilizi, in corso di realizzazione, a garanzia della prospettiva di continuità nel tempo dell'attività;
- ✓ l'esistenza di risorse aggiuntive derivanti dai positivi risultati conseguiti nel passato, che è opportuno vengano rese produttive attraverso manovre dirette al miglioramento delle performance dell'Ateneo, sempre nella prospettiva di continuità e sviluppo.

La differenza negativa tra ricavi e costi di competenza proposta in programmazione non è rappresentativa di un disequilibrio di tipo strutturale, ma della volontà di spingere nello sviluppo di politiche espansive e di miglioramento delle performance dell'Ateneo, come si evidenzia anche nell'assegnazione di budget a strutture ed Aree in una misura che va ben oltre il mero assolvimento delle loro funzioni, ma in cui si trova un'enfasi molto accentuata in attività di tipo comunicativo, promozionale, di fundraising, di orientamento ad un'internazionalizzazione molto spinta, di miglioramento dei servizi agli studenti, di benessere del personale, di ulteriore potenziamento di linee strategiche. Interventi alcuni che hanno carattere temporaneo e reversibile, per precostituire le basi per uno sviluppo futuro in cui gli esiti degli investimenti programmati avranno un ritorno economico, e che non sono tali, pertanto, da attribuire al bilancio una connotazione di maggiore rigidità vincolante rispetto agli equilibri futuri.

[1] Articolo 2 DI 19/2014.

Chiaramente la messa in disponibilità di queste risorse aggiuntive deve avvenire avendo riguardo ai complessivi equilibri di natura economica, ma anche patrimoniale e finanziaria, al fine di valutare realisticamente e prudentemente la realizzabilità degli investimenti proposti.
In chiusura di bilancio 2018, l'ammontare di Patrimonio Netto non vincolato in disponibilità all'Ateneo ammontava ad euro 88,2 milioni circa. Con delibere assunte dagli organi in corso d'anno l'Ateneo ha deliberato di reinvestire circa 4,15 milioni di euro in potenziamento di iniziative e questo determina costi aggiuntivi che trovano copertura in riserve, generando fisiologicamente una previsione in perdita nel prossimo triennio, che si somma a quella determinata da altre destinazioni di Patrimonio Netto deliberate in anni precedenti.
Lo schema che segue evidenzia l'entità di risorse destinate, con le relative finalizzazioni, e il prevedibile impatto in termini di costi nel triennio considerato e negli esercizi futuri.

Tab. 1: Prospetto destinazioni di Patrimonio Netto (impatto delle decisioni già assunte)

	IMPORTO INIZIALE ASSEGNATO	IMPORTO RIDEFINITO	IMPORTO DISPONIBILE (presunto) al 31/12/2019	2020	2021	2022	Esercizi successivi	TOTALE	TOTALE TRIENNIO 2020-2022
Destinazione PN (delibera 71 del 9/6/2017)									
Posti da ricercatore lettera a)	2.250.000	2.250.000	1.272.883	740.191	480.654	52.038	0	2.250.000	1.272.883
Borse di studio per gli studenti	2.400.000	2.400.000	834.176	574.896	42.598	119.382	0	2.400.000	736.876
** di cui borse per studenti fuori Regione*	*900.000*	*878.480*	*225.000*	*225.000*	*0*	*0*	*0*	*878.480*	*225.000*
** di cui fee waiver per studenti internazionali*	*600.000*	*74.520*	*0*	*12.396*	*2.804*	*0*	*0*	*74.520*	*15.201*
** di cui borse per studenti internazionali*	*900.000*	*900.000*	*609.176*	*337.500*	*39.794*	*119.382*	*0*	*900.000*	*496.676*
** di cui residui da manovre precedenti ridestinati ad integrazione borse regionali*	*0*	*547.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*547.000*	*0*
Progetti di Eccellenza SPIN	1.050.000	1.050.000	850.000	300.000	300.498	249.502	0	1.050.000	850.000
Riallestimento di strutture per la didattica	1.000.000	1.000.000	894.916	91.280	91.280	91.280	621.076	1.000.000	273.840
Azioni di welfare a favore del personale	900.000	900.000	0	300.000	300.000	180.355	0	900.000	780.355
** di cui contributo CRC (delibera CdA 88 del 13/07/2018)*	*20.550*	*20.550*	*0*	*6.850*	*0*	*0*	*0*	*20.550*	*6.850*
** di cui altri interventi welfare*	*879.450*	*879.450*	*817.107*	*293.150*	*300.000*	*180.355*	*0*	*879.450*	*773.505*
Integrazione Fondo Iniziative Strategiche	450.000	450.000	0	0	0	0	0	450.000	0

TOTALE	**8.050.000**	**8.050.000**	**3.851.975**	**2.006.367**	**1.215.031**	**692.557**	**621.076**	**8.049.999**	**3.913.954**
Destinazione PN per cofinanziamento margini in disponibilità alle strutture al 31/12/2016 (delibera 72 del 9/6/2017)*									
Cofinanziamento ricercatori lettera a)	441.672	0	0	135.190	72.835	0	0	441.672	208.025
Cofinanziamento assegni di ricerca	111.449	0	0	0	0	0	0	111.449	0
TOTALE	**553.121**	**0**	**0**	**135.190**	**72.835**	**0**	**0**	**553.121**	**208.025**
Destinazione PN (delibera 82 del 13/7/2018)									
Interventi a favore degli studenti	2.060.000	1.610.000	2.035.000	276.250	842.500	766.250	150.000	2.060.000	1.885.000
** di cui borse per studenti fuori Regione*	*300.000*	*300.000*	*300.000*	0	*75.000*	*225.000*	*0*	*300.000*	*300.000*
** di cui fee waiver per studenti internazionali*	*400.000*	*400.000*	*375.000*	*100.000*	*100.000*	*100.000*	*75.000*	*400.000*	*300.000*
** di cui borse per studenti internazionali*	*450.000*	*0*	*450.000*	*75.000*	*262.500*	*112.500*	*0*	*450.000*	*450.000*
** di cui borse mobilità overseas*	*700.000*	*700.000*	*700.000*	*75.000*	*300.000*	*250.000*	*75.000*	*700.000*	*625.000*
** di cui borse integrazioni borse Erasmus*	*210.000*	*210.000*	*210.000*	*26.250*	*105.000*	*78.750*	*0*	*210.000*	*210.000*
Parziale copertura costi aggiuntivi edificio Epsilon Campus Scientifico	1.284.000	0	0	17.833	214.000	214.000	838.167	1.284.000	445.833
Ricercatori lettera a) avvio triennio DEC e DSAAM	290.352	0	0	96.784	88.719	752	0	290.352	186.255
Development Office - Potenziamento fund raising	450.000	0	0	150.000	0	0	0	450.000	150.000
TOTALE	**4.084.352**	**1.610.000**	**2.035.000**	**540.867**	**1.145.219**	**981.002**	**988.167**	**4.084.352**	**2.667.088**
Destinazione PN Residenza di San Giobbe (delibera 64 del 10/6/2016)									
San Giobbe residenza - Cofinanziamento a carico Ateneo	4.978.679	0	0	4.435	79.836	106.447	4.787.961	4.978.679	190.718
TOTALE	**4.978.679**	**0**	**0**	**4.435**	**79.836**	**106.447**	**4.787.961**	**4.978.679**	**190.718**
Destinazione PN (delibera 48 del 7/6/2019)									
Copertura borse regionali 18/19	550.000	550.000	0	0	0	0	0	550.000	0
Integrazione borse Erasmus a.a. 2019/20	150.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Borse immatricolati fuori Regione a.a 2020/21	300.000	300.000	300.000	75.000	225.000	0	0	300.000	300.000
Bando Overseas	450.000	600.000	525.000	243.750	75.000	93.750	112.500	600.000	412.500
Esoneri e riduzioni a.a. 2018/19 e 2019/20	1.087.000	1.087.000	543.500	543.500	0	0	0	1.086.500	543.500
Fondi a disposizione Rappresentanti degli Studenti al fine della formulazione d'una	353.000	0	0	0	0	0	0	353.000	0

proposta di destinazione (ridestinati ad integrazione borse regionali)									
Integrazione borse regionali 19/20	0	353.000	0	0	0	0	0	353.000	0
TOTALE	**2.890.000**	**2.890.000**	**1.368.500**	**862.250**	**300.000**	**93.750**	**112.500**	**3.242.500**	**1.256.000**
Destinazione PN (delibera 88 del 12/7/ 2019)									
Bando “MSCA–COFUND” 2019	1.260.000	1.260.000	1.260.000	126.000	252.000	252.000	630.000	1.260.000	630.000
TOTALE	**1.260.000**	**1.260.000**	**1.260.000**	**126.000**	**252.000**	**252.000**	**630.000**	**1.260.000**	**630.000**
TOTALE GENERALE				**3.675.110**	**3.064.920**	**2.125.756**	**7.139.703**	**22.168.652**	**8.865.786**

* Gli importi sono ridefiniti in base alle effettive richieste di cofinanziamento pervenute dalle strutture

Si precisa che per ogni voce la tabella rappresenta l’entità di risorse legata a manovre particolari a carico del Patrimonio Netto Vincolato. Per una rappresentazione complessiva dell’entità delle voci a bilancio si rinvia invece agli specifici paragrafi tematici, in particolare al paragrafo *Entrate contributive e interventi a favore degli studenti* per quanto attiene alle risorse destinate ad erogazioni a favore degli studenti, da cui risulta evidente che alle poste di patrimonio si aggiungono stanziamenti coperti da ricavi di competenza e destinazione di finanziamenti esterni.

Considerata la consistenza del Patrimonio Netto in chiusura di esercizio 2018 e le modifiche che lo stesso ha subito in corso d’anno per effetto di destinazione e della variazione che presumibilmente subirà al termine dell’esercizio 2019 per effetto del risultato di esercizio, sulla base delle evidenze ad oggi, la sua consistenza al termine dell’esercizio 2019 può essere stimata in euro 85,4 milioni, come evidenziato in tabella 2.

Tab. 2: Stima del Patrimonio Netto disponibile al 31/12/2019

Patrimonio Netto non vincolato al 31/12/2018 (bilancio di esercizio 2018)	88.286.321
Variazione per borse di studio regionali (minori esigenze fondi di Ateneo rispetto a quanto stanziato a dicembre 2018)	769.364
Patrimonio Netto non vincolato rettificato con modifica borse regionali	89.055.685
Delibera CdA n. 48 del 7 giugno 2019 - Destinazione euro 2.890.000 ad interventi a favore studenti, al netto di importo finalizzato a borse	-2.340.000
Delibera CdA n. 88 del 12 luglio 2019: Cofinanziamento MSCA-Cofund	-1.260.000
Erosione per risultato 2019 (ipotesi pareggio)	0
Patrimonio Netto non vincolato presunto al 31/12/2019	**85.455.685**

Non è stata portato in riduzione l'importo di euro 2.101.938,36 finalizzato a dare copertura alle borse regionali in erogazione a dicembre 2019, in quanto rappresentativo di un vincolo solo temporaneo in attesa di poter iscrivere l'assegnazione dalla Regione Veneto e la quota restante del FIS, la cui comunicazione è prevista ad inizio esercizio 2020.
Nel triennio 2020-2022, anche alla luce dei risultati resisi evidenti nel passato, dei forti elementi di incertezza che finora si sono tradotti in risultati a consuntivo più favorevoli di quelli a previsione (anche per la dovuta applicazione del principio di prudenza), della opportunità di utilizzare le riserve disponibili per sostenere le politiche dell'Ateneo, viene proposto il mantenimento della linea già seguita nelle precedenti programmazioni, e cioè quella di definire un obiettivo di equilibrio che preveda l'utilizzo di riserve, sottolineando che la perdita, per le motivazioni addotte, non dà evidenza di disequilibri di tipo strutturale.
L'obiettivo di equilibrio viene rappresentato di seguito:

Il Budget Economico evidenzia una perdita sulle risorse in competenza come di seguito quantificato:

	2020	2021	2022
Perdita (al netto delle manovre finanziate da PN vincolato)	2.445.930	3.614.782	2.973.320

a cui si aggiungono i costi con copertura con Patrimonio Netto vincolato già decisi dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione con delibere precedentemente assunte e relative, in particolare, alla destinazione dei positivi risultati gestionali di esercizi precedenti, come di seguito quantificati in relazione alle presumibili tempistiche di utilizzo:

	2020	2021	2022
Manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)	*3.675.110*	*3.064.920*	*2.125.756*
Messa in disponibilità Patrimonio Vincolato		*300.000*	
TOTALE	***3.675.110***	***3.364.920***	***2.125.756***

La perdita media per anno non legata a manovre già deliberate ammonterebbe a circa euro 3 milioni per anno (euro 2,4 milioni nel 2020, euro 3,6 milioni nel 2021 ed euro 2,9 milioni nel 2022).
Sottraendo dal Patrimonio Netto non vincolato il risultato economico previsto nel triennio, rimane un ammontare stimato di riserve libere al 31/12/2022 di euro 76,4 milioni (a fronte di una n disponibilità al 31/12/2014 pari ad euro 68,4). Il mantenimento di un adeguato livello di patrimonio non vincolato appare ragionevole in relazione ai consistenti piani di investimenti che l'Ateneo sta attuando o ha in progetto di realizzare.

Tab. 3: Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto 2018 - 2020

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2018			Bilancio di previsione 2019		Bilancio di previsione 2020		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA (2019): destinazione utile/copertura perdita (2018)	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2019	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2018 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2019)	Utilizzo Budget economico 2020 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2020 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (2018-2020)
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	**36.496.382**	0	**36.496.382**	**0**	**36.496.382**	**0**	**0**	**36.496.382**
II PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	41.492.789	388.610	41.881.399	13.312	41.894.711	-4.277.625	0	37.617.086
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	**41.492.789**	**388.610**	**41.881.399**	**13.312**	**41.894.711**	**-4.277.625**	**0**	**37.617.086**
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Risultato esercizio	6.415.575	-388.610	6.026.965	-6.026.965	0	0	0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	82.259.356	0	82.259.356	3.196.329	85.455.685	-2.445.930	0	83.009.755
di cui Coep	82.259.356	0	82.259.356	3.196.329	82.259.356	-2.445.930	0	83.009.755
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	**88.674.931**	**-388.610**	**88.286.321**	**-2.830.636**	**85.455.685**	**-2.445.930**	**0**	**83.009.755**
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	**166.664.101**	**0**	**166.664.101**	**-2.817.324**	**163.846.777**	**-6.723.555**	**0**	**157.123.222**

IL BILANCIO UNICO 2020-2022. Prospetti redatti e principi di riferimento

Sulla base di quanto previsto dal decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 "*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240*" il quadro informativo economico-patrimoniale delle università in sede preventiva è rappresentato da:

a) *bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo*;
b) *bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti*, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

I prospetti previsti dalla norma sono redatti in conformità a quanto previsto dal DI 10/12/2015 n. 925 "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*", così come adeguati dal decreto Miur 8 giugno 2017 "*Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università.*" e recependo quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo emanato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale per le università e le relative Note Tecniche, con particolare riferimento alla Nota Tecnica 1 del maggio 2017 riguardante "*Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico*".

I prospetti previsti dalla norma (Budget Economico e Budget degli Investimenti) sono integrati dal *budget finanziario*, che espone la previsione dei flussi finanziari nel corso dell'esercizio, attraverso l'individuazione delle fonti che incrementano i fondi liquidi dell'ente e gli impieghi che, al contrario, comportano un decremento della liquidità, fondamentale ai fini della dimostrazione della sostenibilità finanziaria delle politiche rappresentate nel bilancio di previsione annuale e triennale.

Inoltre, ai sensi di quanto disposto dal decreto 18/2012, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, si è provveduto alla predisposizione del *bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, secondo lo schema definito dal decreto Miur 8 giugno 2017 "*Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università.*", nonché alla riclassificazione prevista dal DM 21/2014 secondo la prospettiva per *missioni e programmi*.

Gli schemi di budget economico e budget degli investimenti previsti normativamente hanno una funzione strumentale alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e del bilancio unico di ateneo di previsione triennale. La normativa, al fine di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun ateneo, prevede la possibilità di adottare un'articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget. I dati vengono pertanto proposti anche secondo l'articolazione interna dell'Ateneo, in relazione alla propria struttura di bilancio, che riflette le poste in ottica autorizzativa.

Il principio della competenza economica

La rappresentazione dei valori nel bilancio di previsione annuale 2020 e triennale 2020-2022 avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale. Trova applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che, anziché attribuire rilevanza, nella determinazione dei

valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, pone l'accento sulle "*utilità economiche*" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.
Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico di esercizio implica, quindi, un procedimento di analisi della competenza economica delle voci positive e negative relative all'esercizio cui il bilancio unico d'ateneo di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.
Secondo tale logica viene applicato il meccanismo autorizzativo, pertanto gli stanziamenti del bilancio di previsione annuale 2020 rappresentano i costi di esercizio autorizzati.

Il principio della prudenza

Il bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto del principio della prudenza, in base al quale "*Nel bilancio unico d'ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.*", garantendo una rappresentazione veritiera e corretta delle scelte programmatiche.

Il principio di equilibrio del bilancio

Sulla base di quanto disposto dalla normativa[2], *il bilancio preventivo unico di Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione di Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.*

Il bilancio consuntivo 2018 (ultimo bilancio approvato) espone un ammontare complessivo di riserve non vincolate per euro 88.286.320,77, di cui se ne stima disponibile al 31/12/2019 un importo di euro 85,4 (si veda tabella 2). A seguito degli utilizzi previsti nel triennio considerato si stima che la sua consistenza al 31/12/2022 ammonterà ad euro 76,4 milioni di euro circa.

Si evidenzia che l'utilizzo di tali riserve è direttamente collegato al sostegno di iniziative previste dal Piano Strategico 2016-2020 e prosecuzione delle medesime linee nel 2021 e 2022, che non rappresentano spesa incomprimibile.

[2] Articolo 2 DI 19/2014.

Ai fini di dare evidenze più chiare sugli equilibri di bilancio, si è operata anche la distinzione tra costi a carico di risorse di Ateneo e costi "con copertura". Il Budget Economico distingue i ricavi e dei costi di esercizio a valere su risorse di Ateneo da quelli che sono invece correlati all'utilizzo di risorse finalizzate ("con copertura"), vale a dire finanziamenti concessi da soggetti terzi per la realizzazione di specifiche attività, cui sono correlati, pertanto, i relativi costi (con un saldo preventivato pari a zero). Di fatto, viene supposta una iniziale coincidenza tra ricavi e costi, ma è evidente che, con riferimento in particolare ad alcune tipologie di attività, l'obiettivo deve essere la produzione di utili che consentano di alimentare ulteriori investimenti (si pensi, a titolo esemplificativo, all'attività commerciale supposta in pareggio in sede di bilancio di previsione, con messa a disposizione degli utili solo una volta che se ne sia dimostrata l'effettiva maturazione).

In termini di contributo apportato dalle strutture autonome all'equilibrio, si è assunta la seguente relazione per ciascun anno del triennio:

Ricavi propri + assegnazione di Ateneo = Previsione costi di esercizio + investimenti

ossia configurando l'assegnazione come budget autorizzativo anche delle risorse da destinare a investimenti, anche se tale relazione non è esattamente rappresentativa dell'impatto dalle stesse prodotto sul Conto Economico.

Il ***Budget degli investimenti*** dà evidenza della prosecuzione della strategia di Ateneo volta al miglioramento degli spazi fruibili per la realizzazione delle attività di didattica e di ricerca, nonché altri investimenti di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie da autorizzare. Esso comporta investimenti di risorse di Ateneo per circa 33,9 milioni di euro nel triennio, di cui euro 13,6 nel 2020, 15,2 milioni di euro nel 2021 e 5 milioni di euro nel 2022. Dei 33,9 milioni di euro nel triennio, euro 21.197.500 sono connessi a progetti edilizi.
Nel paragrafo dedicato agli investimenti in ambito edilizio vengono indicati sia i nuovi investimenti da avviare, sia quelli già in corso che daranno luogo nel triennio a movimentazioni finanziarie (tali da incidere sul cash flow) e economiche (per effetto degli ammortamenti).

Il ***Budget finanziario*** espone la previsione dell'andamento delle risorse finanziarie disponibili misurate dall'aggregato "capitale circolante", che è composto dalle disponibilità liquide più i crediti meno i debiti operativi. Esso misura la capacità dell'Ateneo di coprire il fabbisogno finanziario generato dalla gestione corrente e dagli investimenti e di autofinanziarsi, per la copertura degli investimenti, senza ricorso ad indebitamento. Prevede l'evoluzione del capitale circolante netto, che esprime la misura in cui l'ente è in grado di far fronte agli impegni assunti nel breve periodo con il realizzo delle attività a breve.

Il triennio si apre con un capitale circolante netto iniziale di 98,6 milioni di euro. In ciascuno degli esercizi considerati queste risorse subiscono un decremento per il combinato effetto:

- ✓ della generazione o del consumo di risorse finanziarie nell'ambito della gestione corrente;
- ✓ del consumo di risorse finanziarie per effetto dei nuovi investimenti;
- ✓ dell'approvvigionamento/restituzione di risorse finanziarie attraverso l'accensione o il rimborso di finanziamenti.

Agiscono con impatto positivo sul capitale circolante netto i trasferimenti operati dal Ministero a finanziamento delle opere relative alle residenze studentesche, sulla base delle tempistiche previste e legate allo stato di avanzamento lavori, nonché il trasferimento di risorse da IUAV nell'ambito dell'operazione concernente lo scambio d'uso tra San Sebastiano e le Terese.
Alla fine del triennio si prevede, a fronte degli ingenti investimenti, un capitale circolante netto pari a 27,2 milioni di euro.
La previsione nel triennio porta pertanto alla determinazione di un CCN positivo alla fine del triennio, indice di solvibilità dell'ente rispetto agli impegni assunti, con

le proprie attività.
Va rilevato che il flusso generato dalla gestione corrente risulta negativo nel 2020 per effetto della previsione di pagamenti piuttosto ingenti connessi con il contenzioso in corso, in particolare quello inerente le cause con gli ex lettori di madrelingua, nonché per effetto dell'utilizzo del Fondo oneri differiti per la regolazione di un'operazione con IUAV di costi accantonati negli anni di competenza. Dal 2021 il flusso generato dalla gestione operativa torna ad essere positivo e tale da coprire anche il rimborso dei prestiti.
Nella valutazione dell'entità del CCN, va tenuto in considerazione che la disponibilità di liquidità dell'Ateneo non è interamente fruibile e non può essere investita per la parte eccedente rispetto al fabbisogno finanziario, in quanto si tratta di fondi depositati presso la Banca d'Italia e soggetti a tiraggio limitato nel rispetto del cosiddetto limite del fabbisogno statale.

Si fornisce di seguito un quadro di sintesi in merito alla composizione del Budget Economico, per poi passare alla più analitica descrizione della composizione delle poste.

La rappresentazione del Budget Economico secondo la logica autorizzativa

La rappresentazione degli stanziamenti del Bilancio Unico di Ateneo di previsione avviene utilizzando gli schemi normativamente previsti di Budget Economico e Budget degli Investimenti. Tuttavia, va fatto presente che la normativa, al fine di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun ateneo, prevede la possibilità di adottare un'articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget. I dati vengono pertanto proposti in questa sezione secondo l'articolazione interna dell'Ateneo, in relazione alla propria struttura di bilancio, che riflette le poste in ottica autorizzativa.
L'esercizio della disciplina che l'Ateneo si è dato in merito alla competenza nell'effettuazione delle variazioni di bilancio si esercita pertanto rispetto agli aggregati riportati secondo la seguente organizzazione dei dati contabili.

Tab. 4: Rappresentazione dei ricavi del bilancio di previsione secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)

	2020	2021	2022
Ricavi da contribuzione studentesca	44.550.010	45.205.360	45.841.604
** di cui contribuzione netta (corsi di laurea, master, ecc.)*	32.147.029	33.181.610	33.646.123
** di cui esenzioni e rimborsi*	*-12.402.980*	*-12.023.750*	*-12.195.481*
Contributi dallo Stato	98.481.822	99.664.322	99.837.662
Contributi da Regione	5.760.047	5.581.776	4.917.285
Contributi da UE e soggetti esteri	15.025.352	5.791.043	7.295.314

Contributi da altri soggetti	8.993.499	8.317.794	7.886.737
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.503.564	1.968.822	2.248.174
Altri proventi	1.986.573	2.093.850	2.006.178
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**176.300.867**	**168.622.967**	**170.032.953**
Trasferimenti interni	9.368.445	9.284.195	9.447.128
TOTALE GENERALE	**185.669.312**	**177.907.162**	**179.480.081**

Tab. 5: Rappresentazione dei costi secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)

	2020	2021	2022
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	80.005.287	81.942.583	82.332.385
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.126.296	3.119.904	3.118.192
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.739.585	7.513.115	7.042.065
Altri costi per il personale	3.592.609	3.406.611	3.169.726
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	31.333.832	31.347.610	31.236.836
* di cui rimborsi ed esenzioni	12.402.980	12.023.750	12.195.481
Acquisto di beni e costi per servizi	37.950.680	31.956.627	31.648.985
Acquisti in ambito commerciale	960.902	951.830	1.038.060
Trasferimenti passivi vs terzi	3.041.048	2.892.013	2.718.212
Accantonamenti per rischi e oneri	205.210	205.210	155.210
Svalutazioni	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	795.632	744.268	690.815
Altri oneri di gestione	1.100.463	1.105.324	1.084.824
Fondo di riserva	271.901	274.297	270.120
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**173.123.446**	**165.459.393**	**164.505.430**
Ammortamenti*	8.965.957	9.820.273	10.316.096
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**182.089.402**	**175.279.666**	**174.821.526**
Trasferimenti interni passivi	9.368.445	9.284.195	9.447.128
TOTALE	**191.457.848**	**184.563.861**	**184.268.654**

Le variazioni tra le voci riportate sono competenza del Consiglio di Amministrazione, sulla base di quanto previsto dall'articolo 35 del Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità.

Si riportano di seguito i prospetti che riconciliano le due modalità di esposizione dei dati (riclassificato DI 19/2014 e budget costruito secondo la logica autorizzativa).

Tab. 6: Riconciliazione tra dati del riclassificato DI 19/2014 e il budget costruito secondo la logica autorizzativa

	2019	2020	2021	2022
Ricavi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**167.645.595**	**176.300.867**	**168.622.967**	**170.032.953**
Ricavi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
A) PROVENTI OPERATIVI	158.406.965	163.565.383	156.276.214	157.526.969
+ Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	9.238.631	12.402.980	12.023.750	12.195.481
+ Proventi a copertura di investimenti	0	332.503	323.003	310.503
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
TOTALE	**167.645.596**	**176.300.867**	**168.622.967**	**170.032.953**

	2019	2020	2021	2022
Costi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	163.514.507	173.123.446	165.459.393	164.505.430
Ammortamenti	8.438.144	8.965.957	9.820.273	10.316.096
Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	-9.238.631	-12.402.980	-12.023.750	-12.195.481
TOTALE	**162.714.021**	**169.686.422**	**163.255.916**	**162.626.045**

Costi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
B) COSTI OPERATIVI	156.807.154	163.602.050	157.168.697	156.480.773
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	845.988	795.632	744.268	690.815
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.000	1.000	1.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.059.879	5.287.740	5.341.950	5.453.457
TOTALE	**162.714.021**	**169.686.422**	**163.255.916**	**162.626.045**

IL BUDGET ECONOMICO

I **ricavi** sono formati dalle seguenti componenti principali:

- ✓ contributi statali, formati per la parte prevalente dal Fondo di Finanziamento Ordinario;
- ✓ contribuzione studentesca;
- ✓ contributi da terzi pubblici o privati, che si configurano in parte come ricavi liberi (a generica copertura di costi) e in parte, invece, come specificamente correlati a costi nell'ambito della realizzazione di progetti (e pertanto ininfluenti ai fini dell'equilibrio di bilancio); rientrano in questa seconda tipologia, per esempio, i contributi della Commissione Europea per il finanziamento di progetti;
- ✓ ricavi da attività commerciale;
- ✓ altri proventi.
- ✓

La loro composizione e il trend nel triennio viene evidenziato nel prospetto che segue.

Tab. 7: La composizione dei ricavi nel triennio e il confronto con il dato previsionale 2019 (struttura del piano dei conti)

	2019	2020	2021	2022
Ricavi da contribuzione studentesca	41.920.925	44.550.010	45.205.360	45.841.604
** di cui contribuzione netta(corsi di laurea, master, ecc.)*	*32.682.294*	*32.147.029*	*33.181.610*	*33.646.123*
** di cui esenzioni e rimborsi*	*-9.238.631*	*-12.402.980*	*-12.023.750*	*-12.195.481*
Contributi dallo Stato	96.093.474	98.481.822	99.664.322	99.837.662
** di cui FFO*	*88.898.224*	*93.320.154*	*94.490.142*	*8.083.432*
Contributi da Regione	6.380.107	5.760.047	5.581.776	4.917.285
Contributi da UE e soggetti esteri	11.123.992	15.025.352	5.791.043	7.295.314
Contributi da altri soggetti	8.720.424	8.993.499	8.317.794	7.886.737
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.262.857	1.503.564	1.968.822	2.248.174
Altri proventi	2.143.816	1.986.573	2.093.850	2.006.178
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**167.645.596**	**176.300.867**	**168.622.967**	**170.032.953**
Trasferimenti interni	10.157.212	9.368.445	9.284.195	9.447.128
TOTALE GENERALE	**177.802.807**	**185.669.312**	**177.907.162**	**179.480.081**

La tabella 8 che segue descrive la loro composizione nel 2020, scindendo i ricavi liberi (che possono essere utilizzati a generica copertura di stanziamenti di costo) e quelli finalizzati, ovvero correlati a specifici stanziamenti di costo.

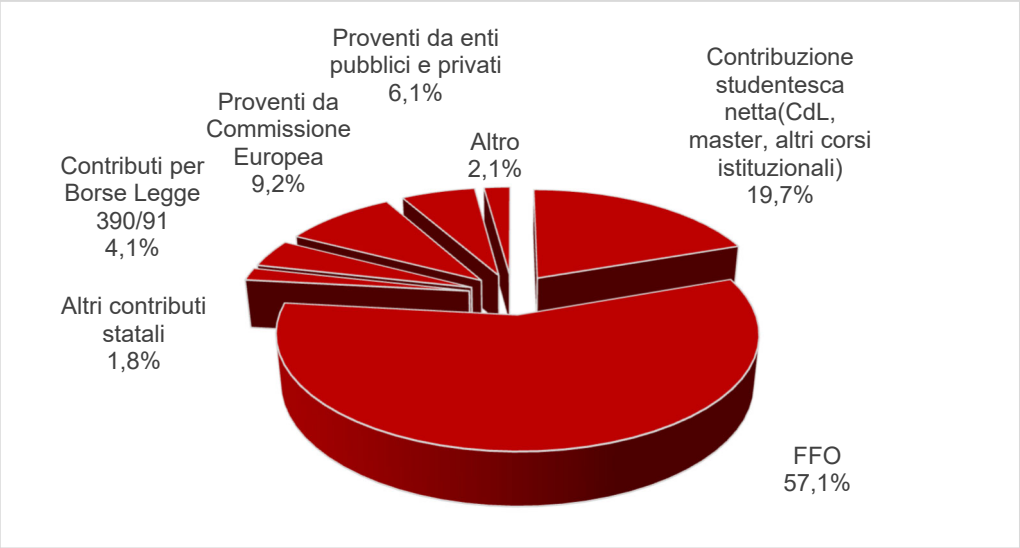
Tab.8: Composizione dei ricavi nel 2020 e ripartizione tra Amministrazione centrale e strutture autonome (Struttura del riclassificato DI 19/2014)

Piano dei Conti (Ricavi)	2020				
	Ricavi non finalizzati	Ricavi finalizzati	Totale	di cui Amministrazione Centrale	di cui Strutture autonome
PROVENTI PER LA DIDATTICA	**25.373.925**	**7.278.105**	**32.652.029**	**31.646.529**	**1.005.500**
** di cui ricavi da contribuzione studentesca (ambito istituzionale)*	*37.163.841*	*7.386.169*	***44.550.010***	*44.049.510*	*500.500*
** di cui ricavi da didattica ambito commerciale*	*0*	*505.000*	***505.000***	*0*	*505.000*
** di cui rimborsi e restituzioni*	*-11.789.916*	*-613.064*	***-12.402.980***	*-12.402.980*	*0*
ALTRI PROVENTI PROPRI	0	12.540.247	**12.540.247**	70.000	12.470.247
CONTRIBUTI	82.800.597	26.111.685	**108.912.282**	94.404.330	14.507.953
Contributi statali per FFO	80.420.654	12.899.500	**93.320.154**	86.620.648	6.699.506
Contributi MIUR per ricerca	0	200.517	**200.517**	0	200.517
Altri Contributi statali	2.091.440	297.649	**2.389.089**	193.249	2.195.840
Contributi regionali	0	960.047	**960.047**	0	960.047
Contributi comunali	0	34.600	**34.600**	0	34.600
Contributi da Commissione Europea e altri Organismi internazionali	0	3.048.977	**3.048.977**	269.700	2.779.277
Contributi da Università	0	641.702	**641.702**	628.752	12.950
Contributi da altri enti pubbl. nazionali ed esteri	0	3.566.347	**3.566.347**	2.986.459	579.888
Contributi da altri enti privati nazionali ed esteri	288.503	4.462.346	**4.750.849**	3.705.522	1.045.328
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	**0**	**6.700.000**	**6.700.000**	**6.700.000**	**0**
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**1.747.974**	**1.012.850**	**2.760.824**	**2.073.140**	**687.684**
PROVENTI STRAORDINARI	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**109.922.496**	**53.642.887**	**163.565.383**	**134.893.999**	**28.671.384**

La parte prevalente dei ricavi di esercizio è rappresentata dai ***contributi ministeriali***, in particolare il Fondo di finanziamento ordinario, che nel 2020 rappresenta in previsione il 57% dei ricavi di competenza dell'esercizio.

Si fa presente che nella voce ***Altri contributi statali*** figura anche un ricavo di euro 2 milioni circa correlato a finanziamenti ricevuti in passato nell'ambito della Legge Speciale per Venezia che vengono riportati a Conto Economico in proporzione all'iscrizione di costo degli ammortamenti delle opere che all'epoca furono finanziate.

La composizione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2020



Il secondo posto in termini di peso (19,7%) è occupato dai ricavi netti da contribuzione studentesca, composti per la parte prevalente da *contributi di iscrizione a corsi di laurea* (euro 27,5 milioni di euro nel 2020, euro 28,5 nel 2021 ed euro 29 milioni nel 2022).
Una parte dei contributi studenteschi (stimato in euro 1.798.860 per ciascuna anno del triennio) è correlato ad un componente negativo di reddito, rappresentato dal trasferimento alla Fondazione Cassamarca dell'importo corrispondente ai contributi versati dagli studenti che si iscrivono ai corsi tenuti presso la sede di Treviso, nell'ambito della convenzione con la Fondazione stessa che si accolla i costi del personale necessario per garantire il funzionamento dei corsi. Un'altra parte è legata al trasferimento ad H-Farm nell'ambito della convenzione inerente il corso di laurea in Digital Management (euro 1.725.868 per ogni anno del triennio).
Gli altri ricavi da studenti sono formati in parte prevalente da iscrizioni a master (circa 3,1 milioni di euro nell'anno 2020 e 3,2 milioni nel 2021 e 2022), corsi singoli (460 mila euro all'anno), corsi del Collegio Internazionale (euro 95 mila nel 2020, euro 93 mila nel 2021 e 90 mila nel 2022), corsi estivi (euro 251 mila per ciascuna anno del triennio), corsi di lingua e test presso il Centro Linguistico (entrate stimate in euro 105 mila nel 2020 ed euro 85.000 nel 2021 e 2022), i contributi per test di preimmatricolazione (euro 290 mila all'anno), le tasse per esami di Stato (euro 90 mila all'anno), i contributi per iscrizione ai FIT (100.000 euro nel 2020).

La voce ***Contributi per borse legge 390/91*** riguarda il Fondo Integrativo Statale e il contributo della Regine Veneto per le borse regionali.

I ***contributi da Unione Europea e da altri soggetti esteri*** rappresentano ricavi finalizzati alla realizzazione di progetti già presentati o programmati, la riduzione dei contributi nel triennio non è dovuta ad una previsione di minore capacità di reperimento di risorse, ma addebitabile esclusivamente ad una maggiore difficoltà previsionale rispetto alle linee di finanziamento attive mano a mano che si amplia l'orizzonte temporale di riferimento.

I ***contributi da enti pubblici e privati*** comprendono, tra gli altri, euro 2,9 milioni quale previsione di contributo dalla Fondazione Cassamarca per i corsi tenuti presso la sede di Treviso. Rientrano in tale voce anche i finanziamenti nell'ambito del Fondo Sociale Europeo e altri contributi ad attività di didattica e ricerca.

La parte restante di ricavi è formata dalla voce ***Altri proventi***.

All'interno della voce *Altri proventi e ricavi diversi* viene prevista una posta di euro 500 mila nel 2020 ed euro 750 mila nel 2021 e 2022, valutata prudenzialmente in relazione ai trend passati nel rispetto del carattere autorizzativo del bilancio pubblico, destinata a neutralizzare in parte l'effetto generato dall'ipotesi assunta in previsione di chiusura in pareggio di progetti che hanno invece margini di realizzazione di differenze positive, nonché sopravvenienze derivanti da rettifiche di fondi o altre circostanze; ciò al fine di rappresentare, in ossequio al principio della rappresentazione veritiera del bilancio, un equilibrio in sede previsionale più aderente alle risultanze di fine esercizio.
Fa parte della voce *Altri proventi* anche una posta quantificata in euro 452.515,43 nel 2020, euro 398.531,00 nel 2021 ed euro 398.531,00 nel 2022, relativa ad utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015), correlata ad accantonamenti che furono operati in contabilità finanziaria per il finanziamento di opere edilizie (in particolare, Via Torino e San Giobbe), che sono oggetto ora di reiscrizione tra i ricavi a compensazione di parte dei costi di ammortamento di dette opere[3].

Per quanto attiene ai **costi**, la loro composizione e il trend nel triennio viene evidenziato nel prospetto che segue.

Tab. 9: La composizione dei costi nel triennio 2020 - 2022 e il confronto con i dati previsionali 2019

	2019	2020	2021	2022
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	75.989.972	80.005.287	81.942.583	82.332.385
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.397.632	3.126.296	3.119.904	3.118.192
Costo altro personale (pers. non strutturato)	11.332.794	10.739.585	7.513.115	7.042.065
Altri costi per il personale	4.144.871	3.592.609	3.406.611	3.169.726
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	29.933.386	31.333.832	31.347.610	31.236.836

[3] Articolo 1 comma 3 del Decreto Miur 10 dicembre 2015 "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*" che all'articolo 1 comma 3: *"In via transitoria e nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, è inserita, inoltre, la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j), del decreto 14 gennaio 2014, n. 19.*".

*di cui rimborsi ed esenzioni	9.238.631	12.402.980	12.023.750	12.195.481
Acquisto di beni e costi per servizi	32.067.956	37.950.680	31.956.627	31.648.985
Acquisti in ambito commerciale	923.232	960.902	951.830	1.038.060
Trasferimenti passivi vs terzi	3.036.653	3.041.048	2.892.013	2.718.212
Accantonamenti per rischi e oneri	468.210	205.210	205.210	155.210
Svalutazioni	0	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	845.988	795.632	744.268	690.815
Altri oneri di gestione	1.085.493	1.100.463	1.105.324	1.084.824
Fondo di riserva	288.319	271.901	274.297	270.120
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**163.514.507**	**173.123.446**	**165.459.393**	**164.505.430**
Ammortamenti*	8.438.144	8.965.957	9.820.273	10.316.096
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**171.952.651**	**182.089.402**	**175.279.666**	**174.821.526**
Trasferimenti interni passivi	10.157.212	9.368.445	9.284.195	9.447.128
TOTALE	**182.109.863**	**191.457.848**	**184.563.861**	**184.268.654**

** Gli ammortamenti sono stati riportati per semplificare la lettura dei dati, ma non si configurano come posta autorizzatoria*

I costi di esercizio hanno una distribuzione coerente con le linee strategiche dell'Ateneo, volte:

- ✓ a garantire un adeguato contingente di personale, in linea con la realizzazione e lo sviluppo delle attività programmate, mediante l'utilizzo di tutti i punti organico disponibili nel rispetto dei limiti di legge;
- ✓ a elevare la qualità della didattica e della ricerca anche attraverso fondi specificatamente dedicati alla valorizzazione del personale docente e ricercatore in linea con i principi della Carta Europea dei ricercatori e il finanziamento dell'iniziativa "*Marie Curie Plus One*";
- ✓ a sviluppare nuove modalità di realizzazione dell'attività didattica anche attraverso la didattica online ed investimenti sui minors;
- ✓ a sostenere le iscrizioni, mediante un forte investimento in attività di orientamento, i servizi agli studenti, il placement dei laureati, nonché il recruitment internazionale anche attraverso fondi per la realizzazione del progetto desk nel mondo il sistema di fee waiver a favore degli studenti;
- ✓ a promuovere collaborazioni con gli studenti, che nel contempo consentono agli stessi di percepire compensi per sostenere la loro attività di studio e all'Ateneo di fruire della loro preziosa collaborazione, mediante investimenti in assegni per attività didattico-integrativo (con integrazione della previsione di finanziamento ministeriale con fondi di Ateneo) e collaborazioni 150 ore, nonché sostenere le associazioni studentesche;
- ✓ ad assicurare la destinazione di cospicue risorse all'elevazione del livello di internazionalizzazione dell'Ateneo, con fondi destinati a borse di mobilità e programmi di interscambio, nonché fondi destinati ad avvalersi in Ateneo del prezioso contributo di visiting professors e researchers;
- ✓ a sostenere i dottorati di ricerca, mantenendo consistente il numero di borse finanziate;
- ✓ a potenziare le attività di fund raising (investendo nel development office o attività promozionali nell'ambito della ricerca);

- ✓ a sostenere l'immagine e il prestigio dell'Ateneo;
- ✓ a garantire la produttività delle strutture, attraverso la distribuzione delle risorse ai dipartimenti sulla base di criteri premiali e progettuali in linea con quelli adottati a livello nazionale per l'assegnazione dei fondi, prevedendo un ammontare di fondi assegnati pari a euro 4,5 milioni circa;
- ✓ a promuovere il benessere del personale, attraverso il Fondo Comune di Ateneo, la previsione di stipula di una polizza sanitaria e altre azioni di welfare, nonché la formazione del personale;
- ✓ a favorire azioni di responsabilità sociale e sostenibilità;
- ✓ a migliorare la qualità della didattica con riferimento ai corsi ad alta frequentazione per i quali si evidenzia una criticità in termini di rapporto studenti/docenti attraverso la destinazione di risorse, per un importo a regime stimato in 200.000 euro, per figure di *teaching assistants*;
- ✓ a garantire una maggiore sensibilizzazione dei luoghi di organizzazione della didattica e della ricerca verso le tematiche di qualità, eccellenza nella ricerca e reputazione nazionale e internazionale, attraverso l'introduzione di premi ai dipartimenti legati al posizionamento nei ranking. Lo stanziamento iscritto a bilancio ammonta ad euro 150.000.

La componente di costo prevalente è rappresentata dalle ***retribuzioni del personale***, con un andamento condizionato dalle regole sul turn over e dalla normativa sugli adeguamenti retributivi. Nel paragrafo dedicato ai costi del personale viene data evidenza delle dinamiche dei costi del personale, tenendo conto delle cessazioni previste, delle nuove assunzioni (la cui entità è condizionata dalle cessazioni a valere sull'anno precedente) e dagli adeguamenti retributivi.

La voce ***Altro personale (personale non strutturato)*** si compone principalmente di assegnisti di ricerca, affidamenti e contratti, visiting professors e researchers, conferenzieri, collaboratori.

La voce ***Altri costi del personale*** è formata in parte consistente da missioni del personale (circa 2 milioni di euro nel 2020 ed euro 1,8 milioni nel 2021 e 1,7 milioni nel 2022), per la parte prevalente finanziate nell'ambito di progetti o dall'Assegnazione Dipartimentale per la Ricerca.

Rientrano in questo ambito i costi per la formazione del personale tecnico amministrativo e collaboratore ed esperto linguistico e personale docente e ricercatore, nonché una parte dei costi riconducibili ad azioni di welfare a favore del personale.

La voce ***Acquisto di beni e costi per servizi*** è rappresentata in parte consistente da spese connesse alla gestione delle sedi dell'Ateneo (utenze, pulizie, portierato, manutenzioni, ecc., per 12,6 milioni di euro, in crescita rispetto all'anno precedente soprattutto per effetto dell'aumento delle tariffe dell'energia elettrica), risorse elettroniche (1,2 milioni di euro circa), organizzazione convegni e manifestazioni (1,3 milioni di euro circa), supporto alla residenzialità (di cui 45.000 per l'Housing Office per il solo 2020 e la parte restante prevalentemente riconducibile al budget del Collegio Internazionale per la residenza nell'isola di San Servolo), costi connessi alla gestione dei master (3,1 milioni di euro, correlati ai ricavi da contribuzione), licenze d'uso di software e loro manutenzione (circa 1,3 milioni di euro all'anno), altre spese per acquisto di beni e servizi, in parte consistente riconducibili a finanziamenti esterni.

I costi ***per borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio*** comprendono le borse di studio per dottorato di ricerca (5,3 milioni di euro circa nel 2020 per borse finanziate Miur - Ateneo e borse finanziate da soggetti pubblici e privati, 5,6 milioni nel 2021 ed euro 5,5 milioni nel 2022), le borse di studio regionali (6,7 milioni di euro per ciascun anno del triennio), borse di studio di mobilità (3,7 milioni di euro in ciascuna annualità del triennio), assegni per attività didattico-integrative (circa 212 mila per ciascun anno del triennio), collaborazioni studentesche (637 mila euro nel 2020 ed euro 617 per le annualità 2021 e 2022). Viene inoltre previsto lo stanziamento di euro 40.000 per il finanziamento di iniziative delle Associazioni Studentesche.

La voce ***Trasferimenti verso terzi*** include, tra le voci principali, euro 1,8 milioni circa di trasferimento alla Fondazione Cassamarca nell'ambito della convenzione di finanziamento dei corsi tenuti presso la sede di Treviso, euro 250.000 di trasferimento alla Fondazione Università Ca' Foscari del fondo di gestione a copertura dei costi generali connessi con le attività comuni, trasferimenti di borse di dottorato ad università per i corsi interateneo, nonché i trasferimenti allo Stato in adempimento di normative di legge che riguardano il contenimento della spesa (circa euro 189 mila).

Alla voce ***Interessi passivi e altri oneri finanziari*** sono previsti gli oneri connessi all'indebitamento.

La voce ***Accantonamenti per rischi e oneri*** è formata in parte consistente dagli accantonamenti al Fondo vertenze in corso, prevalentemente in relazione alle cause in corso con gli ex lettori di madre lingua, nonché dall'accantonamento al Fondo Garanzia prestiti d'onore in relazione alle convenzioni in essere con istituti di credito.

Gli ***Altri oneri di gestione*** sono riconducibili in particolare al pagamento di imposte e tasse (Tassa sui rifiuti, IMU, TASI, IRES, imposta di bollo), quote associative e oneri straordinari.

La voce ***Fondo di riserva*** è alimentata con uno stanziamento di natura prudenziale, destinato a consentire la copertura di costi non prevedibili in fase di programmazione.

Si fornisce di seguito un approfondimento sui principali aggregati del bilancio.

Tab. 10: Composizione dei costi di esercizio 2020

	TOTALE 2020	di cui a carico di fondi di Ateneo	di cui finalizzate	di cui con copertura di Patrimonio Netto	di cui Amministrazione centrale	di cui strutture autonome
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	80.005.287	67.598.862	1.122.165	11.284.261	73.948.452	6.056.836
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.126.296	2.714.752	0	411.545	2.913.752	212.545
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.739.585	3.309.541	84.100	7.345.944	1.487.510	9.252.074
Altri costi per il personale	3.592.609	2.402.516	300.000	890.093	1.977.106	1.615.504
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	31.333.832	13.615.185	1.713.396	16.005.251	29.856.152	1.477.680
Acquisto di beni e costi per servizi	37.950.680	23.788.648	341.900	13.820.132	26.176.392	11.774.288
Acquisti in ambito commerciale	960.902	1.250	0	959.652	223.441	737.461
Trasferimenti passivi vs terzi	3.041.048	1.082.248	0	1.958.800	3.001.815	39.233

Accantonamenti per rischi e oneri	205.210	205.210	0	0	205.210	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	795.632	795.632	0	0	795.432	200
Altri oneri di gestione	1.100.463	1.078.592	0	21.871	1.069.613	30.850
Fondo di riserva	271.901	271.401	0	500	250.000	21.901
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**173.123.446**	**116.863.836**	**3.561.561**	**52.698.049**	**141.904.875**	**31.218.571**
Ammortamenti	8.965.957	8.852.409	113.548	0		
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**182.089.402**	**125.716.245**	**3.675.109**	**52.698.049**		
Trasferimenti interni passivi	9.368.445					
TOTALE	**191.457.848**					

I RICAVI DI ESERCIZIO

Entrate contributive e interventi a favore degli studenti

Il gettito netto per contributi di iscrizione a corsi di laurea è stato stimato in 27.497.088 euro circa nel 2020, 28.597.68 euro nel 2021 e 29.005.909 nel 2022. La previsione è avvenuta avendo riguardo a:

- ✓ l'incremento di immatricolati registrati nell'anno accademico in corso, in parte controbilanciato da una maggiore velocità di conseguimento del titolo;
- ✓ la sostanziale invarianza della politica contributiva, con il solo incremento rappresentato dall'adeguamento del contributo all'indice ISTAT;
- ✓ le esenzioni, anche determinate dalla previsione normativa contenuta nella Legge di Stabilità 2017 (c.d. "no tax area");
- ✓ le politiche deliberate dall'Ateneo in merito alle esenzioni.

La contribuzione studentesca riferibile alle iscrizioni ai corsi di laurea risulta ridimensionata nella sua entità rispetto alla precedente programmazione, poiché si è accresciuto considerevolmente il numero degli esoneri totali e parziali (come risulta evidente dalla crescita del numero di idonei alle borse di studio regionali). La previsione di entrata considera un contenuto aumento del numero di studenti e la sostanziale invarianza del contributo, modificato solo per effetto dell'adeguamento automatico in funzione dell'indice Istat. Cresce l'ammontare di ricavi riconducibile ai corsi in convenzione con H-Farm, conseguente alla loro entrata a regime (3 coorti), che trovano parziale corrispondenza nella voce di costo rappresentata dai trasferimenti da operare a favore della società sulla base del rapporto

convenzionale, e una lieve crescita viene prevista con riferimento alle entrate da iscrizione a corsi di Master, che trovano corrispondenza nei costi nei trasferimenti operati a favore della Fondazione Ca' Foscari che ne cura la gestione.
Ai ricavi da contributi di iscrizione a corsi di laurea si aggiungono altre entrate contributive rappresentate da iscrizioni a master (circa 3,1 milioni di euro nell'anno 2020 e 3,2 milioni nel 2021 e 2022), corsi singoli (460 mila euro all'anno), corsi del Collegio Internazionale (euro 95 mila nel 2020, euro 93 mila nel 2021 e 90 mila nel 2022), corsi estivi (euro 251 mila per ciascuna anno del triennio), corsi di lingua e test presso il Centro Linguistico (entrate stimate in euro 105 mila nel 2020 ed euro 85.000 nel 2021 e 2022), i contributi per test di preimmatricolazione (euro 290 mila all'anno), le tasse per esami di Stato (euro 90 mila all'anno), i contributi per iscrizione ai FIT (100.000 euro nel 2020).

La parte di ricavi qualificata come "finalizzata", cioè correlata a specifici stanziamenti di costo, riguarda, per la parte più consistente:
- ✓ i ricavi da contribuzione studentesca relativi agli iscritti ai corsi di Treviso, ricavo che corrisponde a specifico costo di trasferimento a favore della Fondazione Cassamarca (stimato in euro 1.798.860 annui);
- ✓ i ricavi da contribuzione studentesca relativi agli iscritti ai corsi organizzati presso H-Farm, posto che la convenzione in essere prevede che parte delle entrate sia trasferita alla società; la previsione di entrate contributive si attesta sull'importo di euro 1.725.868 per ciascun anno del triennio;
- ✓ i ricavi per master (3,1 milioni die euro nel 2020, 3,2 milioni di euro nel 2021 e 2022), che trovano per la parte prevalente la loro corrispondente voce di costo nel trasferimento alla Fondazione Ca' Foscari che si occupa della loro gestione;
- ✓ i ricavi relativi alle iscrizioni ai corsi, al Collegio Internazionale, alla Ca' Foscari School for International Education, al Centro Linguistico di Ateneo, ai corsi estivi, che costituiscono budget finalizzato all'organizzazione delle attività cui i ricavi si riferiscono.

A fronte degli introiti da contribuzione studentesca, vanno considerate le erogazioni a favore degli studenti che quel gettito consente di sostenere.

Tab 11: Erogazioni a favore degli studenti ed esenzioni

	2020			2021			2021		
	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale
Borse di dottorato di ricerca	759.850	4.600.942	5.360.792	1.240.109	4.393.867	5.633.976	1.575.607	3.946.849	5.522.456
Borse di studio di mobilità e scambi culturali	350.750	3.369.075	3.719.825	282.000	3.369.075	3.651.075	300.750	3.369.075	3.669.825
Affidam. Collab. Studenti L.390/91	572.191	65.000	637.191	552.754	65.000	617.754	552.754	65.000	617.754
Ass. incentiv. Tutorato didatt. Integ. L170/2003	70.131	141.069	211.200	71.131	141.069	212.200	71.131	141.069	212.200
Borse di ricerca post lauream	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000
Altre borse di studio	757.925	314.009	1.071.934	572.719	312.009	7.584.728	277.307	312.009	7.289.316
Indennità di stage	288.819	175.684	464.503	287.930	175.684	463.614	287.930	175.684	463.614

Altri interventi di sostegno ad attività di studio (compresa mobilità dottorandi e studenti CdL di area linguistica)	690.999	1.500	692.499	1.087.605	0	1.082.605	1.191.283	2.000	1.186.283
Borse di studio regionali L. 390/91*	0	6.700.000	6.700.000	0	6.700.000	6.700.000	0	6.700.000	6.700.000
Rimborsi tasse L. 170/2003	0	24.908	24.908	0	24.908	5.000	0	24.908	7.000
Iniziative culturali gestite dagli studenti	43.000	0	43.000	43.000	0	43.000	43.000	0	43.000
TOTALE	**3.538.665**	**15.392.187**	**18.930.852**	**4.142.248**	**15.181.612**	**19.323.860**	**4.304.762**	**14.736.594**	**19.041.356**
Esenzioni	11.789.916	613.064	12.427.888	11.410.686	613.064	12.048.658	11.582.417	613.064	12.220.389
TOTALE CON ESENZIONI	**15.328.581**	**16.005.251**	**31.333.832**	**15.552.933**	**15.794.676**	**31.347.610**	**15.887.178**	**15.349.658**	**31.236.836**

* Lo stanziamento di euro 900 mila diretto ad estendere il numero di percettori di borsa nell'a.a. 2019/20 mediante utilizzo di Patrimonio Netto è iscritto nel bilancio 2019, così come l'importo di euro 2.101.938,36 di vincolo temporaneo sul Patrimonio Netto diretto a consentire l'erogazione delle borse regionali nelle more della comunicazione dei fondi ministeriali e regionali.
** La voce "Esenzioni" riportata nella colonna "Finanziamenti esterni o altri ricavi finalizzati" si riferisce alla gestione della contribuzione studentesca nell'ambito della convenzione con H-Farm.

Oltre alle erogazioni dirette, vanno tenuti in considerazioni altri costi (di esercizio o di investimento) che hanno un impatto sulla vita studentesca. In particolare:

- ✓ la destinazione del 5 per mille della dichiarazione dei redditi a favore delle attività del Collegio Internazionale (stimato in euro 40 mila all'anno);
- ✓ gli interventi diretti a supportare la residenzialità (euro 197 mila nel 2020, euro 235 nel 2021, euro 228 mila nel 2022), direttamente mediante la messa a disposizione di strutture residenziali con riferimento alle attività del Collegio Internazionale presso l'isola di San Servolo, o indirettamente attraverso l'attività dell'housing office che svolge attività di intermediazione nella ricerca di soluzione abitative;
- ✓ gli investimenti nelle residenze di Santa Marta, Via Torino, San Giobbe, investimento che nella sua interezza ammonta ad euro 53 milioni (al netto del valore del terreno e dei capitali di terzi);
- ✓ la possibilità offerta agli studenti di ottenere da istituti di credito prestiti d'onore per i quali l'Ateneo si fa garante. Il costo per la costituzione del Fondo di Garanzia ammonta ad euro 65 mila per ciascun anno del triennio;
- ✓ il sostenimento di costi stimati in circa 80 mila euro annui per l'assolvimento dell'imposta di bollo sui diplomi, evitando allo studente l'onere di dover procedere al versamento all'Ateneo.

Al pari, vanno considerati nella valutazione dei servizi offerti agli studenti anche, in termini di minori ricavi, i benefici che l'Ateneo offre garantendo gratuitamente agli studenti i corsi di lingua presso il Centro Linguistico di Ateneo per acquisire l'idoneità di lingua inglese, con più tentativi a disposizione degli stessi.

I contributi dallo Stato

Il Fondo di Finanziamento Ordinario

Le previsioni relative al Fondo di Finanziamento Ordinario prendono come base di partenza l'ultima assegnazione comunicata, quella relativa all'esercizio 2019. Nell'anno 2019 l'assegnazione a titolo di quota base, premiale e intervento perequativo risulta incrementata di euro 1,7 milioni rispetto all'anno precedente e del 4,7% nel triennio, così come si registra un incremento del fondo post lauream, mentre l'assegnazione per "no tax area" risulta più ridotta rispetto a quanto assegnato nel 2018. Di questo trend si è tenuto conto nella formulazione della previsione, ipotizzando una crescita della quota premiale (il cui peso a livello nazionale è cresciuto dal 1,30% al 1,41% tra il 2018 e il 2019), nonché dell'aumento dello stanziamento nazionale previsto nel disegno di Legge di Stabilità 2020.

Tab. 12: La composizione del FFO nel bilancio di previsione e confronto con esercizi 2018 e 2019

	2018	2019	2020	2021	2022
Quota base + premiale + perequativo	71.539.989	73.310.606	73.310.606	73.310.606	73.310.606
Ipotesi incremento Legge di Stabilità 2020	0	0	1.960.920	2.531.108	2.869.016
Ipotesi incremento quota premiale	0	0	350.000	650.000	900.000
No tax area	805.946	583.761	627.334	627.334	627.334
Piani straordinari (quote consolidate)	2.592.407	3.138.277	3.178.927	3.326.053	4.573.509
** di cui piano ordinari e associati 2011-2013*	*2.592.407*	*2.592.407*	*2.592.407*	*2.592.407*	*2.592.407*
** di cui consolidamento quota Piani straordinari (FFO finalizzato DI 2016)*	*0*	*545.870*	*586.520*	*586.520*	*586.520*
** di cui consolidamento quota Piano straordinario 2018 reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)*	*0*	*0*	*0*	*147.126*	*937.931*
** Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019*	*0*	*0*	*0*	*0*	*456.651*
FFO non finalizzato (senza programmazione triennale)	**74.938.342**	**77.032.644**	**79.427.787**	**80.445.101**	**82.280.465**
Programmazione triennale	583.923	*non ancora comunicata*	583.923	833.923	833.923
FFO non finalizzato (con programmazione triennale)	**75.522.265**	**77.032.644**	**80.011.710**	**81.279.024**	**83.114.388**
Altre assegnazioni non finalizzate esercizio precedente	367.311		250.000	250.000	250.000
TOTALE FFO LIBERO	**75.889.576**	**77.032.644**	**80.261.710**	**81.529.024**	**83.364.388**
Piani straordinari (FFO finalizzato DI 2016)	586.520	40.650	0	0	0

Piano straordinario 2018 per il reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)	147.126	937.931	937.931	790.805	0
Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019	0	456.651	1.349.100	1.349.100	892.449
Piano straordinario RU-PA - Piano straordinario MIUR per assunzioni PA riservate al RU - DM 364/2019	0	0	49.800	99.600	99.600
Chiamate dirette	*0*	304.178	158.944	158.944	158.944
Borse post lauream	2.186.059	2.385.892	2.385.892	2.385.892	2.385.892
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	1.216.280	1.097.361	1.097.361	1.097.361	1.097.361
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	83.641	122.069	122.069	122.069	122.069
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	9.601	24.908	24.908	24.908	24.908
FFO - Altre assegnazioni finalizzate - studenti disabili	75.058	66.000	75.058	75.058	75.058
FFO - tirocini curriculari		90.184	90.184	90.184	90.184
Compensazione blocchi stipendiali	491.600	393.280	0	0	0
FFO - Dipartimenti di eccellenza	7.005.009	7.005.009	7.005.009	7.005.009	7.005.009
Contributo Consortium Garr	66.558	66.558	67.691	67.691	67.691
Integrazione maternità assegnisti e ricercatori	57.842	0	0	0	0
FFO 2018 - Assegnazione progetto Humanities	80.000	0	0	0	0
Altre assegnazioni finalizzate precedenti esercizi (Montalcini)	434.405	201.874	0	0	0
TOTALE	**88.329.275**	**90.225.189**	**93.625.657**	**94.795.645**	**95.383.553**
di cui Budget Economico			**93.320.154**	**94.490.142**	**95.078.050**
di cui Budget degli Investimenti			**305.503**	**305.503**	**305.503**

Con riferimento alla voce *FFO - Dipartimenti di eccellenza* si precisa che, a fronte di un'assegnazione annua riconosciuta dal Miur pari ad euro 7.005.009, risulta iscritto nel Budget Economico un ricavo di euro 6.699.506, che esclude la parte delle risorse finalizzata alla copertura di costi di investimento, che si tradurranno in costi di esercizio in anni successivi per effetto dell'imputazione nel Conto Economico dei relativi ammortamenti.

Altre assegnazioni dallo Stato

Ammontano ad euro 4,8 milioni di euro nel 2020, euro 4,8 milioni nel 2021 ed euro 4,5 milioni nel 2022. Nel Budget Economico riclassificato ai sensi del DI 19/2014 sono collocate in parte alla voce "*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*", in parte alla voce "*Contributi*" e in parte alla voce "*Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio*".
Sono rappresentate da:

- ✓ il finanziamento per Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale, previsto dai dipartimenti in euro 366 mila nel 2020 ed euro 414 mila nel 2021;
- ✓ il Fondo Integrativo Statale destinato all'erogazione di borse di studio regionali L. 390/91, stimato in euro 1,9 milioni di euro all'anno;
- ✓ i fondi ministeriali per attività sportive di cui alle Legge 394/77, con un'iscrizione pari all'ultima assegnazione nota (esercizio 2019) pari ad euro 92.248,83;
- ✓ i fondi del 5 per mille sulla dichiarazione dei redditi (stimati in euro 40 mila euro all'anno, sulla base del trend passato), che viene finalizzato ad interventi a favore degli studenti del Collegio Internazionale Ca' Foscari;
- ✓ un ricavo di euro 2.091.440 circa correlato a finanziamenti ministeriali ricevuti in passato nell'ambito della Legge Speciale per Venezia che vengono riportati a Conto Economico in proporzione all'iscrizione di costo degli ammortamenti delle opere che all'epoca furono finanziate;
- ✓ un'ipotesi di finanziamento al Collegio Internazionale Ca' Foscari dal 2021 di euro 100.000 all'anno, in relazione all'accreditamento;
- ✓ altri contributi statali finalizzati ad attività di ricerca (tra cui, in particolare, per finanziamenti da parte del Ministero degli Affari Esteri) e di didattica (finanziamenti dal Miur per quota premiale studenti corsi di studio titoli doppi o congiunti e mobilità Erasmus plus).

I contributi dall'Unione Europea e da altri soggetti esteri

La previsione di ricavi per contributi da Unione Europea, Organismi internazionali e soggetti esteri viene dettagliata nella tabella che segue.

Tab. 13: I finanziamenti da Unione Europea, organismi internazionali e soggetti esteri

	2020			2021			2022		
	AC	Strutture	Totale	AC	Strutture	Totale	AC	Strutture	Totale
Contributi da UE	269.700	13.987.811	14.257.511	269.700	5.038.502	5.308.202	269.700	6.382.764	6.652.464
** didattica*	*269.700*	*50.000*	*319.700*	*269.700*	*39.820*	*309.520*	*269.700*	*69.000*	*338.700*
** ricerca*	*0*	*13.937.811*	*13.937.811*	*0*	*4.998.682*	*4.998.682*	*0*	*6.313.764*	*6.313.764*
Contributi da organismi internazionali e soggetti esteri	0	767.841	767.841	0	482.841	482.841	0	642.850	642.850
** didattica*	*0*	*372.850*	*372.850*	*0*	*122.850*	*122.850*	*0*	*122.850*	*122.850*
** ricerca*	*0*	*394.991*	*394.991*	*0*	*359.991*	*359.991*	*0*	*520.000*	*520.000*

TOTALE	**269.700**	**14.755.652**	**15.025.352**	**269.700**	**5.521.343**	**5.791.043**	**269.700**	**7.025.614**	**7.295.314**
* di cui a copertura di ricavi di esercizio	*269.700*	*14.728.652*	*14.998.352*	*269.700*	*5.503.843*	*5.773.543*	*269.700*	*7.020.614*	*7.290.314*
** di cui a copertura investimenti*	*0*	*27.000*	*27.000*	*0*	*17.500*	*17.500*	*0*	*5.000*	*5.000*

Sono per la parte prevalente riconducibili alla Commissione Europea e organismi internazionali e sono correlati ad un pari ammontare di costi per la realizzazione dei progetti di cui si tratta (in particolare, assegni di ricerca, borse di mobilità, missioni). Decrescono negli anni successivi al 2020 a fronte della difficile prevedibilità delle linee di finanziamento che verranno attivate.

Per quanto riguarda le entrate dell'Amministrazione centrale per didattica, esse sono riconducibili ai programmi Erasmus Plus di mobilità gestiti dall'Ufficio Ufficio Career Service.
Per quanto attiene ai contributi per la ricerca, gli stanziamenti di ricavo da Commissione Europea riguardano progetti di Dipartimenti e Centri, in particolare, le quote più consistenti sono attribuibili al Dipartimento di Scienze Molecolari e Nanosistemi (euro 4,4 milioni nel 2020, 525 mila nel 2021 e 523 mila 2022), al Dipartimento di Filosofia e Beni Culturali (euro 2,3 milioni nel 2020, euro 703 mila nel 2021 ed euro 754 nel 2022), al Dipartimento di Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea (1,9 milioni di euro nel 2020, 1,3 milioni nel 2022), al Dipartimento di Economia (1,1 milione per anno) e al Dipartimento di Scienze Ambientali Informatica e Statistica (835 mila euro nel 2020). Trovano stanziamento tra i costi in particolare alle voci "Altri costi per servizi connessi a didattica e ricerca" (euro 5 milioni nel 2020, 1,2 milioni nel 2021 e nel 2022), assegni di ricerca (euro 4,3 milioni nel 2020, euro 1,4 milioni nel 2021 e nel 2022), materiale di consumo (euro 390 mila nel 2020), rimborsi di missione al personale per didattica e ricerca (euro 481 mila nel 2020, 230 nel 2021 e 220 mila nel 2022). Per quanto riguarda i contributi da altri enti esteri, contengono, tra gli altri, il finanziamento al Dipartimento di Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea da parte della Korea Foundation per il finanziamento di un ricercatore lettera a) (euro 250 mila nel 2020) e dell'Istituto Confucio (euro 30 mila nel 2020), e alla Ca' Foscari School for International Education nell'ambito della convenzione con l'università di Harvard (euro 100 mila per ciascun anno del triennio).

I finanziamenti si riducono nel passaggio agli anni successivi a fronte della maggiore difficoltà previsionale delle linee di finanziamento.

Da un punto di vista rappresentativo, nel bilancio riclassificato Decreto Interministeriale 19/2014, parte dei finanziamenti della Commissione Europea trovano collocazione alla voce *3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* e parte alla voce *4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo*.

Si precisa che, sulla base delle direttive nazionali, le entrate vanno registrate attenendosi alla "*regola del primo beneficiario*" in virtù della quale il trasferimento è classificato in considerazione del soggetto dal quale l'ente ha effettivamente ricevuto il trasferimento, ovvero l'ultimo soggetto erogatore, senza tenere conto del primo soggetto che ha trasferito le risorse o la finalità delle stesse. Gli stanziamenti danno pertanto evidenza non dei contributi di provenienza (in senso lato) comunitaria, ma di quelli direttamente erogati dalla Comunità Europea senza tramite.

I contributi da soggetti pubblici e privati

La voce raggruppa finanziamenti di provenienza da enti territoriali, pubblici (tra cui università) e privati (tra cui fondazioni) nazionali.

Per quanto riguarda gli enti pubblici, vengono previste entrate dalla Regione:

- ✓ per borse di studio legge 390/91 e erogazioni di servizi e contributi per conto della Regione per euro 4,8 milioni all'anno (che, aggiunti alla previsione di Fondo Integrativo Statale, entrano a far parte della voce *Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio*), che trovano perfetta corrispondenza nell'iscrizione di pari importo nei costi[4];
- ✓ per progetto finanziati nell'ambito del Fondo Sociale Europeo. L'entrata è stimata in euro 612 mila circa nel 2020 ed euro 614 mila nel 2021 e trova corrispondenza in pari stanziamento di spesa alla voce relativa agli assegni di ricerca;
- ✓ per progetti, prevalentemente di ricerca, di dipartimenti.

Gli altri contributi da enti pubblici riguardano in prevalenza il finanziamento dell'Agenzia Nazionale Indire - fondi Commissione Europea per borse di mobilità Erasmus+, il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, finanziamenti nell'ambito di attività di master.

Con riferimento ai soggetti privati, vengono previsti:

- ✓ il finanziamento da parte della Fondazione Cassamarca a copertura dei costi del personale impiegato presso la sede di Treviso, stimato in euro 2,9 milioni all'anno;
- ✓ il finanziamento da parte di H-Farm di posizioni di professore associato e upgrade di ricercatori (euro 291.557 per ciascuna anno del triennio), nonché altri costi di docenza, sulla base di quanto previsto dalla convenzione che regola il corso di Digital Management presso la sede di Roncade;
- ✓ il finanziamento di borse di dottorato di ricerca;
- ✓ il contributo di euro 50.000 annui erogati da Credit Agricole Friuladria nell'ambito della convenzione per l'affidamento del servizio di cassa;
- ✓ altri contributi nell'ambito di convenzioni con strutture di Ateneo.

La parte più consistente di tali entrate sono finalizzate nella proposta di bilancio alla copertura di costi già stanziati a bilancio.

È stata iscritta tra i ricavi rappresentati da contributi da privati non finalizzati una previsione piuttosto contenuta di trasferimenti dalla Fondazione Ca' Foscari in relazione all'avvio, avvenuto nel 2017, del Development Office (euro 100.000 nel 2021 e 2022), in quanto l'attività di fundraising genera per lo più raccolta di fondi finalizzati alla realizzazione di attività aggiuntive.

[4] Tali poste trovano collocazione nel Budget Economico riclassificato ai sensi del DM 19/2014 alla voce *IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO* e i relativi stanziamenti di costo alla voce *2) Costi per il diritto allo studio*.

Altri proventi e ricavi diversi

I ricavi non finalizzati sono per la parte prevalente riconducibili a:

- ✓ una posta quantificata in circa euro 452.515,43 nel 2020, euro 398.531,00 nel 2021 ed euro 398.531,00 nel 2022, relativa ad utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015), correlata ad accantonamenti che furono operati in contabilità finanziaria per il finanziamento di opere edilizie (in particolare, Via Torino e San Giobbe), che sono oggetto ora di reiscrizione tra i ricavi a compensazione di parte dei costi di ammortamento di dette opere;
- ✓ una posta (euro 500 mila nel 2020 e 750 mila euro nel 2021 e 2022), valutata prudenzialmente in relazione ai trend passati nel rispetto del carattere autorizzativo del bilancio pubblico, destinata a neutralizzare in parte l'effetto generato dall'ipotesi assunta in previsione di chiusura in pareggio di progetti che hanno invece margini di realizzazione di differenze positive; ciò al fine di rappresentare, in ossequio al principio della rappresentazione veritiera del bilancio, un equilibrio in sede previsionale più aderente alle risultanze di fine esercizio;
- ✓ more per ritardato versamento di contribuzione da parte di studenti (euro 566 mila euro all'anno);
- ✓ il trasferimento da parte di Fondazione Ca' Foscari e del CISET del 3% di spettanza dell'Ateneo sugli incassi da master (circa 125 mila euro nel 2020, euro 134 mila nel 2021 ed euro 145 mila nel 2022); tali entrate vengono finalizzate alla copertura di costi di personale flessibile;
- ✓ ricavi derivanti da contributi universitari da parte degli studenti e recuperi di contribuzione relativi a periodi anteriori di 5 anni all'anno accademico in corso (stima di euro 20 mila all'anno).
- ✓ rimborsi per personale in comando presso altri enti e altri recuperi e rimborsi da parte di soggetti esterni.

Nel bilancio riclassificato ai sensi del DI 19/2014 rientrano alla voce *V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI* anche i ricavi derivanti da attività commerciale non inerente alla ricerca e alla didattica, che nella rappresentazione in relazione alla struttura del piano dei conti di Ateneo hanno invece evidenza separata (nella loro interezza, in aderenza alle disposizioni del TUIR che prevedono la tenuta di una contabilità separata).

Si fa presente che in tale posta vengono anche accolti transitoriamente alcuni ricavi che derivano da trasferimenti interni che non possono essere da subito correttamente rappresentati per esigenze di pareggio nei trasferimenti interni in entrata e uscita nel Bilancio Unico di Ateneo (ad esempio recuperi a favore del bilancio di quote iscritte in progetti finanziati il cui stanziamento verrà iscritto nel 2020 a seguito di riporto). Gli stanziamenti verranno spostati sul corretto conto di trasferimento ad esercizio aperto.

I COSTI DI ESERCIZIO

I costi del personale

La previsione dei costi connessi alle retribuzioni del personale di ruolo è avvenuta considerando:

- ✓ il personale in servizio, al netto delle cessazioni certe nonché le ulteriori cessazioni prevedibili, sulla base di stime prudenziali basate sui trend passati, o riduzioni stipendiali connesse ad altri eventi (ad esempio, aspettative non retribuite, passaggio da tempo pieno a tempo definito, astensione facoltativa per maternità, ecc.);
- ✓ gli adeguamenti retributivi, tenuto conto:
  a) per il personale tecnico-amministrativo di un'ipotesi di nuovo CCNL, prendendo a riferimento le percentuali pubblicate sul Documento di Economia e Finanza 2019;
  b) per il personale docente, la progressione degli scatti;
  c) l'incremento che per i docenti viene disposto con DPCM, assumendo come percentuali le medesime previste per i CCNL dal Documento di Economia e Finanza 2019;
  d) le nuove assunzioni, prevedendo il reinvestimento di tutti i punti organico che si renderanno disponibili a seguito di cessazioni, (turn over al 100% per il triennio 2020-2022), nonché i punti organico aggiuntivi assegnati nel 2019 e una previsione di maggiori assegnazioni di punti organico nel 2020 (stimata nel 20%).

Riguardo a quest'ultimo punto, si fa presente che l'Ateneo ha beneficiato nel 2019 di un'assegnazione aggiuntiva di 4,8 punti organico, a cui se ne sono aggiunti ulteriori 5,3. I 5,3 punti organico aggiuntivi, in particolare, sulla base di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 2 ottobre 2019, verranno destinati alla conversione a tempo indeterminato di posizioni attualmente occupate da personale a termine considerate strategiche per l'Ateneo. La copertura della spesa avverrà mediante storno di quanto stanziato sul conto della retribuzione del personale tecnico amministrativo a tempo determinato a favore del conto della retribuzione del personale a tempo indeterminato, mentre per quanto riguarda il personale docente e ricercatore è stato creato apposito stanziamento nell'esercizio 2022 per la copertura di 8 tenure.

Si propone di seguito una disamina dei costi del personale riferita ai diversi ruoli che operano in Ateneo. Si fa presente che ai costi direttamente riferibili ai diversi ruoli di personale si aggiunge uno stanziamento di euro 440 mila nel 2020, euro 1,76 milioni nel 2021 ed euro 1,79 milioni nel 2022 relativo a punti organico la cui assegnazione a personale docente e ricercatore, personale tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici non è ancora stata deliberata dagli organi di governo.

Lo stanziamento per il **personale docente e ricercatore di ruolo** iscritto nel bilancio dell'Amministrazione centrale ammonta a complessivi euro 41,7 milioni nel 2020, 45,3 milioni di euro nel 2021 e 47,5 milioni di euro nel 2022 (comprensivi di IRAP). La progressione in aumento è sostanzialmente determinata dalla ripresa degli adeguamenti stipendiali (DPCM e scatti).

Lo stanziamento sopra riportato non comprende la docenza a valere su fonti di finanziamento specifici (con l'unica eccezione della convenzione con Fondazione Cassamarca), relativamente a progetti avviati prima del 2020 (che saranno oggetto di riporto).

Tab . 14: Dinamica della retribuzione del personale docente per singola componente - personale docente e ricercatore di ruolo

	Previsione 2019	2020	2021	2022
Costo del personale in servizio al 31/12/2019, al netto di cessazioni certe e comprensivo degli scatti in maturazione dal 2019	36.375.228	38.596.323	40.464.089	42.360.844
Costo nuove assunzioni, di cui:	1.995.935	2.795.491	4.894.529	5.160.098
Residuo programmazione 2018	*0*	*175.136*	*358.235*	*358.235*
Piano straordinario MIUR RU-PA	*0*	*49.800*	*99.600*	*99.600*
Procedure in essere	*0*	*1.457.803*	*1.457.803*	*1.457.803*
Punti organico aggiuntivi 2019	*0*	*81.366*	*162.732*	*162.732*
Turn over 2018	*0*	*956.048*	*1.912.095*	*1.912.095*
Turn over 2019	*0*	*75.339*	*904.064*	*904.064*
Turn over 2020	*0*	*0*	*0*	*265.569*
Totale al netto di adeguamenti retributivi	***38.371.163***	***41.391.814***	***45.358.619***	***47.520.942***
Adeguamento stipendi da DPCM	1.319.410	678.530	879.695	921.860
Totale con adeguamenti retributivi	**39.690.573**	**42.070.344**	**46.238.314**	**48.442.802**
Ulteriori cessazioni stimabili in aggiunta a quelle certe	-304.545	-274.044	-922.133	-922.133
Totale costo personale docente e ricercatore di ruolo	**39.386.028**	**41.796.299**	**45.316.180**	**47.520.669**

Il costo della **docenza non di ruolo** riportato nella tabella sottostante non considera il costo di ricercatori a carico di finanziamenti esterni oggetto di convenzioni già sottoscritte prima del 2020, la cui copertura avverrà mediante riporto degli stanziamenti già iscritti nel bilancio 2019, comunque ininfluenti sull'equilibrio.
Come si vede dalla tabella, il costo a carico di fondi di Ateneo si riduce negli anni per effetto della scadenza dei contratti e tenure track (con copertura a valere sul conto della retribuzione del personale di ruolo).

Tab. 15: Stanziamenti per retribuzioni di ricercatori non di ruolo iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale e al netto di costi con copertura su finanziamenti acquisiti in anni precedenti al 2020

	2019	2020	2021	2022
Personale in servizio	5.669.479	5.360.379	3.601.288	1.092.776
Procedure di assunzione in corso	832.459	319.446	370.111	445.282
Chiamata dirette	56.969	0	0	0
Personale a carico di fondi particolari	-2.838.186	-3.259.196	-2.782.113	-945.239
Finanziati su Destinazione PN (delibere 71 e 72 del 9/6/2017) Posti da ricercatori lettera a)	*0*	*740.191*	*480.654*	*52.038*
Finanziati su Progetto Dipartimenti di Eccellenza	*0*	*96.784*	*88719*	*752*
Finanziati su progetto Margini	*0*	*135.190*	*72.835*	*0*
Piano straordinario FFO 2018	*0*	*937.931*	*790.805*	*0*
Piano straordinario FFO 2019	*0*	*1.349.100*	*1.349.100*	*892.449*
Adeguamento DPCM	*0*	151.049	104.936	15.156
TOTALE STANZIAMENTO PER COSTO RICERCATORI (su budget AC e al netto di costi con copertura a carico di fondi specifici)	**3.720.721**	**2.571.677**	**1.294.222**	**607.975**

Lo stanziamento per retribuzioni del **personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato** ammonta a circa 20 milioni di euro nel 2020, euro 20,2 nel 2021 ed euro 20,1 milioni nel 2022.
Come sopra evidenziato, non comprende i costi del nuovo personale che verrà assunto a valere sui 5,3 punti organico aggiuntivi, poiché si ipotizza conversione di posizioni attualmente coperte con contratti a tempo determinato in posizioni a tempo indeterminato. Le variazioni di bilancio verranno realizzate in corso di esercizio, mano a mano che si realizzeranno i piani di assunzione.

Tab. 16: Dinamica della retribuzione del personale tecnico-amministrativo

	2019	2020	2021	2022
Costo del personale in servizio al 31/12/2018 al netto di cessazioni certe	18.184.481	18.786.199	18.821.656	18.821.656
Assunzioni già bandite e autorizzate - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	830.225	680.873	711.951	711.951
Assunzioni da bandire e rientri da part time - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	158.145	500.915	999.572	1.245.792
Ulteriori cessazioni previste a legislazione vigente	-50.000	-88.057	-542.610	-1.180.446
Totale a valori correnti	**19.122.851**	**19.740.190**	**19.850.829**	**19.459.213**
Adeguamenti retributivi per il triennio 2019/2021	271.312	210.726	270.523	528.831
Totale con adeguamenti retributivi a carico dell'Ateneo	**19.394.163**	**19.950.916**	**20.121.352**	**19.988.044**
Personale finanziato (Dipartimenti di eccellenza)	0	139.740	139.740	139.740
Totale costo personale tecnico-amministrativo	**19.394.163**	**20.090.656**	**20.261.092**	**20.127.784**

Lo stanziamento per il personale a tempo determinato a carico di fondi di Ateneo ammonta ad euro 2.252.005,22 nel 2020, euro 1.783.051,09 nel 2021 ed euro 1.414.434,00, così ripartiti:

	2020	2021	2022
Budget ARU	2.206.813	1.749.118	1.381.949
Budget altre strutture di Ateneo	45.192	33.933	32.485
TOTALE (a carico di fondi di Ateneo)	**2.252.005**	**1.783.051**	**1.414.434**

Tale stanziamento è alimentato da ricavi relativi alla quota pari al 3% delle entrate derivanti da master in applicazione di quanto previsto dall'articolo 13 c. 5 punto 1) del Regolamento che, sulla base di quanto deliberato il 22 marzo 2013 dal Consiglio di Amministrazione, sono destinati all'alimentazione di un fondo per l'attivazione di contratti di lavoro a tempo determinato.

In rapporto alla stima del fabbisogno, si prevede che lo stanziamento si alimenterà di un ulteriore importo di euro 150 mila euro all'anno circa, finanziato, in caso di necessità, attingendo ad una posta di Patrimonio Netto Vincolata appositamente finalizzata, costituita da margini maturati dall'Amministrazione Centrale su progetti finanziati.

l costo dei collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato ammonta ad euro 1.581.570 (compreso trattamento di fine rapporto) nel 2020, euro 1.642.982 nel 2021 ed euro 1.676.958 nel 2022. A tale stanziamento si aggiungono circa 825 mila euro all'anno per la copertura del costo di collaboratori a tempo determinato.

Il costo del **personale dirigente di ruolo** ammonta ad euro 418 mila circa nel 2020, euro 458 mila nel 2021 ed euro 464 mila nel 2022.

Il costo del personale **dirigente a tempo determinato** (compresa retribuzione del Direttore Generale) ammonta ad euro 279 mila annui circa.

Il budget 2020-2022 contiene anche uno stanziamento per la figura dei **tecnologi a tempo determinato di cui all'art 24-bis della Legge 30 dicembre 2010, n. 240** (articolo introdotto con D.L. 9 febbraio 2012, n. 5, convertito nella L. 4 aprile 2012 "*Disposizioni urgenti in materia di semplificazione e di sviluppo*").
Lo stanziamento di bilancio ammonta complessivamente ad euro 241 mila circa nel 2020 ed euro 266 mila nel 2021 e 2022, per la parte prevalente a carico del Fondo di Supporto alla Ricerca.

Per quanto attiene alla ***componente accessoria***, i fondi accessori relativi al personale tecnico amministrativo, CEL e dirigente (compresi compensi per lavoro straordinario), sono contenuti entro i limiti previsti dalla normativa vigente, che ne impone il contenimento entro il limite dell'anno 2016, fatte salve le eccezioni di legge. Il costo complessivo annuo (comprensivo di oneri a carico dell'ente) ammonta ad euro 2.452.365. Un importo corrispondente al 10% dei fondi dell'anno 2004 (pari ad euro 128.932) deve essere versato annualmente allo Stato in applicazione di disposizioni di legge.

Il fondo accessorio dei collaboratori ed esperti linguistici (come ridefinito con delibera CdA del 29 luglio 2017 a valere già sul 2016) ammonta ad euro 419.562. Viene previsto nell'ambito dei trasferimenti da operare a soggetti terzi un correlato stanziamento di euro 36.027 per versamenti da operare allo Stato a valere sui fondi accessori del personale in ottemperanza a disposizioni di legge.

Tab. 17: Fondi accessori per personale dirigente, tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici

Fondo	Lordo	Oneri	Totale
Fondo PTA			
risorse fisse	446.709	149.649	596.358
risorse variabili	202.067	67.694	269.761
Fondo EP			
risorse fisse	222.216	72.664	294.880
risorse variabili	133.755	43.739	177.494
Fondo Dirigenti e Direttore Generale			
risorse fisse	406.003	147.579	553.582
risorse variabili	8.061	2.636	10.697
Compensi per lavoro straordinario	96.530	33.500	130.030
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E PTA	**1.515.341**	**517.461**	**2.032.802**
Fondo CEL	314.114	105.448	419.563
TOTALE FONDI ACCESSORI	**1.829.455**	**622.909**	**2.452.365**

Viene inoltre previsto uno stanziamento per il Fondo Comune di Ateneo, alimentato dalla quota dell'8% dei proventi di attività verso corrispettivo e destinato a remunerare il personale tecnico amministrativo che non collabora direttamente all'esecuzione delle prestazioni disciplinate dal Regolamento, nonché il fondo per la premialità (prevedendo una possibile consistenza in ciascun anno del triennio per circa 200 mila euro) istituito con nuovo regolamento deliberato dagli organi di Ateneo nel corso del 2019 (delibera del Senato Accademico del 3 luglio 2019 e del Consiglio di Amministrazione del 12 e 29 luglio 2019). Il regolamento sulla premialità prevede maggiori possibilità di incentivazione per il personale attraverso un prelievo sui progetti finanziati, modificando, a parità di prelievo complessivo sui progetti, la percentuale di contribuzione al Fondo di Supporto. La proposta di bilancio mira però a sostenere con forza le iniziative connesse allo sviluppo della ricerca e prevede l'integrazione al Fondo di Supporto alla Ricerca.

La voce relativa al ***personale non strutturato*** si compone di assegni di ricerca per circa euro 7,1 milioni nel 2020, euro 4,1 milioni nel 2021 ed euro 3,7 milioni nel 2022, la parte prevalente a carico di fondi esterni (in particolare progetti finanziati dalla Comunità Europea). Nella voce Assegni di ricerca rientra anche lo stanziamento per l'iniziativa Marie Curie Plus One, che aumenta considerevolmente negli anni considerati (euro 197 mila nel 2020, euro 404 mila nel 2021 ed euro 428 nel 2022), che consiste nella possibilità di usufruire di un anno aggiuntivo di assegno di ricerca per i vincitori di Marie Curie Individual Fellowship presso l'Ateneo che si impegnino a presentare la propria candidatura per un grant dello European Research Council (ERC) con Ca' Foscari come Host Instituition. Si tratta di una delle azioni intraprese dall'Ateneo per investire nei talenti presenti al suo interno, al fine di migliorare ulteriormente il proprio research environment e coltivare le eccellenze presenti.

Nella voce relativa al personale non strutturato rientrano anche affidamenti e contratti (1,7 milioni nel 2020, euro 1,6 milioni nel 2021 e 1,6 milioni nel 2022), supplenze affidate a collaboratori ed esperti linguistici (euro 220 mila nel 2020, euro 215 mila nel 2021 e 2022), conferenzieri, teaching assistants, compensi e rimborsi a visiting professors e researchers. Con riferimento a questi ultimi, si conferma l'importo di euro 160 mila circa per anno finalizzato al reclutamento di docenti di chiara fama sia ai sensi dell'art. 23 comma 3 della Legge 240/2010 sia tramite attivazione di convenzioni di double appointment (art 6. comma 11), nonché la destinazione di euro 160.000 nell'ambito del 10% del FUDD per gli adjunct professors.

La voce ***Altri costi del personale*** riguarda i costi di formazione con un budget tra i 310-320 mila euro all'anno per formazione del personale tecnico amministrativo, CEL e personale docente e ricercatore, obbligatoria e non, cui aggiungere i costi di missione relativi alla partecipazione a formazione esterna.
Sono ricomprese nella voce Altri costi per il personale i costi per missioni (euro 2 milioni circa nell'esercizio 2020, euro 1,8 milioni sul 2021 ed euro 1,7 milioni nel 2022), per parte consistente a gravare su fondi di progetti finanziati.

In evidenza si riportano nella tabella che segue gli stanziamenti sostenuti dall'Ateneo per il Welfare d'Ateneo che si è arricchito via via di nuove iniziative. Si ricorda che secondo quanto indicato dall'art. 67 comma 2 del CCNL triennio 2016_2018 stipulato il 19 aprile 2018, gli oneri per il welfare sono sostenuti mediante utilizzo delle disponibilità già previste, per le medesime finalità, da precedenti norme di legge o di contratto collettivo nazionale, nonché, per la parte non coperta da tali risorse, mediante utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal fine si segnala che alla data di entrata in vigore del nuovo contratto, le risorse destinate al welfare finanziate dal bilancio dell'Ateneo ammontano a €. 627.842,00 (finalizzate a assistenza sanitaria integrativa, fondo sussidi, Fass, contributo CRC, e stanziamento annuo derivante da quota parte del Patrimonio netto destinata al welfare con delibera del Cda del 9/7/2017). Lo stanziamento totale nel triennio 2020-2022 è pari a € 1.794.561.

Tab. 18: Welfare d'Ateneo

	Previsione 2019	2020	2021	2022
Conto Welfare d'Ateneo (che assorbe l'ex Fass)	442.899	396.350	400.000	280.355
Assistenza Sanitaria Integrativa	178.992	183.256	184.800	184.800
Fondo sussidi	15.000	15.000	15.000	15.000
Contributo CRC	40.000	40.000	40.000	40.000
Totale a valori correnti	**676.891**	**634.606**	**639.800**	**520.155**

I costi ***per borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio*** comprendono le borse di studio per dottorato di ricerca (5,3 milioni di euro circa nel 2020 per borse finanziate Miur-Ateneo e borse finanziate da soggetti pubblici e privati, 5,6 milioni nel 2021 ed euro 5,5 milioni nel 2022), le borse di studio regionali (6,7 milioni di euro per ciascun anno del triennio), borse di studio di mobilità (3,7 milioni di euro in ciascuna annualità del triennio), assegni per attività didattico-integrative (circa 212 mila per ciascun anno del triennio), collaborazioni studentesche (637 mila euro nel 2020 ed euro 617 per le annualità 2021 e 2022). Viene inoltre previsto lo stanziamento di euro 40.000 per il finanziamento di iniziative delle Associazioni Studentesche.

Le borse di studio, gli interventi e i servizi a favore degli studenti

L'attenzione nei confronti degli interventi a favore degli studenti, mediante erogazione di borse di studio o altre forme di sostegno alle attività di studio, nonché servizi loro offerti, rimane sempre massima.

Per quanto riguarda le erogazioni a favore degli studenti e i servizi agli stessi forniti per i quali sono previsti stanziamenti nel budget 2020-2022, si rinvia a quanto già esposto nel paragrafo "*Entrate contributive e interventi a favore degli studenti."*

Per ciò che attiene alle borse di studio, si precisa che parte significativa dello stanziamento attiene all'ambito dei ***dottorati di ricerca***, con borse cofinanziate Miur-Ateneo, e borse finanziate da enti pubblici e privati attraverso convenzioni (5,3 milioni di euro circa nel 2020 per borse finanziate Miur-Ateneo e borse finanziate da soggetti pubblici e privati, 5,6 milioni nel 2021 ed euro 5,5 milioni nel 2022). Per quanto riguarda le borse Miur/Ateneo lo stanziamento (borsa e elevazione all'estero) ammonta ad euro 2,9 milioni di euro circa nel 2020, euro 3,3 milioni di euro nel 2021 ed euro 3,6 milioni di euro nel 2022 (a cui si aggiunge il budget per attività di ricerca di importo pari al 10% dell'importo della borsa, previsto dal DM 45/2013 poi i fondi del 10% a disposizione dei dottorandi per il sostegno della loro attività), a fronte di un finanziamento ministeriale stimato in euro 2.385.8929 (pari all'assegnazione riconosciuta nel 2019, in crescita rispetto a quello dell'anno precedente), cui si aggiunge una previsione di euro 1,7 milioni nel 2020, 1,4 milioni nel 2021 e 1 milione nel 2022 di borse finanziate da soggetti pubblici e privati. Alle borse erogate direttamente dall'Ateneo si aggiunge, nell'ambito della voce Trasferimenti a soggetti terzi (cui è dedicato apposito paragrafo) lo stanziamento destinato a favore di altre Università per corsi interateneo.

Un importo di euro 6,7 milioni riguarda i ***fondi regionali per borse di studio*** L. 390/91. Al riguardo si fa presente che l'Ateneo, per favorire gli studenti, anticipa da alcuni anni l'assegnazione agli studenti delle borse rispetto alla effettiva assegnazione da parte della Regione e del Fondo integrativo statale, oltre ad intervenire con fondi propri per consentire ad un maggior numero di studenti idonei di percepire la borsa.

Acquisto di beni e servizi

La voce *Acquisto di beni e costi per servizi* ammonta complessivamente nel 2020 ad euro 32 milioni.
Si riporto di seguito una tabella che dà evidenza della sua composizione, anche nel raffronto con il 2019.

Tab. 19: Composizione dei costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2020 e confronto con esercizio 2019 (dato previsionale)

	PREVISIONE 2020			PREVISIONE 2019
	Amministrazione Centrale	Strutture autonome	Totale Ateneo	
Gestione spazi	12.459.859	151.685	12.611.544	11.763.271
Manutenzioni ordinarie	*2.890.301*	*116.185*	*3.006.486*	*3.102.824*
Utenze	*4.071.381*	*0*	*4.071.381*	*3.265.041*
Pulizie	*1.418.000*	*8.000*	*1.426.000*	*1.525.000*
Portierato	*1.830.000*	*0*	*1.830.000*	*1.772.500*
Fitti Passivi e canoni di concessione	*1.795.274*	*0*	*1.795.274*	*1.694.111*
Contributo a Fondazione Ca' Foscari per spazi	*90.339*	*0*	*90.339*	*86.230*
Altri costi di gestione delle sedi	*364.565*	*27.500*	*392.065*	*317.565*
Canoni telefonici e reti di trasmissione	279.500	11.000	290.500	288.000
Risorse elettroniche	6.750	1.211.021	1.217.771	1.241.080
Materiale bibliografico e riviste	6.600	0	6.600	5.150
Organizzazione manifestazioni e convegni ed eventi	1.030.307	316.093	1.346.400	1.365.604
Assicurazioni	210.500	400	210.900	294.400
Manutenzione ordinaria arredi e attrezzature	439.666	40.995	480.662	374.663
Costi per pubblicazioni e di editoria	80.000	70.457	150.457	165.195
Altri costi per servizi connessi alla didattica e alla ricerca	7.815.257	7.913.246	15.728.503	10.330.858
di cui trasferimenti alla Fondazione dei contributi master	*3.170.386*	*0*	*3.170.386*	2.635.937
Altri costi per servizi connessi ad attiv.ammin	411.753	236.719	648.472	644.288
Supporto alla residenzialità	60.000	137.000	197.000	254.500
Licenze d'uso software	1.070.416	57.196	1.127.612	1.040.521
Manutenzione software	258.803	0	258.803	318.200
Noleggi	189.167	48.798	237.965	200.949
Compensi e rimborsi agli organi	216.250	0	216.250	209.193
Materiale di consumo (generico e di laboratorio)	283.700	1.112.225	1.395.925	1.912.037
Servizi di archiviazione e di conservazione documentale	350	0	350	2.850

Acquisto beni mobili e att. non inventar.	44.000	107.966	151.966	192.309
Servizi di promozione	471.793	19.000	490.793	294.200
Consulenze	240.865	0	240.865	332.206
Servizi biblioteconomici	0	262.300	262.300	195.200
Hosting e altri servizi informatici	237.307	0	237.307	260.000
Altri costi per acquisto di beni e servizi	363.549	78.186	441.735	383.284
TOTALE	**26.176.392**	**11.774.288**	**37.950.680**	**32.067.956**

È rappresentata in parte consistente da costi connessi alla gestione delle sedi dell'Ateneo (manutenzioni per circa 3 milioni di euro, utenze per circa 3,2 milioni di euro, pulizie per circa 1,5 milioni di euro, portierato per circa 1,7 milioni, fitti passivi e canoni di concessione per circa 1,8 milioni di euro, ecc.) che ammontano a circa 12,6 milioni di euro nel 2020.
Il maggior livello dei costi previsti nel 2020 rispetto al 2019 è determinato in particolare dall'aumento delle tariffe di energia elettrica nell'ambito dei costi relativi alla gestione degli spazi e dall'aumento dei costi per servizi connessi alla didattica e alla ricerca previsti nell'ambito dei progetti finanziati (si tratta per parte consistente, pertanto, di spese correlate a entrate finalizzate).

Tab. 20: Fitti passivi e concessione spazi

CONTRATTI DI AFFITTO / CONCESSIONE SPAZI	COSTO 2020	COSTO 2021	COSTO 2021
FITTI PASSIVI			
Palazzo Vendramin	316.200	316.200	316.200
Zattere-Biblioteca Servizio Didattico	219.252	620.400	620.400
Aule San Trovaso	31.946	31.946	31.946
Aula Barbarigo	21.488	21.488	21.488
INCA	119.039	0	0
Canalgrande c/o VEGA	31.681	31.681	31.681
Altre Spese connesse (spese condominiali, rimborso consumi,ecc.)	154.500	142.500	142.500
TOTALE FITTI PASSIVI	**894.107**	**1.164.216**	**1.164.216**
CANONI DI CONCESSIONE			
Canone concessorio San Basilio Fabbricato 5 (con stima adeguamento ISTAT)	86.682	86.682	86.682
Canone di cantiere San Basilio 4	8.230	8.230	90.000
VEGA PARK - Porta dell'Innovazione (CMCC+ IIT + Dipartimenti)	224.475	168.908	104.162
VEGA PARK - AURIGA	95.000	95.000	95.000
Terreno Ex-Magazzini Frigoriferi	54.900	54.900	54.900

TOTALE CANONI DI CONCESSIONE	**469.287**	**413.720**	**430.744**
Contributo a Fondazione per spazi Challenge presso Vega	86.230	86.230	35.393
TOTALE	**1.449.624**	**1.664.167**	**1.630.353**

I costi per fitti passivi e canoni di concessione aumentano nel triennio per effetto, in particolare, della prevista ridefinizione del canone dell'edificio sede della Biblioteca di Servizio Didattico. Per anni l'Ateneo ha pagato un canone ridotto in relazione allo scomputo dei costi di ristrutturazione della sede che aveva sostenuto. Il contratto giungerà a scadenza nel triennio e il canone verrà ridefinito a valori di mercato. Sono inoltre previsti aumenti nei costi di conduzione di edifici in condominio tra le concessioni, che comunque sono destinati a rientrare nel triennio i maggiori costi per gli spazi INCA e IIT presso il Vega a seguito della conclusione dei lavori sull'edificio Epsilon di Via Torino, dove si trasferiranno i laboratori.

Circa 1,2 milioni di euro è costituito dalla previsione di costi da parte del Sistema delle Biblioteche di Ateneo per l'attivazione di abbonamenti per la fruizione di risorse elettroniche.

La voce *Organizzazione manifestazioni e convegni e eventi*, per complessivi 1,3 milioni di euro, comprende circa 760 euro finalizzati al finanziamento di eventi di interesse generale di Ateneo come "Giorno della laurea" "Art Night", "Ca' Foscari Short Film Festival", "Incroci di civiltà.", budget gestito dall'Ufficio Comunicazione e Promozione di Ateneo, costi per circa 170 mila euro per l'organizzazione di eventi destinati al rafforzamento dell'internazionalizzazione dell'Ateneo nonché il budget gestito dai dipartimenti.

Nella voce *Supporto alla residenzialità* rientra il trasferimento a Fondazione per l'Housing Office per il cui funzionamento la stessa ha previsto un budget di euro 45 mila solo per il 2020, anche tenuto conto che nel triennio entreranno in funzione le residenze universitarie in corso di costruzione che copriranno l'offerta dell'Ateneo. A questi si aggiungono costi a carico del Collegio Internazionale per l'alloggio di studenti presso l'isola di San Servolo,

La voce *Servizi di promozione* pari ad euro 490 mila nel 2020, risulta in crescita rispetto al passato. La parte prevalente di budget, gestito dall'Ufficio Relazioni Internazionali per circa 300 mila euro, è destinata a finanziare l'apertura e la gestione di office nel mondo a scopo promozionale di Ateneo, con finalità di pubblicizzazione del brand Ca' Foscari, dell'offerta formativa, reclutamento studentesco. Inoltre per la partecipazione a fiere di settore, con annessa preparazione di materiale promozionale, da pubblicare su portali e siti web di settore. Comprende inoltre budget finalizzato al rafforzamento della comunità di professionisti collegati all'Ateneo inclusi i suoi alumni, attraverso il social network per il lavoro Linkedin.

Altre voci di costo

La voce ***Trasferimenti verso terzi*** include:

- ✓ euro 1.798.860 annui sono rappresentati dal trasferimento alla Fondazione Cassamarca nell'ambito della convenzione di finanziamento dei corsi tenuti presso la sede di Treviso;

- ✓ i trasferimenti allo Stato in adempimento di normative di legge che riguardano il contenimento della spesa (euro 189.408 per annualità);
- ✓ euro 250.000 quale trasferimento alla Fondazione Ca' Foscari a titolo di quota del Fondo di gestione destinata alla copertura dei costi generali connesse con le attività comuni;
- ✓ i trasferimenti al Comitato Sportivo Universitario per la gestione degli impianti sportivi (euro 180 mila circa per anno, di cui 92 mila circa fondi ministeriali ex L. 394/1977, euro 35 mila quale contributo di Ateneo, a cui si aggiungono contributi al CUS per l'organizzazione di altre iniziative in accordo con l'Ateneo);
- ✓ i trasferimenti ad altre università relativi a borse di dottorato di ricerca (stimati in euro 471 mila nel 2020, 322 mila circa nel 2021 e 148 mila euro circa nel 2022);
- ✓ i trasferimenti ad altre università di quote di contribuzione studentesca per corsi di laurea interateneo (stimati in euro 40 mila all'anno);
- ✓ il trasferimento al consortium Gaar della quota finalizzata di Fondo di finanziamento ordinario (euro 67.691 per ciascuna annualità);

Viene inoltre previsto uno stanziamento per eventuale contributo a favore dell'associazione Alumni, quantificato in euro 30.000 all'anno, che dipenderà dai termini definiti in sede di rinnovo della convenzione.

Alla voce ***Interessi passivi e altri oneri finanziari*** sono previsti gli oneri connessi all'indebitamento[5].

La voce ***Accantonamenti per rischi e oneri*** è formata in parte consistente dagli accantonamenti al Fondo vertenze in corso, in relazione in particolare alle cause in corso con gli ex lettori di madre lingua. Contiene anche importi, nonostante le difficoltà di operare delle stime sufficientemente attendibili, riconducibili all'applicazione dell'articolo 11, comma 1, della legge 20 novembre 2017, n. 167, che ha disposto un incremento di euro 8.705.000 del Fondo per il finanziamento ordinario delle università, a decorrere dall'anno 2017, finalizzato al superamento del contenzioso in atto e a prevenire l'instaurazione di nuovo contenzioso nei confronti delle università statali italiane da parte degli ex lettori di lingua straniera. L'articolo 11, comma 2, della citata legge n. 167 del 2017, come modificato dall'articolo 1, comma 1144, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, prevede altresì che con decreto del MIUR, di concerto con il MEF, sentiti il Ministro del lavoro e delle politiche sociali e il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, da adottare entro novanta giorni, è predisposto uno schema tipo per la definizione di contratti integrativi di sede, a livello di singolo ateneo, e sono stabiliti i criteri di ripartizione delle summenzionate risorse a titolo di cofinanziamento, a copertura dei relativi oneri, esclusivamente tra le università che entro il 31 dicembre 2018 perfezionano i relativi contratti integrativi. Per raggiungere l'obiettivo del superamento/prevenzione del contenzioso il contratto integrativo avrà certamente l'effetto di riconoscere agli ex lettori (e solo a loro) ancora in servizio (a Ca' Foscari tutti come CEL) un trattamento economico corrispondente a quello del ricercatore confermato a tempo definito, senza riconoscimento giuridico (ma appunto solo economico). Il DM è stato adottato nel 2019, ma sussistono ancora molte incertezze sulla sua applicazione.

Gli accantonamenti complessivamente previsti per il fondo vertenze in corso ammontano ad euro 140 mila nel 2020 e 2021 e 90 mila euro nel 2022.
La voce Accantonamenti per rischi e oneri comprende anche l'accantonamento al Fondo Garanzia prestiti d'onore in relazione alle convenzioni in essere con istituti di credito.

[5] Al tema è dedicato apposito paragrafo nel prosieguo.

Gli "***Altri oneri di gestione***" sono riconducibili in particolare al pagamento di imposte e tasse (la tassa comunale sui rifiuti per euro 540 mila all'anno, IMU, che passa da euro 60 mila nel 2020 ad euro 308 mila nel 2021 con una crescita nel triennio che è determinata dall'entrata in funzione delle residenze di San Giobbe e Via Torino, TASI, IRES stimata in euro 200 mila all'anno, imposta di bollo) e quote associative (queste ultime per 177 mila euro annui circa,).

Tab. 21: Quote associative

ENTE ASSOCIATO	IMPORTO	UFFICIO DI RIFERIMENTO
AICUN (Associazione Italiana Comunicatori d'Università)	300	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
Eucunet- Rete europea dei Children's University. Partecipare ad una rete europea con programmi di impegno scientifico rivolti a bambini e giovani.	145	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
Euprio. Compartecipare ad un network di professionisti della comunicazione universitaria in Europa.	355	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
Humanities Education Revitalized via Mundus ExperienceS - HERMES	1.500	UA.A.AC.ADISS.SS
Silk Road Network - SUN, Uni-Italia, UNIMED, UNIADRION, European University Association - EUA, IAU - International Association of Universities	15.000	UA.A.AC.ADISS.RI
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane	300	UA.A.AC.DG.AG
Convegno dei Direttori Generali delle Amministrazioni Universitarie - CODAU	2.000	UA.A.AC.DG.AG
Italian Culture on the Net - ICON	5.000	UA.A.AC.DG.AG
Venezia Ricerche per la Pace - VE.RI.PA	516	UA.A.AC.DG.AG
Venice International University - VIU	59.000	UA.A.AC.DG.AG
Heads of University Management & Administration Network Europe - HUMANE ABSL	470	UA.A.AC.DG.AG
Conferenza dei Rettori delle Università Italiane - CRUI	22.000	UA.A.AC.DG.AG
Distretto Veneziano della Ricerca - DVRI	5.000	UA.A.AC.DG.AG
Fondazione Global Compact Network Italia - FGCNI	500	UA.A.AC.DG.AG
International Sustainable Campus Network - ISCN	2.000	UA.A.AC.DG.AG
Quote Associative -Altro	214	UA.A.AC.DG.AG
Time Machine Organization	3.000	UA.A.AC.ARIC
Network per la Valorizzazione della Ricerca Universitaria - (NETVAL)	2.500	UA.A.AC.ARIC
Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea - APRE	6.351	UA.A.AC.ARIC
Association of Professionalsin Doctoral Education (PRIDE)	500	UA.A.AC.ARIC
Bio-Based Industries Consortium (BIC)	1.000	UA.A.AC.ARIC
Cluster Tecnologico Nazionale 'Blue Italian Growth' (BIG)	1.000	UA.A.AC.ARIC
Cluster Tecnologico Nazionale della Chimica Verde (SPRING)	1.000	UA.A.AC.ARIC
Cluster Tecnologico Nazionale 'Tecnologie per il Patrimonio Culturale (TICHE)	1.000	UA.A.AC.ARIC
Crowdhelix - Collaboration Intelligence	5.000	UA.A.AC.ARIC
European Alliance for the Social Sciences and the Humanities (EASSH)	2.000	UA.A.AC.ARIC

European Association of Research Managers and Administrators (EARMA)	910	UA.A.AC.ARIC
European University Association (EUA)	1.342	UA.A.AC.ARIC
International Migration, Integration and Social Cohesion (IMISCOE)	6.000	UA.A.AC.ARIC
Soft Matter Composites, Network of Excellence (SOFTCOMP)	2.500	UA.A.AC.ARIC
Quote associative a carico di strutture autonome di Ateneo	27.960	Strutture autonome Ateneo
TOTALE	**176.363**	

Il costo dell'indebitamento

Per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio, l'Ateneo ha fatto ricorso negli anni passati ad indebitamento.
Nel 2006 fu sottoscritto un contratto con Banca Europea degli Investimenti per il finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo, contratto che prevedeva la valutazione da parte di BEI della possibilità di concessione di un finanziamento fino ad un importo massimo di euro 50 milioni. A fronte dell'impegno di BEI, in quello stesso anno si procedette all'attivazione di un primo mutuo di euro 25 milioni per il finanziamento dell'operazione immobiliare diretta alla costituzione del Polo Umanistico, con erogazione diretta da parte della Banca Europea degli Investimenti (onere annuo per quota capitale e interessi pari ad euro 1.730.013,31 per una durata di 25 anni, tasso 4,065%). Rimase in vita l'impegno di BEI per ulteriori 25 milioni di euro, valevole fino al maggio del 2013.
Nel maggio del 2013 Ca' Foscari, in funzione della programmazione dei pagamenti in ambito edilizio e considerato l'obiettivo del fabbisogno assegnato dal Ministero per l'esercizio 2013, ha richiesto l'attivazione di una prima tranche di mutuo per euro 5 milioni (taglio minimo previsto dal contratto). L'erogazione è avvenuta nel dicembre 2013, con un tasso fissato nella misura del 3,751% (comprensivo di spread a favore dell'intermediario).
Non si evidenzia nel triennio esigenza di attivazione di nuovo accesso a capitale di prestito.
Il prospetto seguente evidenzia la previsione di costi per interessi passivi dei mutui già in essere.

Tab. 22: Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine

2020	2021	2022
788.432	737.068	683.615

Il prospetto che segue dà evidenza della complessiva delle rate mutui e della situazione debitoria.

Tab. 23: Mutui in essere e loro impatto nel triennio 2020-2022

Istituto di credito erogante	Importo totale Finanziamento	Durata (anni)	Tasso	Scadenza	Rata annua ammortamento	2020		2021		2022	
						di cui capitale	di cui interessi	di cui capitale	di cui interessi	di cui capitale	di cui interessi
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	25.000.000	25	4,065	15/06/2031	1.730.013	1.100.157	629.857	1.145.333	584.681	1.192.363	537.650
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario Banco Popolare)	5.000.000	25	3,751	30/06/2038	322.009	163.433	158.576	169.621	152.388	176.043	145.966
					2.052.022	1.263.590	788.432	1.314.954	737.068	1.368.407	683.615

I costi iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale: tipologia e ripartizione per Area

Al fine di guidare il processo di costruzione del budget, i costi rappresentati nel budget dell'Amministrazione centrale vengono classificati nei seguenti aggregati, al fine di dare una maggiore evidenza dei margini decisionali presenti nella proposta di bilancio.

1) ***Costi incomprimibili***: spese obbligatorie legate a contratti già in essere. La possibilità di incidere su questi tipi di costi è quasi nulla.

2) ***Costi comprimibili - funzionamento***: spese di necessario sostenimento ma non legate a contratti già in essere per le quali possono essere assunte decisioni in relazione all'entità (non si possono, ad esempio, azzerare le spese per le pulizie delle sedi, ma si possono rivedere, per esigenze di risparmio, gli standard delle pulizie).
3) ***Costi comprimibili - politiche***: spese legate a decisioni politiche che rappresentano la prosecuzione di scelte pregresse o novità/interventi migliorativi rispetto al passato previsti dal Piano Strategico di Ateneo.

Per quanto riguarda la correlazione dei costi a specifiche fonti di copertura, essi vengano distinti in:

1) ***Costi con copertura - fonte esterna*** (sono costi correlati ad entrata da finanziatore esterno);
2) ***Costi con copertura - fonte interna*** (ad esempio il Fondo di supporto alla ricerca, finanziato da trasferimenti operati dalle strutture a valere su finanziamenti esterni; la decisione di allocazione di questi fondi non è definita dal finanziatore esterno, ma è frutto di politiche dell'Ateneo).

Tab. 24: Costi iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale

	TOTALE 2020	Incomprimibile	Comprimibile	Con Copertura - Fonte esterna	Con Copertura - Fonte interna*	Con Copertura Patrimonio Netto
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	73.948.452	63.531.284	3.672.441	5.445.420	177.142	1.122.165
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	2.913.752	2.204.354	457.952	200.000	51.446	0
Costo altro personale (pers. non strutturato)	1.487.510	256.957	978.693	167.760	0	84.100
Altri costi per il personale	1.977.106	552.327	1.094.779	0	30.000	300.000
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	29.856.152	603.726	12.431.042	15.107.988	0	1.713.396
Acquisto di beni e costi per servizi	26.176.392	14.330.122	6.427.052	4.552.411	524.907	341.900
Acquisti in ambito commerciale	223.441	0	0	223.441	0	0
Trasferimenti passivi vs terzi	3.001.815	710.821	332.194	1.958.800	0	0
Accantonamenti per rischi e oneri	205.210	40.210	165.000	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	795.432	788.432	7.000	0	0	0
Altri oneri di gestione	1.069.613	127.113	942.500	0	0	0
Fondo di riserva	250.000	0	250.000	0	0	0
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**141.904.875**	**83.145.346**	**26.758.652**	**27.655.820**	**783.495**	**3.561.561**

* Trattenute o margini su progetti, quali ad esempio i costi che gravano sul Fondo di Supporto alla Ricerca

** Non comprende ammortamenti e pertanto differisce dal totale riportato nella tabella relativa agli impatti economici delle manovre finanziate sul Patrimonio Netto.

Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici

La tabella che segue, attraverso la suddivisione del budget gestito tra Aree e Uffici dell'Amministrazione centrale, mira a dare rappresentazione della composizione dei costi per materia (personale, ricerca, gestione spazi, acquisti, costi dell'indebitamento, attività di comunicazione).
Essa ha valore puramente rappresentativo; l'attribuzione dei budget alle Aree/Uffici dell'Amministrazione centrale è competenza del Direttore Generale e viene formalizzata, successivamente all'approvazione del bilancio di Ateneo e in linea con il medesimo, con suo decreto.

Tab. 25: Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici

	TOTALE 2019	Costi a carico di fondi di Ateneo	Costi con copertura esterna	Costi coperti da riserve
Area Bilancio e Finanza	**4.370.274**	**1.517.688**	**2.852.586**	**0**
Area Didattica e Servizi agli Studenti	**30.266.575**	**14.065.720**	**14.487.459**	**1.713.396**
ADISS - Ufficio Carrier Service	1.019.918	516.260	503.658	0
ADISS - Ufficio Offerta Formativa	206.952	206.952	0	0
ADISS - Ufficio Relazioni Internazionali	4.945.329	1.318.322	3.033.361	593.646
ADISS - Ufficio Servizi agli Studenti	24.094.377	12.024.186	10.950.440	1.119.750
Area Ricerca	**7.271.863**	**2.636.649**	**4.209.214**	**426.000**
ARIC	2.096.290	1.524.984	145.306	426.000
ARIC - Ufficio Dottorati	5.175.573	1.111.665	4.063.908	0
Area Risorse Umane	**78.742.775**	**71.757.430**	**5.713.180**	**1.272.165**
ARU	499.123	499.123	0	0
ARU - Ufficio Personale docente	51.167.861	44.788.646	5.407.050	972.165
ARU - Ufficio Organizzaz. e Servizi per il personale	437.052	437.052	0	0
ARU - Ufficio Previdenza Relazioni Sindacali	639.606	339.606	0	300.000
ARU - Ufficio Personale Tecnico amministrativo	25.999.134	25.693.004	306.130	0
Area Servizi Immobiliari e Acquisti	**14.087.988**	**13.983.001**	**104.987**	**0**
ASIA	63.000	63.000	0	0
ASIA - Ufficio Acquisti	209.610	104.623	104.987	0
ASIA - Ufficio Servizi Ausiliari	4.973.000	4.973.000	0	0

ASIA - Ufficio Gestione Edifici	6.352.298	6.352.298	0	0
ASIA - Ufficio Manutenzione Edifici	933.596	933.596	0	0
ASIA - Ufficio Patrimonio	1.481.634	1.481.634	0	0
ASIA - Ufficio Speciale Sviluppo Edilizio	74.850	74.850	0	0
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni	**2.345.574**	**2.277.883**	**67.691**	**0**
ASIT	2.223.508	2.155.817	67.691	0
ASIT - Settore Infrastrutture	196	196	0	0
ASIT - Settore Supporto e telefonia	121.871	121.871	0	0
Area Pianificazione e Programmazione Strategica	**819.600**	**819.600**	**0**	**0**
APPS	3.100	3.100	0	0
APPS - Ufficio Controllo di Gestione	266.500	266.500	0	0
APPS - Servizio Valutazione	550.000	550.000	0	0
Direzione Generale	**1.928.019**	**1.709.565**	**68.454**	**150.000**
DG	68.454	0	68.454	0
DG - Ufficio Affari Generali	728.995	728.995	0	0
DG - Ufficio Affari Legali	197.400	197.400	0	0
DG - Ufficio Ca' Foscari Sostenibile	168.150	168.150	0	0
DG - Ufficio Organi Collegiali	157.000	157.000	0	0
DG - Ufficio Prevenzione Protezioni Rischi	35.635	35.635	0	0
DG - Ufficio di Segreteria del Direttore Generale	572.385	422.385	0	150.000
Rettorato	**692.037**	**642.037**	**50.000**	**0**
Rettorato	692.037	642.037	50.000	0
Area Comunicazione e Promozione Istituzionale e Culturale	**1.380.170**	**1.277.921**	**102.249**	**0**
ACPIC - Ufficio Comunicaz. e Promozione di Ateneo	320.813	320.813	0	0
ACPIC - Ufficio Promozione Culturale	1.059.357	957.108	102.249	0
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE (al netto di trasferimenti interni e ammortamenti)	**141.904.875**	**110.687.493**	**27.655.820**	**3.561.561**

Il totale dei *Costi coperti con patrimonio netto* differisce da quanto contenuto in altra tabella (tab. 1) per effetto di un costo di ammortamento non facente parte del budget autorizzatorio

Gli ammortamenti

Le aliquote di ammortamento applicate sono state deliberate dal Consiglio di Amministrazione nel 2016 e sono allineate con quanto previsto dal Manuale Tecnico Operativo che definisce le regole di funzionamento della contabilità economico-patrimoniale delle università a livello nazionale.
Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento in vigore.

Tab. 26: Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

CATEGORIE	SOTTOCATEGORIE	% ammortamento	Numero annualità	
IMMATERIALI	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	20	5	salvo diversa durata legale
IMMATERIALI	Concessioni, marchi e diritti simili	20	5	salvo diversa durata legale
IMMATERIALI	Migliorie su beni di terzi in concessione da amministrazioni	2	50	salvo diversa durata della concessione
IMMATERIALI	Migliorie su beni di terzi in affitto	4,17	6	
IMMATERIALI	Migliorie su beni di terzi in uso gratuito	8,33	12	
IMMATERIALI	Altre immobilizzazioni immateriali	20	5	

Tab. 27: Aliquote ammortamento beni immobili

CATEGORIE	SOTTOCATEGORIE	% ammortamento	Numero annualità
TERRENI FABBRICATI, COSTRUZIONI LEGGERE	Fabbricati di proprietà	2	50
TERRENI FABBRICATI, COSTRUZIONI LEGGERE	Costruzioni leggere	2	50
TERRENI FABBRICATI, COSTRUZIONI LEGGERE	Terreni di proprietà	0	INFINITE
IMPIANTI	Impianti di riscaldamento e condizionamento	10	10
IMPIANTI	Impianti di allarme	10	10
IMPIANTI	Impianti di sollevamento	10	10

Tab. 28: Aliquote ammortamento beni mobili

CATEGORIE	SOTTOCATEGORIE	% ammortamento	Numero annualità
MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	Mobili e arredi	10	10
MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	Macchine d'ufficio	12,5	8,33
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	Materiale librario	100	1
COLLEZIONI SCIENTIFICHE	Collezioni Scientifiche	-	-
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Strumentazioni multimediali	20	5
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Attrezzature di rete	20	5
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Attrezzature scientifiche	12,5	8,33
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Altri strumenti tecnici e attrezzature in genere	12,5	8,33
AUTOMEZZI E ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	Automezzi e altri mezzi di trasporto	15	6,66
BENI E APPARECCHIATURE DI NATURA INFORMATICA	Beni ed apparecchiature di natura informatica	20	5
ALTRI BENI MOBILI	Altri beni mobili	15	6,66

In casi specifici, per alcune immobilizzazioni materiali o immateriali, la “residua possibilità di utilizzo” può richiedere l’adozione di aliquote di ammortamento più elevate dandone adeguata motivazione nella Nota Integrativa al bilancio, in ossequio a quanto previsto dall’art. 4 del DI 19 del 14.1.2014 sui “*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*”. Tale casistica non è al momento presente.

La tabella che segue evidenzia gli ammortamenti che si prevede graveranno su ciascun anno del triennio considerato, tenuto conto delle immobilizzazioni già in uso nel 2019 e di quelle di cui si prevede l’acquisizione nel triennio considerato.

Tab. 29: Oneri a carico del bilancio per ammortamenti

	2020	2021	2022
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.087.036	4.436.313	4.952.525
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.765.372	4.998.843	4.951.844
TOTALE AMMORTAMENTI	**8.852.409**	**9.435.157**	**9.904.369**
di cui coperti da contributi ministeriali LSV	2.091.440	2.091.440	2.091.440
Onere netto a carico del bilancio di Ateneo	**6.760.969**	**7.343.717**	**7.812.929**

Gli ammortamenti crescono in ciascun anno del triennio, passando dagli 8,8 milioni del 2020 ai 9,9 milioni del 2022, per effetto dei consistenti investimenti, sia quelli previsti nel Budget degli Investimenti 2020-2022, sia quelli già avviati nel passato che trovano nel triennio la loro conclusione (come, per esempio, per ciò che attiene agli interventi edilizi, l'edificio Epsilon l'impianto di trigenerazione nel Campus Scientifico, le residenze studentesche di San Giobbe e Via Torino, la ristrutturazione del Magazzino 4 S. Basilio per ospitare Science Gallery e aule).

Il finanziamento esterno che viene evidenziato dalla tabella è riconducibile ai contributi ricevuti in passato dall'Ateneo a finanziamento di interventi edilizi nell'ambito della Legislazione Speciale su Venezia (che contabilmente trovano rappresentazione in un risconto passivo iscritto tra i ricavi alla voce Altri contributi statali).

Si segnala che ha di fatto l'effetto di compensare in parte il costo di ammortamento anche l'importo rilevato alla voce *Altri proventi e ricavi diversi - Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015)* a valere su importi confluiti nel Patrimonio Netto Vincolato in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, riferiti a fondi provenienti dalla contabilità finanziaria e finalizzati alla copertura di opere edilizie (San Giobbe e Via Torino). L'importo iscritto a ricavo ammonta ad euro euro 452.515,43 nel 2020, euro 398.531,00 nel 2021 e nel 2022.

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD)

Lo stanziamento di bilancio relativo al FUDD mantiene l'entità del 2019, ma modifica in parte la sua composizione in attuazione a quanto deliberato dagli organi nelle sedute di settembre/ottobre 2019 che hanno previsto un aumento dei fondi destinati al funzionamento dei dottorati di ricerca (euro 245 mila, contro euro 131 mila circa dello scorso anno) e una corrispondente rimodulazione della voce relativa agli accordi interdipartimentali.

Composizione del FUDD anno 2020

Quota base e quota premiale (al netto delle sanzioni)	3.839.725
Fondo per dottorati di ricerca	245.000
Accordi di collaborazione interdipartimentale (RTDA o docenze a contratto e affidamenti)	245.000
Adjunct professor	160.000
TOTALE	**4.489.725**

La differenza di euro 10.275 rispetto all'importo destinato dagli organi al FUDD è imputabile all'applicazione di sanzioni.

Tab. 30: Quote FUDD per dipartimento - anno 2020

Dipartimenti	RIPARTO FUDD 2020	Fondo per dottorati di ricerca 2020
Economia	644.547	44.957
Filosofia e Beni Culturali	398.418	25.796
Management	508.474	33.083
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	540.026	33.536
Scienze Molecolari e Nanosistemi	269.078	14.173
Studi Linguistici e Culturali Comparati	564.432	37.714
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	489.727	31.105
Studi Umanistici	425.023	24.637
TOTALE	**3.839.725**	**245.000**

Le risorse proprie che i dipartimenti prevedono di acquisire da terzi nel triennio ammontano a 55 milioni di euro circa, di cui 25 milioni circa relativi a finanziamenti comunitari, e sono così distribuite:

Tab. 31: Previsione finanziamenti comunitari e altri finanziamenti da terzi Dipartimenti – triennio 2020 – 2022

Dipartimenti	Finanziamenti Europei			Altri finanziamenti da terzi e altre entrate proprie			Totale entrate proprie		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	1.297.153	39.195	39.195	731.191	244.422	238.125	2.028.344	283.617	277.320
Economia	1.100.000	1.100.000	1.100.000	2.161.829	2.156.829	2.066.829	3.261.829	3.256.829	3.166.829
Filosofia e Beni Culturali	2.367.964	742.889	823.069	58.000	111.000	36.000	2.425.964	853.889	859.069
Studi Linguistici e Culturali Comparati	272.850	22.850	22.850	1.892.329	2.062.329	1.802.329	2.165.179	2.085.179	1.825.179
Management	497.600	497.600	657.600	2.046.011	1.998.527	1.838.527	2.543.611	2.496.127	2.496.127
Scienze Molecolari e Nanosistemi	4.441.094	525.618	523.000	893.321	237.762	0	5.334.415	763.380	523.000
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	2.180.000	0	1.300.000	1.255.405	1.405.405	1.255.405	3.435.405	1.405.405	2.555.405
Studi Umanistici	2.104.991	2.104.991	2.100.000	1.691.029	1.688.029	1.588.029	3.796.020	3.793.020	3.688.029
TOTALE PER ANNO	**14.261.652**	**5.033.143**	**6.565.714**	**10.729.115**	**9.904.303**	**8.825.244**	**24.990.767**	**14.937.446**	**15.390.958**
TOTALE PER TRIENNIO	**25.860.509**			**29.458.662**			**55.319.171**		

La tabella che segue dà evidenza della allocazione delle risorse in funzione della loro programmazione di utilizzo in ciascun anno del triennio.

Tab. 32: Dipartimenti - Allocazione risorse - triennio 2020-2022[6]

Dipartimenti	Risorse non finalizzate			Risorse finalizzate (progetti finanziati)			Totale		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Assegni di ricerca	527.820	483.711	458.462	5.929.170	2.783.869	2.393.869	6.456.990	3.267.580	2.852.331
Borse di dottorato (compresi trasferimenti alla Scuola Dottorale)	277.933	382.473	442.488	537.034	537.034	537.034	814.967	919.507	979.522
Borse di studio e altri interventi a favore studenti	262.487	283.444	283.444	324.229	322.229	322.229	586.716	605.673	605.673
Personale docente di ruolo e non di ruolo	150.689	127.301	125.384	5.630.819	4.880.819	6.024.819	5.781.508	5.008.120	6.150.203
Personale TA a tempo determinato	45.192	33.933	32.485	79.432	79.432	79.432	124.624	113.365	111.917

[6] Il totale delle risorse allocate è superiore rispetto al totale delle entrate proprie perché comprende anche il FUDD e i trasferimenti tra dipartimenti.

Premialità e compensi su master	1.000	0	0	164.635	164.635	164.635	165.635	164.635	164.635
Affidamenti e contratti	1.224.482	1.054.950	1.059.950	295.358	278.174	278.174	1.519.839	1.333.123	1.338.123
Altro personale non strutturato	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Visiting	34.400	45.100	46.600	97.991	97.991	93.000	132.391	143.091	139.600
Consulenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incarichi professionali	74.810	70.656	56.656	223.605	173.425	207.605	298.415	244.081	264.261
Rimborsi di missione	716.510	710.468	722.168	839.693	668.642	551.493	1.556.204	1.379.111	1.273.662
Conferenzieri	106.093	105.700	101.108	26.400	6.400	6.400	132.493	112.100	107.508
Organizzazione manifestazioni e convegni	94.593	77.636	74.636	175.500	200.200	142.200	270.093	277.836	216.836
Materiale consumo generico e di laboratorio	157.745	154.029	160.121	902.806	123.863	120.715	1.060.551	277.891	280.835
Costi per pubblicazioni e di editoria	8.984	8.000	8.200	0	0	0	8.984	8.000	8.200
Altri costi per servizi connessi a did. e ric.	169.816	167.034	160.800	7.707.730	3.297.183	3.022.877	7.877.546	3.464.217	3.183.677
Altri costi per servizi	144.456	120.485	117.018	168.785	101.723	63.723	313.241	222.208	180.741
Altri costi	61.326	42.450	42.650	115.571	115.571	115.571	176.897	158.021	158.221
Attività commerciale	1.250	1.250	1.250	531.433	506.133	506.133	532.683	507.383	507.383
Trasferimenti a soggetti esterni	39.233	43.001	38.657	0	0	0	39.233	43.001	38.657
Trasferimenti quote accantonate su progetti istituzionali	0	0	0	927.353	286.900	447.826	927.353	286.900	447.826
Altri trasferimenti interni	127.370	117.370	117.370	84.291	71.984	71.984	211.661	189.354	189.354
Fondo riserva	21.401	23.797	19.620	0	0	0	21.401	23.797	19.620
TOTALE COSTI DI ESERCIZIO	**4.247.588**	**4.052.786**	**4.069.066**	**24.761.835**	**14.696.207**	**15.149.719**	**29.009.423**	**18.748.993**	**19.218.785**
INVESTIMENTI	**301.112**	**73.503**	**57.223**	**310.503**	**310.503**	**310.503**	**611.615**	**384.006**	**367.726**
TOTALE	**4.548.700**	**4.126.289**	**4.126.289**	**25.072.338**	**15.006.710**	**15.460.222**	**29.621.038**	**19.132.999**	**19.586.511**

Progetti di eccellenza. Flessibilità nell'utilizzo dei fondi nel quinquennio

Nell'ambito del finanziamento previsto dalla Legge di Stabilità 2017 (articolo 1, commi 319 e 320 Legge 232/2016) per i dipartimenti di eccellenza, l'Ateneo ha ottenuto un finanziamento dal Ministero di euro 35.025.045, suddivisi in quote annue di euro 7.005.009.
I dipartimenti sono impegnati a cofinanziare i progetti.

Per favorire il cofinanziamento si ammette che le strutture possano far confluire nei progetti quote di FUDD eventualmente avanzate a fine anno, sulle quali verranno ammesse operazioni di riporto all'esercizio successivo. I fondi di cui trattasi iscritti nel progetto andranno in economia al termine dello stesso qualora non utilizzati per il fine per il quale erano stati accantonati.
I dipartimenti hanno formulato le loro proposte di budget chiedendo la reiterazione, nel passaggio dal 2019 al 2020, di questa possibilità conferita dal Consiglio di Amministrazione. Le casistiche nelle quali, su delibera del Consiglio di amministrazione, è ammessa l'operazione di riporto e re-iscrizione nell'esercizio successivo dello stanziamento in aggiunta a quelli di competenza viene pertanto integrato in via transitoria, e fine alla conclusione dei progetti di eccellenza, con tale fattispecie.

Dotazioni ai centri

Gli importi previsti sono evidenziati in tabella 35:

Tab. 33: Dotazioni/assegnazioni alle altre strutture con autonomia decisionale - triennio 2020-2022 e confronto con le previsioni 2019

	2019	2020	2021	2022
DOTAZIONI DI FUNZIONAMENTO	**2.526.000**	**2.544.651**	**2.584.651**	**2.584.651**
Sistema Bibliotecario di Ateneo	2.195.200	2.187.916	2.187.916	2.187.916
Centro Interdipartimentale in Economia, Lingue e Imprenditorialità per gli Scambi Internazionali	50.000	50.000	50.000	50.000
Collegio Internazionale Ca' Foscari	100.000	120.000	160.000	160.000
Ca' Foscari School for International Education	116.000	121.000	121.000	121.000
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali	64.800	65.735	65.735	65.735
Centro Linguistico di Ateneo	0	0	0	0
Centro Europeo Interuniversitario di Ricerca (ECLT)	0	0	0	0
ALTRE ASSEGNAZIONI	**1.912.814**	**335.610**	**300.000**	**400.000**
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali - Anticipazione	20.000	0	0	0

Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali - Costi per la manutenzione ordinaria	0	20.000	0	0
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali - Piano straordinario strumentazione laboratori didattici (Budget degli investimenti)	192.814	0	0	0
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali - CSA (Budget degli investimenti)	0	80.000	300.000	400.000
Assegnazione straordinaria al Dipartimento di Scienze Molecolari e Nanosistemi per attrezzature e per l'area linguistica	1.700.000	235.610	0	0
	4.438.814	**2.880.261**	**2.884.651**	**2.984.651**

La riduzione della dotazione al Sistema delle Biblioteche di Ateneo è imputabile unicamente al passaggio all'Area Servizi Informatici e di Telecomunicazioni di Ateneo di fondi per la gestione di ambiti da quest'ultima presidiati (hosting e licenze).
Il Collegio vede crescere la propria dotazione in conseguenza dell'esaurimento dei fondi ministeriali che per i primi anni hanno garantito la copertura dei costi delle attività. Si ipotizza che il gettito rappresentato dal 5 per mille dei redditi sia finalizzato a finanziare iniziative del Collegio.
Viene incrementata di euro 5 mila rispetto al 2019 la dotazione della Ca' Foscari School for International Education, nell'ottica di favorire l'internazionalizzazione dell'Ateneo.
Per quanto attiene al Centro Interdipartimentale per i Servizi per le Discipline Sperimentali e al Centro di Servizi per le Strumentazioni scientifiche di Ateneo (CSA), le assegnazioni vengono illustrate più dettagliatamente nel paragrafo dedicato al Budget degli Investimenti.

La dotazione del Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali (CIS) è finalizzata alla coperture di costi inerenti il presidio degli impianti del Campus scientifico, l'acquisto di dispositivi di sicurezza, di vestiario del personale, nonché un trasferimento corrispondente al consumo stimato di gas tecnici di locali in uso al CNR sulla base di una convenzione di collaborazione scientifica con l'Ateneo che prevede l'impegno dell'Ateneo a mettere a disposizione del CNR spazi presso la sede di Via Torino garantendo i servizi di funzionalità ambientale ed operativa necessari, nonché impianti fissi e attrezzature individuati (convenzione approvata dal Consiglio di Amministrazione n. 65 del 21 aprile 2017).
Per quanto riguarda l'assegnazione al Dipartimento di Scienze Molecolari e Nanosistemi e l'assegnazione al Centro per le Strumentazioni di Ateneo - CSA si fa rinvio a quanto descritto nel paragrafo relativo al Budget degli Investimenti.

Trasferimenti a Fondazione Ca' Foscari

Nel bilancio di previsione risultano iscritti stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione per complessivi euro 4.660.425 nel 2020, euro 4.479.002 nel 2021 ed euro 4.525.228 nel 2022. Oltre agli stanziamenti connessi alla realizzazione di progetti specifici (come Science Gallery), alle attività di Master regolati da apposita convenzione e il contributo relativo agli spazi, l'importo restante viene assegnato a Fondazione, in base alla regolamentazione dei rapporti, per lo

svolgimento delle altre attività comuni. Lo stanziamento del bilancio 2020 a titolo di Fondo di gestione che verrà corrisposto a Fondazione per l'esercizio 2020 ammontano ad euro 1.358.500 e risulta suddiviso sulle linee di attività rappresentate nella tabella che segue, in aderenza alle attività previste nel Piano Annuale e Triennale oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo. Nel bilancio di previsione risultano iscritti i seguenti stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione:

Tab. 34: Previsione stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione

OGGETTO DEL TRASFERIMENTO	2020	2021	2022
Gestione Master - contribuzione studentesca	2.852.586	2.938.163	3.026.308
Gestione Master - nuovo progetto	200.000	200.000	200.000
Gestione Master - Contributo per gestione spazi master (Vega)	90.339	90.339	36.420
Progetto Science Gallery	150.000	108.000	100.000
Spazi Vega laboratorio Pegaso	9.000	9.000	9.000
Fondo di Gestione, così suddiviso come da Piano Annuale e Triennale Fondazione:	1.358.500	1.133.500	1.153.500
** Development Office*	*250.000*	*200.000*	*200.000*
** Housing Office*	*45.000*	*0*	*0*
** Eventi - cerimonie istituzionali e public engagement**	*618.500*	*488.500*	*508.500*
** Supporto a Orientamento e Career Service*	*115.000*	*115.000*	*115.000*
** Edizioni Ca' Foscari*	*80.000*	*80.000*	*80.000*
** Spese generali connesse alle attività di cui sopra*	*250.000*	*250.000*	*250.000*
TOTALE TRASFERIMENTI A FAVORE DELLA FONDAZIONE	**4.660.425**	**4.479.002**	**4.525.228**

* Gli importi non sono perfettamente comparabili tra i diversi esercizi per gli eventi, che vengono finanziati nel triennio con euro 200.000 su risorse a valere su fondi esterni già disponibili

Viene previsto un contributo (massimo) di euro 80.000 connesso con l'attività editoriale, conseguente al passaggio a Fondazione delle attività prima in capo alla Edizioni Ca' Foscari srl, deliberato dagli organi nel corso del 2019.

Agli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione, si potrebbero aggiungere altri fondi relativi alla gestione amministrativa del Centro "*International Center for the Humanities and Social Change*"[7], a carico del finanziamento ricevuto e qualora lo stesso non venga interamente utilizzato nel 2019 (non risultano iscritti nel bilancio di previsione poiché lo stanziamento a copertura, qualora vi siano residui al 31/12/2019, sarà oggetto di riporto dall'esercizio 2020).

[7] CdA 9 marzo 2017.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli Investimenti ammonta nel triennio a complessivi euro 33.892.969.

A) INVESIMENTI / IMPIEGHI Descrizione Riclassificato	2020 IMPORTO INVESTIMENTO	2021 IMPORTO INVESTIMENTO	2022 IMPORTO INVESTIMENTO
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**8.050.074**	**12.434.203**	**2.227.209**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.002	5.002	6.222
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.500	51.500	51.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.680.006	11.190.287	1.290.287
** Di cui Piano annuale e triennale lavori*	*5.547.500*	*10.150.000*	*250.000*
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.239.566	1.187.414	879.700
** Di cui Piano annuale e triennale lavori*	*950.000*	*800.000*	*700.000*
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**5.578.078**	**2.829.399**	**2.774.006**
1) Terreni e fabbricati	1.970.900	575.000	546.862
** Di cui Piano annuale e triennale lavori*	*1.700.000*	*400.000*	*350.000*
2) Impianti e attrezzature	2.258.183	1.170.404	1.043.149
** Di cui Piano annuale e triennale lavori*	*350.000*	-	-
3) Attrezzature scientifiche	395.000	315.000	415.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	650.395	650.395	650.395
5) Mobili e arredi	103.600	88.600	88.600
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	200.000	30.000	30.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	**0**	**0**	**0**
TOTALE GENERALE	**13.628.152**	**15.263.602**	**5.001.215**
Di cui Piano Annuale e triennale dei lavori	**8.547.500**	**11.350.000**	**1.300.000**

Gli investimenti in edilizia

La quota più cospicua del Budget degli Investimenti è rappresentata dal Piano annuale e triennale dei lavori, che in buona parte risulta costituito da interventi già programmati che stanno subendo slittamenti nella realizzazione (si pensi in particolare alla realizzazione della Tesa 4 di San Basilio che ospiterà aule didattiche e Science Gallery, il progetto di trasferimento nell'edificio delle Terese, l'edificio polifunzionale in Via Torino, già presenti nella precedente programmazione).
Alcuni importanti opere avviate in anni precedenti si concludono nel triennio in programmazione (residenze studentesche, edificio E di Via Torino, ecc.), determinando la crescita della voce ammortamenti del Budget Economico, soprattutto nel passaggio dal 2020 al 2021.
Il Piano annuale e triennale dei lavori è già stato oggetto di adozione da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta di ottobre, così come legislativamente previsto.

Nello schema che segue si dà evidenza sia del Piano annuale 2020 e triennale 2020-2022 (che trova rappresentazione nel Budget degli Investimenti), sia delle opere ancora in corso al 31/12/2019 e che troveranno completamento nel triennio, che impattano sul Budget Economico in termini di ammortamenti e sul Budget Finanziario per le connesse movimentazioni finanziarie in relazione allo stato di avanzamento nel triennio.
La rappresentazione che segue fa riferimento al Piano così come adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 2/10/2019. Il Piano deliberato dal Consiglio di Amministrazione nel mese di dicembre ha, a parità di nuove risorse investite, una diversa articolazione, in quanto ripropone nel 2020 interventi che già erano compresi in programmazioni precedenti e che non richiedono nuovo stanziamento, poiché il budget autorizzativo residuo al 31/12/2019 verrà rimesso in disponibilità nel passaggio tra i due esercizi. Nulla cambia anche con riferimento al calcolo degli ammortamenti.

Tab. 35: Opere previste nel piano triennale dei lavori 2020-2022 (compreso fondo accordi bonari) adottato nella seduta del CdA del 2/10/2019

		STANZIAMENTI			FLUSSI DI CASSA		
	QEG	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Opere previste nel piano triennale dei lavori 2020-2022 (compreso fondo accordi bonari) adottato nella seduta del 2/10/2019	**0**	**16.547.500**	**11.350.000**	**1.300.000**	**6.350.000**	**12.200.000**	**8.575.000**
** di cui stanziato in anni precedenti*	**0**	**8.000.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
** di cui nuovo stanziamento (Budget Investimenti)*	**0**	**8.547.500**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Sedi universitarie manutenzione straordinaria: verifica sism. Liv. 1 e 2 e interventi adeguamento	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0
Sedi universitarie manutenzione straordinaria	0	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Miglioramento sismico della sede di Malcanton- Marcorà - integrazione budget e QEG*	2.800.000	2.800.000	0	0	1.500.000	1.300.000	0
** di cui stanziato in anni precedenti*	*0*	*1.500.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
** di cui nuovo stanziamento*	*0*	*1.300.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Ristrutturazione Magazzino 4 San Basilio - integrazione budget e QEG*	9.500.000	9.500.000	0	0	2.400.000	6.600.000	500.000
** di cui stanziato in anni precedenti*	*0*	*6.500.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
** di cui nuovo stanziamento*	*0*	*3.000.000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Edificio Polifunzionale via Torino	5.500.000	0	5.500.000	0	0	150.000	4.000.000
Manutenzione straordinaria e funzionalizzione della nuova sede del DSAAM presso il complesso delle Terese	5.000.000	600.000	4.400.000	0	600.000	2.200.000	2.200.000
Impianto di condizionamento Ca' Cappello	350.000	350.000	0	0	150.000	200.000	0
Copertura chiostrina Ca' Foscari per realizzazione "common room"	150.000	150.000	0	0	150.000	0	0
Bonifica area edificio polifunzionale	975.000	975.000	0	0	100.000	300.000	575.000
Fondo accordi bonari su piano 2020/2022	722.500	722.500	0	0	0	0	0
Opere previste in piani precedenti e in corso (disponibilità presunta al 31/12/2019)		**21.221.297**	**0**	**0**	**16.228.185**	**4.578.312**	**0**
Adeguamento e funzionalizzazione della sede Briati	2.500.000	2.487.613	0	0	850.000	1.637.614	0

Funzionalizzazione della sede ex Bozzola	950.000	914.640	0	0	228.660	685.980	0
Riqualificazione impiantistica edificio Eta del Campus di via Torino	550.000	550.000	0	0	550.000	0	0
Impianto trigenerazione del Campus di via Torino	1.200.000	1.176.937	0	0	1.000.000	176.937	0
Impianto di condizionamento di Ca' bembo	450.000	450.000	0	0	450.000	0	0
Edificio Delta: riconfigurazione laboratori al terzo piano e nuova cella frigo	250.000	250.000	0	0	250.000	0	0
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - Ca' Cappello	950.000	909.398	0	0	465.000	444.398	0
Miglioramento sismico dell'Auditorium S. Margherita	680.000	642.489	0	0	642.489	0	0
Via Torino: bonifica area Residenza Universitaria	2.000.000	255.506	0	0	255.506	0	0
Adeguamento rete fognaria e nuovo impianto di depurazione della sede Malcanton Marcorà	450.000	207.120	0	0	207.120	0	0
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - Ca' Bembo	970.000	928.557	0	0	928.557	0	0
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - Cosulich 1	950.000	893.623	0	0	445.000	448.623	0
Rio Nuovo: Realizzazione impianto di condizionamento centralizzato	200.000	191.289	0	0	191.289	0	0
Via Torino: realizzazione edificio "E"	13.350.000	10.949.326	0	0	9.764.565	1.184.761	0
Fondo accordi bonari	0	414.800	0	0	0	0	0
RESIDENZE - da precedente programmazione	**52.314.128**	**32.942.578**	**0**	**0**	**22.925.514**	**9.425.937**	**591.127**
Residenza universitaria San Giobbe	28.128.190	20.902.676	0	0	16.297.276	4.605.400	0
Residenza universitaria Via Torino	15.045.728	12.039.902	0	0	6.628.238	4.820.537	591.127
Residenza universitaria Santa Marta	9.140.211	0	0		0	0	0
TOTALE FONDI INVESTIMENTI IN EDILIZIA		**70.711.375**	**11.350.000**	**1.300.000**	**45.503.699**	**26.204.248**	**9.166.127**

Gli stanziamenti iscritti si riflettono nel Budget Economico attraverso l'ammortamento a decorrere dall'annualità di ultimazione dei lavori e entrata in funzione dell'edificio e che l'entità degli ammortamenti è influenzata anche dal completamento nel triennio di lavori già avviati. Si fa presente, in particolare, con riferimento agli impatti economici, la previsione di ultimazione nel 2020 della realizzazione dell'edificio Epsilon nel campo di Via Torino (con Quadro Economico Generale di complessivi euro 13.350.000), delle residenze studentesche di San Giobbe e Via Torino (per complessivi 52 milioni di euro, in parte finanziate da fondi ministeriali), dei lavori di ristrutturazione del Magazzino 4 di San Basilio per ospitare Science Gallery e aule (con un quadro economico complessivo di euro 9,5 milioni). Non si riflette ancora invece, nelle previsioni, sul Budget Economico, l'investimento previsto con riferimento all'edificio delle Terese, perché il perfezionamento dell'operazione richiederà tempi maggiori.

Il prospetto dà evidenza degli investimenti in edilizia in ottica autorizzativa, scindendo la parte su cui si esercita un contenuto decisionale in sede di approvazione del bilancio (nuovi investimenti 2020-2022) e ciò che invece rappresenta derivazione di decisioni passate, su cui il margine di revisione è tanto più contenuto quanto più progredito è lo stato di avanzamento delle opere. Tale seconda sezione riguarda gli interventi già autorizzati e/o avviati nei precedenti esercizi e contiene valori di stima, in relazione al presunto avanzamento degli stessi fino alla fine dell'esercizio corrente; detti valori saranno oggetto di aggiustamento ad inizio esercizio, una volta quantificata con precisione la parte di investimento da realizzare a decorrere dal 1° gennaio 2020.

Una parte del prospetto illustra lo sviluppo temporale degli interventi edilizi in funzione della loro traduzione in termini di generazione di cashflow e di tempistiche previste di realizzo, che influiscono sulla generazione dell'impatto economico rappresentato dall'ammortamento. I dati di questo secondo prospetto sono presi in considerazione nella costruzione del budget finanziario.

Per quanto riguarda le residenze[8], vengono previste entrate ministeriali per il cofinanziamento a carico del Miur in relazione agli stati di avanzamento.

Gli altri investimenti

Oltre all'ambito edilizio, il Budget degli investimenti è costituito da altri investimenti, come di seguito rappresentato:

[8] Piano delle residenze studentesche:

Residenza	Quota Ateneo	Quota MIUR	Totale	Note
S.Giobbe	5.322.370	22.805.820	**28.128.190**	Al netto del valore dell'acquisizione dell'Area € 20.700.000
S.Marta	0	3.715.932	**9.140.211**	€ 5.424.278 capitali privati
Via Torino	10.552.689	4.493.039	**15.045.7278**	
Totale	**15.875.059**	**31.014.791**	**52.314.128**	

Tab. 36: Altri investimenti diversi da Piano Edilizio

	2020	2021	2022	TOTALE
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni	1.927.006	1.155.954	889.000	3.971.960
Area Servizi Immobiliari e Acquisti (diverso da piano edilizio)	160.000	130.000	130.000	420.000
Materiale bibliografico	650.395	650.395	650.395	1.951.185
Piano Straordinario attrezzature aree scientifica e linguistica	300.000	0	0	300.000
CIS-CSA	80.000	300.000	400.000	780.000
Altro	542.005	386.506	357.726	1.286.237
TOTALE	**3.659.406**	**2.622.855**	**2.427.121**	**8.709.382**

Il Budget degli Investimenti (non tanto per la sua consistenza nel 2020, anno di completamento, quanto per l'investimento complessivamente realizzato nel triennio) riguarda il completamento del piano straordinario di euro 3 milioni nel triennio che gli organi deliberarono in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018-2020 per il potenziamento delle attrezzature in area scientifica e linguistica, piano poi confermato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021, anche a seguito degli utilizzi all'epoca già fatti di parte dei fondi da parte del Dipartimento di Scienze Molecolari e Nanosistemi. Ad oggi sono state assegnate risorse al Dipartimento per euro 2.464.390. Si prevede nel 2020 un ulteriore assegnazione di euro 235.610 finalizzati a:

- ✓ acquistare un Microscopio Confocale (costo stimato in 200.000-250.000 Euro) anche mediante il cofinanziamento della spesa da parte dei docenti utilizzatori;
- ✓ finanziare la creazione di un nuovo Laboratorio di Elettronica, struttura indispensabile per permettere ai nuovi ingegneri elettronici, che verranno reclutati per avviare il nuovo corso di laurea Ingegneria Fisica nell'a.a.2020/2021, di essere da subito operativi.

La decisione sull'utilizzo del restante importo di euro 300.000 verrà operata in corso di esercizio una volta note le ulteriori esigenze di area scientifica e linguistica, attraverso mandato conferito dal Consiglio al Rettore.

Il Budget degli Investimenti contiene poi uno stanziamento destinato all'acquisto di attrezzature scientifiche gestito dal Centro di Servizi per le Strumentazioni scientifiche di Ateneo (CSA). L'ultimo anno in cui lo stanziamento è stato erogato è il 2018 e nella precedente programmazione triennale erano previsti stanziamenti a carico del 2020 per euro 400.000. Tale previsione subisce una leggera revisione alla luce delle considerazioni sotto riportate.
L'opportunità di nuovi investimenti va valutata con attenzione, anche alla luce delle acquisizioni di strumentazioni del recente passato, per le quali è necessario considerare i costi di carattere manutentivo di cui l'Ateneo dovrà farsi carico nei prossimi anni per garantire adeguata vita alla strumentazione acquisita, provvedendo alla prevenzione dei guasti ed al prolungamento della vita tecnica delle attrezzature stesse, garantendo così anche la sicurezza degli operatori che tali strumentazioni utilizzano. Si ricorda in particolare:

- ✓ le gare in corso dirette all'acquisizione di strumentazione per euro 1,9 milioni nell'ambito del Patto per Venezia, di cui alla delibera del Consiglio di Amministrazione del 191 del 15/12/2017),

- ✓ la deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione del consistente investimento diretto al potenziamento della strumentazione in area scientifica e linguistica summenzionato (euro 3 milioni tra il 2018 e il 2020, di cui alle delibere 179 del 15/12/2017 e 152 del 14/12/2018),
- ✓ la deliberazione del Consiglio di Amministrazione in merito al piano di adeguamento della strumentazione dei laboratori didattici (delibera aprile 2017 per complessivi 569 mila euro circa nel triennio 2017-2019),
- ✓ l'accordo raggiunto nel 2019 in merito alla strumentazione del CIVEN che doterà (a decorrere da dicembre 2019) l'area scientifica di ulteriore strumentazione per un valore di euro 243 mila circa (delibera del Consiglio di Amministrazione 122 del 5/10/2108).

Alla luce di tale situazione, l'assegnazione dei 400 mila euro previsti viene suddivisa in due tranches: la prima, da assegnare nel 2020 per un importo di euro 100 mila da conferire al CSA in questa particolare fase contingente per avviare i piani manutentivi della nuova strumentazione e far fronte ad eventuali nuove acquisizioni (di cui indicativamente euro 20.000 per manutenzioni ed euro 80.000 per nuove acquisizioni); la seconda per un importo di euro 300 mila per l'anno 2021 per ulteriori nuove acquisizioni. L'importo per il 2020 sarà operativo a seguito di presentazione da parte del CSA di un piano dettagliato delle attività da svolgere nel 2020. L'assegnazione dei restanti euro 300 mila potrà essere confermata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021 a seguito di presentazione al Consiglio di Amministrazione da parte del CSA di un piano dettagliato delle attività manutentive da garantire negli anni e di un accordo sottoscritto da CSA e dipartimenti interessati che dia evidenza dell'entità a carico di ciascun dipartimento del contributo annuo al CSA per la copertura dei costi diretti alla manutenzione.
In assenza di tale piano:

1. non verrà confermato lo stanziamento diretto alla realizzazione di nuove acquisizioni;
2. verrà assoggettato a revisione l'attuale modello organizzativo diretto alla gestione delle strumentazioni e dei servizi tecnici di campus dell'area scientifica (attualmente sotto il presidio del Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali e del Centro di Servizi per le Strumentazioni scientifiche di Ateneo), salvo che le evidenze dei prossimi mesi non suggeriscano di rivedere fin da subito l'assetto organizzativo al fine di garantire una maggiore efficacia ed efficienza nei servizi di campus.

Altra componente significativa del Budget degli Investimenti è rappresentata da stanziamenti inerenti l'ambito informatico per complessivi euro 3,9 milioni di euro nel triennio, nonché il materiale librario con un importo di euro 650 mila circa all'anno, che conferma sostanzialmente l'entità del passato. Si ricorda che per la valutazione dei libri che perdono valore nel corso del tempo si è optato per l'iscrizione nell'attivo patrimoniale degli acquisti, che vengono però interamente ammortizzati nell'anno di acquisizione[9].
Gli investimenti dell'Area Servizi Immobiliari e Acquisti non rientranti nel piano edilizio riguardano in misura prevalente acquisti di arredi e altri beni mobili.

Si precisa che i valori inseriti nel Budget degli Investimenti:

[9] Il metodo della "*patrimonializzazione*" degli acquisti con iscrizione del costo di acquisto dei libri tra le immobilizzazioni e ammortamento dello stesso è previsto nel Decreto 19/2014 art. 4 c. 1 lettera b). Il manuale tecnico operativo di cui all'articolo 8 del DI n. 19/2014 proposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università previsto dall'art. 8 del medesimo decreto prevede l'ammortamento del patrimonio librario che perde valore nel tempo con percentuale del 100%. Il Consiglio di Amministrazione, in sede di deliberazione in tema di revisione delle aliquote di ammortamento da applicare con decorrenza 1° gennaio 2016 in aderenza a quanto previsto dal manuale tecnico-operativo emanato nel 2016, ha confermato la percentuale del 100%.

- ❖ trovano traduzione nel Conto Economico alla voce *Ammortamenti* per la quota parte di costo attribuita ad ogni esercizio in funzione della durata della loro vita utile. L'entità degli ammortamenti a carico del Budget Economico è stimata in euro 8,8 milioni nel 2020, euro 9,4 milioni nel 2021 ed euro 9,9 milioni nel 2022, è condizionata dai nuovi investimenti, da quelli già decisi che verranno ultimati nel 2019 o nell'arco del triennio e da quelli effettuati nel passato per i quali non è ancora concluso il periodo di vita utile del cespite.
- ❖ trovano rappresentazione nel Budget Finanziario in funzione del flusso di capitale circolante netto (crediti/debiti/cassa) che generano, mentre nel budget degli Investimenti, che ha valore autorizzativo, trovano collocazione per il loro intero ammontare nell'anno in cui l'investimento viene avviato.

IL BUDGET FINANZIARIO

Il ***Budget finanziario*** espone la previsione dell'andamento delle risorse finanziarie disponibili misurate dall'aggregato "capitale circolante", che è composto dalle disponibilità liquide più i crediti meno i debiti operativi. Esso misura la capacità dell'Ateneo di coprire il fabbisogno finanziario generato dalla gestione corrente e dagli investimenti e di autofinanziarsi, per la copertura degli investimenti, senza ricorso ad indebitamento. Prevede l'evoluzione del capitale circolante netto, che esprime la misura in cui l'ente è in grado di far fronte agli impegni assunti nel breve periodo con il realizzo delle attività a breve.
Il triennio si apre con un capitale circolante netto iniziale di 98,6 milioni di euro. In ciascuno degli esercizi considerati queste risorse subiscono un decremento per il combinato effetto:

- ✓ della generazione o del consumo di risorse finanziarie nell'ambito della gestione corrente;
- ✓ del consumo di risorse finanziarie per effetto dei nuovi investimenti;
- ✓ dell'approvvigionamento/restituzione di risorse finanziarie attraverso l'accensione o il rimborso di finanziamenti.

Il prospetto è costruito partendo dal risultato di esercizio previsto nel Budget Economico e scorporando i componenti di reddito che non determinano movimentazioni finanziarie.
Per quanto riguarda le movimentazioni di capitale circolante generate dagli investimenti, si è proceduto all'inserimento dei valori derivanti dalla stima degli stati avanzamento lavori dei nuovi investimenti del piano dei lavori edilizi e degli altri investimenti previsti nel budget, nonché delle movimentazioni finanziarie generate da investimenti già autorizzati nel passato (si veda paragrafo *Il Budget degli Investimenti*).
Agiscono con impatto positivo sul capitale circolante netto i trasferimenti operati dal Ministero a finanziamento delle opere relative alle residenze studentesche, sulla base delle tempistiche previste e legate allo stato di avanzamento lavori, nonché il trasferimento di risorse da IUAV nell'ambito dell'operazione concernente lo scambio d'uso tra San Sebastiano e le Terese.
Alla fine del triennio si prevede, a fronte degli ingenti investimenti, un capitale circolante netto pari a 27,2 milioni di euro.
La previsione nel triennio porta pertanto alla determinazione di un CCN positivo alla fine del triennio, indice di solvibilità dell'ente rispetto agli impegni assunti, con le proprie attività.
Va rilevato che il flusso generato dalla gestione corrente risulta negativo nel 2019 per effetto della previsione di pagamenti piuttosto ingenti connessi con il contenzioso in corso, in particolare quello inerente le cause con gli ex lettori di madrelingua, nonché per effetto dell'utilizzo del Fondo oneri differiti per la regolazione di un'operazione con IUAV di costi accantonati negli anni di competenza. Dal 2021 il flusso generato dalla gestione operativa torna ad essere positivo e tale da coprire anche il rimborso dei prestiti.

Nella valutazione dell'entità del CCN, va tenuto in considerazione che la disponibilità di liquidità dell'Ateneo non è interamente fruibile e non può essere investita per la parte eccedente rispetto al fabbisogno finanziario, in quanto si tratta di fondi depositati presso la Banca d'Italia e soggetti a tiraggio limitato nel rispetto del cosiddetto limite del fabbisogno statale.

I MECCANISMI AUTORIZZATIVI SUI PROGETTI

Gli schemi ministeriali introdotti dal decreto interministeriale 10/12/2015 n. 925 "*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*" dispongono la rappresentazione degli stanziamenti di costo "*in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta)*", facendo venire meno rispetto al passato la possibilità di utilizzare un aggregato indistinto a bilancio che scindeva nell'ambito dei progetti esclusivamente la componente di costo da quella di investimento.
Nel bilancio di previsione si è proceduto ad una collocazione degli stanziamenti sulle nature presunte. Sulla base di quanto previsto dall'articolo 35 comma 8 del Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità, le variazioni di bilancio per rimodulazioni di budget nell'ambito di precise tipologie progettuali individuate e motivate non sono assoggettate ad iter autorizzativo. Lo scopo è quello di evitare che la modalità di rappresentazione imposta dalla legge, che prevede la collocazione dello stanziamento per natura di costo, si traduca in un appesantimento dell'attività amministrativa.
Nelle more della elencazione di dette tipologie nel Manuale di Contabilità, esse vengono individuate nella Relazione al Bilancio Unico di previsione di Ateneo.
Nello schema sottostante si riportano le tipologie progettuali, con l'evidenza anche degli ordini di grandezza degli stanziamenti per tipologia di progetto.

Tab. 37: Autorizzazione sui progetti

TIPOLOGIA DI PROGETTO	IMPORTO STANZIAMENTO			Caratteristiche dei progetti dal punto di vista autorizzativo
	Di cui a carico risorse di Ateneo	Di cui con copertura	Di cui totale	
Progetti edilizi	10.338.249	0	10.338.249	Il piano dei lavori, che dettaglia gli interventi da realizzare, è deliberato dal CdA in sede di approvazione del bilancio preventivo. L'attuale disciplina (normative di legge e regolamentazione interna) attribuisce la competenza al Direttore Generale nel definire nello specifico i contenuti del Quadro Economico Generale dell'intervento autorizzato nel piano dei lavori e nel rimodulare il piano a parità di importo complessivo stanziato per progetti di edilizia. Il meccanismo autorizzativo sulle variazioni restringerebbe l'autonomia già riconosciuta.

ADIR e progetti relativi ad assegnazioni individuali di ricerca a docenti	890.000	0	890.000	Le spese ammissibili sono disciplinate in apposito Regolamento. Al docente viene lasciata facoltà di definire, in tale ambito, le modalità di utilizzo dei fondi assegnati
Fondo 5% assegnisti e fondo 10% dottorandi	184.959	0	184.959	I fondi sono previsti dalla normativa. Il fondo assegnato agli assegnisti segue le stesse regole dell'ADIR
Fondo di Supporto alla Ricerca	0	1.139.191	1.139.191	Le modalità di utilizzo del Fondo sono disciplinate in apposito Regolamento approvato dal CdA
Fondo Scavi Archeologici	0	0	0	Le spese ammissibili sono disciplinate in apposito Regolamento approvato dal CdA
Budget della didattica	645.887	0	645.887	L'utilizzo è limitato a costi di personale (docenti a contratto, affidamenti, visiting professors, ecc.), con l'unica variante dell'inquadramento giuridico del rapporto (che fa variare l'imputazione sul conto), quindi le variazioni non danno luogo ad alterazioni di destinazione nella sostanza
Progetti finanziati da enti terzi	0	45.794.607	45.794.607	
❖ *di cui Commissione Europea e altri organismi esteri o internaz.*	0	*15.025.352*	15.025.352	I progetti vengono in genere finanziati sulla base di una proposta di budget presentata al finanziatore. Le possibilità di utilizzo dei fondi sono pertanto sostanzialmente definite dal finanziatore e limitatamente soggette a discrezionalità
❖ *di cui fondi ministeriali*	0	11.326.187	11.326.187	La destinazione è per quota rilevante definita dal Ministero (borse post lauream, attività didattico-integrative, PRIN, ecc.). La destinazione dei fondi per mobilità è oggetto di deliberazione da parte del CdA
❖ *di cui Regione per borse L.390/91*	0	6.700.000	6.700.000	Gli utilizzi sono previsti negli accordi con la Regione
❖ *di cui Regione per FSE*	0	612.762	612.762	Gli utilizzi sono definiti nel bando FSE
❖ *di cui altri finanziatori*	0	12.130.306	12.130.306	Gli utilizzi sono in genere previsti nelle convenzioni di finanziamento
Progetti commerciali	0	1.502.314	1.502.314	Il budget di progetto è funzionale alla realizzazione di una commessa e quindi la destinazione dei fondi ha margini di discrezionalità limitati. Le variazioni avvengono nell'ambito di un unico aggregato di bilancio in cui viene tenuta distinta l'attività commerciale sulla base di quanto disposto dal TUIR
Fondo Iniziative Strategiche	500.000	0	500.000	Il CdA delega il Rettore a definirne gli utilizzi, finalizzati al potenziamento delle linee strategiche di Ateneo
Fondi assegnati al CUG e al Consiglio degli Studenti	12.000	0	12.000	Si tratta di budget assegnati su finalità definite
Fondi per la gestione dei dottorati (fondi interni)	253.136	0	253.136	Si tratta di budget assegnati su finalità definite (seminari, conferenze, ecc.)

Permane il meccanismo autorizzativo qualora la variazione determini spostamenti tra costi di esercizio e investimenti o viceversa, per una più attenta considerazione degli impatti economici.
Analoghi criteri autorizzativi potranno essere applicati ad altre tipologie progettuali cui si renda necessario ricorrere in corso di esercizio, in aderenza ai principi sopraesposti.

I PRINCIPALI LIMITI DEFINITI DALLA NORMATIVA

Il limite sull'assunzione di personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative

Il più recente limite di spesa per contratti a tempo determinato su fondi FFO è stato fissato dal DL 78/2010, convertito dalla legge 122/2010, che all'art. 9, co. 28 prevede che:
"*A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, le agenzie, incluse le Agenzie fiscali di cui agli articoli 62, 63 e 64 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, gli enti pubblici non economici, [gli enti di ricerca,]* ***le università*** *e gli enti pubblici di cui all' articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni e integrazioni, le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura fermo quanto previsto dagli articoli 7, comma 6, e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165,* ***possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009****.* [...]"
Il medesimo comma prevede altresì che "*Resta fermo quanto previsto dall'articolo 1, comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266*", che si riferisce alla possibilità di effettuare assunzioni a gravare sui fondi non FFO[10].

[10] "*Per gli enti di ricerca, l'Istituto superiore di sanità (ISS), l'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL), l'Agenzia nazionale per i servizi sanitari regionali (AGE.NA.S), l'Agenzia italiana del farmaco (AIFA), l'Agenzia spaziale italiana (ASI), l'Agenzia nazionale per le nuove tecnologie, l'energia e lo sviluppo economico sostenibile (ENEA), l'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID), nonché per le* ***università*** *e le scuole superiori ad ordinamento speciale e per gli istituti zooprofilattici sperimentali,* ***sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo ordinario per gli enti di ricerca o del Fondo per il finanziamento ordinario delle università****, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213*".

La struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento.
Il limite per l'Ateneo è di euro 223.318,97[11], ripartito tra personale tecnico-amministrativo e personale dirigenziale con contratto a termine (lo stanziamento iscritto in bilancio ammonta a complessivi euro 223.318,97per ciascun anno del triennio).

Sulla base di un principio già affermato nel passato, al fine di rendere evidente il rispetto del dettato normativo (facendo salvo il principio dell'unità di bilancio, che invece non consente, ai fini della valutazione dell'equilibrio economico, di definire relazioni stringenti tra specifiche voci di ricavo e individuate voci di costo), viene assunta, con riferimento all'esercizio 2020, l'esistenza di una relazione tra la voce di ricavo rappresentata dalla contribuzione studentesca derivante dall'iscrizione ai Corsi di Laurea e alcuni stanziamenti di costo.

Tab: 38: Relazione tra ricavi da contribuzione e stanziamenti utilizzabili per costi di personale flessibile

Contribuzione studentesca corsi di laurea (al netto di esenzioni e rimborsi e di quote finalizzate)	**24.400.425**
POSTE CON LE QUALI SI PROPONE DI STABILIRE CORRELAZIONE	
Retribuzioni personale PTA a tempo determinato (specifico conto in bilancio, budget ARU)	1.921.227
Retribuzioni personale CEL a tempo determinato, compreso TFR (specifico conto in bilancio, budget ARU)	755.701
FUDD e budget per politiche a favore dei dipartimenti	4.489.725
Trasferimento per dotazione del Sistema delle Biblioteche di Ateneo	2.187.916
Trasferimento per dotazione a School for International Education	121.000
Trasferimento per dotazione SELISI	50.000
Trasferimento per dotazione Collegio Internazionale Ca' Foscari	120.000
Fondo per iniziative strategiche	500.000
TOTALE	**10.145.569**

* Gli stanziamenti si riferiscono a costi a carico di fondi di Ateneo (non a valere, cioè, su stanziamenti già correlati a finanziamenti esterni)

La presenza, nell'elenco proposto, di stanziamenti relativi a dotazioni conferite a Dipartimenti/Centri/Scuole mira a consentire un utilizzo dei fondi più aderente alle necessità gestionali che dovessero manifestarsi, consentendo alle Strutture di operare in autonomia per il sostenimento di costi di personale flessibile, chiaramente

[11] L'importo indicato nella Relazione al bilancio 2019 riguardava esclusivamente personale tecnico e amministrativo e personale dirigenziale con contratto a termine e non considerava uno stanziamento, rientrante nei limiti di legge, per un contratto di collaborazione coordinate e continuativa. Cessato detto contratto, l'importo torna in disponibilità, entro il limite fissato dalla norma, per contratti con personale tecnico amministrativo e dirigenziale a tempo determinato.

nel pieno rispetto delle norme vigenti in materia di adozione dello stesso. Il consistente divario esistente tra la voce di ricavo considerata e gli stanziamenti di spesa proposti, rende evidente la presenza di margini piuttosto consistenti nel bilancio dell'Ateneo per il sostenimento di costi soggetti ai vincoli di legge summenzionati.

Il limite sulle spese di personale

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 "*Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al comma 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5.*" definisce all'articolo 5 il limite massimo relativo alle spese di personale, calcolato secondo lo schema di seguito esposto. Il limite è definito nella misura dell'80%.
L'indice comunicato dal Miur con riferimento al 2018 (ultimo esercizio chiuso) è del 56,73%[12], con un margine consistente rispetto al limite fissato dalla norma.

Il limite all'indebitamento

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 definisce all'articolo 6 il limite massimo alle spese per l'indebitamento finalizzato al finanziamento di spese di investimento.
L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.
Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.
L'indice comunicato dal Miur con riferimento al 2018 (ultimo esercizio chiuso) è del 4,22%[13]. Per il triennio 2020-2022 non è previsto ricorso ad indebitamento.

Il limite sulla contribuzione studentesca

Il decreto 95/2012 convertito nella legge 135/2012 all'articolo 7 c. 42 definisce il limite previsto per le entrate da contribuzione studentesca, prendendo a riferimento i contributi versati dai soli studenti (italiani e comunitari) iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, che vengono rapportati ai trasferimenti ministeriali. Il limite è fissato nella misura del 20%.
La quantificazione dei ricavi ad iscrizioni a corsi di laurea si basa sul presupposto di sostanziale mantenimento dell'entità del contributo (con il solo adeguamento ISTAT), sulla stima degli effetti della *no tax area* e sulla quantificazione degli effetti delle altre forme di esenzione messe in atto dall'Ateneo (fee waiver). Si fa

[12] Dato pubblicato in procedura ministeriale ProPer, sezione Indicatori 2018.
[13] Dato pubblicato in procedura ministeriale ProPer, sezione Indicatori 2018.

presente peraltro che l'Ateneo investe consistenti risorse in erogazioni a favore degli studenti (borse di studio, indennità di stage, collaborazioni L. 390/91, anticipazione dei fondi regionali, ecc.) e nei servizi loro dedicati, come evidenziato nel paragrafo "*Entrate contributive e interventi a favore degli studenti*", e che nell'a.a. 2018/19 il gettito da contribuzione ha subito una rilevante flessione rispetto all'anno accademico precedente, per effetto del consistente numero di idonei alle borse regionali. Si ricorda inoltre che nel corso del 2019 una parte del risultato gestionale 2018 è stata destinata ad un intervento diretto alla restituzione agli studenti di rimborsi da erogare in relazione a criteri di merito e che tale manovra, quantificata in euro 543.000 per ciascuno degli anni 2019 e 2020, ridurrà ulteriormente il gettito netto. Al contempo va rilevato che il Fondo di Finanziamento Ordinario, denominatore nel rapporto, è cresciuto rispetto all'anno precedente (l'incremento di quota base, premiale e perequativo è di circa 1,7 milioni rispetto all'anno precedente). Ulteriori incrementi sono previsti nell'esercizio 2020. Queste circostanze farebbero presupporre una riduzione dell'indice.

L'obiettivo del fabbisogno

In relazione al rispetto di obiettivi di finanza pubblica, all'Ateneo viene assegnato in ogni esercizio da parte del Ministero un limite (cd "*obiettivo del fabbisogno*") correlato all'entità di pagamenti effettuabili mediante utilizzo di risorse pubbliche.
Nel 2019 la modalità di calcolo del fabbisogno è stata modificata[14], prevedendo, già con decorrenza 2019, l'esclusione dal limite dei pagamenti connessi ad investimenti e, con decorrenza 2020, l'esclusione delle riscossioni e dei pagamenti connessi a ricerca nell'ambito dell'attività progettuale degli Atenei.
Nel mese di gennaio 2020 l'Ateneo dovrà presentare al Miur il calcolo di riscossioni e pagamenti riconducibili all'ambito di esclusione ai fini di consentire il calcolo del fabbisogno da assegnare e nel corso del 2020 dovrà monitorare attentamente il livello dei pagamenti e di riscossione con le nuove modalità di monitoraggio, per garantire il rispetto del limite che verrà assegnato o segnalare per tempo l'esigenza di elevazione.

I limiti alla contrattazione integrativa

L'ammontare dei fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo, dirigente e CEL è stato definito nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23, co. 2 del D.Lgs. 75/2017 che, nelle more della progressiva armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale delle pubbliche amministrazioni ad opera della contrattazione collettiva nazionale, ha stabilito che a decorrere dal 01/01/2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 co. 2 del D.Lgs 165/2001 (tra cui sono comprese anche le università) non possa superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.
Ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 del D.L. 135/2018, convertito con la L. 12/2019, tale limite non opera con riferimento agli incrementi previsti successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo D.Lgs. 75/2017 dai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del D.Lgs. 165/2001.

[14] Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, n. 35875 dell'11 marzo 2019, emanato ai sensi del comma 974, dell'articolo 1, della legge n. 145 del 28 dicembre 2018 (legge di bilancio 2019), concernente la disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019-2025.

Limiti di spesa

Sulla base della normativa vigente sussistono limiti con riferimento alle seguenti tipologie di spesa.

Tab. 39 Limiti di spesa

Descrizione	Conto del bilancio su cui grava il costo	Denominazione conto	Massimale	Stanziamento 2020	Conto del bilancio su cui grava il versamento allo Stato	Importi stanziati da versare allo Stato 2020
1) Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 61 c. 5 e 17 DL 112/2008, convertito dalla L. 133/2008, nonché art. 6 c. 8 L. 122/2010)	A.C.06.06.01	Rappresentanza (soggetto a vincoli di legge)	4.909,00	4.558,00	A.C.08.04.05	18.231,13
					A.C.08.04.07	1.401,46
3) Spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio e acquisto buoni taxi) (art. 1 c. 11 L. 266/2005, art.6 c. 14 L. 122/2010; art. 15 DL 66/2014)	A.C.06.05.01	Costi di esercizio di autovetture (soggetti a vincoli di legge)	3.489,83	3.489,83	A.C.08.04.04	4.816,76
6) Fondi accessori (art. 67 c. 6 D.L. 112/2008, convertito L. 133/2008 - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)					A.C.08.04.01	164.959,35
6) Spese manutenzioni immobili: (art. 2, cc. 618-623, legge 244/2007)*	A.C.06.03.01	Manut. ord. locali, impianti e aree verdi	5.931.827	3.006.486		
	A.A.01.01.04	Immob. immat. in corso e acconti		1.300.000		
	A.A.01.02.01.02	Fabbricati di proprietà				

	A.A.01.01.03.01	Migliorie su beni di terzi in concess. da ammin.	
Totale stanziamento della quota vincolata da destinare al bilancio dello Stato per effetto delle indicate disposizioni di contenimento della spesa pubblica (Conto A.C.08.04)			**189.408,70**

* L'importo massimo è stato calcolato prendendo a riferimento il valore lordo iscritto nel bilancio di esercizio 2018 di Fabbricati, Migliorie su beni di terzi e applicando la percentuale del 2%, con eccezione degli immobili in affitto a cui è stata applicata la percentuale del 1% come previsto dalla normativa.

Non è oggetto di quantificazione preventiva il limite di cui all'articolo 6 comma 3 del D.L. 78/2010 convertito dalla L. 122/2010 come modificato dall'articolo 13 comma 1 del D.L. 244/2016 convertito con modificazioni dalla L. 9/2017, relativo ad indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, pari al 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010. La determinazione dell'importo del versamento da operare allo Stato viene operato mano a mano che le indennità vengono corrisposte, scindendo dal totale stanziato la parte da erogare al percipiente e quella oggetto di versamento allo Stato.

La classificazione del bilancio per missioni e programmi

In ottemperanza alle disposizioni normative[15], il bilancio di previsione di Ateneo è stato riclassificato per missioni e programmi sulla base dei criteri definiti dal DI 16 gennaio 2014, n. 21.
Il decreto prevede la classificazione dei bilanci universitari sulla base delle seguenti missioni e programmi.
Le ***missioni*** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I ***programmi*** rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Missioni	Programmi
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria
	Assistenza in materia veterinaria
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico
	Servizi e affari generali per le amministrazioni
Fondi da ripartire	Fondi da ripartire

Criteri generali di classificazione (articolo 4 DI 21)

Al programma "***Sistema universitario e formazione post-universitaria***" sono imputate le spese relative a:

a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;

[15] Art. 4 D. Lgs.18/2012: "*1. 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 apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.*".

b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

Al programma "***Diritto allo studio nell'istruzione universitaria***" sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

Al programma "***Ricerca scientifica e tecnologica di base***" sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.

Al programma "***Ricerca scientifica e tecnologica applicata***" sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R & S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R & S per gli affari economici".

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

Al programma "***Indirizzo politico***" sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Al programma "***Fondi da assegnare***" sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

Al programma "***Servizi e affari generali per le amministrazioni***" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Criteri specifici di classificazione (articolo 5 DI 21)

1. Le ***spese per assegni fissi dei professori***, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240[16].

2. Le ***spese per assegni fissi dei ricercatori***, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240[17].

[Omissis][18]

7. Le ***spese per il direttore generale***, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, ***nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa***, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

8. Le ***spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo***, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, ***nonché le spese relative a missioni e formazione***, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di afferenza. Pertanto, a titolo esemplificativo, le spese per il personale tecnico-amministrativo afferente ai dipartimenti sono imputate, in relazione all'effettiva attività svolta, al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e/o "Sistema universitario e formazione post universitaria".

Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, che presta servizio presso strutture dell'amministrazione, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, qualora non siano direttamente correlate ai singoli programmi, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni". Con lo stesso criterio vano imputati i costi di stage e tirocini formativi a supporto dell'attività dell'ateneo, nonché i costi di collaborazione e consulenze tecniche, informatiche e gestionali.

9. Le ***spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze***, sono imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati.

10. Le ***spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari***, sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso.

---

[16] La Commissione per la contabilità Economico-Patrimoniale delle Università nominata dal Miur ha stabilito che, allo scopo di evitare l'utilizzazione di criteri di natura eterogenea tra i diversi atenei che inficerebbero la confrontabilità delle rilevazioni per missioni e programmi, in sede di prima applicazione debba essere adottata la seguente convenzione: al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, si prevede di ripartire gli assegni fissi in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" e "Ricerca di base".

[17] Per quanto attiene ai ricercatori, la Commissione, tenuto conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, prevede di ripartire gli assegni fissi nel modo seguente: nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" e in quella del 75% al programma "Ricerca di base".

[18] Non viene riportata la normativa relativa ai criteri di attribuzione di personale che opera in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale e che presta assistenza in materia veterinaria.

Tab. 40: La riclassificazione del bilancio per missioni e programmi[19]

		Criterio di competenza		Criterio di cassa	
Missioni	**Programmi**	**Costi di esercizio**	**Investimenti**	**Flussi finanziari costi di esercizio**	**Flussi finanziari Investimenti**
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	70.314.502	4.356.246	67.938.444	16.766.879
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	1.910.427	242.110	1.910.427	329.832
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	72.292.169	6.880.603	73.162.976	24.737.815
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	6.700.000	0	6.700.000	0
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria				
	Assistenza in materia veterinaria				
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	567.992	70.686	514.373	287.780
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	17.651.332	2.078.507	15.992.364	8.462.046
Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	250.000	0	250.000	0
	TOTALE	**169.686.422**	**13.628.152**	**166.468.584**	**50.584.351**

I costi rilevati alla voce ***Ricerca scientifica e tecnologica di base*** sono formati in misura preponderante da spese di personale (euro 35.005.363), così imputate: 50% del costo dei docenti, 75% del costo dei ricercatori, 100% del costo del personale tecnico-amministrativo adibito a funzioni strettamente attinenti alla ricerca, 50% del personale amministrativo che opera in strutture che svolgono attività congiuntamente dedicate alla ricerca e alla didattica (ad esempio, le segreterie amministrative dei dipartimenti o il personale amministrativo delle biblioteche).

Gli investimenti riguardano in misura consistente costi capitalizzabili di interventi edilizi realizzati in spazi adibiti alla ricerca.

[19] Il Manuale Tecnico Operativo prevede l'applicazione nella riclassificazione del criterio della competenza, mentre la risposta al quesito N. 55 del 25/03/2019 formulata dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università (https://coep.miur.it/) dà indicazione di utilizzo del criterio di cassa. Si sono pertanto accostate entrambe le classificazioni, l'una che trova raccordo con il Budget Economico e degli Investimenti e l'altra che trova raccordo con il preventivo finanziario non autorizzatorio.

La voce **Ricerca scientifica e tecnologica applicata** raccoglie gli stanziamenti puntuali e finalizzati che i Dipartimenti e le strutture prevedono di effettuare, ad esempio per l'attrazione e sviluppo di talenti mediante anche il supporto di personale esterno; quali le figure di assegnisti di ricerca per complessivi euro 588 mila. La ricerca applicata, in attività commerciale, prevede un impegno economico complessivo da parte dell'Ateneo per euro 245 mila.

Gli investimenti riguardano l'assegnazione straordinaria al Dipartimento di Scienze Molecolari e Nonotecnologie per l'acquisto di attrezzature scientifiche; assegnazione deliberata dal CdA nella seduta del 15/12/2017.

I costi rilevati alla voce ***Sistema universitario e formazione post universitaria*** sono formati in misura preponderante da spese di personale (euro 37.725.375), così imputate: 50% del costo dei docenti, 25% del costo dei ricercatori, 100% del costo dei collaboratori ed esperti linguistici, 100% del costo del personale tecnico-amministrativo adibito a funzioni strettamente attinenti alla didattica, 50% del personale amministrativo che opera in strutture che svolgono attività congiuntamente dedicate alla didattica e alla ricerca (ad esempio, le segreterie amministrative dei dipartimenti o il personale amministrativo delle biblioteche).

Gli investimenti riguardano in misura consistente costi capitalizzabili di interventi edilizi realizzati in spazi adibiti alla didattica.

La voce ***Diritto allo studio nell'istruzione universitaria*** accoglie prevalentemente i trasferimenti operati dalla Regione per l'erogazione di borse di studio e altri servizi ai sensi della Legge 390/91.

La voce ***Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche*** accoglie i costi di esercizio che sono riconducibili a spese di personale tecnico-amministrativo (euro 10.195.841), nonché altre spese di carattere generale, anche imputabili all'utilizzo degli spazi dedicati ad attività amministrative.

La voce **Fondi da ripartire** riguarda essenzialmente le quote accantonate prudenzialmente nel Fondo di riserva.