



Università
Ca' Foscari
Venezia

Il bilancio di previsione annuale 2021 e triennale 2021-2023

Schemi di bilancio e Relazione illustrativa

Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2020

INDICE

Il bilancio di previsione: il quadro generale	8
L'obiettivo di equilibrio.....	13
IL BILANCIO UNICO 2021-2023. Prospetti redatti e principi di riferimento	20
Il principio della competenza economica	21
Il principio della prudenza	21
Il principio di equilibrio del bilancio.....	21
La rappresentazione del Budget Economico secondo la logica autorizzativa.....	23
IL BUDGET ECONOMICO	27
I RICAVI DI ESERCIZIO.....	35
Entrate contributive e interventi a favore degli studenti.....	36
I Contributi.....	38
I contributi dallo Stato	39
Il Fondo di Finanziamento Ordinario.....	40
Altre assegnazioni dallo Stato.....	42
I contributi dall'Unione Europea e da altri soggetti esteri	42
I contributi da soggetti pubblici e privati.....	44
Altri proventi e ricavi diversi	46
I COSTI DI ESERCIZIO	47
Costi del personale	48
Le borse di studio, gli interventi e i servizi a favore degli studenti.....	56
Acquisto di beni e servizi	56
Altre voci di costo.....	59

Il costo dell'indebitamento.....	64
I costi iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale: tipologia e ripartizione per Area	66
Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici	67
Gli ammortamenti.....	69
Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD)	72
Progetti di eccellenza. Flessibilità nell'utilizzo dei fondi nel quinquennio	75
Dotazioni ai centri.....	75
Trasferimenti a Fondazione Ca' Foscari	77
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	79
Gli investimenti in edilizia.....	80
Gli altri investimenti	84
IL BUDGET FINANZIARIO	85
I MECCANISMI AUTORIZZATIVI SUI PROGETTI	86
I PRINCIPALI LIMITI DEFINITI DALLA NORMATIVA	88
Il limite sull'assunzione di personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative	88
Il limite sulle spese di personale	89
Il limite all'indebitamento.....	90
Il limite sulla contribuzione studentesca	90
L'obiettivo del fabbisogno	91
I limiti alla contrattazione integrativa.....	91
Limiti di spesa	91
La classificazione del bilancio per missioni e programmi.....	94

INDICE TABELLE

Tab. 1: Prospetto destinazioni di Patrimonio Netto (impatto delle decisioni già assunte).....	14
Tab. 2: Stima del Patrimonio Netto disponibile al 31/12/2020.....	17
Tab. 3: Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto 2019 – 2023.....	19
Tab. 4: Rappresentazione dei ricavi del bilancio di previsione secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)	24
Tab. 5: Rappresentazione dei costi secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa).....	24
Tab. 6: Riconciliazione tra dati del riclassificato DI 19/2014 e il budget costruito secondo la logica autorizzativa	25
Tab. 7: La composizione dei ricavi nel triennio e il confronto con il dato previsionale 2020 (struttura del piano dei conti).....	27
Tab.8: Composizione dei ricavi nel 2021 e ripartizione tra Amministrazione centrale e strutture autonome (Struttura del riclassificato DI 19/2014).....	28
Tab. 9: La composizione dei costi nel triennio 2021 - 2023 e il confronto con i dati previsionali 2020.....	31
Tab. 10: Composizione dei costi di esercizio 2021	34
Tab. I: Proventi operativi.....	35
Tab. II: Proventi Propri.....	35
Tab. III: Proventi per la didattica.....	36
Tab 11: Erogazioni a favore degli studenti ed esenzioni.....	37
Tab. IV: Contributi.....	38
Tab. V: Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	39
Tab. 12: La composizione del FFO nel bilancio di previsione e confronto con esercizio 2020.....	40
Tab. VI: Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	42
Tab. 13: I finanziamenti da Unione Europea, organismi internazionali e soggetti esteri.....	43

Tab. VII: Contributi Regioni e Province autonome	44
Tab. VIII: Contributi altre Amministrazioni locali	44
Tab. IX: Contributi da altri (privati).....	44
Tab. X: Altri Proventi e Ricavi Diversi	46
Tab. XI: Costi Operativi.....	47
Tab. XII: Costi del personale	48
Tab. 14: Dinamica della retribuzione del personale docente per singola componente - personale docente e ricercatore di ruolo.....	49
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	50
Tab. 16: Dinamica della retribuzione del personale tecnico-amministrativo	51
Tab. 17: Fondi accessori per personale dirigente, tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici	53
Tab. 18: Welfare d'Ateneo	54
Tab. XIII: Costi della gestione corrente	55
Tab. 19: Composizione dei costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2021 e confronto con esercizio 2020 (dato previsionale).....	56
Tab. 20: Fitti passivi e concessione spazi	58
Tab. XIV: Accantonamento per rischi e oneri	60
Tab. XV: Oneri diversi di gestione	60
Tab. 21: Quote associative	61
Tab. XVI: Proventi e oneri finanziari	62
Tab. XVII: Interessi e altri oneri finanziari.....	63
Tab. XVIII: Proventi e oneri straordinari	63
Tab. XIX: Oneri	63
Tab. XX: Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	64
Tab. 22: Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine.....	65
Tab. 23: Mutui in essere e loro impatto nel triennio 2021-2023	65
Tab. 24: Costi iscritti nel budget dell'Amministrazione Centrale	66
Tab. 25: Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici.....	67

Tab. 26: Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali	69
Tab. 27: Aliquote ammortamento beni immobili	70
Tab. 28: Aliquote ammortamento beni mobili	70
Tab. 29: Oneri a carico del bilancio per ammortamenti.....	71
Tab. 30: Quote F.U.D.D. per dipartimento - anno 2021	73
Tab. 31: Previsione finanziamenti comunitari e altri finanziamenti da terzi Dipartimenti triennio 2021-2023	73
Tab. 32: Dipartimenti - Allocazione risorse - triennio 2021-2023	74
Tab. 33: Dotazioni/assegnazioni alle altre strutture con autonomia decisionale - triennio 2021-2023 e confronto con le previsioni 2020	75
Tab. 34: Previsione stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione.....	78
Tab. 35: Interventi in ambito edilizio	80
Tab. 36: Altri investimenti diversi da Piano Edilizio	84
Tab. 37: Autorizzazione sui progetti	86
Tab. 38: Relazione tra ricavi da contribuzione e stanziamenti utilizzabili per costi di personale flessibile	89
Tab. 39 Limiti di spesa	92
Tab. 40: La riclassificazione del bilancio per missioni e programmi.....	97

Nota: le tabelle identificate con un numero romano sono state redatte in base alle indicazioni del Manuale tecnico operativo



Università
Ca' Foscari
Venezia

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE 2021

E TRIENNALE 2021-2023

Prospetti

BUDGET ECONOMICO 2021

	Budget 2020	Budget 2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	45.192.276	44.053.808
1) Proventi per la didattica	32.652.029	32.721.959
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	224.313	173.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.315.934	11.158.349
II. CONTRIBUTI	108.912.282	109.158.994
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	95.909.759	100.884.064
2) Contributi Regioni e Province autonome	960.047	773.068
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.600	115.400
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.048.977	1.932.250
5) Contributi da Università	641.702	530.286
6) Contributi da altri (pubblici)	3.566.347	3.561.397
7) Contributi da altri (privati)	4.750.849	1.362.529
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.700.000	6.750.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.760.824	2.553.997
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	452.515	398.531
2) Altri proventi e ricavi diversi	2.308.309	2.155.466
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0

VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	163.565.383	162.516.799
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	89.488.645	91.634.054
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	64.394.707	66.040.561
a) docenti / ricercatori	51.616.422	52.018.574
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.253.003	8.783.365
c) docenti a contratto	1.323.460	1.370.060
d) esperti linguistici	2.899.351	2.738.040
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.302.470	1.130.523
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.093.937	25.593.493
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.025.730	63.213.309
1) Costi per sostegno agli studenti	12.190.192	13.211.133
2) Costi per il diritto allo studio	6.700.000	6.750.000
3) Costi per l'attività editoriale	150.457	211.753
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.851.639	1.245.814
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	913.797	119.815
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.600	6.600
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.607.793	36.176.692
9) Acquisto altri materiali	694.791	483.833
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.477.455	3.876.178
12) Altri costi	1.433.006	1.131.492
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.965.957	9.250.557
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.109.304	4.652.339
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.856.652	4.598.218

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	200.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	916.509	1.034.863
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	163.602.050	165.332.783
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-36.667	-2.815.984
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-795.632	-739.368
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	795.632	739.368
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	-5.128.989
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-6.121.039	-8.685.341
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-6.121.039	-8.685.341
<i>* di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)</i>	3.675.110	4.739.777
<i>* di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)</i>	2.445.930	3.945.564
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	2020 IMPORTO INVESTIMENTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			2021 IMPORTO INVESTIMENTO
		2021			
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	10.756	0	6.855.607	6.866.363
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	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.500	0	0	4.000	4.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.680.006	0	0	4.335.287	4.335.287
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.239.566	10.756	0	2.516.320	2.527.076
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.578.078	800.000	0	4.363.409	5.163.409
1) Terreni e fabbricati	1.970.900	0	0	925.790	925.790
2) Impianti e attrezzature	2.258.183	800.000	0	2.004.724	2.804.724
3) Attrezzature scientifiche	395.000	0	0	300.000	300.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	650.395	0	0	630.395	630.395
5) Mobili e arredi	103.600	0	0	62.500	62.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	260.000	260.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	200.000	0	0	180.000	180.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0				0
TOTALE GENERALE	13.628.152	810.756	0	11.219.016	12.029.772

BUDGET FINANZIARIO 2021

Esercizio 2021

FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:	
Risultato netto	-8.685.341
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:	
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	7.159.117
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-7.019.151
<i>F.do per Imposte anche differite</i>	0
<i>Vertenze in corso</i>	-3.225.000
<i>Rinnovi contrattuali</i>	541.228
<i>Emolumenti erogazione differita personale docente</i>	-726.000
<i>Fondo trattamento accessorio personale</i>	0
<i>Garanzia Prestiti d'onore</i>	0
<i>Altri fondi rischi e oneri differiti</i>	-3.609.379
Variazione netta del TFR	80.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-398.531
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	-8.863.906
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-4.893.695
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia)	-50.287.963
Contributi esterni a copertura degli investimenti	10.089.802
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0

B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-45.091.856
---	--------------------

ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:

Aumento di capitale	0
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.314.954
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-1.314.954
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-1.314.954

D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-55.270.715
--	--------------------

Capitale circolante netto iniziale	94.678.896
Capitale circolante netto finale	39.408.180
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	-55.270.715

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

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2021-2023

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	44.053.808	35.989.478	37.780.245
1) Proventi per la didattica	32.721.959	33.125.009	33.519.501
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	173.500	153.500	178.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	11.158.349	2.710.969	4.082.244
II. CONTRIBUTI	109.158.994	110.491.520	104.633.982
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	100.884.064	103.269.292	98.096.159
2) Contributi Regioni e Province autonome	773.068	590.000	395.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	115.400	66.000	49.400
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.932.250	1.912.094	1.935.000
5) Contributi da Università	530.286	440.882	55.000
6) Contributi da altri (pubblici)	3.561.397	2.883.468	3.143.468
7) Contributi da altri (privati)	1.362.529	1.329.785	959.955
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.750.000	6.750.000	6.750.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.553.997	3.463.721	3.590.056
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	398.531	398.531	398.531
2) Altri proventi e ricavi diversi	2.155.466	3.065.190	3.191.525
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0

TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	162.516.799	156.694.719	152.754.283
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	91.634.054	89.677.466	88.382.030
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	66.040.561	64.243.056	63.284.672
a) docenti / ricercatori	52.018.574	54.180.535	54.483.655
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.783.365	4.792.448	3.542.904
c) docenti a contratto	1.370.060	1.372.334	1.309.217
d) esperti linguistici	2.738.040	2.843.221	2.858.947
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.130.523	1.054.518	1.089.950
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.593.493	25.434.411	25.097.359
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	63.213.309	55.494.447	52.609.182
1) Costi per sostegno agli studenti	13.211.133	11.433.513	9.766.679
2) Costi per il diritto allo studio	6.750.000	6.750.000	6.750.000
3) Costi per l'attività editoriale	211.753	156.500	161.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.245.814	1.044.074	1.009.862
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	119.815	120.615	120.615
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.600	5.600	6.600
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.176.692	30.742.189	29.586.755
9) Acquisto altri materiali	483.833	283.184	265.003
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.876.178	3.812.862	3.777.634
12) Altri costi	1.131.492	1.145.911	1.164.534
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.250.557	10.248.432	10.519.729
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.652.339	5.386.571	5.647.036
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.598.218	4.861.861	4.872.692
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	200.000	200.000	200.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.034.863	1.248.161	1.265.292
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	165.332.783	156.868.507	152.976.233
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-2.815.984	-173.788	-221.950
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-739.368	-685.915	-630.288
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	739.368	685.915	630.288
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	-5.128.989	-5.334.845	-5.280.433
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.685.341	-6.195.548	-6.133.671
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-8.685.341	-6.195.548	-6.133.671
* di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)	4.739.777	2.333.754	1.552.050
* di cui messa in disponibilità altre poste di Patrimonio Vincolato		150.000	150.000
* di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)	3.945.564	3.711.794	4.431.621
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			2021	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			2022	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			2023
	2021	2022	2023		2021	2022	2023		2021	2022	2023	
Descrizione Riclassificato	2021 IMPORTO INVESTIMEN TO	I) CONTRIBU TO DA TERZI FINALIZZAT O (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAME N-TO	III) RISORS E PROPRI E	2022 IMPORTO INVESTIMEN TO	I) CONTRIBU TO DA TERZI FINALIZZAT O (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAME N-TO	III) RISORS E PROPRI E	2023 IMPORTO INVESTIMEN TO	I) CONTRIBU TO DA TERZI FINALIZZAT O (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAME N-TO	III) RISORS E PROPRI E
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.866.363	10.756	0	6.855.607	7.556.603	10.756	0	7.545.847	2.158.287	0	0	2.158.287
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0				0				0			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0				0				0			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.000	0	0	4.000	41.000	0	41.000	43.000	0	0	43.000	
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.335.287	0	0	4.335.287	5.990.287	0	5.990.287	1.290.287	0	0	1.290.287	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.527.076	10.756	0	2.516.320	1.525.316	10.756	1.514.560	825.000	0	0	825.000	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.163.409	800.000	0	4.363.409	6.764.567	800.000	5.964.567	3.063.448	0	0	3.063.448	
1) Terreni e fabbricati	925.790	0	0	925.790	983.136	0	983.136	821.228	0	0	821.228	
2) Impianti e attrezzature	2.804.724	800.000	0	2.004.724	2.228.035	800.000	1.428.035	1.528.825	0	0	1.528.825	

3) Attrezzature scientifiche	300.000	0	0	300.000	400.000	0	0	400.000	0	0	0	0
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	630.395	0	0	630.395	630.395	0	0	630.395	630.395	0	0	630.395
5) Mobili e arredi	62.500	0	0	62.500	53.000	0	0	53.000	53.000	0	0	53.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	260.000	0	0	260.000	2.440.000	0	0	2.440.000	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	180.000	0	0	180.000	30.000	0	0	30.000	30.000	0	0	30.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0				0				0			
TOTALE GENERALE	12.029.772	810.756	0	11.219.016	14.321.170	810.756	0	13.510.414	5.221.735	0	0	5.221.735

TOTALE GENERALE DEL TRIENNIO: EURO 31.572.676

BUDGET FINANZIARIO TRIENNALE 2021-2023

	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:			
Risultato netto	-8.685.341	-6.195.548	-6.133.671
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:			
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	7.159.117	8.156.992	8.428.289
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-7.019.151	-530.740	515.363
<i>F.do per Imposte anche differite</i>	0	0	0
<i>Vertenze in corso</i>	-3.225.000	-468.000	-345.000
<i>Rinnovi contrattuali</i>	541.228	-62.740	860.363
<i>Emolumenti erogazione differita personale docente</i>	-726.000,00	0,00	0,00
<i>Fondo trattamento accessorio personale</i>	0	0	0
<i>Garanzia Prestiti d'onore</i>	0	0	0
<i>Altri fondi rischi e oneri differiti</i>	-3.609.379	0,00	0,00
Variazione netta del TFR	80.000	80.000	80.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-398.531	-398.531	-398.531
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	-8.863.906	1.112.173	2.491.450
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:			
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-4.893.695	-5.018.779	-3.835.847
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0	0	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia)	-50.287.963	-16.909.998	-4.921.829
Contributi esterni a copertura degli investimenti	10.089.802	8.709.497	0

Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-45.091.856	-13.219.280	-8.757.676
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	-1.314.954	-1.368.407	-1.424.034
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-1.314.954	-1.368.407	-1.424.034
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-1.314.954	-1.368.407	-1.424.034
D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-55.270.715	-13.475.514	-7.690.260
Capitale circolante netto iniziale	94.678.896	39.408.180	25.932.666
Capitale circolante netto finale	39.408.180	25.932.666	18.242.407
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	-55.270.715	-13.475.514	-7.690.260

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

PREVENTIVO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA (DI 394/2017) – TRIENNIO 2021-2023

ENTRATE

			2021	2022	2023
E/ U	Livello	Descrizione			
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.750.000	6.750.000	6.750.000
E	II	Tributi	6.750.000	6.750.000	6.750.000
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.750.000	6.750.000	6.750.000
E	I	Trasferimenti correnti	103.821.666	105.949.934	100.618.107
E	II	Trasferimenti correnti	103.821.666	105.949.934	100.618.107
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	102.048.052	104.191.320	98.836.587
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	99.315.184	101.307.852	95.984.719
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	2.732.868	2.883.468	2.851.868
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>			
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>			
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-
E	IV	<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>			
E	IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>			
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	86.520	86.520	86.520
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	86.520	86.520	86.520
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.687.094	1.672.094	1.695.000
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	1.687.094	1.672.094	1.695.000
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>			
E	I	Entrate extratributarie	35.050.925	36.343.699	36.889.526
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.047.171	35.076.429	35.582.731
E	III	Vendita di beni			
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	34.047.171	35.076.429	35.582.731
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	1.003.754	1.267.270	1.306.795
E	III	Indennizzi di assicurazione			
E	III	Rimborsi in entrata	492.754	506.270	545.795
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	511.000	761.000	761.000
E	I	Entrate in conto capitale	24.494.039	13.870.612	6.006.679
E	II	Contributi agli investimenti	24.494.039	13.870.612	6.006.679
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.424.525	9.826.379	811.000
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>10.177.242</i>	<i>8.729.497</i>	<i>20.000</i>
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	<i>2.247.283</i>	<i>1.096.882</i>	<i>791.000</i>
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>			
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-	-	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>			
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da imprese controllate</i>			
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate</i>			
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>			
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.276.009	1.243.265	873.435
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>1.276.009</i>	<i>1.243.265</i>	<i>873.435</i>
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	10.793.506	2.800.969	4.322.244
E	IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>			
E	IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	<i>10.793.506</i>	<i>2.800.969</i>	<i>4.322.244</i>
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-	-	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali</i>			
E	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali</i>			
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			204.188.630	196.986.245	184.336.312

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	2021	2022	2023
U	I	Spese correnti	168.890.734	153.092.575	147.772.862
U	II	Redditi da lavoro dipendente	98.156.195	89.778.856	87.437.317
U	III	Retribuzioni lorde	77.540.578	69.590.149	67.541.386
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	20.615.617	20.188.707	19.895.931
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.937.924	6.357.078	6.319.797

U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.937.924	6.357.078	6.319.797
U	II	Acquisto di beni e servizi	42.577.013	36.819.511	35.635.290
U	III	Acquisto di beni	553.703	347.386	367.917
U	III	Acquisto di servizi	42.023.310	36.472.125	35.267.373
U	II	Trasferimenti correnti	21.432.335	19.452.974	17.751.930
U	III	U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	750.673	709.309	675.097
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali</i>	225.388	225.388	225.388
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali</i>	525.285	483.921	449.710
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>			
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	19.961.133	18.183.513	16.516.679
U	IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	16.879.731	16.627.187	14.360.216
U	IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	3.081.402	1.556.325	2.156.463
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese			
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>			
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate</i>			
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>			
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	720.529	560.153	560.153
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	720.529	560.153	560.153
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo			
U	IV	<i>Trasferimenti correnti al Resto del Mondo</i>		-	
U	IV	<i>Altri Trasferimenti correnti alla UE</i>		-	
U	II	Interessi passivi	737.068	683.615	627.988
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine			
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	737.068	683.615	627.988
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	50.200	540	540
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	49.660	-	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea			
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	540	540	540

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	55.181.658		21.928.777		8.757.676
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		55.181.658		21.928.777	8.757.676
U	III	Beni materiali		4.893.695		5.018.779	3.835.847
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti					
U	III	Beni immateriali		50.287.963		16.909.998	4.921.829
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	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali</i>					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali</i>					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza</i>					
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a Famiglie</i>					
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a imprese controllate</i>					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate</i>					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a altre Imprese</i>					
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</i>					
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti all'Unione Europea</i>					
U	IV	<i>Contributi agli investimenti al Resto del Mondo</i>					
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	1.314.954	1.368.407	1.424.034	
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	1.314.954	1.368.407	1.424.034	
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.314.954	1.368.407	1.424.034	
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			259.459.346	210.461.759	192.026.572	

Il bilancio di previsione: il quadro generale

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 di quelle linee strategiche.

Dato il recente cambiamento della governance in Ateneo, la redazione del bilancio è avvenuta tenendo conto delle politiche in atto e di alcuni nuovi orientamenti già delineati per il futuro, in attesa di procedere nel 2021 alla redazione del nuovo Piano Strategico di Ateneo, che definirà gli indirizzi che guideranno le successive programmazioni e potrà determinare qualche variazione, laddove possibile e necessario, in quella attuale.

Si riassumono di seguito alcuni aspetti relativi alla gestione dell'esercizio in corso che sono tali da influenzare anche la programmazione del prossimo triennio.

Il bilancio dell'anno in corso

Il quadro attuale del bilancio è fortemente influenzato dalla situazione di emergenza sanitaria che, se da un lato ha comportato il sostenimento di molti costi aggiuntivi per consentire di fronteggiare le nuove esigenze, peraltro molti dei quali coperti con specifici interventi ministeriali, dall'altro ha determinato consistenti economie in alcuni ambiti causa l'impossibilità di realizzazione di alcune attività programmate.

Il Consiglio di Amministrazione nella seduta di aprile (delibera 50 del 30 aprile 2020) aveva deliberato in merito alla possibilità per le strutture di Ateneo di riportare i fondi nella disponibilità dell'esercizio 2021 per tenere adeguatamente conto della riprogrammazione futura di attività rallentate o impedito nel 2020 dalla situazione emergenziale, con la conseguenza che molte economie che si realizzeranno nel 2020 confluiranno nel Patrimonio Vincolato per la loro rimessa in disponibilità nel 2021.

Una parte consistente di risparmi rispetto agli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione 2020 non hanno invece un particolare vincolo di destinazione e concorreranno pertanto a migliorare, rispetto a quanto era stato preventivato in sede di programmazione finanziaria 2020-2022, il risultato di esercizio che confluisce nel Patrimonio non Vincolato. Concorrono positivamente, in particolare, le economie sui costi del personale, per effetto di slittamenti nei piani di assunzione (che si configurano pertanto come risparmi transitori nel 2020, in quanto trattasi di slittamenti di assunzioni ai futuri esercizi) e quelle sulla realizzazione di eventi, realizzati in misura più contenuta nel corso dell'anno rispetto al passato. Economie che consentono anche di riassorbire l'impatto negativo generato dalla revisione della convenzione con Fondazione Cassamarca deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 luglio u.s., con un saldo negativo per l'Ateneo sull'esercizio 2020 stimato in euro 1.177.000 circa.

Il bilancio di previsione 2020 era stato approvato con una ipotesi di perdita (al netto degli utilizzi di Patrimonio Vincolato già deliberati) di euro 2.445.930. Si ritiene che l'Ateneo, a fronte delle economie summenzionate e del buon andamento dei ricavi, potrà sostanzialmente azzerare l'erosione di Patrimonio Netto non Vincolato, preservandolo nella sua attuale misura (euro 85,8 milioni circa).

Si ricorda anche che il positivo risultato conseguito in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2019 ha consentito agli organi di governo di Ateneo di rendere disponibili ingenti risorse a favore degli studenti, con due manovre dirette, l'una, a concedere esoneri dal versamento della terza rata a.a. 2019/20 a fronte della

presentazione di un ISEE corrente avente i requisiti per la riduzione (lo stanziamento ammontava ad euro 500 mila), e l'altra, ad agevolare gli studenti con interventi sulla connettività, mobilità e residenzialità (euro 2,9 milioni), oltre che a consentire l'erogazione della borsa regionale a tutti gli idonei (con un investimento aggiuntivo di euro 1,1 milioni, che si sono sommati al milione di euro circa già reso disponibile nei mesi precedenti). Attraverso questo intervento l'Ateneo ha fornito risorse aggiuntive a quelle provenienti dalla Regione per l'erogazione delle borse di studio, considerato che negli ultimi anni i finanziamenti regionali e statali non sono stati in grado di garantire la borsa a tutti gli idonei.

Per la prima manovra, a fronte di uno stanziamento di euro 500 mila, ne sono derivati effettivi utilizzi stimati in euro 102.791,50. Il Consiglio di Amministrazione, in sede di deliberazione sugli equilibri di bilancio, in considerazione del fatto che le maggiori risorse stanziate a livello nazionale per l'erogazione di borse di studio regionali non saranno con buona probabilità sufficienti a coprire tutte le richieste, ha deliberato la destinazione di questo residuo (di importo pari a circa 397 mila euro) all'integrazione degli stanziamenti statali e regionali per l'a.a. 2020/21, al fine di consentire ad un maggior numero di idonei il percepimento della borsa, attraverso le risorse fornite dall'Ateneo.

Con riferimento alla seconda manovra, lo stanziamento di 2,9 milioni di euro destinato a connettività, residenzialità e mobilità (formato in parte anche da risorse ministeriali di cui al DM 294/2020 e da circa 48 mila euro che l'Ateneo ha reperito mediante una specifica campagna di raccolta fondi), risulta, sulla base di stime recentemente operate dall'Area Didattica e Servizi agli Studenti, ampiamente superiore rispetto alla spesa generata dalle richieste prevedibili da parte degli aventi diritto (che sembrerebbe attestarsi su un importo di euro 1.730.000). Il Consiglio di Amministrazione, in sede di deliberazione sugli equilibri di bilancio, ha approvato la proposta di destinare da subito circa 600 mila euro ad integrazione delle borse regionali a.a. 2020/21, per garantire una copertura almeno pari a quella che fu assicurata nel dicembre 2019 sull'a.a. 2019/20. Ha inoltre deliberato di destinare gli ulteriori eventuali risparmi alla continuazione di manovre a favore di studenti che risultano attualmente finanziate sul Patrimonio netto per effetto di decisioni assunte nel passato su un arco temporale pluriennale, con risorse che però si esauriranno prima della fine del triennio. Si tratta in particolare di interventi diretti all'erogazione di borse di studio agli studenti provenienti da fuori regione, le borse di mobilità internazionale overseas, fee waiver, integrazioni di borse Erasmus.

La programmazione 2021-2023

La programmazione economico-finanziario-patrimoniale del prossimo anno e del prossimo triennio trova collocazione in un contesto caratterizzato dalla forte incertezza determinata dalla situazione contingente, che non rende facilmente prefigurabile quale sarà la modalità di svolgimento delle attività nel corso del prossimo anno.

L'approccio utilizzato per impostare il bilancio si è ispirato a criteri di prudenza, prevedendo, da un lato stanziamenti che si basano su un presupposto di progressivo ritorno alla normalità, dall'altro appostando stanziamenti per risorse che potrebbero rendersi necessarie a seguito del permanere per qualche mese della situazione di emergenza (si pensi alla necessità nell'anno in corso di rafforzare gli investimenti in figure atte a supportare la didattica, come i teaching assistant, o le attività dirette alla regolamentazione e controllo degli accessi e le spese di sanificazione).

Ulteriore elemento che rende particolarmente complessa la programmazione 2021-2023 è la necessità di appostare stanziamenti che tengano per quanto possibile conto della disposizione normativa contenuta nella Legge di Stabilità 2020, che impone considerevoli compressioni di spesa per acquisti di beni e servizi e per spese nel settore informatico. Al riguardo, si segnala l'assenza allo stato attuale di chiare indicazioni sulle modalità di effettuazione del calcolo ai fini della determinazione del limite, posto che la nota MUR prospettata nel mese di aprile per la definizione dei criteri non risulta ancora pervenuta.

Nell'ambito informatico il rispetto della norma appare particolarmente difficile. Il contesto peraltro è caratterizzato dall'esistenza di normative che appaiono tra loro confliggenti per quanto attiene alla spesa in ambito informatico (da una parte il Piano per l'informatica nella Pubblica Amministrazione che afferma il modello cloud computing che genera spese per servizi in luogo di investimenti, dall'altro la Legge di Stabilità che limita le spese correnti nel settore informatico) ed è considerevole la difficoltà di conciliare la compressione di spesa in tale ambito con gli stimoli alla digitalizzazione, digitalizzazione che diviene tanto più importante in un'epoca come quella attuale in cui la modalità di realizzazione di attività a distanza diviene imprescindibile per garantire i livelli di servizio.

Il rispetto dei vincoli imposti (che fanno riferimento per i beni e servizi alla spesa media del triennio 2016-2018, mentre per il settore informatico il riferimento è al biennio 2016-17 ridotto del 10%), sarebbe tale non solo da comprimere le nuove iniziative, ma dimensionato ben al di sotto di quelli che sono i regimi attuali di funzionamento e influenzato da costi che sono conseguenze di contratti pluriennali stipulati nel passato.

L'Ateneo ha compiuto uno sforzo di limitazione e si riserva di rivedere gli stanziamenti ad inizio esercizio mediante variazioni di bilancio qualora i limiti vengano confermati e i criteri resi noti, così da poter operare il corretto calcolo e verifica di rispondenza alle norme.

Altro elemento di incertezza scaturisce dal cambiamento della normativa relativa alla cd "no tax area". Il riferimento è al DM 26 giugno 2020, n. 234. Al riguardo, il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 147 del 28 settembre 2020 ha elevato la soglia di esenzione ad euro 22.000 (superiore ai 20.000 previsti dalla norma). La previsione del gettito da contribuzione studentesca è stata costruita avendo riguardo alla conseguente minore entrata, che dovrebbe però essere quanto meno parzialmente ristorata attraverso un aumento del Fondo di finanziamento Ordinario.

Si ricorda inoltre che la delibera di marzo 2020 sulla contribuzione studentesca per l'anno 2020/21 ha consolidato le agevolazioni per studenti meritevoli che negli anni 2019 e 2020 erano state coperte con specifico intervento a valere sul Patrimonio Netto e che nel triennio 2021-2023 dovranno invece per parte consistente trovare copertura in competenza. Nell'a.a. 2019/20 la manovra aveva determinato un minor gettito di circa 163 mila euro.

Il numero degli studenti rimane piuttosto alto, non determinandosi flessioni nella popolazione studentesca, che anzi evidenzia dati di immatricolazione all'a.a. 2020/21 lievemente in crescita sulle lauree magistrali. È però aumentato negli anni in misura consistente il numero degli esonerati con conseguente riduzione del gettito netto per l'Ateneo. Ciononostante, a fronte dei minori ricavi, l'Ateneo mantiene alto l'investimento di risorse in servizi agli studenti.

Nel triennio considerato la rideterminazione dei contenuti dell'accordo con la Fondazione Cassamarca deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31/7/2020 ha quale conseguenza un peggioramento rispetto alla programmazione del triennio precedente, sia in termini di mancata copertura del saldo tra impegni reciproci che la precedente convenzione poneva a carico delle parti (erogazione di un finanziamento commisurato ai costi del personale e alle attività di tutorato e stage a carico di Fondazione Cassamarca; trasferimento di un ammontare corrispondente a quello della contribuzione studentesca a carico di Ca' Foscari) sia per il maggiore onere determinato dal carico sull'Ateneo dei costi di gestione della sede di Treviso, stimati in sede di deliberazione nel luglio 2020 in oltre 200 mila euro per ciascuna delle annualità considerate nella programmazione finanziaria, a cui si aggiungono euro 600 mila di investimenti, parte dei quali coperti con il piano straordinario attrezzature che il Consiglio di Amministrazione deliberò nel 2018 a favore dell'area scientifica e linguistica.

Attenzione particolare va riservata ai costi del personale.

Essi manifestano una decisa tendenza in crescita, frutto dei favorevoli risultati ottenuti dall'Ateneo in termini di assegnazione di punti organico, ma anche di altre dinamiche retributive di seguito descritte. La Legge di Stabilità 2018 ha ripristinato la cadenza biennale della maturazione degli scatti (in luogo di quella triennale) per il personale docente e ricercatore e che tale progressione, insieme agli adeguamenti retributivi disposti annualmente con DPCM (per il 2020 l'adeguamento è del 1,71%, con oneri a carico delle singole amministrazioni), determinano una dinamica di crescita considerevole nel triennio. Sia per il personale docente e

ricercatore che per il personale tecnico-amministrativo sono state assunte per la costruzione del bilancio triennale ipotesi di ulteriore progressione economica per effetto degli adeguamenti retributivi annuali disposti con DPCM e del nuovo CCNL.

Nella proposta di bilancio viene considerato l'impatto economico scaturente dalla retribuzione del personale già in servizio, nonché quello derivante dall'utilizzo dell'assegnazione aggiuntiva di punti organico comunicata nel 2020 e di un turn over al 100% dal 2021. La progressione di crescita tende ad amplificarsi ulteriormente dopo il triennio considerato.

Merita richiamare l'attenzione sul fatto che, in conformità agli obiettivi strategici che l'Ateneo si era prefissato, il contingente di personale docente è cresciuto in modo considerevole negli ultimi anni (ben oltre l'obiettivo di crescita del 10% che l'Ateneo si era dato, come risultante dal Piano delle performance 2017-19), passando dalle 488 unità del 2016 alle 587 unità del 2019 (con una componente prevalente di professori associati). I docenti e ricercatori in servizio in previsione alla fine dell'anno 2020 sono in ulteriore aumento, raggiungendo le 596 unità.

Si fa presente inoltre che è stato recentemente emanato il Decreto Ministeriale n. 856 del 16/11/2020 "*Secondo Piano Straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge 240/2010*" che finanzia con euro 2.761.933 il reclutamento in Ateneo di 46 figure di ricercatore lettera B, che, dopo il triennio, per effetto della tenure track, potranno diventare professori associati e saranno soggetti alla progressione di crescita determinata dagli scatti biennali (il costo di un professore associato, per la sola dinamica riconducibile agli scatti, cresce del 38% nell'arco di un decennio).

Nei primi mesi dell'anno, in sede di deliberazione sulla programmazione del personale, dovranno essere prese decisioni dirette ad identificare quale sia il contingente di personale funzionale all'offerta didattica attuale e prospettica e agli sviluppi auspicati dell'attività di ricerca e di terza missione, e a definire un obiettivo che sia tale da garantire adeguate coperture didattiche e sviluppo dei programmi di ricerca e di terza missione, ma, al contempo, il mantenimento degli equilibri economici del bilancio di Ateneo a fronte di progressioni nella componente retributiva che tendono ad incrementare il grado di rigidità del bilancio.

Va peraltro tenuto in considerazione che la normativa attuale prevede il monitoraggio di un indicatore dell'incidenza delle spese di personale rispetto alla somma tra i contributi statali per il funzionamento e le tasse, soprattasse e contributi universitari (decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49, procedura Proper), che manifesterà una tendenza alla crescita anche per effetto della revisione dei rapporti con Fondazione Cassamarca, il cui finanziamento incideva positivamente sull'indice per oltre 2,3 milioni di euro. L'indice (che non deve superare l'80%) nel 2019 è ancora a buoni livelli (59,54%), ma è cresciuto di quasi 3 punti percentuali rispetto all'anno precedente (56,73%) per effetto delle dinamiche sopra descritte (con una crescita in valore assoluto di oltre 5 milioni di euro in un solo anno).

I costi di gestione risentono della situazione emergenziale in atto, che induce a operare delle previsioni che tengano ancora conto di esigenze di distanziamento, permanere della didattica duale almeno per tutto il primo semestre, maggiori costi di sanificazioni, maggiori costi per energia elettrica e gas in relazione alle modalità di gestione degli impianti in presenza di pandemia.

Questa circostanza determina un sovraccarico di alcuni costi di gestione soprattutto sull'esercizio 2021, ma gli effetti di questa situazione si riverberano anche negli esercizi successivi, per sostenere gli investimenti fatti (si pensi alla manutenzione delle acquisizioni operate nel 2020 anche con fondi ministeriali finalizzati), che possono negli anni confermare la loro utilità.

Per far fronte ai previsti maggiori costi indotti dal permanere della situazione emergenziale, nel disegno di Legge di Stabilità 2021 viene previsto uno stanziamento per l'anno 2021 di 34,5 milioni di euro a livello nazionale, di cui l'Ateneo ha tenuto conto nelle previsioni di ricavo e che si ritiene possa contribuire a coprire, almeno in parte, i maggiori costi previsti.

La proposta di bilancio conferma gli stanziamenti già appostati per il passato sul fronte della ricerca (con il sostegno, anche con fondi di Ateneo, al Fondo di Supporto alla Ricerca), fondi premiali per il personale, iniziativa Marie Curie plus one, visiting professor e researcher, welfare, politiche sui ranking, Fondo Iniziative Strategiche, teaching assistant. Con riferimento al Fondo di Supporto alla ricerca, il cui piano di utilizzo per il 2021 sarà oggetto di approvazione da parte degli

organi di governo ad inizio anno 2021, la sua destinazione dovrà essere operata anche tenendo conto delle restrizioni alle spese per acquisti di beni e servizi previsti dalla normativa. Per quanto riguarda i fondi destinati alla ricerca e all'iniziativa Marie Curie plus one, lo stanziamento viene mantenuto al medesimo livello su tutti gli anni del triennio (pari alla spesa stimata del 2021 di euro 433 mila circa, raddoppiata rispetto alla spesa stimata 2020), potendo poi pensare, qualora si voglia garantire per il futuro la prosecuzione dell'intervento - che determina costi in decisa crescita stante l'acquisizione di un consistente numero di progetti negli ultimi anni - anche all'introduzione di forme di cofinanziamento da parte dei Dipartimenti.

Per quanto riguarda il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti si propone la riconferma dello stanziamento di euro 4,5 milioni, con una diversa articolazione delle quote, che riduce l'ammontare di quote finalizzate a vantaggio della quota storica e premiale, consentendo ai Dipartimenti un maggiore esercizio di discrezionalità nell'allocazione delle risorse e la messa a frutto di tutte le risorse disponibili rispetto ad alcune precedenti finalizzazioni che, causa situazione emergenziale, potrebbero non essere completamente utilizzabili.

Per quanto riguarda i centri si fa presente che:

- ✓ L'International Center for the Humanities and Social Change figura dal 2021, in quanto la sua gestione amministrativa, fino al 2020 posta in capo a Fondazione Ca' Foscari in base a quanto previsto nella delibera del 9 marzo 2017, è stata recentemente trasferita in Ateneo. Con riferimento al triennio non sono state previste nuove donazioni, in attesa di definire le modalità di collaborazione con la società tedesca non profit International Foundation for the Humanities and Social Change g.G.m.b.H., e si è riconfermato lo stanziamento di fondi di Ateneo del 2020, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 marzo 2020 (delibera 42) pari ad euro 82 mila all'anno circa (di cui euro 69.500 in gestione diretta al Centro e la parte restante gestita da altri uffici dell'Amministrazione Centrale). Si opererà in prospettiva per realizzare sinergie tra le attività del Centro con le Global Challenges, in virtù dell'affinità di alcuni temi di ricerca.
- ✓ La dotazione del Collegio Internazionale cresce negli anni per effetto dell'esaurimento del finanziamento ministeriale nell'ambito dell'accordo di programma con il MUR che per un lungo periodo ne aveva garantito la copertura di buona parte dei costi. Nel budget del Collegio viene iscritto anche il previsto gettito rappresentato dal 5 per mille della dichiarazione dei redditi, nell'ipotesi di sua finalizzazione all'erogazione di borse e al sostegno di iniziative per gli studenti del Collegio, come avvenuto negli scorsi anni.
- ✓ Per quanto attiene al Centro Servizi per le Strumentazioni Scientifiche di Ateneo (CSA), il Consiglio di Amministrazione deliberò in sede di formulazione del bilancio di previsione 2020-2022 la conferma dello stanziamento 2021 di euro 300.000 per acquisto di nuove attrezzature (quota parte dell'assegnazione 2020) condizionandolo al raggiungimento di un accordo tra CSA e Dipartimenti a garanzia della copertura da parte degli stessi dei costi della manutenzione. CSA e Dipartimenti hanno raggiunto un accordo e sul budget dei Dipartimenti sono stati appostati stanziamenti diretti a trasferire al Centro fondi per la manutenzione ordinaria delle attrezzature attualmente in disponibilità e di futura acquisizione. È stata pertanto prevista la conferma dello stanziamento di euro 300.000 nel 2021 e di ulteriori 400 mila euro per nuovi investimenti nell'annualità 2022.

Per quanto attiene alle poste inerenti ai rapporti con Fondazione Università Ca' Foscari, gli stanziamenti sono stati appostati avendo riguardo agli ambiti di collaborazione con l'Ateneo così come illustrati al Senato Accademico nella seduta del 3 novembre u.s e del Consiglio di Amministrazione dell'11 novembre, che vedranno nei prossimi mesi una più specifica definizione di indirizzi anche in connessione con la formulazione del Piano Strategico di Ateneo.

Stanti le attuali difficoltà di Fondazione, anche conseguenti alla riduzione dei livelli di alcune attività dovute all'emergenza epidemiologica (in particolare l'ambito formazione ed eventi), si propone per il solo 2021 un'assegnazione aggiuntiva di euro 50.000 a valere sul Fondo di Gestione (che passa pertanto dagli attuali 250

mila euro ad euro 300 mila nel 2021) ed una assegnazione straordinaria per il 2021 a sostegno del Development Office, al fine di consentire a Fondazione Ca' Foscari la presentazione di un bilancio di previsione in pareggio.

Fin dai primi mesi del 2021 i rapporti con Fondazione e le conseguenti dinamiche economico-finanziarie che ne conseguono dovranno essere oggetto di attenta valutazione, anche in connessione con la redazione del Piano Strategico di Ateneo, per garantire perfetta aderenza delle linee di azione di Fondazione con gli indirizzi strategici che Ca' Foscari definirà, e consentire il pieno esplicarsi del suo ruolo strumentale.

Per quanto riguarda il progetto Science Gallery e il progetto della Challenge School, si ricorda che si tratta di stanziamenti finalizzati a garantire l'avvio di iniziative e che pertanto non hanno carattere ricorrente nel triennio.

Con riferimento al Development Office, su cui si opereranno opportune valutazioni nei primi mesi dell'anno, si ricorda che nel precedente triennio tale progetto ha fruito di una copertura di costi garantita dall'assegnazione straordinaria deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13 luglio 2018 (450 mila euro nel triennio, pari a 150 mila euro aggiuntivi per anno) e che la sua attività deve essere assoggettata a verifica nei primi mesi dell'anno, in relazione a quanto deliberato, per l'assunzione delle decisioni relative alle prospettive future di realizzazione dell'attività in una logica di costi-benefici e di potenziamento delle attività di fundraising.

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 normativa¹ 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 mantenimento e miglioramento delle performance dell'Ateneo, come si evidenzia nell'enfasi 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 alcune linee strategiche. Interventi alcuni che hanno carattere temporaneo e reversibile, per precostituire le basi per uno

¹ Articolo 2 DI 19/2014.

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.

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 2019, l'ammontare di Patrimonio Netto non vincolato in disponibilità all'Ateneo ammontava ad euro 90 milioni circa. Con delibere assunte dagli organi in corso d'anno l'Ateneo ha deliberato di reinvestire circa 4,5 milioni di euro in interventi a favore degli studenti 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 31/12/2020	2021	2022	2023	Esercizi successivi	TOTALE TRIENNIO 2021-2023
Destinazione PN (delibera 71 del 9/6/2017)								
Posti da ricercatore lettera a)	2.250.000	2.250.000	650.000	481.528	91.236	77.236	0	650.000
Borse di studio per gli studenti	2.400.000	2.400.000	323.752	84.502	239.250	0	0	323.752
* di cui borse per studenti fuori Regione	900.000	878.480	0	0	0	0	0	0
* di cui fee waiver per studenti internazionali	600.000	74.520	4.752	4.752	0	0	0	4.752
* di cui borse per studenti internazionali	900.000	900.000	319.000	79.750	239.250	0	0	319.000
* di cui residui da manovre precedenti ridestinati ad integrazione borse regionali	0	547.000	0	0	0	0	0	0
Progetti di Eccellenza SPIN	1.050.000	1.050.000	620.000	310.000	310.000	0	0	620.000
Riallestimento di strutture per la didattica	1.000.000	1.000.000	791.762	118.671	118.671	108.856	445.565	346.197
Azioni di welfare a favore del personale	900.000	900.000	300.000	300.000	0	0	0	300.000
* di cui contributo CRC (delibera CdA 88 del 13/07/2018)	20.550	20.550	6.850	6.850	0	0	0	6.850
* di cui altri interventi welfare	879.450	879.450	293.150	293.150	0	0	0	293.150
Integrazione Fondo Iniziative Strategiche	450.000	450.000	0	0	0	0	0	0

TOTALE	8.050.000	8.050.000	2.685.514	1.294.701	759.157	186.092	445.565	2.239.949
<i>Destinazione PN per cofinanziamento margini in disponibilità alle strutture al 31/12/2016 (delibera 72 del 9/6/2017)*</i>								
Cofinanziamento ricercatori lettera a)	441.672	0	119.977	106.346	13.631	0	0	119.977
Cofinanziamento assegni di ricerca	111.449	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	553.121	0	119.977	106.346	13.631	0	0	119.977
<i>Destinazione PN (delibera 82 del 13/7/2018)</i>								
Interventi a favore degli studenti	2.060.000	2.060.000	1.877.710	852.500	773.797	90.000	231.203	1.716.297
* di cui borse per studenti fuori Regione	300.000	300.000	300.000	75.000	225.000	0	0	300.000
* di cui fee waiver per studenti internazionali	400.000	501.203	431.413	90.000	90.000	90.000	161.413	270.000
* di cui borse per studenti internazionali	450.000	558.797	446.297	337.500	108.797	0	0	446.297
* di cui borse mobilità overseas	700.000	700.000	700.000	350.000	350.000	0	0	700.000
* di cui borse integrazioni borse Erasmus	210.000	0	0	0	0	0	0	0
Parziale copertura costi aggiuntivi edificio Epsilon Campus Scientifico	1.284.000	1.284.000	1.284.000	107.000	214.000	214.000	749.000	535.000
Ricercatori lettera a) avvio triennio DEC e DSAAM	290.352	290.352	91.610	90.841	769	0	0	91.610
Development Office - Potenziamento fund raising	450.000	450.000	0	0	0	0	0	0
TOTALE	4.084.352	4.084.352	3.253.320	1.050.341	988.566	304.000	910.413	2.342.907
<i>Destinazione PN Residenza di San Giobbe (delibera 64 del 10/6/2016)</i>								
San Giobbe residenza - Cofinanziamento a carico Ateneo	4.978.679	4.978.679	4.978.679	30.172	120.688	120.688	4.707.130	271.549
TOTALE	4.978.679	4.978.679	4.978.679	30.172	120.688	120.688	4.707.130	271.549
<i>Destinazione PN (delibera 48 del 7/6/2019)</i>								
Copertura borse regionali 18/19	550.000	550.000	0	0	0	0	0	0
Integrazione borse Erasmus a.a. 2019/20	150.000	0	0	0	0	0	0	0
Borse immatricolati fuori Regione a.a. 2020/21	300.000	300.000	225.000	225.000	0	0	0	225.000
Bando Overseas	450.000	600.000	522.349	200.000	200.000	122.349	0	522.349
Esoneri e riduzioni a.a. 2018/19 e 2019/20	1.087.000	1.087.000	148.312	148.312	0	0	0	148.312

Fondi a disposizione Rappresentanti degli Studenti al fine della formulazione d'una proposta di destinazione (ridestinati ad integrazione borse regionali)	353.000	0	0	0	0	0	0	0
Integrazione borse regionali 2019/20	0	353.000	0	0	0	0	0	0
TOTALE	2.890.000	2.890.000	895.661	573.312	200.000	122.349	0	895.661
Destinazione PN (delibera 88 del 12/7/ 2019)								
Bando "MSCA-COFUND" 2019	1.260.000	1.258.560	1.258.560	251.712	251.712	251.712	503.424	755.136
TOTALE	1.260.000	1.258.560	1.258.560	251.712	251.712	251.712	503.424	755.136
Destinazione PN (delibera 68 del 30/04/2020 e delibera 152 del 13/11/2020)								
Rimborsi a studenti - COVID	500.000	102.792	0	0	0	0	0	0
Borse regionali a.a. 2020/21	0	397.209	0	0	0	0	0	0
TOTALE	500.000	500.000	0	0	0	0	0	0
Destinazione PN (delibera n. 68 del 30/04/2020, n. delibera 70 del 29/05/2020 e delibera 152 del 13/11/2020)								
Borse di studio regionali a.a. 2019/20	1.100.000	1.100.000	0	0	0	0	0	0
Interventi per connettività, residenzialità, mobilità (e residui per altri interventi a favore degli studenti)	2.900.000	2.000.402	2.000.402	1.433.193	0	567.209	0	2.000.402
Borse regionali a.a. 2020/21	0	602.792	0	0	0	0	0	0
TOTALE	4.000.000	3.703.193	2.000.402	1.433.193	0	567.209	0	2.000.402
TOTALE GENERALE	26.316.152	25.464.784	15.192.113	4.739.777	2.333.754	1.552.050	6.566.532	8.625.581

* 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 2019 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 2020 per effetto del risultato di esercizio, sulla base delle evidenze ad oggi, la sua consistenza al termine dell'esercizio 2020 può essere stimata in euro 85,8 milioni, come evidenziato in tabella 2.

Tab. 2: Stima del Patrimonio Netto disponibile al 31/12/2020

Patrimonio Netto non vincolato al 31/12/2018 (bilancio di esercizio 2019)	90.017.353
Delibera n. 68 del 30/04/2020 - Destinazione Patrimonio Netto non Vincolato a favore studenti per esenzione/rimborso terza rata a.a. 2019/20	-500.000
Delibera 70 del 29/05/2020 – Destinazione di euro 4 milioni a studenti per connettività, mobilità, residenzialità e borse di studio regionali	-4.000.000
Delibera 152 del 13/11/2020 - rettifica importo agevolazioni per sostituzione con fondi ministeriali DM 294/2020	+296.807
Erosione per risultato 2020 (ipotesi pareggio)	0
Patrimonio Netto non vincolato presunto al 31/12/2020	85.814.160

Non è stata portato in riduzione l'importo di euro 2.283.000,00 finalizzato a dare copertura alle borse regionali in erogazione a dicembre 2020, 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 2021.

Nel triennio 2021-2023, 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.

Il Budget Economico evidenzia il risultato gestionale di seguito evidenziato:

	2021	2022	2023
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-8.685.341	-6.195.548	-6.133.671
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-8.685.341	-6.195.548	-6.133.671
* di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)	4.739.777	2.333.754	1.552.050
* di cui messa in disponibilità altre poste di Patrimonio Vincolato		150.000	150.000
* di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)	3.945.564	3.711.794	4.431.621
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

una perdita sulle risorse in competenza pari a 3,9 milioni di euro nel 2021, euro 3,7 nel 2022 ed euro 4,4 milioni nel 2023, 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, quantificati in relazione alle presumibili tempistiche di utilizzo.

La perdita media per anno non legata a manovre già deliberate ammonterebbe a circa euro 4 milioni per anno.

A fronte della forte incertezza che connota il quadro informativo attualmente a disposizione e della consistente disponibilità di Patrimonio Netto dell'Ateneo, frutto dei positivi risultati che l'Ateneo sta continuando negli anni a realizzare, il Consiglio di Amministrazione aveva deliberato, in sede di definizione degli equilibri di bilancio, la formulazione di un bilancio di previsione che, così come nel passato, fosse fortemente orientato al potenziamento delle linee di azione strategiche anche mediante destinazione di Patrimonio Netto non vincolato (così come ammesso dalla legislazione vigente), per evitare che la situazione di forte incertezza attuale potesse determinare una compressione nell'operatività che potrebbe dare luogo, se i trend del passato risultassero confermati, ad un vano sforzo di contenimento a fronte di effettiva disponibilità di risorse.

La consistenza di Patrimonio Netto non Vincolato presunta al 31/12/2020 è stimabile, alla luce delle considerazioni sopra riportate e assumendo la chiusura in pareggio del bilancio di esercizio 2020, in 85,8 milioni di euro. La sua consistenza è pertanto tale da consentire all'Ateneo di sostenere una politica tesa al potenziamento dei propri livelli di servizio, peraltro volano all'ottenimento di nuove risorse, oltre che al miglioramento qualitativo. Peraltro che le risorse provenienti dal Patrimonio Netto garantiscono la copertura di interventi reversibili per l'Ateneo, non tali cioè da connotare rigidità nel bilancio, per effetto di interventi destinati a generare inevitabilmente costi anche nei successivi esercizi, mentre risulta assicurato l'equilibrio strutturale dell'Ateneo.

A supporto di questo orientamento, va anche rilevato che il trend relativo alla consistenza del Patrimonio Netto non Vincolato negli ultimi anni evidenzia una crescita costante (da 86,1 milioni nel 2016 a 90 milioni nel 2019) pur in presenza di una programmazione che, stanti tutti gli elementi di incertezza, prefigurava un risultato negativo.

La proposta di bilancio prevede, in linea con questo indirizzo, una copertura con Patrimonio non vincolato di circa 4 milioni di euro all'anno, tenuto conto che:

- ✓ il mantenimento di un consistente Patrimonio non Vincolato negli anni, garantendone un trend crescente, è stato anche il risultato di una politica (che espressamente figura nei documenti di bilancio degli anni precedenti) volta ad assicurare sostegno al piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo mediante la copertura dei futuri ammortamenti; è quindi consequenziale che, mano a mano che gli interventi giungono a conclusione e i relativi ammortamenti vengono imputati sul Conto Economico, si determini un onere che genera una perdita da coprire con Patrimonio Netto. Nel triennio considerato entreranno in funzione, per esempio, l'edificio E di Via Torino, le residenze, la Tesa 4 di San Basilio. Gli ammortamenti previsti (risultato degli investimenti già operati e di quelli previsti) vedono un accrescimento di 1,2 milioni di euro nel triennio.
- ✓ l'Ateneo, sulla base di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 luglio 2020, ha ritenuto strategica la continuazione delle attività didattiche a Treviso, pur in assenza del finanziamento della Fondazione Cassamarca secondo quanto previsto dalla precedente convenzione, e accollandosi i costi della sede, operazione che crea un aggravio sul bilancio di oltre 1,3 milioni di euro.

Sottraendo dal Patrimonio Netto non vincolato il risultato economico previsto nel triennio, rimane un ammontare stimato di riserve libere al 31/12/2023 di euro 73,7 milioni (a fronte di una disponibilità al 31/12/2014, primo anno di passaggio ufficiale alla contabilità economico-patrimoniale, 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 2019 – 2023

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021			Bilancio di previsione 2022			Bilancio di previsione 2023		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazioni e CdA (2020): destinazione e utile/copertura perdita (2019)	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione e utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2020	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2020)	Utilizzo Budget economico 2021 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2021 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (2019-2021)	Utilizzo Budget economico 2021 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2021 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (2019-2021)	Utilizzo Budget economico 2021 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2021 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (2019-2021)
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	36.496.382	0	36.496.382	0	36.496.382	0	0	36.496.382	0	0	36.496.382	0	0	36.496.382
II PATRIMONIO VINCOLATO			0		0			0			0			0
1) Fondi vincolati destinati da terzi			0	0	0			0			0			0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	41.899.195	385.097	42.284.291	372.375		-5.285.119	0	-5.285.119	-2.882.285	0	-8.167.404	-2.100.581	0	-10.267.985
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0		0				0	0		0	0		0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	41.899.195	385.097	42.284.291	372.375	42.656.666	-5.285.119	0	37.371.547	-2.882.285	0	34.489.262	-2.100.581	0	32.388.681
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			0					0			0			0
1) Risultato esercizio	2.821.828	-385.097	2.436.731	-2.436.731			0	0		0	0		0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	87.580.621	0	87.580.621	-1.766.462	85.814.159	-3.945.564	0	81.868.595	-3.711.794	0	78.156.801	-4.431.621	0	73.725.180
di cui Coop	87.580.621		87.580.621	-1.766.462	85.814.159	-3.945.564		81.868.595	-3.711.794		78.156.801	-4.431.621		73.725.180
di cui COF			0				0	0		0	0		0	0
3) Riserve statutarie			0				0	0		0	0		0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	90.402.449	-385.097	90.017.353	-4.203.193	85.814.160	-3.945.564	0	81.868.596	-3.711.794	0	78.156.802	-4.431.621	0	73.725.181
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	168.798.026	0	168.798.026	-3.830.818	164.967.208	-9.230.683	0	155.736.525	-6.594.079	0	149.142.446	-6.532.202	0	142.610.244

IL BILANCIO UNICO 2021-2023. 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 2021 e triennale 2021-2023 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 2021 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 normativa², 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.

² Articolo 2 DI 19/2014.

Il bilancio consuntivo 2019 (ultimo bilancio approvato) espone un ammontare complessivo di riserve non vincolate per euro 90.017.353, di cui se ne stima disponibile al 31/12/2020 un importo di euro 85,8 (si veda tabella 2). A seguito degli utilizzi previsti nel triennio considerato si stima che la sua consistenza al 31/12/2023 ammonterà ad euro 73,7 milioni di euro circa.

Si evidenzia che l'utilizzo di tali riserve è direttamente collegato al sostegno di iniziative strategiche, che non rappresentano spesa incompressibile.

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, di ricerca e di terza missione, nonché altri investimenti di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie da autorizzare. Esso comporta investimenti di risorse di Ateneo per circa 31,5 milioni di euro nel triennio, di cui euro 12 milioni nel 2021, 14,3 milioni di euro nel 2022 e 5,2 milioni di euro nel 2023. Dei 31,5 milioni di euro nel triennio, euro 17,8 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 94,6 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.

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 edili 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, i finanziamenti concessi dal Mur di cui al DM 1121 del 5/12/2019 "*Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033*" (euro 2.353.635,00), e i finanziamenti relativi ai dipartimenti di Eccellenza per la parte a copertura di costi di investimento.

Alla fine del triennio si prevede, a fronte degli ingenti investimenti, un capitale circolante netto pari a 18,2 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 2021 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 2022 il flusso generato dalla gestione operativa torna ad essere positivo. Va anche evidenziato che il budget risente per la parte relativa agli investimenti del fatto che l'Ateneo sta ancora attraversando una fase importante di realizzazione di opere (non solo quelle esposte nel nuovo Piano triennale, ma anche quelle avviate nel passato, come le residenze studentesche, l'edificio Epsilon, la Tesa 4 di San Basilio, ecc.). Il flusso, di entità ingente nel 2021, si comprime considerevolmente nel triennio, giunte a conclusione queste opere che hanno determinato per l'Ateneo un notevole investimento. Le proiezioni sono ispirate a criteri di prudenza.

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	2023
Ricavi da contribuzione studentesca	44.550.010	45.316.620	45.868.282	46.265.274
<i>* di cui contribuzione netta istituzionale(corsi di laurea, master, ecc.)</i>	32.147.029	32.241.959	32.674.009	33.068.501
<i>* di cui esenzioni e rimborsi</i>	-12.402.980	-13.074.662	-13.194.273	-13.196.773
Contributi dallo Stato	98.481.822	104.394.064	106.319.292	100.196.159
Contributi da Regione	5.760.047	5.423.068	5.240.000	5.045.000
Contributi da UE e soggetti esteri	15.025.352	12.491.356	4.483.819	6.017.244
Contributi da altri soggetti	8.993.499	5.569.612	4.720.134	4.207.823
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.503.564	1.104.212	1.701.420	1.813.230
Altri proventi	1.986.573	2.103.285	2.366.801	2.406.326
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	176.300.867	176.402.217	170.699.748	165.951.055
Trasferimenti interni	9.368.445	9.013.668	8.643.138	8.142.074
TOTALE GENERALE	185.669.312	185.415.885	179.342.886	174.093.129

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

	2021	2022	2023
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	81.103.028	83.419.156	83.267.694
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.100.795	2.936.451	3.003.351
Costo altro personale (pers. non strutturato)	11.541.718	7.385.985	6.136.700
Altri costi per il personale	2.883.592	2.923.000	2.959.800
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	33.057.733	31.398.407	29.734.073
<i>*di cui rimborsi ed esenzioni</i>	<i>13.074.662</i>	<i>13.194.273</i>	<i>13.196.773</i>
Acquisto di beni e costi per servizi	38.700.973	33.019.005	31.790.015

Acquisti in ambito commerciale	918.212	1.231.103	1.187.580
Trasferimenti passivi vs terzi	1.471.201	1.269.462	1.235.250
Accantonamenti per rischi e oneri	200.000	200.000	200.000
Svalutazioni	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	739.368	685.915	630.288
Altri oneri di gestione	1.036.110	1.089.381	1.137.381
Fondo di riserva	273.515	278.242	282.865
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	175.026.245	165.836.108	161.564.997
Ammortamenti*	9.250.557	10.248.432	10.519.729
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	184.276.802	176.084.540	172.084.726
Trasferimenti interni passivi	9.013.668	8.643.138	8.142.074
TOTALE	193.290.470	184.727.678	180.226.800

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

	2020	2021	2022	2023
Ricavi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	176.300.867	176.402.217	170.699.748	165.951.055
Ricavi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
A) PROVENTI OPERATIVI	163.565.383	162.516.799	156.694.719	152.754.283
+ Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	12.402.980	13.074.662	13.194.273	13.196.773
+ Proventi a copertura di investimenti	332.503	810.756	810.756	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
TOTALE	176.300.867	176.402.217	170.699.748	165.951.055

	2020	2021	2022	2023
Costi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	173.123.446	175.026.245	165.836.108	161.564.997
Ammortamenti	8.965.957	9.250.557	10.248.432	10.519.729
Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	-12.402.980	-13.074.662	-13.194.273	-13.196.773
TOTALE	169.686.422	171.202.141	162.890.267	158.887.954

Costi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
B) COSTI OPERATIVI	163.602.050	165.332.783	156.868.507	152.976.233
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	795.632	739.368	685.915	630.288
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.000	1.000	1.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.287.740	5.128.989	5.334.845	5.280.433
TOTALE	169.686.422	171.202.141	162.890.267	158.887.954

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 2020 (struttura del piano dei conti)

	2020	2021	2022	2023
Ricavi da contribuzione studentesca	44.550.010	45.316.620	45.868.282	46.265.274
<i>* di cui contribuzione netta istituzionale (corsi di laurea, master, ecc.)</i>	32.147.029	32.241.959	32.674.009	33.068.501
<i>* di cui esenzioni e rimborsi</i>	-12.402.980	-13.074.662	-13.194.273	-13.196.773
Contributi dallo Stato	98.481.822	104.394.064	106.319.292	100.196.159
<i>* di cui FFO</i>	93.320.154	99.207.525	101.617.553	95.571.044
Contributi da Regione	5.760.047	5.423.068	5.240.000	5.045.000
Contributi da UE e soggetti esteri	15.025.352	12.491.356	4.483.819	6.017.244
Contributi da altri soggetti	8.993.499	5.569.612	4.720.134	4.207.823
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.503.564	1.104.212	1.701.420	1.813.230
Altri proventi	1.986.573	2.103.285	2.366.801	2.406.326
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	176.300.867	176.402.217	170.699.748	165.951.055
Trasferimenti interni	9.368.445	9.013.668	8.643.138	8.142.074
TOTALE GENERALE	185.669.312	185.415.885	179.342.886	174.093.129

La tabella 8 che segue descrive la loro composizione nel 2021, 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 2021 e ripartizione tra Amministrazione centrale e strutture autonome (Struttura del riclassificato DI 19/2014)

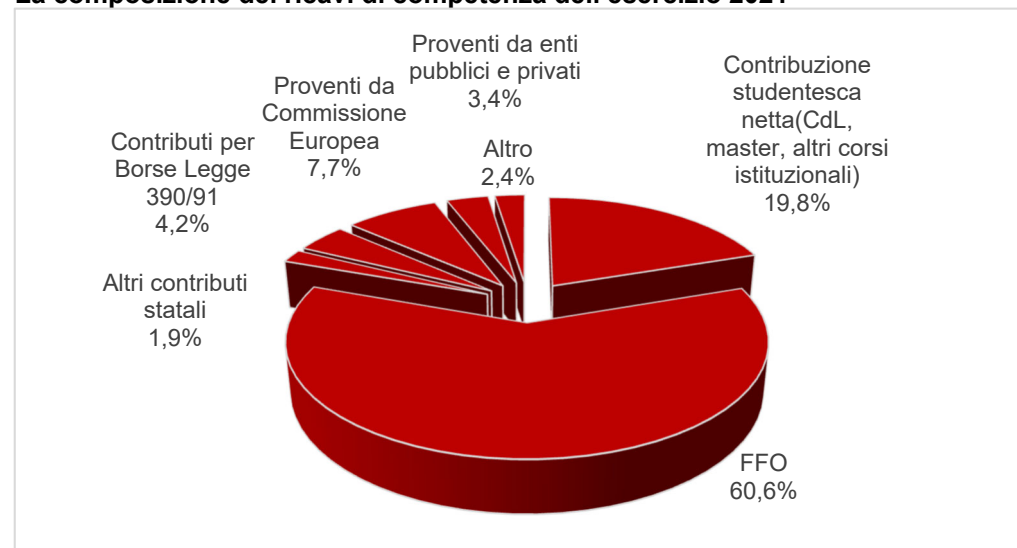
Piano dei Conti (Ricavi)	2021				
	Ricavi non finalizzati	Ricavi finalizzati	Totale	di cui Amministrazione Centrale	di cui Strutture autonome
PROVENTI PER LA DIDATTICA	27.289.097	5.432.861	32.721.959	31.885.159	836.800
<i>* di cui ricavi da contribuzione studentesca (ambito istituzionale)</i>	39.662.070	5.654.550	45.316.620	44.959.820	356.800
<i>* di cui ricavi da didattica ambito commerciale</i>	0	480.000	480.000	0	480.000
<i>* di cui rimborsi e restituzioni</i>	-12.372.973	-701.689	-13.074.662	-13.074.662	
ALTRI PROVENTI PROPRI	0	11.331.849	11.331.849	38.500	11.293.349
CONTRIBUTI	84.374.457	24.784.537	109.158.994	98.479.095	10.679.899
<i>Contributi statali per FFO</i>	82.283.017	16.124.508	98.407.525	92.202.516	6.205.009
<i>Contributi MIUR per ricerca</i>	0	236.395	236.395	0	236.395
<i>Altri Contributi statali</i>	2.091.440	148.704	2.240.144	2.201.144	39.000
<i>Contributi regionali</i>	0	773.068	773.068	0	773.068
<i>Contributi comunali</i>	0	115.400	115.400	0	115.400
<i>Contributi da Commissione Europea e altri Organismi internazionali</i>	0	1.932.250	1.932.250	0	1.932.250
<i>Contributi da Università</i>	0	530.286	530.286	480.286	50.000
<i>Contributi da altri enti pubbl. nazionali ed esteri</i>	0	3.561.397	3.561.397	2.821.083	740.314
<i>Contributi da altri enti privati nazionali ed esteri</i>	0	1.362.529	1.362.529	774.067	588.462
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	6.750.000	6.750.000	6.750.000	0
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.765.365	788.632	2.553.997	2.439.947	114.050

* di cui more per ritardato versamento tasse	701.000	0	701.000	701.000	0
PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	113.428.920	49.087.880	162.516.799	139.592.701	22.924.098

La parte prevalente dei ricavi di esercizio è rappresentata dai **contributi ministeriali**, in particolare il Fondo di finanziamento ordinario, che nel 2021 rappresenta in previsione il 60% 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 2021



Il secondo posto in termini di peso (19,8%) è occupato dai ricavi netti da contribuzione studentesca, composti per la parte prevalente da **contributi di iscrizione a corsi di laurea** (euro 27,1 milioni di euro nel 2021, euro 27,4 nel 2022 ed euro 27,8 milioni nel 2023).

Una parte dei contributi studenteschi (euro 1,8 milioni per ogni anno del triennio). è legata al trasferimento ad H-Farm nell'ambito della convenzione inerente il corso di laurea in Digital Management

Gli altri ricavi da studenti sono formati in parte prevalente da iscrizioni a master (circa 3,5 milioni di euro nell'anno 2021 e 3,8 milioni nel 2022 e 2023), corsi singoli (720 mila euro all'anno), corsi del Collegio Internazionale (euro 87 mila per ciascun anno del triennio), corsi di lingua e test presso il Centro Linguistico (entrate stimate in euro 105 mila nel 2021 ed euro 85.000 nel 2022 e 2023), i contributi per test di preimmatricolazione (euro 280 mila all'anno), le tasse per esami di Stato (euro 80 mila all'anno), i contributi per iscrizione ai FIT (100.000 euro nel 2021).

La voce **Contributi per borse legge 390/91** riguarda il Fondo Integrativo Statale e il contributo della Regione 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, in particolare, finanziamenti dall'Agenzia Nazionale INDIRE per la mobilità, i finanziamenti nell'ambito del Fondo Sociale Europeo, convenzioni nell'ambito di dottorati di ricerca 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 2021 ed euro 750 mila nel 2022 e 2023, 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 398.531, 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 opere³.

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

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".

Tab. 9: La composizione dei costi nel triennio 2021 - 2023 e il confronto con i dati previsionali 2020

	2020	2021	2022	2023
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	80.005.287	81.103.028	83.419.156	83.267.694
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.126.296	3.100.795	2.936.451	3.003.351
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.739.585	11.541.718	7.385.985	6.136.700
Altri costi per il personale	3.592.609	2.883.592	2.923.000	2.959.800
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	31.333.832	33.057.733	31.398.407	29.734.073
*di cui rimborsi ed esenzioni	12.402.980	13.074.662	13.194.273	13.196.773
Acquisto di beni e costi per servizi	37.950.680	38.700.973	33.019.005	31.790.015
Acquisti in ambito commerciale	960.902	918.212	1.231.103	1.187.580
Trasferimenti passivi vs terzi	3.041.048	1.471.201	1.269.462	1.235.250
Accantonamenti per rischi e oneri	205.210	200.000	200.000	200.000
Svalutazioni	0	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	795.632	739.368	685.915	630.288
Altri oneri di gestione	1.100.463	1.036.110	1.089.381	1.137.381
Fondo di riserva	271.901	273.515	278.242	282.865
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	173.123.446	175.026.245	165.836.108	161.564.997
Ammortamenti*	8.965.957	9.250.557	10.248.432	10.519.729
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	182.089.402	184.276.802	176.084.540	172.084.726
Trasferimenti interni passivi	9.368.445	9.013.668	8.643.138	8.142.074
TOTALE	191.457.848	193.290.470	184.727.678	180.226.800

* 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 dei punti organico disponibili nel rispetto dei limiti di legge e l'iscrizione dei fondi di cui ai due piani straordinari per assunzione di ricercatori lettera b);
- ✓ 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 minor;
- ✓ 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 professor e researcher;
- ✓ 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 sostenere il benessere del personale, attraverso l'alimentazione del Fondo di Ateneo per la Sostenibilità Sociale (FASS), del Fondo Comune di Ateneo, la previsione di stipula di una polizza sanitaria e altre azioni di welfare e 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 assistant*;
- ✓ 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 160.000.

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 professor e researcher, conferenzieri, collaboratori, teaching assistant. Nel 2021 viene prevista una assegnazione aggiuntiva per queste ultime figure, tenuto conto delle esigenze determinate dalla didattica duale.

La voce **Altri costi del personale** è formata in parte consistente da missioni del personale (circa 1,4 milioni di euro nel 2021 ed euro 1,3 milioni circa nel 2022 e 2023), 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 13,4 milioni di euro, in crescita rispetto all'anno precedente dove la previsione si attestava sui 12,6 milioni), risorse elettroniche (1,2 milioni di euro circa), organizzazione convegni e manifestazioni (764 mila euro nel 2021, in riduzione rispetto alla previsione di euro 1,3 milioni circa dell'esercizio 2020), supporto alla residenzialità (euro 282 mila prevalentemente riconducibili al budget del Collegio Internazionale per la residenza nell'isola di San Servolo), costi connessi alla gestione dei master (3,5 milioni di euro circa nel 2021, correlati ai ricavi da contribuzione), licenze d'uso di software e loro manutenzione (circa 1,5 milioni di euro nel 2021), 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 (5,1 milioni di euro circa nel 2021 per borse finanziate Mur - Ateneo e borse finanziate da soggetti pubblici e privati), le borse di studio regionali (6,7 milioni di euro per ciascun anno del triennio), borse di studio di mobilità (4 milioni di euro circa nel 2021, 4,2 milioni nel 2022 e 3,6 milioni nel 2023), assegni per attività didattico-integrative (circa 261 mila per ciascun anno del triennio), collaborazioni studentesche (652 mila euro circa nel 2021, ed euro 637 mila circa per le annualità 2022 e 2023). Viene inoltre previsto lo stanziamento di euro 70.000 per il finanziamento di iniziative delle Associazioni Studentesche.

La voce **Trasferimenti verso terzi** include, tra le voci principali, euro 300.000 nel 2021 e 250.000 nelle altre annualità 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 (euro 225.387,96 per ciascuna anno del triennio).

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

La voce **Accantonamenti per rischi e oneri** è formata dagli accantonamenti al Fondo vertenze in corso, prevalentemente in relazione alle cause in corso con gli ex lettori di madre lingua. Nessun accantonamento è stato iscritto al Fondo Garanzia prestiti d'onore in relazione alle convenzioni in essere con istituti di credito, essendo il fondo già istituito sufficientemente capiente rispetto alla valutazione del rischio operata.

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 2021

	Budget 2021	di cui a carico di fondi di Ateneo	di cui copertura esterna	di cui con copertura di Patrimonio Netto	di cui Amministrazioni e centrale	di cui strutture autonome
COSTO RETRIBUZIONE FISSA DEL PERSONALE TI E TD (PERS. STRUTTURATO)	81.103.028	71.109.352	9.314.961	678.715	74.791.766	6.311.262
COSTO PER RETRIBUZIONE ACCESSORIA AL PERSONALE (PERS. STRUTTURATO)	3.100.795	2.775.178	325.617	0	3.068.795	32.000
COSTO ALTRO PERSONALE (PERS. NON STRUTTURATO)	11.541.718	3.732.767	7.808.951	0	1.221.876	10.319.842
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	2.883.592	1.923.992	659.600	300.000	1.652.017	1.231.575
BORSE DI STUDIO E ALTRI INTERVENTI DI SOSTEGNO AD ATTIVITA' DI STUDIO	19.983.071	2.229.809	15.052.819	2.700.443	18.482.627	1.500.444
ACQUISTO DI BENI E COSTI PER SERVIZI	38.700.973	23.531.334	14.607.926	561.712	30.145.353	8.555.620
ACQUISTI IN AMBITO COMMERCIALE	918.212	0	918.212	0	299.162	619.050
TRASFERIMENTI PASSIVI VS TERZI	1.471.201	1.181.639	289.563	0	1.308.412	162.789
ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	200.000	200.000	0	0	200.000	0
INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FIN.	739.368	739.368	0	0	739.068	300
ALTRI ONERI DI GESTIONE	1.036.110	1.035.536	574	0	1.007.718	28.392
Fondo di riserva	273.515	273.215	300	0	250.000	23.515
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	161.951.584	108.732.190	48.978.524	4.240.870	133.166.795	28.784.789
AMMORTAMENTI	9.250.557	8.964.542	30.172	255.843	9.250.557	0
TOTALE Ammortamenti	9.250.557	8.964.542	30.172	255.843	9.250.557	0
TOTALE	171.202.141	117.696.732	49.008.696	4.496.713	142.417.352	28.784.789

I RICAVI DI ESERCIZIO

Tab. I: Proventi operativi

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza (x - x-1)
I. PROVENTI PROPRI	45.192.276	44.053.808	-1.138.468
II. CONTRIBUTI	108.912.282	109.158.994	246.712
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.700.000	6.750.000	50.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.760.824	2.553.997	-206.827
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE	163.565.383	162.516.799	-1.048.584

Tab. II: Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamiento esercizio 2020	Stanziamiento esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	32.652.029	32.721.959	69.929
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	224.313	173.500	- 50.813
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.315.934	11.158.349	- 1.157.585
TOTALE	45.192.276	44.053.808	- 1.138.468

Entrate contributive e interventi a favore degli studenti

Tab. III: Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	2020	2021	Differenza
Altri proventi da studenti	1.439.993	1.429.800	-10.193
Contributi per esami di stato	90.000	80.000	-10.000
Contributi per iscrizione a corsi di laurea - nuovo ordinamento	39.900.069	40.250.820	350.752
Contributi per iscrizione a master istituzionali	3.119.948	3.397.000	277.052
Ricavi da att. commerciale per didattica	505.000	480.000	-25.000
Contributi per iscrizione ad altri corsi istituz.	0	159.000	159.000
Riduz. esoneri contrib. iscriz. corsi di laurea	-4.915	-572.235	-567.320
Rimb. contrib. di iscrizione corsi di laurea	-12.398.065	-12.502.427	-104.362
Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	0	0	0
Totale complessivo	32.652.029	32.721.959	69.929

Il gettito netto per contributi di iscrizione a corsi di laurea è stato stimato in 27.176.158 euro nel 2021, 27.439.708 euro nel 2022 e 27.826.701 nel 2023. La previsione è avvenuta avendo riguardo a:

- ✓ l'andamento delle immatricolazioni nell'anno accademico in corso;
- ✓ 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 così come modificata nel corso del 2020 (c.d. "no tax area");
- ✓ le politiche deliberate dall'Ateneo in merito alle esenzioni.

La previsione comprende l'ammontare di ricavi riconducibile ai corsi in convenzione con H-Farm, 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 (circa 3,5 milioni di euro nell'anno 2021 e 3,8 milioni nel 2022 e 2023), che trovano corrispondenza nei costi nei trasferimenti operati a favore della Fondazione Ca' Foscari che ne cura la gestione.

Ai ricavi da contributi da studenti sono rappresentate da iscrizioni a corsi singoli (720 mila euro all'anno), corsi del Collegio Internazionale (euro 87 mila per ciascun anno del triennio), corsi di lingua e test presso il Centro Linguistico (entrate stimate in euro 105 mila nel 2021 ed euro 85.000 nel 2022 e 2023), i contributi per test di preimmatricolazione (euro 280 mila all'anno), le tasse per esami di Stato (euro 80 mila all'anno), i contributi per iscrizione ai FIT (100.000 euro nel 2021).

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 organizzati presso H-Farm, posto che la convenzione in essere prevede che parte delle entrate sia trasferita alla società;
- ✓ i ricavi per master 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 del 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

	2021			2022			2023		
	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale
Borse di dottorato di ricerca	758.851	4.360.500	5.119.352	1.055.529	3.913.482	4.969.011	1.294.968	2.407.770	3.702.738
Borse di studio di mobilità	631.750	3.446.374	4.078.124	796.250	3.486.374	4.282.624	129.349	3.486.374	3.615.723
Affidam. Collab. Studenti L.390/91	587.180	65.684	652.864	571.460	65.684	637.144	571.460	65.684	637.144
Ass. incentiv. Tutorato didatt. Integ. L170	137.800	123.745	261.545	137.800	123.745	261.545	137.800	123.745	261.545
Borse di ricerca post lauream	5.000	240.000	245.000	5.000	240.000	245.000	5.000	240.000	245.000
Altre borse di studio	657.925	31.520	689.445	351.222	31.520	382.742	17.425	31.520	48.945
Indennità di stage	254.238	0	254.238	237.832	0	237.832	237.832	0	237.832
Altri interventi di sostegno ad attività di studio (compresa mobilità dottorandi e studenti CdL di area linguistica)	1.824.508	4.500	1.829.008	332.240	5.000	337.240	929.878	7.000	936.878
Borse di studio regionali L. 390/91	0	6.750.000	6.750.000	0	6.750.000	6.750.000	0	6.750.000	6.750.000
Rimborsi tasse L. 170	0	26.996	26.996	0	26.996	26.996	0	26.996	26.996
Iniziative culturali gestite dagli studenti	73.000	3.500	76.500	73.000	1.000	74.000	73.000	1.500	74.500
TOTALE	4.930.252	15.052.819	19.983.071	3.560.333	14.643.801	18.204.134	3.396.711	13.140.589	16.537.300

Esenzioni	12.616.037	458.625	13.074.662	12.735.648	458.625	13.194.273	12.735.648	461.125	13.196.773
TOTALE CON ESENZIONI	17.546.289	15.511.444	33.057.733	16.295.981	15.102.425	31.398.407	16.132.359	13.601.714	29.734.073

Oltre alle erogazioni dirette, vanno tenuti in considerazione 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 39 mila all'anno);
- ✓ gli interventi diretti a supportare la residenzialità mediante la messa a disposizione di strutture residenziali con riferimento alle attività del Collegio Internazionale presso l'isola di San Servolo;
- ✓ gli investimenti nelle residenze di Santa Marta, Via Torino, San Giobbe;
- ✓ la possibilità offerta agli studenti di ottenere da istituti di credito prestiti d'onore per i quali l'Ateneo si fa garante.
- ✓ 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

Tab. IV: Contributi

Descrizione	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	95.909.759	100.884.064	4.974.305
2) Contributi Regioni e Province autonome	960.047	773.068	-186.979
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.600	115.400	80.800
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.048.977	1.932.250	-1.116.727
5) Contributi da Università	641.702	530.286	-111.417
6) Contributi da altri (pubblici)	3.566.347	3.561.397	-4.950
7) Contributi da altri (privati)	4.750.849	1.362.529	-3.388.320
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	108.912.282	109.158.994	246.712
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	305.503	800.000	494.497
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	27.000	10.756	-16.244
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	332.503	810.756	478.253

I contributi dallo Stato

Tab. V: Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamento 2021
FFO - assegnazioni non finalizzate	82.283.017
FFO - borse di studio di dottorato cofin. Miur	2.407.770
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	945.906
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	118.745
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	26.996
FFO - Altre assegnazioni finalizzate	12.625.091
Altri fondi MIUR per ricerca	148.955
Altri contributi statali - Didattica	21.000
Altri contributi statali - Ricerca	87.440
Altri contributi statali	0
Contributi Miur L. 394/77 attività sportiva	88.704
Contributi LSV Edilizia	2.091.440
Fondi 5 per mille Irpef	39.000
TOTALE	100.884.064

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 2020. Viene ipotizzata la crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario in relazione a quanto previsto nel Decreto Rilancio (+100 milioni dal 2021, + 200 milioni dal 2022) e nel Disegno di Legge di Stabilità (assegnazione risorse per situazione emergenziale). La riduzione dell'entità complessiva di FFO prevista nel 2023 che si evince dal Budget Economico è conseguente al termine nel 2022 del quinquennio relativo ai Dipartimenti di eccellenza. È stata iscritta inoltre la quota di FFO rappresentata dai piani straordinari per l'assunzione di ricercatori lettera b), in particolare il Decreto Ministeriale n. 83 del 14 maggio 2020 (23 posizioni per un totale di euro 1.381.145) e il Decreto Ministeriale n. 856 del 16 novembre 2020 (46 posizioni per un totale di euro 2.761.933).

Tab. 12: La composizione del FFO nel bilancio di previsione e confronto con esercizio 2020

	2020	2021	2022	2023
Quota base + premiale + perequativo	73.996.609	73.996.609	73.996.609	73.996.609
Art. 238 comma 5 Decreto rilancio LEGGE 17 luglio 2020, n. 77: 100 milioni dal 2021 su FFO e 200 dal 2022		1.170.000	2.340.000	2.340.000
No tax area	1.057.626	1.510.464	1.510.464	1.510.464
Scatti biennali docenti	964.216	1.446.324	1.807.905	1.807.905
FFO previsione Legge Stabilità 2021 - fondo per esigenze emergenziali		344.384	0	0
Piani straordinari (quote consolidate)	3.278.527	3.425.653	4.786.640	5.679.089
<i>* di cui piano ordinari e associati</i>	2.592.407	2.592.407	2.592.407	2.592.407
<i>* di cui consolidamento quota Piani straordinari (FFO finalizzato DI 2016)</i>	586.520	586.520	586.520	586.520
<i>* di cui consolidamento quota Piano straordinario 2018 reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)</i>		147.126	937.931	937.931
<i>* di cui Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019</i>			456.651	1.349.100
<i>*di cui Piano straordinario RU-PA - Piano straordinario MIUR per assunzioni PA riservate al RU - DM 364/2019</i>	99.600	99.600	99.600	99.600
<i>* di cui Piano Straordinario per la progressione di RU in possesso di abilitazione scientifica (DM 84/2020)</i>			113.531	113.531
FFO non finalizzato (senza programmazione triennale)	78.332.762	81.893.434	84.441.618	85.334.067

Programmazione triennale	761.130	0	958.500	1.917.000
FFO non finalizzato (con programmazione triennale)		81.893.434	85.400.118	87.251.067
Altre assegnazioni non finalizzate esercizio precedente o esercizio		250.000	250.000	250.000
TOTALE FFO LIBERO		82.143.434	85.650.118	87.501.067
Piano straordinario 2018 per il reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)	937.931	790.805	0	0
Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019 (DM 204 2019)		1.349.100	892.449	0
Piano straordinario RtdetB (D.M. 83/2020)		1.381.145	1.381.145	1.381.145
Piano straordinario RtdetB (D.M. 856/2020) (46 ricercatori)		2.761.933	2.761.933	2.761.933
Chiamate dirette 2019		0	0	0
Chiamate dirette 2020	139.583	139.583	139.583	139.583
Altre chiamate dirette (20% rispetto a 6,5 PO)		0	150.800	150.800
Borse post lauream	2.407.770	2.407.770	2.407.770	2.407.770
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	945.906	945.906	945.906	945.906
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	118.745	118.745	118.745	118.745
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	26.996	26.996	26.996	26.996
FFO - Altre assegnazioni finalizzate - studenti disabili		67.650	67.650	67.650
FFO - tirocini curriculari		0	0	0
POT e PLS	112.287	0	0	0
FFO - Dipartimenti di eccellenza	7.005.009	7.005.009	7.005.009	0
Contributo Consortium Garr		69.449	69.449	69.449
TOTALE	93.625.657	99.207.525	101.617.553	95.571.044
<i>Di cui Budget Economico</i>		98.407.525	100.817.553	95.571.044
<i>Di cui Budget degli Investimenti</i>		800.000	800.000	0

Con riferimento alla voce *FFO - Dipartimenti di eccellenza* si precisa che, a fronte di un'assegnazione annua riconosciuta dal Mur pari ad euro 7.005.009, risulta iscritto nel Budget Economico un ricavo di euro 6.205.009, 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

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 610 mila nel 2021 ed euro 150 mila nel 2023;
- ✓ il Fondo Integrativo Statale destinato all'erogazione di borse di studio regionali L. 390/91, stimato in euro 2,1 milioni di euro all'anno;
- ✓ i fondi ministeriali per attività sportive di cui alle Legge 394/77, con un'iscrizione di euro 88.703,95 per anno;
- ✓ i fondi del 5 per mille sulla dichiarazione dei redditi (stimati in euro 39 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 2022 di euro 60.000 nel 2022 e 100.000 nel 2023, in relazione all'accreditamento;

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

Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Stanzamento 2021
Contributi da Commissione Europea - Didattica	1.550.000
Contributi organismi intern.li - Ricerca	90.000
Contributi da soggetti pubblici esteri - Ricerca	100.000
Altri contributi soggetti pubblici esteri	10.000
Contributi da soggetti privati esteri - Didattica	12.094
Contributi da soggetti privati esteri - Ricerca	55.156
Altri contributi da Università pubbliche estere	15.000
Contributi da Università private estere - Didattica	100.000
TOTALE	1.932.250

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

	2021			2022			2023		
	AC	Strutture	Totale	AC	Strutture	Totale	AC	Strutture	Totale
Contributi da UE	0	12.098.349	12.098.349	0	4.100.969	4.100.969	0	5.652.244	5.652.244
* didattica	0	1.550.000	1.550.000	0	1.540.000	1.540.000	0	1.570.000	1.570.000
* ricerca	0	10.548.349	10.548.349	0	2.560.969	2.560.969	0	4.082.244	4.082.244
Contributi da organismi internazionali e soggetti esteri	0	393.006	393.006	0	382.850	382.850	0	365.000	365.000
* didattica	0	122.850	122.850	0	122.850	122.850	0	100.000	100.000
* ricerca	0	270.156	270.156	0	260.000	260.000	0	265.000	265.000
TOTALE	0	12.491.356	12.491.356	0	4.483.819	4.483.819	0	6.017.244	6.017.244
* di cui a copertura di ricavi di esercizio	0	12.480.600	12.480.600	0	4.473.063	4.473.063	0	6.017.244	6.017.244
* di cui a copertura investimenti	0	10.756	10.756	0	10.756	10.756	0	0	0

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 2021 a fronte della difficile prevedibilità delle linee di finanziamento che verranno attivate.

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

Tab. VII: Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamiento 2021
Contributi regionali per FSE	145.000
Contributi regionali - Didattica	4.000
Contributi regionali - Ricerca	624.068
TOTALE	773.068

Tab. VIII: Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamiento 2021
Altri contributi comunali	115.400
TOTALE	115.400

Tab. IX: Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamiento 2021
Contributi da fondazioni - Ricerca	509.830
Altri contributi da fondazioni	35.000
Contributi altri soggetti privati - Didattica	356.519
Contributi altri soggetti privati - Ricerca	374.660
Altri contributi altri soggetti privati	86.520
TOTALE	1.362.529

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 4,6 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 costi⁴;
- ✓ per progetto finanziati nell'ambito del Fondo Sociale Europeo;
- ✓ 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+ e il finanziamento di borse di dottorato di ricerca.

Con riferimento ai soggetti privati, vengono previsti:

- ✓ 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.

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

Tab. X: Altri Proventi e Ricavi Diversi

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Altri proventi diversi dai precedenti	5.000	11.000	6.000
More per ritardato versamento - corsi di laurea nuovo ordinamento	565.000	700.000	135.000
More per ritardato versamento - dottorato di ricerca	1.000	1.000	0
Recuperi e rimborsi vari	250.878	289.754	38.877
Ricavi da altre att. commerciali n.a.c.	561.567	365.162	-196.405
Ricavi da att. commerciale per consulenza	99.684	73.050	-26.634
Ricavi da att. commerciali di certificazione	28.000	1.000	-27.000
Ricavi da att. commerciali di sponsorizzazione	25.000	1.500	-23.500
Ricavi da att. commerciali rappresentate da proventi da servizi di copia e stampa	60.000	10.000	-50.000
Rimborsi da enti per pers. in comando	192.180	203.000	10.820
Sopravvenienze attive da contributi studenteschi	20.000	0	-20.000
Sopravvenienze e insuss. attive	500.000	500.000	0
Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015)	452.515	398.531	-53.984
TOTALE	2.838.748	2.760.824	-206.827

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

- ✓ una posta quantificata in euro 398.531, per ciascun anno del triennio, 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 2021 e 750 mila euro nel 2022 e 2023), 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 701 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 134 mila euro nel 2021, euro 152 mila nel 2022 ed euro 132 mila nel 2023); tali entrate vengono finalizzate alla copertura di costi di personale flessibile;
- ✓ 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 2021 a seguito di riporto). Gli stanziamenti verranno spostati sul corretto conto di trasferimento ad esercizio aperto.

I COSTI DI ESERCIZIO

L'ammontare complessivo dei costi operativi dell'esercizio 2021 è pari ad euro 165.332.783, e si compone come di seguito illustrato:

Tab. XI: Costi Operativi

COSTI OPERATIVI	Stanziamento 2020	Stanziamento 2021	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	89.488.645	91.634.054	2.145.410
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.025.730	63.213.309	-812.421
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.965.957	9.250.557	284.600
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	205.210	200.000	-5.210
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	916.509	1.034.863	118.354
TOTALE	163.602.050	165.332.783	1.730.733

Costi del personale

Per quanto attiene ai costi del personale, sono distribuiti tra le varie componenti di personale come segue:

Tab. XII: Costi del personale

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamiento 2021
1) Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	66.040.561
<i>a) docenti / ricercatori</i>	52.018.574
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	8.783.365
<i>c) docenti a contratto</i>	1.370.060
<i>d) esperti linguistici</i>	2.738.040
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	1.130.523
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.593.493
TOTALE	91.634.054

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;
 - b) per il personale docente, la progressione degli scatti;
 - c) l'incremento che per i docenti viene disposto con DPCM.
- ✓ 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 2021-2023), nonché i punti organico aggiuntivi assegnati nel 2020.

Riguardo a quest'ultimo punto, si fa presente che è stato recentemente emanato il Decreto Ministeriale n. 856 del 16/11/2020 "Secondo Piano Straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge 240/2010" che finanzia con euro 2.761.933 il reclutamento in Ateneo di 46 figure di ricercatore lettera B.

Si propone di seguito una disamina dei costi del personale riferita ai diversi ruoli che operano in Ateneo.

Lo stanziamento per il **personale docente e ricercatore di ruolo** iscritto nel bilancio dell'Amministrazione centrale ammonta a complessivi euro 43,3 milioni nel 2021, 48,1 milioni di euro nel 2022 e 51,7 milioni di euro nel 2023 (comprensivi di IRAP). La progressione in aumento è determinata dalla crescita dell'organico e dalla ripresa degli adeguamenti stipendiali (DPCM e scatti).

Lo stanziamento sopra riportato non comprende la docenza a valere su fonti di finanziamento specifici relativamente a progetti avviati prima del 2021 (che saranno oggetto di riporto).

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

	Previsione 2020	2021	2022	2023
Costo del personale in servizio al 31/12/2020, al netto di cessazioni certe e comprensivo degli scatti in maturazione dal 2020	38.596.323	40.639.211	42.854.062	45.593.837
Costo nuove assunzioni, di cui:	2.795.491	2.017.716	4.826.832	5.940.730
<i>Residuo programmazione 2019</i>	175.136	556.949	1.670.847	1.670.847
<i>Piano straordinario MIUR RU-PA</i>	49.800	85.800	257.531	257.531
<i>Procedure in essere</i>	1.457.803	533.743	533.743	533.743
<i>Residuo Punti Organici Quota Strategica</i>		377.101	754.202	754.202
<i>Punti organico 2020</i>		464.124	1.610.510	1.610.510
<i>Turn over 2020</i>		0	0	1.113.898
Totale al netto di adeguamenti retributivi	41.391.814	42.656.927	47.680.895	51.534.567
Adeguamento stipendi da DPCM	678.530	1.108.272	1.608.900	2.184.818
Totale con adeguamenti retributivi	42.070.344	43.765.199	49.289.795	53.719.385
Ulteriori cessazioni stimabili in aggiunta a quelle certe	-274.044	-389.864	-1.169.593	-1.949.321

Totale costo personale docente e ricercatore di ruolo**41.796.299****43.375.335****48.120.203****51.770.064**

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 2021, la cui copertura avverrà mediante riporto degli stanziamenti già iscritti nel bilancio 2020, 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

	2020	2021	2022	2023
Personale in servizio	5.360.379	5.930.419	2.882.501	585.500
Procedure di assunzione in corso	319.446	0	0	0
Chiamata dirette	0	0	0	0
Personale a carico di fondi particolari	-3.259.196	-4.644.735	-2.219.249	-298.279
<i>Finanziati su Destinazione PN (delibere 71 e 72 del 9/6/2017) Posti da ricercatori lettera a) e (delibera 82 del 13/7/2018) Ricercatori lettera a) avvio triennio DEC e DSAAM</i>		602.378	27.557	0
<i>Finanziati su Progetto Dipartimenti di Eccellenza</i>		583.100	378.398	46.186
<i>Finanziati su progetto Margini</i>		205.879	19.267	50.684
<i>Piano straordinario FFO 2018</i>		859.786	0	0
<i>Piano straordinario FFO 2019</i>		1.349.350	1.222.927	52.472
<i>Altri fondi finalizzati</i>		1.068.499	588.455	158.096
Adeguamento DPCM		24.257	17.356	9.160
TOTALE STANZIAMENTO PER COSTO RICERCATORI (su budget AC e al netto di costi con copertura a carico di fondi specifici)	2.571.677	1.285.684	663.253	287.221

Lo stanziamento per retribuzioni del **personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato** ammonta a circa 21,7 milioni di euro nel 2021, euro 21,3 nel 2022 ed euro 20,2 milioni nel 2023.

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

	2020	2021	2022	2023
Costo del personale in servizio al 31/12/2020 al netto di cessazioni certe	18.786.199	19.318.397	19.262.297	19.283.603
Assunzioni già bandite e autorizzate - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	680.873	969.342	1.032.676	1.032.676
Assunzioni da bandire e rientri da part time - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	500.915	617.853	939.332	1.473.769
Ulteriori cessazioni previste a legislazione vigente	-88.057	-95.705	-1.008.836	-1.824.622
Totale a valori correnti	19.740.190	20.809.888	20.225.469	19.965.426
Adeguamenti retributivi CCNL	210.726	684.277	935.341	1.069.091
Totale con adeguamenti retributivi a carico dell'Ateneo	19.950.916	21.494.164	21.160.811	21.034.517
Personale finanziato (Dipartimenti di eccellenza)	139.740	206.561	206.561	206.561
Totale costo personale personale tecnico-amministrativo		21.700.726	21.367.372	21.241.078

Lo stanziamento per il personale a tempo determinato ammonta ad euro 1.816.373 nel 2021, euro 1.870.225 nel 2022 ed euro 1.630.491 nel 2023, così ripartiti:

	2021	2022	2023
Budget ARU	1.579.755	1.759.524	1.531.885
Budget altre strutture di Ateneo	236.617	110.700	98.605
TOTALE (a carico di fondi di Ateneo)	1.816.373	1.870.225	1.630.491

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 nel 2022 e nel 2023, 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.

Il costo dei collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato ammonta ad euro 1.555.623 (compreso trattamento di fine rapporto) nel 2021, euro 1.636.299 nel 2022 ed euro 1.648.702 nel 2023. A tale stanziamento si aggiungono 755.465 euro nel 2020, 783.319 euro nel 2022 e 788.437 euro nel 2023 per la copertura del costo di collaboratori a tempo determinato.

Il costo del **personale dirigente di ruolo** ammonta ad euro 457 mila circa nel 2021, euro 396 mila nel 2022 ed euro 399 mila nel 2023.

Il costo del **Direttore Generale** ammonta ad euro 220 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 197 mila circa nel 2021, euro 150 mila circa nel 2022 ed euro 146 mila circa nel 2023, 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 2.558.957. 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			
<i>risorse fisse</i>	515.553	253.474	769.027
<i>risorse variabili</i>	241.087	0	241.087
Fondo EP			
<i>risorse fisse</i>	242.108	110.032	352.140
<i>risorse variabili</i>	94.382	0	94.382
Fondo Dirigenti e Direttore Generale			
<i>risorse fisse</i>	406.803	145.925	552.728
<i>risorse variabili</i>	0	0	0
Compensi per lavoro straordinario	96.530	33.500	130.030
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E PTA	1.596.463	542.931	2.139.394
Fondo CEL	392.863	26.700	419.563
TOTALE FONDI ACCESSORI	1.989.326	569.631	2.558.957

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 prevedendo 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 8,6 milioni nel 2021, euro 4,7 milioni nel 2022 ed euro 3,4 milioni nel 2023, 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 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 Institution. 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. lo stanziamento viene mantenuto al medesimo livello su tutti gli anni del triennio (pari alla spesa stimata del 2021 di euro 433 mila circa, raddoppiata rispetto alla spesa stimata 2020), potendo poi pensare, qualora si voglia garantire per il futuro la prosecuzione

dell'intervento - che determina costi in decisa crescita stante l'acquisizione di un consistente numero di progetti negli ultimi anni - anche all'introduzione di forme di cofinanziamento da parte dei Dipartimenti.

Nella voce relativa al personale non strutturato rientrano anche affidamenti e contratti (1,7 milioni nel 2021, euro 1,6 milioni nel 2022 e 1,5 milioni nel 2023), supplenze affidate a collaboratori ed esperti linguistici, conferenzieri, teaching assistant, compensi e rimborsi a visiting professor e researcher. 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 60.000 nell'ambito del 10% del Fudd per gli adjunct professor.

Vi sono poi altri costi del personale che riguardano i costi di formazione con un budget di 264 mila euro per anno relativi alla formazione del personale tecnico amministrativo, e CEL e personale docente e ricercatore, obbligatoria e non, cui si aggiungono i costi di missione relativi alla partecipazione a formazione esterna. Sono poi previsti i costi per missioni (euro 1,5 milioni circa nell'esercizio 2021, euro 1,3 milioni sul 2022 ed euro 1,3 milioni nel 2023), 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 €. 627.142,00 (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 2021-2023 è pari a € 1.881.426.

Tab. 18: Welfare d'Ateneo

	Previsione 2020	2021	2022	2023
Conto Welfare d'Ateneo (che assorbe il Fass)	396.350	393.150	393.150	393.150
Assistenza Sanitaria Integrativa	183.256	178.992	178.992	178.992
Fondo sussidi	15.000	15.000	15.000	15.000
Contributo CRC	40.000	40.000	40.000	40.000
Totale a valori correnti	634.606	627.142	627.142	627.142

I costi della gestione corrente

Il totale dei costi sostenuti dall'Ateneo per la gestione corrente previsto per il 2021 ammonta ad euro 63.213.309, in diminuzione rispetto lo scorso esercizio, ed è così distribuito tra le varie componenti:

Tab. XIII: Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	12.190.192	13.211.133	1.020.941
2) Costi per il diritto allo studio	6.700.000	6.750.000	50.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	150.457	211.753	61.297
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.851.639	1.245.814	-1.605.826
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	913.797	119.815	-793.983
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.600	6.600	0
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.607.793	36.176.692	568.899
9) Acquisto altri materiali	694.791	483.833	-210.958
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.477.455	3.876.178	398.723
12) Altri costi	1.433.006	1.131.492	-301.515
TOTALE	64.025.730	63.213.309	-812.421

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 2021-2023, 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 (5,1 milioni di euro circa nel 2021 per borse finanziate Miur-Ateneo e borse finanziate da soggetti pubblici e privati, 4,9 milioni nel 2022 ed euro 3,7 milioni nel 2023).

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 2021 ad euro 38,7 milioni.

Si riporta di seguito una tabella che dà evidenza della sua composizione, anche nel raffronto con il 2020.

Tab. 19: Composizione dei costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2021 e confronto con esercizio 2020 (dato previsionale)

	PREVISIONE 2021			PREVISIONE 2020
	Amministrazione Centrale	Strutture autonome	Totale Ateneo	
Gestione spazi	13.404.914	93.983	13.498.897	12.611.544
<i>Manutenzioni ordinarie</i>	3.153.346	77.483	3.230.829	3.006.486
<i>Utenze</i>	4.654.086	0	4.654.086	4.071.381

<i>Pulizie</i>	1.625.000	5.000	1.630.000	1.426.000
<i>Portierato</i>	2.067.000	0	2.067.000	1.830.000
<i>Fitti Passivi e canoni di concessione</i>	1.469.142	0	1.469.142	1.795.274
<i>Contributo a Fondazione Ca' Foscari per spazi</i>	90.339	0	90.339	90.339
<i>Altri costi di gestione delle sedi</i>	346.000	11.500	357.500	392.065
Canoni telefonici e reti di trasmissione	430.844	9.000	439.844	290.500
Risorse elettroniche	4.000	1.288.994	1.292.994	1.217.771
Materiale bibliografico e riviste	6.600	0	6.600	6.600
Organizzazione manifestazioni e convegni ed eventi	616.232	183.718	799.950	1.346.400
Assicurazioni	275.049	400	275.449	210.900
Manutenzione ordinaria arredi e attrezzature	400.422	70.281	470.703	480.662
Costi per pubblicazioni e di editoria	102.000	109.753	211.753	150.457
Altri costi per servizi connessi alla didattica e alla ricerca	11.312.151	5.656.983	16.969.134	15.728.503
<i>di cui trasferimenti alla Fondazione dei contributi master</i>	<i>3.597.000</i>	<i>0</i>	<i>3.597.000</i>	<i>3.170.386</i>
Altri costi per servizi connessi ad attiv.ammin	379.491	209.102	588.593	648.472
Supporto alla residenzialità	49.650	233.000	282.650	197.000
Licenze d'uso software	1.276.123	8.932	1.285.055	1.127.612
Manutenzione software	212.850	0	212.850	258.803
Noleggi	134.626	46.405	181.030	237.965
Compensi e rimborsi agli organi	208.050	0	208.050	216.250
Materiale di consumo (generico e di laboratorio)	217.200	266.335	483.535	1.395.925
Servizi di archiviazione e di conservazione documentale	11.783	0	11.783	350
Acquisto beni mobili e att. non inventar.	17.000	27.536	44.536	151.966
Servizi di promozione	448.480	105.000	553.480	490.793
Consulenze	69.000	0	69.000	240.865
Servizi biblioteconomici	0	173.000	173.000	262.300
Hosting e altri servizi informatici	285.000	15.584	300.584	237.307
Altri costi per acquisto di beni e servizi	283.889	57.615	341.504	441.735
TOTALE	30.145.353	8.555.620	38.700.973	37.950.680

È rappresentata in parte consistente da costi connessi alla gestione delle sedi dell'Ateneo che ammontano a circa 13,5 milioni di euro nel 2021.

Tab. 20: Fitti passivi e concessione spazi

CONTRATTI DI AFFITTO / CONCESSIONE SPAZI	COSTO 2021	COSTO 2022	COSTO 2023
FITTI PASSIVI			
Palazzo Vendramin	316.200	316.200	316.200
Zattere-Biblioteca Servizio Didattico	552.500	552.500	572.100
Aule San Trovaso	31.946	31.946	31.946
Aula Barbarigo	21.488	21.488	21.488
INCA	59.520	0	0
Canalgrande c/o VEGA	31.681	31.681	31.681
Altre Spese connesse (spese condominiali, rimborso consumi, ecc.)	102.500	102.500	102.500
TOTALE FITTI PASSIVI	1.115.836	1.056.316	1.075.916
CANONI DI CONCESSIONE			
Canone concessorio San Basilio Fabbricato 5 (con stima adeguamento ISTAT)	88.383	88.383	88.383
Canone di cantiere San Basilio 4	49.507	49.507	90.000
VEGA PARK - Porta dell'Innovazione (CMCC+ IIT + Dipartimenti)	145.517	85.720	85.720
VEGA PARK - AURIGA	0	0	0
Terreno Ex-Magazzini Frigoriferi	54.900	54.900	54.900
Concessione particelle demaniali Residenza San Giobbe	15.000	20.000	20.000
TOTALE CANONI DI CONCESSIONE	353.307	298.510	339.003
Contributo a Fondazione per spazi Challenge presso Vega	86.230	35.393	13.030
TOTALE	1.555.372	1.390.219	1.427.949

I costi per fitti passivi e canoni di concessione aumentano nel triennio per effetto, in particolare, della 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 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 1,3 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 764 mila euro nel 2021, comprende, tra l'altro, stanziamenti 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 Promozione Culturale di Ateneo, costi per circa 105 mila euro per l'organizzazione di eventi destinati al rafforzamento dell'internazionalizzazione dell'Ateneo nonché il budget gestito dai dipartimenti.

Lo stanziamento iscritto a bilancio è un po' inferiore ai costi effettivamente previsti poiché la copertura degli eventi avverrà anche attraverso la ridestinazione al 2021 di fondi di provenienza anche esterna disponibili nel 2020 e non utilizzati a causa della situazione emergenziale.

Nella voce *Supporto alla residenzialità* rientrano in particolare i costi a carico del Collegio Internazionale per l'alloggio di studenti presso l'isola di San Servolo, e i contributi da versare all'ESU in relazione alla convenzione in essere.

La voce *Servizi di promozione* pari ad euro 553 mila nel 2021, risulta in crescita rispetto al passato. La parte prevalente di budget, gestito dall'Ufficio Relazioni Internazionali per circa 240 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. Riguarda inoltre la partecipazione a fiere di settore, con annessa preparazione di materiale promozionale, da pubblicare su portali e siti web di settore. Comprende anche il 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:

- ✓ i trasferimenti allo Stato in adempimento di normative di legge che riguardano il contenimento della spesa (euro 225.387,96 per annualità);
- ✓ euro 300.000 nel 2021 e 250.000 nelle altre annualità 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 135 mila circa nel 2021, di cui 88 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 452 mila nel 2021, 406 mila circa nel 2022 e 379 mila euro circa nel 2023);
- ✓ i trasferimenti ad altre università di quote di contribuzione studentesca per corsi di laurea interateneo (stimati in euro 45-50 mila all'anno);
- ✓ il trasferimento al consortium Gaar della quota finalizzata di Fondo di finanziamento ordinario (euro 69.449 per ciascuna annualità);

Alla voce *Interessi passivi e altri oneri finanziari* sono previsti gli oneri connessi all'indebitamento⁵.

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.

Gli accantonamenti complessivamente previsti per il fondo vertenze in corso ammontano ad euro 200 mila per ciascun anno del triennio.

Non sono stati creati stanziamenti per accantonamento al Fondo Garanzia prestiti d'onore con riferimento alle convenzioni in essere con istituti di credito, in relazione all'entità del Fondo che pare già sufficiente rispetto alle valutazioni sul rischio.

⁵ Al tema è dedicato apposito paragrafo nel prosieguo.

Tab. XIV: Accantonamento per rischi e oneri

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Acc.to per vertenze in corso	140.000	200.000	60.000
Acc.to Fondo garanzia prestiti d'onore	65.210	0	-65.210
TOTALE	205.210	200.000	-5.210

Gli “**Altri oneri di gestione**” sono riconducibili in particolare al pagamento di imposte e tasse (con una crescita nel triennio che è determinata dall’entrata in funzione delle residenze di San Giobbe e Via Torino).

Tab. XV: Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
Altre imp, tasse e tributi (non sul reddito)	29.600	15.914	-13.686
Altri oneri diversi di gestione	500	0	-500
Imposta di bollo	92.060	94.460	2.400
Imposta di bollo (in ambito commerciale)	4.000	4.000	0
IMU e TASI	60.000	35.000	-25.000
IMU e TASI (in ambito commerciale)	0	87.500	87.500
Oneri diversi di gestione (in ambito commerciale)	0	0	0
Restituzioni e rimborsi vari	940	540	-400
Tariffa igiene ambientale	540.000	572.061	32.061
Trasferimento allo Stato su fondi accessori del personale	164.959	164.959	0
Trasferimento allo Stato su spese di Pubblicità	1.401	0	-1.401
Trasferimenti allo Stato - Legge di Bilancio n. 160/2019	0	55.612	55.612

Trasferimento allo Stato su spese di rappresentanza	18.231	0	-18.231
Trasferimento allo Stato su spese per mezzi di trasporto	4.817	4.817	0
TOTALE	916.509	1.034.863	118.354

L'Ateneo sostiene inoltre costi per quote associative pari ad euro 167 mila circa.

Tab. 21: Quote associative

ENTE ASSOCIATO	IMPORTO	UFFICIO DI RIFERIMENTO
Adesione all'Associazione "AICUN" – Anno 2020 / 2021.	300	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
EUCUNET. Rete europea dei Children's University. Partecipare ad una rete europea con programmi d'intento scientifico rivolti a bambini e giovani	145	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
EUPRIO – 2020 – 2021 – Registrazione dipendenti	480	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
quote associative: Silk Road Network - SUN, Uni-Italia, UNIMED, UNIADRION, HERMES	8.650	UA.A.AC.ADISS.RI
Network per la Valorizzazione della Ricerca Universitaria - (NETVAL)	2.500	UA.A.AC.ARIC
Time Machine Organization	2.000	UA.A.AC.ARIC
Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea - APRE	7.500	UA.A.AC.ARIC
Association of Professionals in 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)	2.500	UA.A.AC.ARIC
European Association of Research Managers and Administrators (EARMA)	910	UA.A.AC.ARIC

European University Association (EUA)	1.362	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	1.000	UA.A.AC.ARU.OSP
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	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
Quote associative a carico di strutture autonome di Ateneo	24.788	Strutture autonome Ateneo
TOTALE	167.135	

La gestione straordinaria

Tab. XVI: Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Stanzamento 2020	Stanzamento 2021	Differenza
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	795.632	739.368	-56.264
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE	795.632	739.368	-56.264

Tab. XVII: Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
2) Interessi ed altri oneri finanziari	795.632	739.368	-56.264
<i>Int. passivi su mutui</i>	788.432	737.068	-51.364
<i>Int. passivi su C/C e prestiti bancari</i>	5.000	0	-5.000
<i>Commissioni bancarie</i>	2.200	2.300	100
TOTALE	795.632	739.368	-56.264

Tab. XVIII: Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	1.000	1.000	0
TOTALE	1.000	1.000	0

Tab. XIX: Oneri

Oneri	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
2) Oneri	1.000	1.000	0
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.000	1.000	0
TOTALE	1.000	1.000	0

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

Descrizione	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Differenza
IRAP retributivo			
<i>docenti e ricercatori</i>	3.108.031	3.019.503	-88.528
<i>collaborazioni scientifiche</i>	8.857	18.988	10.131
<i>docenti a contratto</i>	88.242	86.838	-1.405
<i>esperti linguistici</i>	145.341	166.732	21.391
<i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	60.228	16.825	-43.402
<i>personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	1.589.507	1.586.089	-3.418
<i>altro</i>	55.160	56.763	1.603
TOTALE IRAP retributivo	5.055.367	4.951.738	-103.629
IRAP produttivo	0	0	0
IRAP su attività commerciale	32.373	27.251	-5.122
IRES	200.000	150.000	-50.000
TOTALE IMPOSTE	5.287.740	5.128.989	-158.751

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

2021	2022	2023
737.068	683.615	627.988

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 2021-2023

Istituto di credito erogante	Importo totale Finanziamento	Durata (anni)	Tasso	Scadenza	Rata annua ammortamento	2021	2022	2023			
						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	1.145.333	584.681	1.192.363	537.650	1.241.326	488.688
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario Banco Popolare)	5.000.000	25	3,751	30/06/2038	322.009	169.621	152.388	176.043	145.966	182.709	139.300
					2.052.022	1.314.954	737.068	1.368.407	683.615	1.424.034	627.988

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 2021	Incomprimibile	Comprimibile	Con Copertura - Fonte esterna	Con Copertura Patrimonio Netto
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	74.791.766	63.586.554	7.072.871	3.453.626	678.715
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.068.795	2.020.146	755.032	293.617	0
Costo altro personale (pers. non strutturato)	1.221.876	82.308	989.908	149.660	0
Altri costi per il personale	1.652.017	405.867	926.150	20.000	300.000
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	31.557.289	443.913	13.721.925	14.447.944	2.943.507
Acquisto di beni e costi per servizi	30.145.353	14.782.035	6.377.509	8.424.096	561.712
Acquisti in ambito commerciale	299.162	0	0	299.162	0
Trasferimenti passivi vs terzi	1.308.412	697.294	452.966	158.153	0

Accantonamenti per rischi e oneri	200.000	0	200.000	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	739.068	737.068	2.000	0	0
Altri oneri di gestione	1.007.718	164.762	842.956	0	0
Fondo di riserva	250.000	0	250.000	0	0
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	146.241.457	82.919.948	31.591.316	27.246.258	4.483.934

* 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 2021	Costi a carico di fondi di Ateneo	Costi concopertura esterna	Costi coperti da riserve
Area Bilancio e Finanza (ABiF)	4.292.303	1.392.303	2.900.000	0
Area Comunicazione e Promozione Istituzionale e Culturale	1.057.721	872.172	185.549	0
<i>Area Comunicazione e Promozione Istituzionale e Culturale</i>	50.345	0	50.345	0
<i>Ufficio Comunicazione e Promozione di Ateneo</i>	339.025	337.525	1.500	0
<i>Ufficio Promozione Culturale</i>	668.351	534.647	133.704	0
Area Didattica e Servizi agli Studenti (ADiSS)	30.640.340	15.067.298	12.629.535	2.943.507
<i>Ufficio Career Service</i>	648.823	355.355	293.468	0
<i>Ufficio Offerta Formativa</i>	252.863	252.863	0	0

<i>Ufficio Relazioni Internazionali \ International Office</i>	5.171.834	967.926	3.141.906	1.062.002
<i>Ufficio Carriere Studenti e Diritto allo Studio</i>	24.566.820	13.491.154	9.194.161	1.881.505
Area Ricerca (ARic)	6.678.471	2.225.304	3.891.455	561.712
<i>Area Ricerca (ARic)</i>	1.906.618	1.063.951	280.955	561.712
<i>Ufficio Dottorato di Ricerca - PhD Office</i>	4.771.853	1.161.353	3.610.500	0
Area Risorse Umane (ARU)	83.325.162	75.028.494	7.317.953	978.715
<i>Area Risorse Umane (ARU)</i>	172.700	172.700	0	0
<i>Ufficio Personale Docente e CEL</i>	55.170.190	47.733.935	6.757.540	678.715
<i>Ufficio Organizzazione e Sviluppo Risorse Umane</i>	379.800	379.800	0	0
<i>Ufficio Previdenza e Relazioni Sindacali</i>	647.142	347.142	0	300.000
<i>Ufficio Personale Tecnico e Amministrativo</i>	26.955.330	26.394.917	560.413	0
Area Servizi Immobiliari e Acquisti (ASIA)	14.776.888	14.539.571	237.317	0
<i>Area Servizi Immobiliari e Acquisti (ASIA)</i>	61.049	61.049	0	0
<i>Ufficio Acquisti</i>	348.200	110.883	237.317	0
<i>Ufficio Servizi Ausiliari</i>	5.159.795	5.159.795	0	0
<i>Ufficio Gestione Edifici</i>	7.149.303	7.149.303	0	0
<i>Ufficio Manutenzione Edifici</i>	426.407	426.407	0	0
<i>Ufficio Patrimonio</i>	1.582.382	1.582.382	0	0
<i>Ufficio Speciale Sviluppo Edilizio</i>	49.752	49.752	0	0
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni (ASIT)	2.652.761	2.583.312	69.449	0
<i>Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni (ASIT)</i>	2.568.200	2.498.751	69.449	0
<i>Ufficio Sistemi e Infrastrutture</i>	181	181	0	0
<i>Ufficio Supporto e Sviluppo Tecnologico</i>	84.380	84.380	0	0
Direzione Generale	1.678.110	1.678.110	0	0
<i>Ufficio Affari Generali</i>	740.875	740.875	0	0
<i>Ufficio Affari Legali</i>	244.000	244.000	0	0
<i>Ufficio "Ca' Foscari Sostenibile"</i>	77.850	77.850	0	0
<i>Ufficio Organi Collegiali</i>	157.000	157.000	0	0

<i>Ufficio Prevenzione e Protezione Rischi</i>	36.000	36.000	0	0
<i>Ufficio di Segreteria del Direttore Generale</i>	422.385	422.385	0	0
Rettorato	464.800	449.800	15.000	0
Area Pianificazione e Programmazione Strategica - APPS	674.900	674.900	0	0
<i>Area Pianificazione e Programmazione Strategica - APPS</i>	3.100	3.100	0	0
<i>Ufficio Controllo di Gestione</i>	265.500	265.500	0	0
<i>Ufficio Valutazione</i>	406.300	406.300	0	0
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	146.241.457	114.511.264	27.246.258	4.483.934

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 IBLOGRAFICO	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 2020 e di quelle di cui si prevede l’acquisizione nel triennio considerato.

Tab. 29: Oneri a carico del bilancio per ammortamenti

	2021	2022	2023
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.598.218	4.861.861	4.872.692
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.652.339	5.386.571	5.647.036
TOTALE AMMORTAMENTI	9.250.557	10.248.432	10.519.729
di cui coperti da contributi ministeriali LSV	2.091.440	2.091.440	2.091.440
Onere netto a carico del bilancio di Ateneo	7.159.117	8.156.992	8.428.289

Gli ammortamenti crescono in ciascun anno del triennio, passando dagli 9,25 milioni del 2021 ai 10,5 milioni del 2023, per effetto dei consistenti investimenti, sia quelli previsti nel Budget degli Investimenti 2021-2023, 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 398.531 per ciascun anno del triennio.

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD)

Lo stanziamento di bilancio relativo al FUDD mantiene l'entità del 2020, con una diversa articolazione delle quote, che riduce l'ammontare di quote finalizzate a vantaggio della quota storica e premiale, consentendo ai Dipartimenti un maggiore esercizio di discrezionalità nell'allocazione delle risorse e la messa a frutto di tutte le risorse disponibili rispetto ad alcune precedenti finalizzazioni che, causa situazione emergenziale, potrebbero non essere completamente utilizzabili.

Composizione del FUDD anno 2021

Quota base e quota premiale (al netto delle sanzioni)	4.036.200
Fondo per dottorati di ricerca	145.000
Accordi di collaborazione interdipartimentale (RTDA o docenze a contratto e affidamenti)	245.000
Adjunct professor	60.000
TOTALE	4.486.200

La differenza di euro 13.800 rispetto all'importo destinato dagli organi al FUDD è imputabile all'applicazione di sanzioni.

Tab. 30: Quote FUDD per dipartimento - anno 2021

Dipartimenti	RIPARTO FUDD 2021	Fondo per dottorati di ricerca 2021
Economia	697.979	26.882
Filosofia e Beni Culturali	425.442	15.842
Management	516.119	17.776
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	599.932	23.664
Scienze Molecolari e Nanosistemi	274.776	8.720
Studi Linguistici e Culturali Comparati	581.979	20.363
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	489.197	15.830
Studi Umanistici	450.775	15.923
TOTALE	4.036.200	145.000

Le risorse proprie che i dipartimenti prevedono di acquisire da terzi nel triennio ammontano a 44 milioni di euro circa, di cui 22 milioni circa relativi a finanziamenti comunitari, e sono così distribuite:

Tab. 31: Previsione finanziamenti comunitari e altri finanziamenti da terzi Dipartimenti triennio 2021-2023

Dipartimenti	Finanziamenti Europei			Altri finanziamenti da terzi e altre entrate proprie			Totale entrate proprie		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	1.934.368	40.000	40.000	879.660	360.000	360.000	2.814.028	400.000	400.000
Economia	700.000	500.000	800.000	2.286.829	2.116.829	755.000	2.986.829	2.616.829	1.555.000
Filosofia e Beni Culturali	3.867.977	1.107.769	1.237.769	85.000	37.000	12.000	3.952.977	1.144.769	1.249.769
Studi Linguistici e Culturali Comparati	272.850	272.850	0	1.962.329	1.802.329	320.500	2.235.179	2.075.179	320.500
Management	200.000	200.000	200.000	2.060.579	2.075.495	728.378	2.260.579	2.275.495	928.378
Scienze Molecolari e Nanosistemi	576.479	0	0	219.522	0	0	796.001	0	0
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	2.530.000	10.000	1.310.000	1.252.405	1.402.405	40.000	3.782.405	1.412.405	1.350.000
Studi Umanistici	2.105.156	2.100.000	2.100.000	1.635.329	1.535.329	53.500	3.740.485	3.635.329	2.153.500
TOTALE PER ANNO	12.186.831	4.230.619	5.687.769	10.381.653	9.329.387	2.269.378	22.568.484	13.560.006	7.957.147
TOTALE PER TRIENNIO	22.105.219			21.980.418			44.085.637		

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 2021-2023⁶

Dipartimenti	Risorse non finalizzate			Risorse finalizzate (progetti finanziati)			Totale		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Assegni di ricerca	1.037.310	858.718	813.761	6.929.043	3.101.978	1.913.969	7.966.353	3.960.696	2.727.730
Borse di dottorato (compresi trasferimenti alla Scuola Dottorale)	287.913	286.934	346.700	750.000	750.000	0	1.037.913	1.036.934	346.700
Borse di studio e altri interventi a favore studenti	136.431	151.207	159.707	258.500	258.500	258.500	394.931	409.707	418.207
Personale docente di ruolo e non di ruolo	348.304	307.974	76.297	5.687.000	4.687.000	1.631.000	6.035.304	4.994.974	1.707.297
Personale TA a tempo determinato	98.623	98.623	98.623	97.700	0	0	196.323	98.623	98.623
Premialità e compensi su master	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Affidamenti e contratti	1.266.334	1.250.133	1.224.486	26.056	40.972	28.878	1.292.390	1.291.105	1.253.364
Altro personale non strutturato	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Visiting	15.350	29.350	32.350	5.156	0	0	20.506	29.350	32.350
Consulenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incarichi professionali	15.967	26.167	26.167	130.850	150.000	180.000	146.817	176.167	206.167
Rimborsi di missione	573.033	618.941	627.741	630.100	331.600	340.600	1.203.133	950.541	968.341
Conferenzieri	158.477	172.377	175.377	5.000	5.000	5.000	163.477	177.377	180.377
Organizzazione manifestazioni e convegni	37.018	53.018	55.018	32.500	73.200	24.200	69.518	126.218	79.218
Materiale consumo generico e di laboratorio	155.989	164.654	162.804	81.300	2.000	2.000	237.289	166.654	164.804
Costi per pubblicazioni e di editoria	61.753	49.500	51.500	48.000	5.000	8.000	109.753	54.500	59.500
Altri costi per servizi connessi a did. e ric.	78.781	61.636	62.636	5.564.702	2.566.770	2.554.270	5.643.483	2.628.406	2.616.906
Altri costi per servizi	95.946	93.724	89.826	185.202	63.720	88.720	281.148	157.444	178.546
Altri costi	66.120	56.442	54.442	0	0	0	66.120	56.442	54.442
Attività commerciale	0	0	0	483.750	467.750	483.750	483.750	467.750	483.750
Trasferimenti a soggetti esterni	31.379	31.226	23.742	131.410	0	0	162.789	31.226	23.742
Trasferimenti quote accantonate su progetti istituzionali	0	0	0	711.458	245.760	438.260	711.458	245.760	438.260
Altri trasferimenti interni	240.062	254.357	244.357	0	0	0	240.062	254.357	244.357
Fondo riserva	23.215	27.942	26.565	0	0	0	23.215	27.942	26.565
TOTALE COSTI DI ESERCIZIO	4.728.005	4.592.923	4.352.099	21.757.728	12.749.250	7.957.147	26.485.734	17.342.173	12.309.246
INVESTIMENTI	37.257	40.341	36.165	810.756	810.756	0	848.013	851.097	36.165

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

TOTALE	4.765.262	4.633.264	4.388.264	22.568.484	13.560.006	7.957.147	27.333.746	18.193.270	12.345.411
---------------	------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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 2020 al 2021, 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 anche per il periodo considerato (come già nei due anni precedenti), e fine alla conclusione dei progetti di eccellenza, con tale fattispecie.

Dotazioni ai centri

Gli importi previsti sono evidenziati in tabella 33:

Tab. 33: Dotazioni/assegnazioni alle altre strutture con autonomia decisionale - triennio 2021-2023 e confronto con le previsioni 2020

	2020	2021	2022	2023
DOTAZIONI DI FUNZIONAMENTO	2.544.651	2.567.009	2.560.909	2.560.909
Sistema Bibliotecario di Ateneo	2.187.916	2.124.595	2.124.595	2.124.595
Centro Interdipartimentale "Scuola in Economia, Lingue e Imprenditorialità per gli Scambi Internazionali"	50.000	56.100	50.000	50.000
Collegio Internazionale Ca' Foscari	120.000	200.000	200.000	200.000
Ca' Foscari School for International Education (CFSIE)	121.000	100.000	100.000	100.000

Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali	65.735	16.814	16.814	16.814
International Center for the Humanities and Social Change	0	69.500	69.500	69.500
Centro Linguistico di Ateneo	0	0	0	0
Centro Europeo Interuniversitario di Ricerca (ECLT)	0	0	0	0
ALTRE ASSEGNAZIONI	335.610	300.000	400.000	0
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali - Costi per la manutenzione ordinaria - assegnazione straordinaria 2020	20.000	0	0	0
Assegnazione straordinaria attrezzature area scientifica e linguistica	235.610	0	0	0
Centro Servizi per le Strumentazioni scientifiche di Ateneo - CSA (Budget degli investimenti)	80.000	300.000	400.000	0
TOTALE	2.880.261	2.867.009	2.960.909	2.560.909

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 ridimensionamento rispetto al passato della dotazione del Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali è dovuto esclusivamente ad una diversa attribuzione di competenze organizzative rispetto al passato. La dotazione è finalizzata, in particolare, alla copertura di costi inerenti 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).

L'International Center for the Humanities and Social Change figura dal 2021, in quanto la sua gestione amministrativa, fino al 2020 posta in capo a Fondazione Ca' Foscari in base a quanto previsto nella delibera del 9 marzo 2017, è stata recentemente trasferita in Ateneo. Con riferimento al triennio non sono state previste nuove donazioni, in attesa di definire le modalità di collaborazione con la società tedesca non profit International Foundation for the Humanities and Social Change g.G.m.b.H., e si è riconfermato lo stanziamento di fondi di Ateneo del 2020, deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 marzo 2020 (delibera 42) pari ad euro 82 mila all'anno circa (di cui euro 69.500 in gestione diretta al Centro e la parte restante gestita da altri uffici dell'Amministrazione Centrale). Si opererà in prospettiva per realizzare sinergie tra le attività del Centro con le Global Challenges, in virtù dell'affinità di alcuni temi di ricerca.

La dotazione del Collegio Internazionale cresce negli anni per effetto dell'esaurimento del finanziamento ministeriale nell'ambito dell'accordo di programma con il MUR che per un lungo periodo ne aveva garantito la copertura di buona parte dei costi. Nel budget del Collegio viene iscritto anche il previsto gettito rappresentato

dal 5 per mille della dichiarazione dei redditi, nell'ipotesi di sua finalizzazione all'erogazione di borse e al sostegno di iniziative per gli studenti del Collegio, come avvenuto negli scorsi anni.

Per quanto attiene al Centro Servizi per le Strumentazioni Scientifiche di Ateneo (CSA), il Consiglio di Amministrazione deliberò in sede di formulazione del bilancio di previsione 2020-2022 la conferma dello stanziamento 2021 di euro 300.000 per acquisto di nuove attrezzature (quota parte dell'assegnazione 2020) condizionandolo al raggiungimento di un accordo tra CSA e Dipartimenti a garanzia della copertura da parte degli stessi dei costi della manutenzione. CSA e Dipartimenti hanno raggiunto un accordo e sul budget dei Dipartimenti sono stati appostati stanziamenti diretti a trasferire al Centro fondi per la manutenzione ordinaria delle attrezzature attualmente in disponibilità e di futura acquisizione. È stata pertanto prevista la conferma dello stanziamento di euro 300.000 nel 2021 e di ulteriori 400 mila euro per nuovi investimenti nell'annualità 2022.

Risulta invece di fatto esaurita l'assegnazione straordinaria per le aree scientifiche e linguistiche (assegnazione nel triennio 2018-2020 di euro 3 milioni). I residui attualmente a disposizione sono stati finalizzati per la realizzazione di interventi nell'area linguistica, con particolare riferimento ad esigenze presso le sedi di Treviso.

Trasferimenti a Fondazione Ca' Foscari

I trasferimenti a favore di Fondazione Ca' Foscari previsti per il 2021 ammontano a complessivi euro 4.765.171.

Gli stanziamenti sono stati appostati avendo riguardo agli ambiti di collaborazione con l'Ateneo così come illustrati al Senato Accademico nella seduta del 3 novembre u.s e del Consiglio di Amministrazione dell'11 novembre, che vedranno nei prossimi mesi una più specifica definizione di indirizzi anche in connessione con la formulazione del Piano Strategico di Ateneo.

Stanti le attuali difficoltà di Fondazione, anche conseguenti alla riduzione dei livelli di alcune attività dovute all'emergenza epidemiologica (in particolare l'ambito formazione ed eventi), si propone per il solo 2021 un'assegnazione aggiuntiva di euro 50.000 a valere sul Fondo di Gestione (che passa pertanto dagli attuali 250 mila euro ad euro 300 mila nel 2021) ed una assegnazione straordinaria per il 2021 a sostegno del Development Office, al fine di consentire a Fondazione Ca' Foscari la presentazione di un bilancio di previsione in pareggio.

Fin dai primi mesi del 2021 i rapporti con Fondazione e le conseguenti dinamiche economico-finanziarie che ne conseguono dovranno essere oggetto di attenta valutazione, anche in connessione con la redazione del Piano Strategico di Ateneo, per garantire perfetta aderenza delle linee di azione di Fondazione con gli indirizzi strategici che Ca' Foscari definirà, e consentire il pieno esplicarsi del suo ruolo strumentale.

Per quanto riguarda il progetto Science Gallery e il progetto della Challenge School, si ricorda che si tratta di stanziamenti finalizzati a garantire l'avvio di iniziative e che pertanto non hanno carattere ricorrente nel triennio.

Con riferimento al Development Office, su cui si opereranno opportune valutazioni nei primi mesi dell'anno, si ricorda che nel precedente triennio tale progetto ha fruito di una copertura di costi garantita dall'assegnazione straordinaria deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13 luglio 2018 (450 mila euro nel triennio, pari a 150 mila euro aggiuntivi per anno) e che la sua attività deve essere assoggettata a verifica nei primi mesi dell'anno, in relazione a quanto deliberato, per l'assunzione delle decisioni relative alle prospettive future di realizzazione dell'attività in una logica di costi-benefici e di potenziamento delle attività di fundraising.

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.

Il contributo al Fondo di Gestione ha una componente fissa di euro 150.000, mentre la differenza viene erogata fino a raggiungimento del pareggio nel bilancio di esercizio di Fondazione.

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

OGGETTO DEL TRASFERIMENTO	2020	2021	2022	2022
Gestione Master - contribuzione studentesca	2.852.586	2.900.000	3.190.000	3.200.000
Gestione Master -convenzione VerdeSport	200.000	317.000	317.000	317.000
Gestione Master - Contributo per gestione spazi master (Vega)	90.339	90.339	87.257	86.230
Progetto Science Gallery	150.000	108.000	0	0
Spazi Vega laboratorio Pegaso	9.000	9.000	9.000	0
Fondo di Gestione, così suddiviso come da Piano Annuale e Triennale Fondazione:	1.358.500	1.340.832	1.129.800	1.129.800
* <i>Development Office</i>	250.000	100.000	100.000	100.000
<i>contributo aggiuntivo (da Bilancio 2020)</i>	0	100.000	0	0
* <i>Housing Office</i>	45.000	0	0	0
* <i>Eventi -cerimonie istituzionali e public engagement*</i>	618.500	488.832	422.800	422.800
* <i>Attività di internazionalizzazione</i>	0	200.000	200.000	200.000
* <i>Supporto a Orientamento e Career Service</i>	115.000	72.000	77.000	77.000
* <i>Edizioni Ca' Foscari</i>	80.000	80.000	80.000	80.000
* <i>Spese generali connesse alle attività di cui sopra</i>	250.000	250.000	250.000	250.000
<i>contributo aggiuntivo alle spese generali</i>	0	50.000	0	0
TOTALE TRASFERIMENTI A FAVORE DELLA FONDAZIONE	4.660.425	4.765.171	4.733.057	4.733.030

* Il finanziamento avviene in parte con fondi 2021 ed in parte da fondi di provenienza terza

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli Investimenti ammonta nel triennio a complessivi euro 31.572.677

A) INVESIMENTI / IMPIEGHI	2021 IMPORTO INVESTIMENTO	2022 IMPORTO INVESTIMENTO	2023 IMPORTO INVESTIMENTO
Descrizione Riclassificato			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.866.363	7.556.603	2.158.287
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.000	41.000	43.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.335.287	5.990.287	1.290.287
* di cui Nuovi interventi Piano annuale e triennale lavori	695.000	250.000	250.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.527.076	1.525.316	825.000
* di cui Nuovi interventi Piano annuale e triennale lavori	1.850.000	700.000	700.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.163.409	6.764.567	3.063.448
1) Terreni e fabbricati	925.790	983.136	821.228
* di cui Nuovi interventi Piano annuale e triennale lavori	500.000	350.000	350.000
2) Impianti e attrezzature	2.804.724	2.228.035	1.528.825
* di cui Nuovi interventi Piano annuale e triennale lavori	575.000	0	0
3) Attrezzature scientifiche	300.000	400.000	0
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	630.395	630.395	630.395
5) Mobili e arredi	62.500	53.000	53.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	260.000	2.440.000	0
* di cui Nuovi interventi Piano annuale e triennale lavori	260.000	2.440.000	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	180.000	30.000	30.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE GENERALE	12.029.772	14.321.170	5.221.735
<i>di cui Nuovi interventi Piano annuale e triennale lavori</i>	<i>3.880.000</i>	<i>3.740.000</i>	<i>1.300.000</i>

Gli investimenti in edilizia

La quota più cospicua del Budget degli Investimenti è rappresentata dal Piano annuale e triennale dei lavori.

Nello schema che segue si dà evidenza sia del Piano annuale 2021 e triennale 2021-2023 (che trova rappresentazione nel Budget degli Investimenti), sia delle opere ancora in corso al 31/12/2020 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.

Si segnala che il Piano deliberato dal Consiglio di Amministrazione redatto ai sensi di legge ha, a parità di nuove risorse investite, una diversa articolazione, in quanto ripropone nel 2021 interventi che già erano compresi in programmazioni precedenti e che non richiedono nuovo stanziamento, poiché il budget autorizzativo residuo al 31/12/2020 verrà rimesso in disponibilità nel passaggio tra i due esercizi. Nulla cambia anche con riferimento al calcolo degli ammortamenti.

Alcuni importanti opere avviate in anni precedenti si concludono nel triennio in programmazione (residenze studentesche, edificio E di Via Torino, ecc.), determinando la progressiva crescita della voce ammortamenti del Budget Economico.

Tab. 35: Interventi in ambito edilizio

	QEG	STANZIAMENTI			FLUSSI DI CASSA		
		2021	2022	2023	2021	2022	2023
Nuove opere previste nel piano triennale dei lavori 2021-2023		3.880.000	3.740.000	1.300.000	2.800.000	3.525.000	1.250.000
SAN TOMA' - funzionalizzazione della sede (da inserire in Ubudget)	2.700.000	260.000	2.440.000	0	200.000	2.250.000	250.000
SAN LEONARDO - TREVISO funzionalizzazione sedi di San Leonardo	400.000	400.000	0	0	400.000	0	0
CA' BEMBO - adeguamento dell'impianto fognario	150.000	150.000	0	0	150.000	0	0
NUOVO IMPIANTO DI SPEGNIMENTO INCENDI PER LA BIBLIOTECA BEC DI SAN GIOBBE	350.000	350.000	0	0	350.000	0	0
RIFACIMENTO MANTO DI COPERTURA EDIFICIO ZETA VIA TORINO	400.000	400.000	0	0	400.000	0	0
Installazione LED sulle sedi (ASIA.LED)	575.000	575.000	0	0	300.000	275.000	0
Sedi universitarie manutenzione straordinaria		1.300.000	1.300.000	1.300.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Fondo accordi bonari su piano 2021/2023 (stimato ed inserito a budget)	445.000	445.000	0	0	0	0	0

Interventi non inseriti nel Piano 2021/2023 ma presenti nel Budget degli Investimenti		3.256.077	5.562.391	85.888	2.068.027	2.372.500	3.563.829
Progetto di efficientamento energetico (solo budget)		104.310	184.891	85.888	46.260	160.000	168.829
ASIA.POWERQUALITY - Varie sedi: installazione di sistemi per l'ottimizzazione dei consumi energetici (power quality). la gestione ed il controllo automatico (building automation) degli impianti elettrici		140.300	577.500	0	140.300	577.500	0
Via Torino - Sala Server rifacimento impianti elettrici e di condizionamento (solo budget)	150.000	150.000	0	0	150.000	0	0
Integrazione FONDO ACCORDI BONARI per riserve in corso di valutazione (solo budget)		1.800.000	0	0	1.500.000	300.000	0
Sedi universitarie manutenzione straordinaria: verifica sism. Liv. 1 e 2 e interventi adeguamento		100.000	100.000	0	50.000	100.000	50.000
Fornitura dei frigoriferi Atex (interno ed esterno) e degli armadi chimici/solventi per le esigenze del DAIS e DSMN c/o Campus Scientifico di via Torino.		161.467	0	0	161.467	0	0
Progetto per il nuovo edificio polifunzionale a servizio del Campus Scientifico di via Torino		800.000	4.700.000	0	20.000	1.235.000	3.345.000
TOTALE NUOVI INTERVENTI 2021-2023		7.136.077	9.302.391	1.385.888	4.868.027	5.897.500	4.813.829
Opere previste in piani precedenti e in corso		36.741.278	0	0	29.142.794	7.512.498	108.000
Progetto per l'adeguamento e la funzionalizzazione della sede Briati	2.500.000	2.349.312			2.349.313	200.000	0
Sedi universitarie manutenzione straordinaria		598.071			598.071	0	0
Adeguamento norme prevenzione incendi, miglioramento sismico ed impianto di condizionamento CA' CAPPELLO (unificazione di 2 progetti)	1.207.693	1.199.751			534.417	665.334	0
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - Ca' Cappello - <i>parte non confluita nel QEG unitario (DDG 1093/2019)</i>	92.307	31.024			31.024	0	0
Copertura chiostrina Ca' Foscari per realizzazione "COMMON ROOM"	150.000	150.000			75.000	75.000	0
Miglioramento sismico della sede di MALCANTON-MARCORA'	2.800.000	2.730.183			1.977.017	753.166	0
Adeguamento rete fognaria e nuovo impianto di depurazione della sede di Malcanton Marcorà	450.000	135.990			135.990	0	0
Bonifica area edificio polifunzionale	975.000	975.000			163.000	704.000	108.000
Ristrutturazione Magazzino 4 San Basilio	9.500.000	8.988.094			5.000.000	3.988.094	0
Riqualificazione impiantistica edificio Eta del Campus di via Torino	550.000	527.986			550.000	0	0
Edificio Delta: riconfigurazione laboratori al terzo piano e nuova cella frigo	250.000	250.000			250.000	0	0
Adeguamento norme prevenzione incendi, miglioramento sismico e Impianto di condizionamento di CA' BEMBO (unificazione di 2 progetti)	1.265.617	1.264.415			700.000	564.415	0
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - Ca' Bembo - <i>parte non confluita nel QEG unitario (DDG 1091/2019)</i>	155.085	50.184			50.184	0	0

Funzionalizzazione della sede ex BOZZOLA	950.000	914.640			414.640	500.000	0
Manutenzione straordinaria per il riutilizzo del Capannone Ex Bozzola come deposito	500.000	48.753			48.753	0	0
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - COSULICH 1	950.000	893.623			893.623	0	0
Miglioramento sismico dell'Auditorium S. Margherita	680.000	642.489			380.000	262.489	0
RIO NUOVO realizzazione impianto di condizionamento	200.000	191.289			191.289	0	0
Fondo accordi bonari 2018-19-20		1.212.019			1.212.019	0	0
Via Torino: bonifica area Residenza Universitaria	2.000.000	220.714			220.714	0	0
Via Torino: realizzazione edificio "E"	15.150.000	8.949.604			8.949.604	0	0
Progetto per varie sedi: interventi di efficientamento energetico	1.025.715	203.740			203.740	0	0
Impianto trigenerazione del Campus di via Torino	1.200.000	1.160.435			1.160.435	0	0
Climatizzazione del Teatro Poli	230.000	54.533			54.533	0	0
Progetto per il teatro universitario di Santa Marta - sostituzione impianti di illuminazione motorizzati e dei telai porta tendaggi per scene teatrali	110.000	32.798			32.798	0	0
Progetto per interventi di funzionalizzazione	95.000	57.082			57.082	0	0
Adeguamento aule Rio Nuovo (2^ piano)	280.000	2.862			2.862	0	0
San Sebastiano: adeguamento sismico	420.000	8.863			8.863	0	0
Riorganizzazione spazi Baum	300.000	1.886			1.886	0	0
Ca' Bembo: bonifica giardino	500.000	89.517			89.517	0	0
Manutenzione straordinaria copertura Ca' Bernardo	200.000	2.397			2.397	0	0
Adeguamento impiantistico, miglioramento sismico e funzionalizzazione della sede di Ca' Bottacin	1.800.000	21.480			21.480	0	0
Manutenzione straordinaria sede di Ca' Bottacin	1.200.000	20.296			20.296	0	0
Ristrutturazione Spazi INCA-Vega	900.000	7.540			7.540	0	0
Funzionalizzazione Polo della ricerca e dell'Innovazione "Rispoli" (Campus S. Giobbe) per il progetto Strategy Innovation Hub	284.000	11.984			11.984	0	0
Via Torino Facoltà di Scienze		2.577.220			2.577.220	0	0
Altri interventi minori già autorizzati/avviati		165.502			165.502	0	0
RESIDENZE - da precedente programmazione	44.445.368	19.777.142	0	0	16.277.142	3.500.000	0
Residenza universitaria Santa Marta	9.140.211	24.828			24.828		
Residenza universitaria San Giobbe	20.259.430	8.246.466			8.246.466	0	0
Residenza universitaria Via Torino	15.045.728	11.505.848			8.005.848	3.500.000	
TOTALE FONDI INVESTIMENTI IN EDILIZIA		63.654.498	9.302.391	1.385.888	50.287.963	16.909.998	4.921.829

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 2021 della realizzazione dell'edificio Epsilon nel campo di Via Torino (con Quadro Economico Generale di complessivi euro 15.150.000), delle residenze studentesche di San Giobbe e Via Torino (per complessivi 35,3 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).

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 2021-2023) 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 2021.

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 residenze⁷, vengono previste entrate ministeriali per il cofinanziamento a carico del Miur in relazione agli stati di avanzamento.

Si segnala inoltre come l'Ateneo abbia ricevuto un'assegnazione dal Mur di euro 2.353.635 di cui al DM 1121 del 5/12/2019 "Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033" (euro 2.353.635,00, per il finanziamento dei seguenti interventi:

INTERVENTO FINANZIATO DM 1121/2020	QEG	IMPORTO FINANZIATO
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - COSULICH 1	950.000	330.889,60
Miglioramento sismico della sede di MALCANTON-MARCORA'	2.800.000	1.061.440,40
Adeguamento e funzionalizzazione della sede PALAZZINA BRIATI	2.500.000	961.306,40
TOTALE		2.353.636,40

⁷ **Piano delle residenze studentesche** (aggiornato 2020):

Residenza	Quota Ateneo	Quota MIUR	Totale	Note
S.Giobbe	5.322.370,21	14.937.059,49	20.259.429,70	Al netto del valore dell'acquisizione dell'Area € 20.700.000
S.Marta	0	3.715.932,09	3.715.932,09	€ 5.424.278,42 capitali privati
Via Torino	10.552.688,77	4.493.039,00	15.045.727,77	

Gli altri investimenti

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

Tab. 36: Altri investimenti diversi da Piano Edilizio

	2021	2022	2023	TOTALE
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni	1.830.000	2.004.000	2.034.000	5.868.000
Area Servizi Immobiliari e Acquisti (diverso da piano edilizio)	1.124.287	1.120.287	1.120.287	3.364.861
Materiale bibliografico	630.395	630.395	630.395	1.891.185
CIS-CSA	300.000	400.000	0	700.000
Altro	198.257	53.341	51.165	302.762
TOTALE	4.082.939	4.208.023	3.835.847	12.126.808

Il Budget degli Investimenti si compone di stanziamenti che riguardano in particolare, l'Area Servizi Immobiliari e Acquisti non diretti alla realizzazione di nuovi interventi specifici (che sono contenuti nel piano), ma ad attività di manutenzione straordinaria delle sedi nell'ambito del contratto multiservizi, e l'Area Servizi Informativi e Telecomunicazioni.

Figura poi l'acquisto di materiale bibliografico.

Per quanto attiene al Centro Servizi per le Strumentazioni Scientifiche di Ateneo (CSA), si ricorda che il Consiglio di Amministrazione deliberò in sede di formulazione del bilancio di previsione 2020-2022 la conferma dello stanziamento 2021 di euro 300.000 per acquisto di nuove attrezzature (quota parte dell'assegnazione 2020) condizionandolo al raggiungimento di un accordo tra CSA e Dipartimenti a garanzia della copertura da parte degli stessi dei costi della manutenzione. CSA e Dipartimenti hanno raggiunto un accordo e sul budget dei Dipartimenti sono stati appostati stanziamenti diretti a trasferire al Centro fondi per la manutenzione ordinaria delle attrezzature attualmente in disponibilità e di futura acquisizione. È stata pertanto prevista la conferma dello stanziamento di euro 300.000 nel 2021 e di ulteriori 400 mila euro per nuovi investimenti nell'annualità 2022.

Si precisa che i valori inseriti nel Budget degli Investimenti:

- ❖ 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 9,2 milioni nel 2021, euro 10,2 milioni nel 2022 ed euro 10,5 milioni nel 2023,

è condizionata dai nuovi investimenti, da quelli già decisi che verranno ultimati nel 2020 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, i finanziamenti concessi dal Mur di cui al DM 1121 del 5/12/2019 "*Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033*" (euro 2.353.635,00), e i finanziamenti relativi ai dipartimenti di Eccellenza per la parte a copertura di costi di investimento.

Alla fine del triennio si prevede, a fronte degli ingenti investimenti, un capitale circolante netto pari a 18,2 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 2021 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 2022 il flusso generato dalla gestione operativa torna ad essere positivo. Va anche evidenziato che il budget risente per la parte relativa agli investimenti del fatto che l'Ateneo sta ancora attraversando una fase importante di realizzazione di opere (non solo quelle espone nel nuovo Piano triennale, ma anche quelle avviate nel passato, come le residenze studentesche, l'edificio Epsilon, la Tesa 4 di San

Basilio, ecc.). Il flusso, di entità ingente nel 2021, si comprime considerevolmente nel triennio, giunte a conclusione queste opere che hanno determinato per l'Ateneo un notevole investimento. Le proiezioni sono ispirate a criteri di prudenza.

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.

Esse vengono individuate nella Relazione al Bilancio Unico di previsione di Ateneo, fintanto che non compariranno come elencazione nel Manuale di Contabilità. 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	7.312.368	0	7.312.368	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	883.980	0	883.980	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	132.894	0	132.894	I fondi sono previsti dalla normativa. Il fondo assegnato agli assegnisti segue le stesse regole dell'ADIR
Fondo di Supporto alla Ricerca	0	934.273	934.273	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	1.143.316	0	1.143.316	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	46.784.842	46.784.842	
❖ di cui Commissione Europea e altri organismi esteri o internaz.	0	12.491.356	12.491.356	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	15.275.693	15.275.693	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	6.750.000	6.750.000	Gli utilizzi sono previsti negli accordi con la Regione
❖ di cui Regione per FSE	0	145.000	145.000	Gli utilizzi sono definiti nel bando FSE
❖ di cui altri finanziatori	0	12.122.794	12.122.794	Gli utilizzi sono in genere previsti nelle convenzioni di finanziamento
Progetti commerciali	0	1.104.212	1.104.212	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)	149.136	0	149.136	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 FFO⁸.

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 ed equivale allo stanziamento iscritto in bilancio per 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 2021, 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.

⁸ *"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".*

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)	26.043.097
POSTE CON LE QUALI SI PROPONE DI STABILIRE CORRELAZIONE	2021
Retribuzioni personale PTA a tempo determinato (specifico conto in bilancio, budget ARU)	1.232.844
Retribuzioni personale CEL a tempo determinato, compreso TFR (specifico conto in bilancio, budget ARU)	714.737
FUDD	4.036.200
Trasferimento per dotazione del Sistema delle Biblioteche di Ateneo	2.124.595
Trasferimento per dotazione a School for International Education	100.000
Trasferimento per dotazione Centro Interdipartimentale "Scuola in Economia, Lingue e Imprenditorialità per gli Scambi Internazionali"	56.100
Trasferimento per dotazione Collegio Internazionale Ca' Foscari	200.000
Trasferimento per dotazione CIS	16.814
Trasferimento per dotazione International Center for Humanities and Social Change	69.500
Fondo per iniziative strategiche	500.000
TOTALE	9.050.790

* Non sono state considerate componenti di contribuzione studentesca finalizzate nell'ambito di convenzioni.

Gli stanziamenti di spesa 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 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 2019 (ultimo esercizio chiuso) è del 59,54%⁹, con un margine consistente rispetto al limite fissato dalla norma. Il dato simulato sul 2021 porta l'indicatore al 64% (rispondente ad una stima prudenziale), tenuto conto della crescita dei costi del personale e del venire meno della copertura di costi di personale a carico della convenzione con Fondazione Cassamarca.

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 2019 (ultimo esercizio chiuso) è del 4,38%¹⁰. La simulazione operata con riferimento al 2021 vede l'indicatore assestarsi su una percentuale del 4,5%.

Per il triennio 2021-2023 non è previsto ricorso a nuovo 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* in relazione alla nuova normativa introdotta nel 2020 e sulla quantificazione degli effetti delle altre forme di esenzione messe in atto dall'Ateneo. Si fa presente peraltro che l'Ateneo investe consistenti risorse in erogazioni a favore degli studenti (borse di studio, indennità di stage, collaborazioni L. 390/91, integrazione e anticipazione dei fondi regionali, ecc.) e nei servizi loro dedicati, come evidenziato nel paragrafo "*Entrate contributive e interventi a favore degli studenti*". Si ricorda inoltre che nel corso del 2020 l'Ateneo ha destinato ad interventi a favore degli studenti un importo complessivo di euro 4,5 milioni destinato a generare impatti, in termini di riduzione del gettito netto, prevalentemente nell'anno 2021. Al contempo va rilevato che il Fondo di Finanziamento Ordinario, denominatore nel rapporto, è cresciuto rispetto all'anno precedente. Ulteriori incrementi sono previsti nell'esercizio 2021. Queste circostanze farebbero presupporre una riduzione dell'indice.

⁹ Dato pubblicato in procedura ministeriale ProPer, sezione Indicatori 2019.

¹⁰ Dato pubblicato in procedura ministeriale ProPer, sezione Indicatori 2019.

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 2020 la modalità di calcolo del fabbisogno è stata modificata¹¹, prevedendo l'esclusione dal limite delle riscossioni e dei pagamenti connessi a ricerca nell'ambito dell'attività progettuale degli Atenei, oltre che l'esclusione dei pagamenti connessi ad investimenti (già dal 2019).

Nel corso del 2021 l'Ateneo 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.

Limiti di spesa

Sulla base della normativa vigente sussistono limiti con riferimento ad alcune tipologie di spesa.

Risultano rispettati, in termini di stanziamenti previsionali, i limiti imposti dalle norme succedutesi nel tempo in materia di contenimento delle spese correnti non abrogate dall'art. 1, comma 590 della legge di bilancio 2020 come emerge dalla allegata tabella.

¹¹ 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.

Tab. 39 Limiti di spesa

Descrizione	Conto del bilancio su cui grava il costo	Denominazione conto	Massimale	Stanziamiento 2021	Conto del bilancio su cui grava il versamento allo Stato	Importi stanziati da versare allo Stato 2020
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
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	164.959,43
Legge di stabilità 2028 art. 1 c. 594 - versamenti 2018 aumentati del 10%					A.C.08.04.09	55.611,77
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)						225.387,96

Particolare attenzione merita il rispetto delle nuove disposizioni previste dall'art. 1, comma 591 e 592 della legge di bilancio 2020 in merito all'acquisto di beni e servizi (che non può essere superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati, incrementato dai maggiori ricavi conseguiti rispetto al valore dell'esercizio 2018) e dall' articolo 1, commi da 610 a 613 della legge di bilancio 2020 in merito alle spese del settore informatico (che devono realizzare, per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente (cioè i costi che gravano sul conto economico delle PA in contabilità civilistica come gli Atenei) sostenuta nel biennio 2016-2017.

L'Ateneo, pur in assenza delle prospettate indicazioni ministeriali sulle modalità di calcolo, ha operato una prima simulazione per verificare la rispondenza degli stanziamenti di bilancio alla norma.

Per quanto attiene al limite di spesa per acquisti di beni e servizi, sulla base dei calcoli provvisori operati, la spesa media nel triennio si attesterebbe sull'importo di euro 22.188.410. L'ammontare di stanziamenti 2021 relativi a tale voce ammonta ad euro 27.425.349, di cui euro 1.201.905 riferibili a maggiori costi indotti dalla situazione emergenziale. Si rileva come il Fondo di Finanziamento Ordinario nel 2020 abbia subito un incremento riferibile a componenti non finalizzate del Fondo di Finanziamento Ordinario di circa 4,9 milioni di euro, che potrebbero dare copertura alla differenza una volta approvato il bilancio di esercizio.

Media costi 2016_2018 per l'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI dell'Ateneo	
ANNO 2016	21.427.708
ANNO 2017	21.585.108
ANNO 2018	23.552.413
Media costi 2016_2018	22.188.410

Bilancio di Previsione 2021 - 2023	
Esercizio 2021	27.425.349
Esercizio 2022	25.923.395
Esercizio 2023	25.542.840

Bilancio di Previsione 2021	
Totale stanziamenti per acquisto di beni e servizi - esercizio 2021	27.425.349
<i>di cui costi incomprimibile (contratti in essere)</i>	17.432.229
<i>di cui comprimibile (contratti da stipulare)</i>	9.993.120

Per quanto riguarda il limite di spesa relativo alle spese in ambito informatico, la spesa media nel biennio ridotta del 10%, così come stimata in attesa di conoscere i precisi criteri di calcolo, ammonta ad euro 1.782.400. Nonostante gli sforzi di compressione operati dall'Ateneo, gli stanziamenti, conseguenza della spinta politica di digitalizzazione dell'Ateneo negli ultimi anni anche in adeguamento alle indicazioni Agid, ammontano ad euro 2.725.173, pur in assenza di nuove acquisizioni. Si tratta infatti di costi interamente riferibili a software già in uso, difficilmente dismissibili in relazione alle esigenze operative (anche in relazione alle nuove modalità di lavoro e di svolgimento delle attività didattiche indotte dal Covid), e correlate a contratti già sottoscritti per euro 1.963.325.

LIMITE SETTORE INFORMATICO	
COSTI SETTORE INFORMATICO 2016	1.943.300
COSTI SETTORE INFORMATICO 2017	2.017.590
MEDIA COSTI SETTORE INFORMATICO RIDOTTA DEL 10%	1.782.400

	2021
COSTI SETTORE INFORMATICO	2.725.173
<i>di cui costi incomprimibili (contratti già in essere)</i>	1.963.325
<i>di cui costi COVID non già ricompresi alla voce precedente (nuovi contratti)</i>	41.000
<i>Differenza</i>	720.848

La classificazione del bilancio per missioni e programmi

In ottemperanza alle disposizioni normative¹², 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;

¹² 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. 240¹³.

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. 240¹⁴.

[Omissis]¹⁵

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.

¹³ 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".

¹⁴ 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".

¹⁵ 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 programmi¹⁶

Missioni	Programmi	Costi di esercizio	Investimenti	Flussi finanziari costi di esercizio	Flussi finanziari Investimenti
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	72.773.678	3.959.961	70.747.119	18.874.355
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	1.064.190	290.625	1.064.190	380.990
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	73.422.479	5.229.946	74.838.278	26.339.516
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	6.780.172	0	6.780.172	0
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria				
	Assistenza in materia veterinaria				
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	512.847	53.970	457.525	315.307
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	16.375.260	1.586.980	14.729.935	9.271.490
Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	273.515		273.515	
	TOTALE	171.202.140	11.121.482	168.890.734	55.181.658

I costi rilevati alla voce **Ricerca scientifica e tecnologica di base** sono formati in misura preponderante da spese di personale (euro 36.972.648), 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.

¹⁶ 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 8 milioni. La ricerca applicata prevede unimpegno economico complessivo da parte dell'Ateneo per euro 668 mila.

Gli investimenti riguardano l'assegnazione straordinaria al Centro di servizi per le strumentazioni scientifiche di Ateneo per l'acquisto di attrezzature scientifiche e la loro manutenzione; assegnazione delibera del Delibera CdA 15/11/2019.

I costi rilevati alla voce **Sistema universitario e formazione post universitaria** sono formati in misura preponderante da spese di personale (euro 35,553,715), 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 e le quote di ammortamento della Residenza di San Giobbe che sarà inaugurata nel 2021.

La voce **Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** accoglie i costi di esercizio sono riconducibili a spese di personale tecnico-amministrativo (euro 8.426.666), nonché altre spese di carattere generale, anche imputabili all'utilizzo degli spazi dedicati ad attività amministrative.

.

.

5`Y[Ufc`U`V]UbV]c`X]dfYj]g]cbY`

.

.

.

.

.

Dfc[fUa a UH]YbbUYXY]`Uj cf]`di VV]W] &\$21/&\$&3`Wt b`fYU]j c`Y`YbWt`Ubbi UY`&\$21`

.

Á

Á

Á

Á