



Università
Ca' Foscari
Venezia

Nucleo di Valutazione

***Relazione sul bilancio dell'esercizio 2021
ex Legge 537/93, art. 5, comma 21***

Gennaio 2023

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

Marcantonio Catelani, Università degli Studi di Firenze, Coordinatore

Luis Fernando Beneduzi, Università Ca' Foscari Venezia

Angela Broglia, Università degli Studi di Verona

Monica Campana, Università degli Studi di Ferrara

Elia Emanuele Pizzato, Università Ca' Foscari Venezia, Rappresentante studenti

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

E-mail: nucleo@unive.it

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

tel. 041-234.8371

1. CONSIDERAZIONI GENERALI.....	4
2. UN QUADRO D'INSIEME	5
3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	19
4. BILANCIO CONSOLIDATO.....	25
5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO).....	27
6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	36

Questa relazione è stata redatta in ottemperanza della Legge 537/93 (art. 5, comma 21), in cui si richiede ai Nuclei di Valutazione una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo. Il Nucleo di Valutazione dell'Università Ca' Foscari ha quindi esaminato e valutato i principali risultati del bilancio unico di Ateneo di esercizio 2021, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 16 giugno 2022. Il Nucleo ha inteso concentrare la propria attenzione prevalentemente sul buon andamento dell'azione amministrativa e sulla formulazione di raccomandazioni strategiche, rimandando invece, come espressamente previsto dalla normativa e dall'art. 18 dello Statuto di Ateneo, l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei conti. Anche in questa occasione la competenza del Nucleo è finalizzata all'accertamento della qualità complessiva dei processi, al fine di contribuire al miglioramento del sistema di autovalutazione.

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti consultati sono stati i seguenti:

- Bilancio di Ateneo al 31.12.2021 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota Integrativa
- Relazione del Collegio sindacale al Bilancio d'esercizio anno 2021
- Bilancio di Ateneo al 31.12.2021 consolidato con gli enti controllati.

Il bilancio dell'Ateneo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 giugno 2022, ed è stato redatto ai sensi dell'art. 2 c. 1 lett. h) della legge 240/2010, così come recepito dall'art. 15 c. 3 lett. a) dello Statuto di Ateneo.

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

Il Nucleo presenta qui una lettura di sintesi del bilancio di Ateneo e delle sue poste, effettuata a partire dall'analisi del documento "Il bilancio di Ateneo 31.12.2021 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota integrativa", predisposto dall'Area Bilancio e Finanza.

2. UN QUADRO D'INSIEME

Il bilancio consuntivo 2021 evidenzia un risultato di esercizio positivo pari a 2.977.661 euro per effetto di ricavi di competenza di euro 164.650.433 euro e costi di esercizio pari a 155.515.937 euro e di oneri, imposte e accantonamenti a copertura di futuri costi di gestione per 6.156.835 euro. Rispetto alla previsione di un risultato di esercizio di segno negativo (pari a 8.685.341), alla determinazione di questo risultato finale positivo hanno inciso nel 2021 alcune dinamiche in buona parte rappresentate da risparmi transitori, legati a slittamenti temporali dovuti anche a fattori esogeni difficilmente prevedibili, e non invece ad aumenti di proventi o contrazioni di costi duraturi o ripetibili tali da influenzare la programmazione futura. La gestione del bilancio 2021 ha risentito ancora dell'incertezza causata dalla situazione pandemica, che ha impattato con effetti di segno opposto con maggiori costi connessi alle esigenze di sicurezza e distanziamento, da un lato, e con una contrazione temporanea di alcuni costi in conseguenza di attività rinviate o che non si sono potute realizzare. D'altro canto nell'ambito dei costi del personale si sono realizzati risparmi in buona parte riconducibili alla tardiva assegnazione dei punti organico da parte del MUR, con conseguente temporaneo rinvio delle procedure di reclutamento rispetto a quanto era stato previsto. Allo stesso modo ha inciso positivamente sul risultato, ma con carattere solo temporaneo, la revisione delle priorità nei piani di reclutamento rispetto a quanto era stato previsto, connessa con assegnazione di risorse finalizzate con obbligo, pena la perdita del finanziamento, di procedere alle prese di servizio in tempistiche molto contenute.

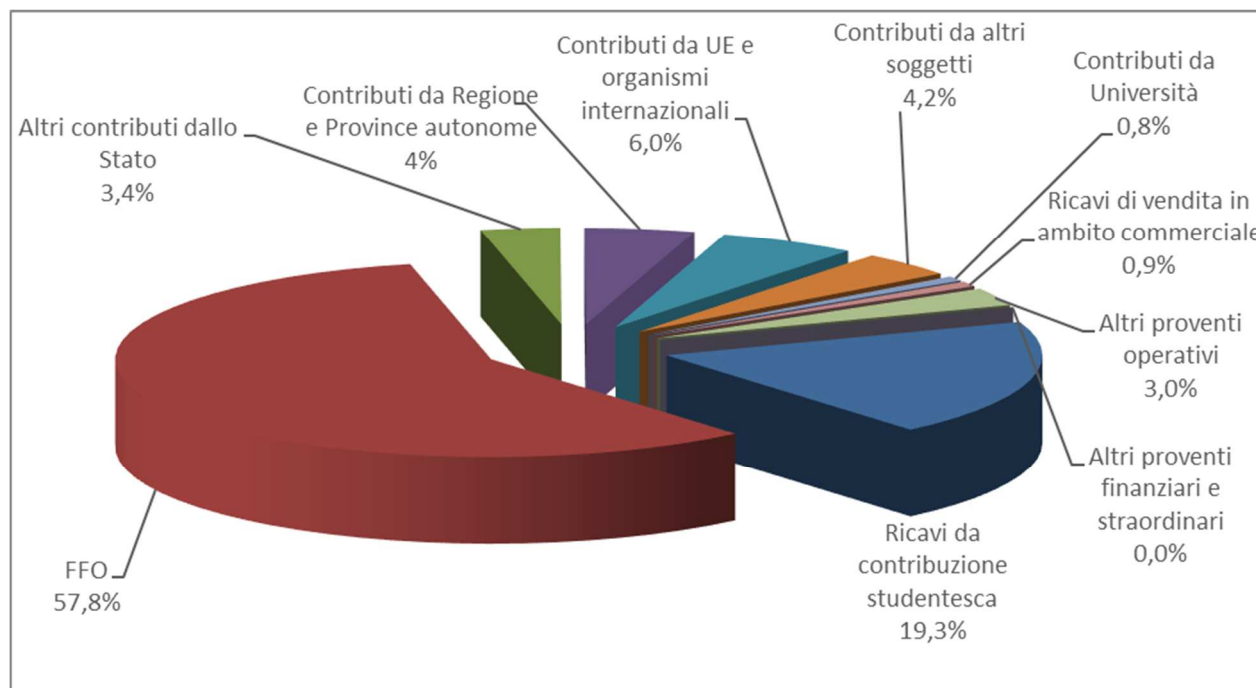
Tabella 1 - Dati di sintesi sul conto economico 2021 (*)

Ricavi di competenza dell'esercizio	164.650.433
Costi di competenza dell'esercizio	155.515.937
DIFFERENZA R-C	9.134.496
Proventi e oneri finanziari	-741.544
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-84.427
Proventi e oneri straordinari	-533
Imposte sul reddito, differite, anticipate	-5.330.331
UTILE	2.977.661

Tabella 2 - I ricavi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Differenza</i>
Ricavi da contribuzione studentesca	31.821.659	31.772.624	49.035
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	100.728.047	97.334.249	3.393.798
* di cui da FFO	95.109.277	91.088.414	4.020.863
Contributi da Regione e Province autonome	7.801.256	6.445.878	1.355.378
Contributi da UE e organismi internazionali	9.803.560	9.076.771	726.789
Contributi da amm.ni locali, enti pubbl.e soggetti privati	6.869.299	5.642.594	1.226.705
Contributi da Università	1.331.539	933.156	398.383
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.408.591	1.257.770	150.821
Altri proventi operativi	4.886.481	4.672.124	214.358
Altri proventi finanziari e straordinari	902	22.793	-21.891
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	164.651.336	157.157.959	7.493.376

Figura.1 - La composizione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2021



Per quanto riguarda le principali componenti dei ricavi, le differenze più rilevanti rispetto all'esercizio passato attengono a:

- ✓ una crescita del FFO con riferimento alle quote costo standard e premiale, come pure alle assegnazioni finalizzate;
- ✓ un aumento dei contributi delle Amministrazioni locali, enti pubblici e soggetti privati, che in buona parte riguardano borse di dottorato di ricerca o progetti di ricerca;
- ✓ un aumento dei contributi da Regioni e Province autonome, che ha riguardato da un lato le borse di studio per il diritto allo studio e dall'altro i finanziamenti regionali alla ricerca, riferiti al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale concluso nel 2020 e riscontati da precedenti esercizi;
- ✓ un aumento dei contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali, con la precisazione che il dato contabile rappresenta non tanto i nuovi finanziamenti acquisiti, quanto i ricavi di competenza che sono commisurati ai costi sostenuti sui progetti in corso;

Le risorse di provenienza statale ammontano al 61% del totale dei ricavi di competenza dell'esercizio e risultano costituite per il 94% dal Fondo di Finanziamento Ordinario e, come visto sopra, presentano complessivamente una variazione positiva rispetto all'anno precedente.

Riportiamo di seguito una tabella di sintesi sui proventi per la didattica relativa all'esercizio 2021, che hanno rappresentato l'80,25% dei proventi propri realizzati dall'Ateneo in corso d'anno. Riguardo ai proventi per iscrizione a corsi di laurea va rilevato che, dopo una contrazione di circa 438 mila euro registrata nel 2020 rispetto al 2019, determinata da un aumento delle riduzioni proporzionalmente maggiore dell'aumento del gettito lordo, nel 2021 si registra una sostanziale invarianza del gettito netto rispetto all'anno precedente. In effetti, a fronte di un aumento del gettito lordo, vi è stata una crescita dell'entità degli esoneri e dei rimborsi anche per effetto della normativa sulla cd "no tax area" e dell'aumento degli idonei alle borse regionali: molteplici dinamiche che hanno generato un effetto compensativo rispetto alla crescita delle esenzioni. Si rileva inoltre che l'Ateneo ha ricevuto una quota del Fondo di Finanziamento Ordinario, destinato a parziale copertura della diminuzione del gettito contributivo, pari a 2.915.487 euro¹. Per quanto riguarda le altre tipologie di entrate contributive, si rileva una crescita dei contributi per iscrizione a master universitari che, dopo la flessione causata nel 2020 dalla crisi pandemica, tornano al livello del 2019; in crescita anche i contributi per iscrizione a corsi di lingua presso il Centro Linguistico di Ateneo e ad altri corsi istituzionali.

¹ Come da assegnazioni ex DM 1059/2021 e DM 1014/2021, art. 2 co. 2, punto i).

Tabella 3 - Proventi per la didattica ²

<i>Descrizione</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Differenza</i>
Contributi per iscrizione a corsi di laurea nuovo ordinamento	40.406.591	39.869.988	536.602
- Riduzioni esoneri contributi iscrizioni corsi di laurea	-11.469.210	-10.679.980	-789.230
- Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea a studenti nuovo ordinamento	-1.690.387	-2.022.584	332.198
- Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea altri soggetti diversi da studenti	-100.091	-63.028	-37.063
Contributi per esami di stato	65.100	80.350	-15.250
Contributi per iscrizione a master istituzionali	2.827.757	2.594.983	232.774
Contributi per iscrizione a corsi di dottorato	0	0	0
- Rimb. contrib. di iscrizione corsi di dott. di ricerca	0	0	0
Test di pre-immatricolazione corsi di laurea	265.281	235.961	29.320
Contributi per iscrizione a corsi singoli	621.613	674.809	-53.196
Contributi per iscrizione a corsi estivi	142.596	398.861	-256.265
- Rimb. contrib. di iscrizione a corsi estivi	0	0	0
Altri proventi da studenti	129.740	162.085	-32.345
Contributi per iscrizione a TFA/PAS/FIT	65.274	79.350	-14.076
Contributi di iscrizione a corsi del Collegio Internazionale di Merito	64.515	105.896	-41.381
Contributi di ammissione ai master universitari	27.730	22.840	4.890
Test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	25.470	33.180	-7.710
- Rimborsi test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	-30	-60	30
Corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	258.150	185.870	72.280
- Rimborsi corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	-250	-4.940	4.690
Contributi di iscrizione a corsi di perfezionamento	9.640	25.679	-16.039
Contributi di iscrizione a corsi di specializzazione	2.288	0	2.288
Ricavi da att. commerciale per didattica	349.666	482.396	-132.730
Contributi per iscrizione ad altri corsi istituz.	206.882	90.746	116.136
- Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	-37.000	-17.383	-19.618
TOTALE	32.171.325	32.255.020	-83.695

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

Tabella 4 - I costi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>	<i>Differenza</i>
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	65.942.992	60.375.746	5.567.246
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.590.853	25.201.560	1.389.293
Costi per sostegno agli studenti	11.862.453	8.913.417	2.949.036
Costi per diritto allo studio	8.240.634	8.874.705	-634.071
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.437.746	3.130.273	-692.527
Acquisto di beni e costi per servizi	29.183.250	27.487.025	1.696.225
Interessi passivi e altri oneri finanziari	738.194	788.772	-50.578
Accantonamenti per oneri e rischi	208.657	372.169	-163.512
Oneri diversi di gestione	1.707.000	2.022.062	-315.062
Ammortamenti e svalutazioni	9.373.675	9.115.343	258.332
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	156.285.454	146.281.072	10.004.382

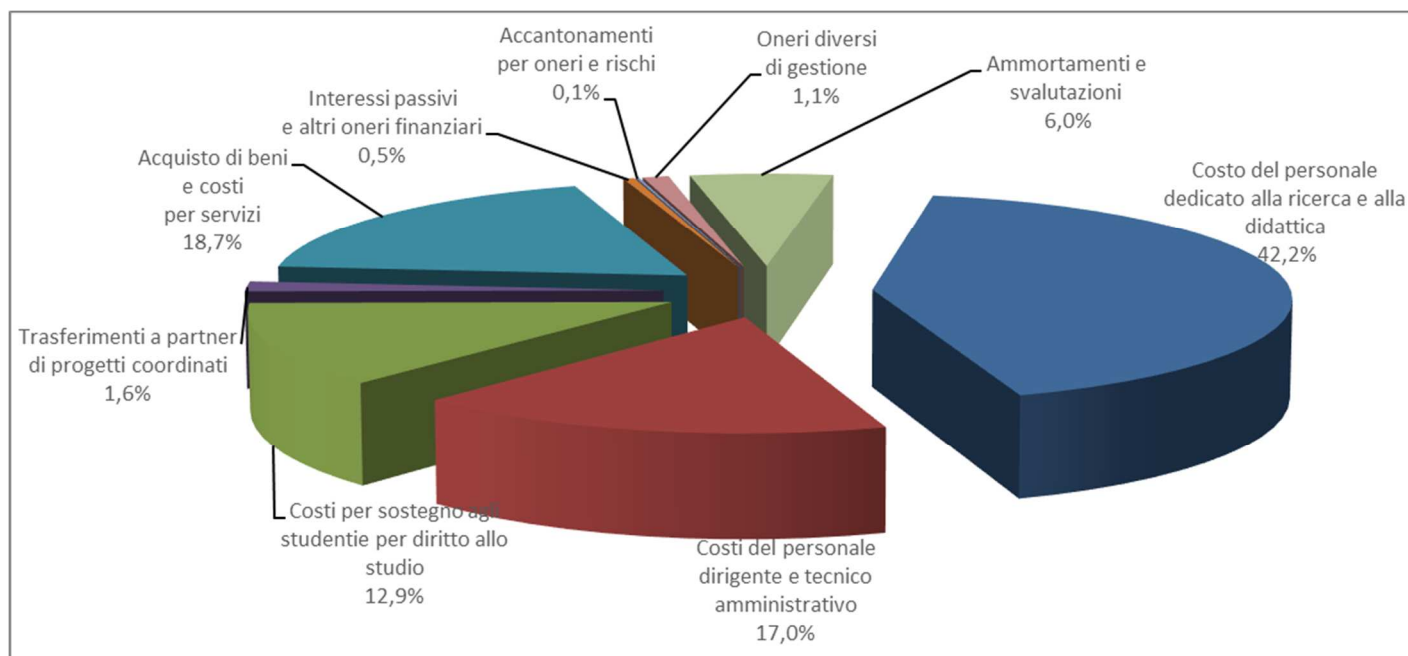
Nel complesso i costi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, anche se differenze di segno opposto sono state evidenziate per alcune voci. Nel dettaglio:

- ✓ l'aumento del costo del personale, imputabile in buona parte alla componente del personale docente e ricercatore dedicato alla ricerca e alla didattica, con un incremento delle unità di personale, passate dalle 595 unità del 31/12/2020 alle 632 unità al dicembre 2021, e in misura minore a quella del personale tecnico amministrativo, passate da 627 a 659 unità nello stesso periodo;
- ✓ l'aumento dei costi per sostegno agli studenti, che avevano subito una pesante contrazione nel 2020 a causa della pandemia che aveva bloccato la mobilità degli studenti, riducendone l'impegno a bilancio, e ridotto le collaborazioni con gli studenti ex L. 390/91 e in più in generale di tutte le attività studentesche; in crescita anche le borse di studio post lauream riconducibili in gran parte a progetti finanziati in ambito Fondo Sociale Europeo o altri progetti finanziati dall'esterno;
- ✓ un aumento degli acquisti di beni e dei costi per servizi, per i quali si è assistito alla ripresa nel 2021 delle voci che erano risultate penalizzate dalle restrizioni indotte dalla pandemia, quali i costi di missione del personale e quelli relativi all'organizzazione di eventi e i costi di gestione delle sedi;

- ✓ la diminuzione dei costi per il diritto allo studio, che riguarda le borse di studio finanziate dalla Legge 390/91 e l'erogazione di servizi per conto della Regione e comprende anche i costi sostenuti con fondi dell'Ateneo (in esecuzione delle delibere degli Organi), il cui andamento è legato ai tempi di erogazione delle borse ai beneficiari;
- ✓ la contrazione della voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati, collegata all'andamento dei ricavi per progetti finanziati.

La componente più consistente dei costi di esercizio è rappresentata dalle retribuzioni del personale dedicato alla didattica e alla ricerca che costituisce il 41% dei costi totali (quota che arriva al 58% se consideriamo anche il personale tecnico amministrativo), seguita dall'acquisto di beni e costi per servizi (19% dei costi totali) e dai costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio (12% dei costi totali).

Figura 2 - La composizione dei costi di competenza dell'esercizio 2021



Con riferimento all'esercizio 2021, si riporta di seguito una tabella di sintesi sul costo del personale strutturato, relativa alla sola componente di retribuzione fissa (comprensiva dell'IRAP). In questo caso si rileva in particolare la crescita della componente legata alla retribuzione del personale docente e ricercatore (2,7 milioni di euro, a fronte di un incremento di 37 unità di personale) in conseguenza dell'applicazione degli adeguamenti

contrattuali e alla maturazione degli scatti. Di minor rilievo risultano invece gli incrementi relativi agli esperti linguistici, determinati in particolare dalla stabilizzazione di posizione, vale a dire dalla conversione di rapporti a tempo determinato in rapporti a tempo indeterminato, come pure quelli del personale dirigente e tecnico amministrativo, dovuto in misura prevalente agli adeguamenti contrattuali. In generale si può dire che la dinamica sia del personale docente che del personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici rispondono a quanto previsto dalle linee prioritarie per lo sviluppo dell'Ateneo promosse dal Piano Strategico in vigore.

Tabella 5 - Costo per retribuzione fissa al personale strutturato

RUOLO	2021		2020	
	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa
Professori ordinari	180	43.142.342	159	40.878.067
Professori associati	263		247	
Assistenti ad esaurimento	0		0	
Ricercatori	40		50	
Docenti e ricercatori a tempo determinato	149	8.081.397	139	7.663.081
TOTALE DOCENTI E RICERCATORI	632	51.223.739	595	48.541.148
Personale Tecnico Amministrativo	554	21.058.039	541	20.112.891
Dirigenti di ruolo	7		7	
PTA a tempo determinato	90		71	
Dirigenti a contratto (compreso il DG)	1		0	
Tecnologi a tempo determinato (art. 24bis L. 240/2010)	7		8	
TOTALE PTA E DIRIGENTI	659	24.458.749	627	23.453.376
Collaboratori ed Esperti linguistici	66	1.759.378	55	1.478.806
Collaboratori ed Esperti linguistici a tempo determinato	15	607.329	32	775.314
TOTALE CEL	81	2.366.707	87	2.254.120
TOTALE COMPLESSIVO	1.372	78.049.196	1.309	74.248.645

Fonte dati: CSA

Autonomia finanziaria dell'Ateneo

Per una visione d'insieme della gestione dell'Ateneo nel 2021, riportiamo qui di seguito una lettura dei principali indici e vincoli di finanza pubblica, per i quali il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto della normativa in materia di contenimento della spesa pubblica e limite del fabbisogno³. Il Collegio ha provveduto all'esame preliminare della documentazione del bilancio d'esercizio 2021 dell'Università Ca' Foscari e in collaborazione con il responsabile dell'Area Bilancio e Finanza, ha svolto l'istruttoria effettuando i preliminari riscontri di concordanza con le risultanze dei documenti dell'Ente.⁴ Il Collegio ha inoltre accertato che, quanto alla struttura e al contenuto, il Bilancio di esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni vigenti e le linee-guida ministeriali con relativi allegati, nonché dei principi previsti dal decreto interministeriale di riferimento e ha verificato il rispetto, da parte dell'Ateneo, dei limiti di legge per l'esercizio 2021:

- ✓ per quanto riguarda il limite dell'80% per le spese per il personale, previsto dall'art. 5 del D.Lgs 49/2012, al momento della redazione del bilancio consuntivo 2020 nella Nota Integrativa si ipotizzava, in mancanza di dati ufficiali da parte del MUR e in considerazione del livello di spesa del personale risultante nel bilancio, che per il 2021 il valore dell'indicatore si manterrà entro i limiti di legge. In effetti i dati definitivi forniti dal successivo DM 1106 del 24/09/2022 confermano quanto anticipato nella Nota Integrativa: le spese di personale a carico dell'Ateneo prese a riferimento dal MUR per il calcolo dell'indice, che ammontano a 78.639.404 euro (a fronte di 74.585.277 euro nel 2020), rapportate al denominatore pari a 126.455.518 euro (dato dalla somma dell'FFO, della Programmazione triennale e delle entrate per contribuzione studentesca), hanno determinato un indicatore pari a 62,19%. Nella Nota Integrativa si ricorda l'incremento registrato dall'indicatore nel 2020 per effetto della rinegoziazione degli accordi con Fondazione Cassamarca, e il fatto che i nuovi accordi non prevedono più l'accollo di costi di personale in capo a Fondazione, che tornano integralmente a carico dell'Ateneo. Nella propria Relazione i Revisori pongono poi un ulteriore elemento di attenzione per i prossimi esercizi, quando sarà rilevabile anche l'effetto delle più recenti disposizioni che hanno introdotto una maggiore flessibilità nell'utilizzo dei punti organico e incentivato le assunzioni di giovani ricercatori di tipo b). Queste assunzioni, pur finanziate con un incremento del FFO, comporteranno un progressivo consolidamento nella posizione di professore associato e quindi alla relativa progressione economica. Alla luce di tali considerazioni, la spesa per il personale – che rappresenta la voce di maggior incidenza sulle entrate dell'Ateneo - necessita di un

³ Si ricorda che dal 2017 non sono più vigenti alcuni dei preesistenti vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica, quali quelli relativi alle spese di missione e alle spese per formazione del personale, (previsti dall'art. 6, commi 12 e 13 della legge n. 122/2010 e aboliti dalla Legge Finanziaria 2017) e il limite alle spese per l'acquisto di mobili e arredi, venuto meno per assenza di proroga nella legge di bilancio e nel Milleproroghe 2017. Sono stati invece in vigore i limiti di spesa previsti per l'acquisto, la manutenzione e il noleggio delle autovetture, le spese per rappresentanza e la spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi, per effetto dei quali l'Ateneo è tenuto al versamento al bilancio dello Stato.

⁴ Nello specifico il Collegio segnala si aver acquisito copia del bilancio di verifica, al fine di riscontrare la concordanza dei dati rivenienti dalla contabilità con quelli riportati in bilancio. E' stata svolta una verifica della corrispondenza delle contabilizzazioni dei dati contabili esportati nel bilancio di verifica con i saldi riportati nella contabilità dell'Ateneo; tale attività di riscontro è stata effettuata avvalendosi della tecnica del campionamento. L'esame non ha dato luogo a motivi di rilievo.

costante monitoraggio e controllo che deve rappresentare una priorità nella gestione, al fine di assicurare l'equilibrio del bilancio dell'Ateneo anche in relazione al nuovo regime di progressione stipendiale biennale dei professori universitari (che determina un rilevante trend di crescita pur in assenza di incrementi di organico) e alla ripresa della contrattazione collettiva nazionale per il personale amministrativo appartenente al comparto "Istruzione e ricerca";

	2021	2020	2019
Spese per il personale a carico dell'Ateneo	78.639.404	74.585.277	69.823.845
Entrate complessive	126.455.518	122.227.446	117.276.483
Indicatore di Spese di personale	62,19%	61,02%	59,54%

- ✓ l'indicatore annuale complessivo di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi della L. 89/2014, art. 8 (comma 3 bis) e del DPCM 22/9/2014, art. 9 (commi 3 e 4), è risultato negativo e pari a -8,97 giorni;
- ✓ le spese di indebitamento rispettano il limite fissato al 15% dall'art. 6 del D.Lgs. 49/2012: pur in assenza dei dati definitivi calcolati dal MUR al momento dell'approvazione del bilancio 2021, non si prevedevano infatti oscillazioni di rilievo nel valore dell'indice, considerando che le rate di ammortamento erano rimaste invariate a 2.052.022 € rispetto al 2020 e che l'ultimo dato ufficiale relativo al 2020 era stato pari a 4,37%. In effetti, anche in questo caso i dati definitivi forniti dal DM 1106 del 24/09/2022 confermano quanto anticipato, essendo rilevabile un indice di indebitamento pari a 4,40%;

	2021	2020	2019
Spese complessive relative a rate annuali di ammortamento compresi gli interessi	2.052.022	2.052.022	2.052.022
Entrate complessive nette (FFO + Programmazione + Tasse studenti - Spese di personale a carico dell'Ateneo - Fitti passivi)	46.629.780	46.907.756	46.824.425
Indice di indebitamento	4,40%	4,37%	4,38%

- ✓ l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF), previsto dall'art. 7 del D.Lgs. 49/2012 e ripreso dal DM 987/2016. Tale indicatore è dato dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive nette dell'Ateneo (date dalla somma algebrica di FFO, Fondo

programmazione triennale, contribuzione studentesca e fitti passivi) e le spese di Ateneo per il personale e per oneri di ammortamento. Anche per questo indicatore non si disponeva del dato definitivo calcolato dal MUR, ma era comunque previsto un valore superiore all'unità. Il risultato è stato successivamente confermato dal DM 1106/2022, dal quale è stato rilevato per il 2021 un valore pari a 1,27 per l'Ateneo, che conferma l'inversione rispetto al trend crescente registrato nel quinquennio 2014-2018;

	2021	2020	2019	2018	2017
82% Entrate complessive nette	102.720.731	99.624.287	95.651.581	92.999.749	88.028.195
Spese di personale a carico + Oneri di ammortamento	80.691.426	76.637.299	71.875.867	66.796.177	64.885.617
ISEF	1,27	1,30	1,33	1,39	1,36

- ✓ per quanto riguarda il limite del fabbisogno, correlato all'entità dei pagamenti effettuabili mediante utilizzo delle risorse pubbliche, la modalità di calcolo del fabbisogno è stata modificata nel 2019, prevedendo l'esclusione dal limite dei pagamenti connessi ad investimenti e nel 2020, prevedendo l'esclusione anche delle riscossioni e dei pagamenti connessi a ricerca nell'ambito dell'attività progettuale degli Atenei. Il limite assegnato per il 2021 è stato inizialmente fissato dal Ministero in 72 milioni di euro e successivamente aumentato a 94 milioni, in relazione alla necessità dell'Ateneo di far fronte a maggiori pagamenti. L'effettivo utilizzo in corso d'anno è invece risultato inferiore a tale importo e pari a 88,1 milioni di euro.

Il limite sulla contribuzione studentesca

Per quanto riguarda il limite alle entrate da contribuzione studentesca (riferita ai soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) fissato al 20% del Fondo di Finanziamento Ordinario dall'art. 7, c. 42 della legge n. 135/2012), la Relazione dei Revisori rileva che nell'anno 2021 il valore dell'indicatore relativo a tale limite si è attestato sul 19,70%, rispetto al 21,30% del 2020 e al 21,50% del 2019. Questo risultato viene particolarmente apprezzato in quanto premia gli interventi posti in essere dall'Ateneo negli ultimi al fine di ottenere il riequilibrio dell'indicatore. In effetti, come anticipato al punto precedente, tale diminuzione è stata determinata dalle agevolazioni accordate agli studenti in possesso delle condizioni economico-patrimoniali (ISEE) previste dallo "Student Act" (di cui alla Legge n.232 del 11 dicembre 2016) e dalla normativa sulla "no tax area" (di cui ai DM 234 del 26/06/2020 e 1014 del 03/08/2021). Nel prospetto seguente si riportano le voci dei bilanci dell'ultimo triennio relative ai contributi per iscrizione a corsi di laurea, che confermano come il progressivo aumento degli esoneri abbia determinato una contrazione del gettito netto relativo alla didattica istituzionale dell'Ateneo riferita ai corsi di laurea triennale e magistrale. Come si vede i ricavi netti si mantengono sostanzialmente costanti rispetto al 2020, a fronte di una ulteriore crescita degli esoneri e rimborsi per effetto

della “no tax area” e di un aumento del numero di idonei alle borse regionali. I Revisori segnalano infatti come nel 2021 sia stato considerevole l'intervento dell'Ateneo diretto a concedere agevolazioni agli studenti per consentire l'integrale scorrimento della graduatoria degli idonei alle borse di studio regionali nonché ad integrare le risorse a favore delle borse Erasmus e a favore di studenti afghani. Sono inoltre stati mantenuti in disponibilità a favore degli studenti i fondi non integralmente destinati nel 2020 a favore degli studenti per agevolazioni in periodo Covid connesse con mobilità, residenzialità e connettività.

	2021	2020	2019
Ricavi da contribuzione studentesca lordi	40.406.591	39.869.988	39.447.403
- Esoneri	-11.469.210	-10.679.980	-9.946.075
- Rimborsi	-1.690.387	-2.022.584	-1.895.499
Gettito netto	27.246.994	27.167.424	27.605.829

Qui di seguito si riporta invece un dettaglio delle agevolazioni concesse a vario titolo agli studenti dell'Ateneo, che sono risultate accresciute negli ultimi tre anni accademici e che hanno inciso significativamente sull'importo complessivo dei contributi corrisposti dagli iscritti ai Corsi di studio dell'Ateneo⁵. Va considerato inoltre che il numero delle agevolazioni concesse per l'a.a. 2021/22 è soggetto ad un ulteriore incremento quando verranno concesse alcune agevolazioni non ancora attribuite ("Riduzione per Incentivo lauree scientifiche"). Va rilevato che, a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, l'Ateneo ha ricevuto nel 2021 una quota (provvisoria) dell'FFO destinata a copertura della “no tax area” pari a 788.671 euro⁶, in diminuzione rispetto ad un'assegnazione definitiva della corrispondente quota dell'FFO 2020 pari a 832.238 euro.

Tipologia agevolazioni	Numero agevolazioni concesse		
	a.a. 2021/2022	a.a. 2020/2021	a.a. 2019/2020
Esonero totale per ISEE inferiore a 13.000 Euro	743	822	757
Esonero totale per ISEE tra 13.001 e 20.000 Euro	1012	1054	<i>non appl. (prevista solo riduzione)</i>
Esonero totale per ISEE tra 20.001 e 22.000 Euro	321	313	<i>non appl. (prevista solo riduzione)</i>

⁵ Va rilevato che i numeri riportati in tabella si riferiscono al numero delle agevolazioni concesse e non al numero degli studenti, che possono cumulare più agevolazioni (ad es. riduzione ISEE e riduzione per merito).

⁶ Assegnazione provvisoria suscettibile di compensazione, a seguito di monitoraggio sul numero definitivo di esoneri nell'anno accademico, a valere sull'assegnazione 2022.

Tipologia agevolazioni	Numero agevolazioni concesse		
	a.a. 2021/2022	a.a. 2020/2021	a.a. 2019/2020
Esonero totale per ISEE tra 22.001 e 24.000 Euro	331	<i>non applicato (prevista solo riduzione)</i>	
# Riduzione per ISEE tra 13.001 e 22.000 Euro (solo 2019/20)			1197
# Riduzione per ISEE tra 22.001 e 30.000 Euro (dal 2019/20)	1355	1694	1582
# Riduzione per ISEE tra 30.001 e 60.000 Euro (dal 2019/20)	1799	1788	1653
* Riduzione per ISEE tra 13.501 e 25.500 Euro (fino al 2018/19)			
* Riduzione per ISEE tra 25.501 e 30.000 Euro (fino al 2018/19)			
* Riduzione per ISEE tra 30.001 e 50.000 Euro (fino al 2018/19)			
* Riduzione per ISEE tra 50.001 e 60.000 Euro (solo 2018/19)			
Riduzione di merito	2013	1940	1749
Incremento Riduzione di merito laureandi (rif. Delibera CDA del 7/6/2019)	<i>non prevista</i>	958	891
Riduzione per laureati meritevoli (rif. Delibera CDA de 7/6/2019)	<i>non prevista</i>	<i>da corrispondere</i>	542
Riduzione per Incentivo lauree scientifiche	<i>da corrispondere</i>	18	8
Riduzione per incentivo famiglie	37	60	65
Esonero per Borsa di studio regionale	2793	2705	2757
Esonero Borsa di studio "Bravi nello studio, bravi nello sport"	2	1	2
Esonero Borsa di studio MAECI	4	2	7
Esonero ultima rata per laureandi con solo esame finale	87	72	89
Esonero ultima rata per dipendenti Ateneo	14	14	18
Esonero per Disabilità > 66%	131	141	124
Riduzione per Disabilità tra 50% e 65%	17	6	5
Esonero per L.104	28	34	24
Esonero per figli di invalidi civili (ex art.30 L.118/1971)	11	8	4
Riduzione per Emergenza Covid-19 (incremento riduzione)	<i>non prevista</i>	<i>non prevista</i>	189
Riduzione per Emergenza Covid-19 (misura per residenz./mobilità/ connettività)	<i>non prevista</i>	212	<i>non prevista</i>
Riduzione per incentivo alla velocità	1593	<i>non prevista</i>	<i>non prevista</i>
Esonero per studenti iscritti al Collegio Internazionale Ca' Foscari	38	48	42

Tipologia agevolazioni	Numero agevolazioni concesse		
	a.a. 2021/2022	a.a. 2020/2021	a.a. 2019/2020
Esonero per Fee waiver	100	75	79
Esonero per Double Degree incoming	32	9	12
Esonero per Foundation year	5	9	<i>non prevista</i>
Esonero per Rifugiati politici	4	5	3
Esonero ultima rata per Servizio Civile Nazionale c/o Ateneo	8	2	6
Esonero per studenti Afghani o Ucraini	6	<i>non prevista</i>	<i>non prevista</i>
Totale	12484	11990	11805

Fonte: dati ADISS – Settore Diritto allo Studio e Disabilità.

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

Tabella 6 - Principali limiti di Legge

Indicatori	2021	2020	2019	2018	2017	Soglia Limite
Limite sulla contribuzione studentesca	19,7%	21,5% ^(*)	21,5% ^(*)	23,6% ^(*)	23,6%	20%
Indice di indebitamento	4,40%	4,37%	4,38%	4,22%	4,61%	15%
Limite spese di personale	62,19%	61,02%	59,54%	56,73%	58,13%	80%
Limite del fabbisogno	88,13 milioni (limite 94,0)	Limite superato (importo n.d.) (limite 71,0)	72,91 milioni (limite 74,0)	84,09 milioni (limite 87,0)	68,81 milioni (limite 73,18)	-
Indicatore di tempestività dei pagamenti	-8,97 gg	-11,09 gg	-3,06 gg	3,6 gg	14,9 gg	60gg
Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)	1,27	1,30	1,33	1,39	1,36	1,00

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

(*)Nelle Note integrative 2020 e 2021, si fa presente che relativamente ai dati di questi ultimi due anni, l'eccedenza rilevata dall'Ateneo è stata "restituita" alla componente studentesca con borse di studio per studenti fuori Regione e internazionali, con borse di studio regionali a tutti gli idonei nonché con altri interventi a favore degli studenti (collaborazioni L. 390/91, indennità di stage, borse di mobilità, ecc.), e mediante il potenziamento dei servizi alla didattica di cui gli stessi potranno beneficiare.

3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Riportiamo in sintesi i principali valori dello stato patrimoniale e del conto economico relativi all'esercizio 2021, raffrontandoli con i dati dell'esercizio 2020.

Conto Economico

A		2021	2020
PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI		
1)	Proventi per la didattica	32.171.325	32.255.020
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	199.975	246.086
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	7.715.516	7.076.242
	TOTALE PROVENTI PROPRI	40.086.816	39.577.349
II	CONTRIBUTI		
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	98.545.159	94.629.954
2)	Contributi Regioni e Province autonome	2.514.890	1.826.724
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	529.250	314.708
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.683.682	2.393.879
5)	Contributi da Università	1.331.539	933.156
6)	Contributi da altri (pubblici)	2.720.241	2.426.903
7)	Contributi da altri (privati)	3.619.808	2.900.982
	TOTALE CONTRIBUTI	111.944.569	105.426.307
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTI ALLO STUDIO	6.873.616	6.930.098
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.745.432	5.201.412
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	164.650.433	157.135.166
B			
COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE		
1)	Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a)	docenti/ricercatori	-49.528.359	-46.802.420
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	-10.443.922	-8.141.624
c)	docenti a contratto	-1.794.679	-1.566.398

d)	esperti linguistici	-2.747.722	-2.698.214
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-1.428.309	-1.167.090
	Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	-65.942.992	-60.375.746
2)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	-26.590.853	-25.201.560
	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	-92.533.845	-85.577.345
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1)	Costi per sostegno agli studenti	-11.862.453	-8.913.417
2)	Costi per diritto allo studio	-8.240.634	-8.874.705
3)	Costi per l'attività editoriale	-474.367	-386.936
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-2.437.746	-3.130.273
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	-333.878	-289.504
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	-37.393	-31.776
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	-23.231.358	-22.093.732
9)	Acquisto altri materiali	-333.168	-585.691
10)	Variazione rimanenze di materiali	15.661	30.979
11)	Costi per godimento beni di terzi	-4.153.952	-3.451.207
12)	Altri costi	-603.473	-617.200
	TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	-51.692.760	-48.343.462
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-4.206.269	-4.005.425
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	-5.166.604	-4.863.482
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-303,38	0
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-498	-246.435
	TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-9.373.675	-9.115.343
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-208.657	-372.169
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-1.707.000	-2.022.062
	TOTALE COSTI (B)	-155.515.937	-145.430.381
A-B	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	9.134.496	11.704.785
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1)	Proventi finanziari	52,37	195
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-738.194	-788.772
3)	Utili e Perdite su cambi	-3.403	-236
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-741.544	-788.813
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1)	Rivalutazioni	0	0

2)	Svalutazioni	-84.427	-109.842
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-84.427	-109.842
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1)	Proventi	850	22.598
2)	Oneri	-1.383	-160
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-533	22.438
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)		8.307.992	10.828.568
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		-5.330.331	-4.855.656
RISULTATO DI ESERCIZIO		2.977.661	5.972.912

Stato Patrimoniale

ATTIVO		2021	2020
A	IMMOBILIZZAZIONI NETTE		
I	IMMATERIALI		
1)	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	0	0
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	39.332	36.456
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.855.535	343.927
4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	10.206.120	27.407.001
5)	Altre immobilizzazioni immateriali	150.782.437	120.308.767
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		162.883.424	148.096.151
II	MATERIALI		
1)	Terreni e fabbricati	69.260.426	67.517.942
2)	Impianti e attrezzature	9.236.685	5.757.855
3)	Attrezzature scientifiche	4.845.856	4.865.154
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	101.568	100.420
5)	Mobili e arredi	2.171.658	2.526.812
6)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0	0
7)	Altre immobilizzazioni materiali	184.882	158.687
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		85.801.075	80.926.870
III	FINANZIARIE	467.099	467.435
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		467.099	467.435

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)		249.151.598	229.490.456
B	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	46.641	30.979
	TOTALE RIMANENZE	46.641	30.979
II	CREDITI		
1)	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	7.494.295	5.375.302
2)	Crediti verso Regioni e Province Autonome	6.333.347	6.735.824
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali	260.512	1.113.764
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	22.649.727	16.136.382
5)	Crediti verso Università	5.186.584	5.291.269
6)	Crediti verso studenti per tasse e contributi	11.023.256	11.043.399
7)	Crediti verso società ed enti controllati	2.025.954	2.845.354
8)	Crediti verso altri (pubblici)	7.832.789	7.900.252
9)	Crediti verso altri (privati)	8.685.931	6.662.740
	TOTALE CREDITI	71.492.396	63.104.285
III	ATTIVITA' FINANZIARIE		
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1)	Depositi bancari e postali	123.644.441	126.408.741
2)	Denaro e valori in cassa	0	0
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	123.644.441	126.408.741
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)		195.183.478	189.544.005
C	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1)	Ratei e risconti attivi	11.407.092	11.026.745
TOTALE RATEI E RISCONTI (C)		11.407.092	11.026.745
D	RATI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	74.837	85.713
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)		74.837	85.713
TOTALE ATTIVO		455.817.005	430.146.919
PASSIVO		2021	2020

A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	36.496.382	36.496.382
II	PATRIMONIO VINCOLATO		
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	0	0
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	38.989.289	46.092.558
	- di cui importo precedente ad integrazione con risultato gestionale d'esercizio	38.047.777	42.573.739
	- di cui integrazione con destinazione risultato gestionale d'esercizio	941.512	3.518.819
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	0	0
	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	38.989.289	46.092.558
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1)	Risultato esercizio	2.977.661	5.972.912
	- di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato	-941.512	-3.518.819
2)	Risultati relativi ad esercizi precedenti	99.375.733	89.275.390
3)	Riserve statutarie	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	101.411.882	91.729.483
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	176.897.553	174.318.423
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.240.142	20.745.523
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.574.389	1.474.417
D	DEBITI		
1)	Mutui e Debiti verso banche	17.456.389	18.771.343
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	338.378	133.347
3)	Debiti verso Regione e Province Autonome	368.169	592.254
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	677.717	870.211
5)	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	5.789.877	2.395.379
6)	Debiti verso Università	6.256.894	5.647.873
7)	Debiti verso studenti	2.571.406	1.836.223
8)	Acconti	0	0
9)	Debiti verso fornitori	11.502.233	10.010.824
10)	Debiti verso dipendenti	182.461	91.345
11)	Debiti verso società o enti controllati	2.489.431	2.097.847
12)	Altri debiti	11.711.599	10.793.896

TOTALE DEBITI		59.344.553	53.240.540
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
e1)	Contributi agli investimenti	72.756.847	66.650.944
e2)	Ratei e risconti passivi	31.457.458	30.671.858
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	104.214.305	97.322.802
F	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
f1)	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	93.546.063	83.045.214
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	93.546.063	83.045.214
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	455.817.005	430.146.919
CONTI D'ORDINE			
	Impegni assunti	57.830.431	81.158.544
	Beni di terzi presso l'Ateneo	131.313.137	119.296.044
	TOTALE CONTI D'ORDINE	189.143.568	200.454.588

4. BILANCIO CONSOLIDATO

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

Il bilancio consolidato dà evidenza di un totale patrimoniale di 462.890.558 euro e di un risultato di esercizio pari a 2.981.361 euro, al quale non ha concorso la Fondazione.

Riportiamo di seguito un confronto tra il consuntivo 2021 di Ateneo e il correlato consolidato.

Tabella 10 - Stato patrimoniale (*)

	Bilancio di Ateneo 2021	Consolidato 2021
Immobilizzazioni	249.151.598	249.358.896
Attivo circolante	195.183.478	200.994.183
Ratei e risconti attivi	11.407.092	11.506.052
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	74.837	1.031.427
Totale attivo	455.817.005	462.890.558
Patrimonio netto	176.897.553	178.772.951
Fondo rischi e oneri	20.240.142	20.326.966
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	1.574.389	1.923.889
Debiti	59.344.553	62.210.859
Ratei e riscontri passivi e contributi agli investimenti	104.214.305	105.490.707
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	93.546.063	94.165.186
Totale passivo e patrimonio netto	455.817.005	462.890.558

Tabella 11 - Conto economico (*)

	Bilancio di Ateneo 2021	Consolidato 2021
Proventi operativi	164.650.433	168.845.789
Costi operativi	-155.515.937	-159.481.097
Differenza	9.134.496	9.364.692
Proventi/oneri finanziari	-741.544	-741.634
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-84.427	-84.427
Proventi/oneri straordinari	-533	-533
Imposte dell'esercizio	-5.330.331	-5.556.737
Risultato d'esercizio	2.977.661	2.981.361

(*) Si riporta quanto precisato nella Nota integrativa al "Bilancio di Ateneo al 31/12/2021 consolidato con gli enti controllati", in merito alla redazione del bilancio consolidato: "le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico della capogruppo si sommano alle corrispondenti attività e passività e ai singoli componenti del conto economico della controllata; si elimina il valore della partecipazione nell'ente controllato e la corrispondente quota del capitale dell'ente controllato; gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità si eliminano dal bilancio consolidato, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi".

5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO)

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

Tabella 12 - Andamento del fondo di finanziamento ordinario dal 2012 al 2021 (cifre in euro) (*)

	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
FFO assegnato all'Ateneo	95.109.277	91.088.415	85.973.007	80.349.155	79.485.375	77.604.686	77.252.093	76.988.468	69.844.924	71.261.374
Variazione in valore assoluto	4.020.862	5.115.408	5.623.852	863.780	1.880.689	352.593	263.625	7.143.544	-1.416.450	-128.354
Variazione in %	4,41%	5,95%	7,00%	1,09%	2,42%	0,46%	0,34%	10,23%	-1,99%	-0,18%

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

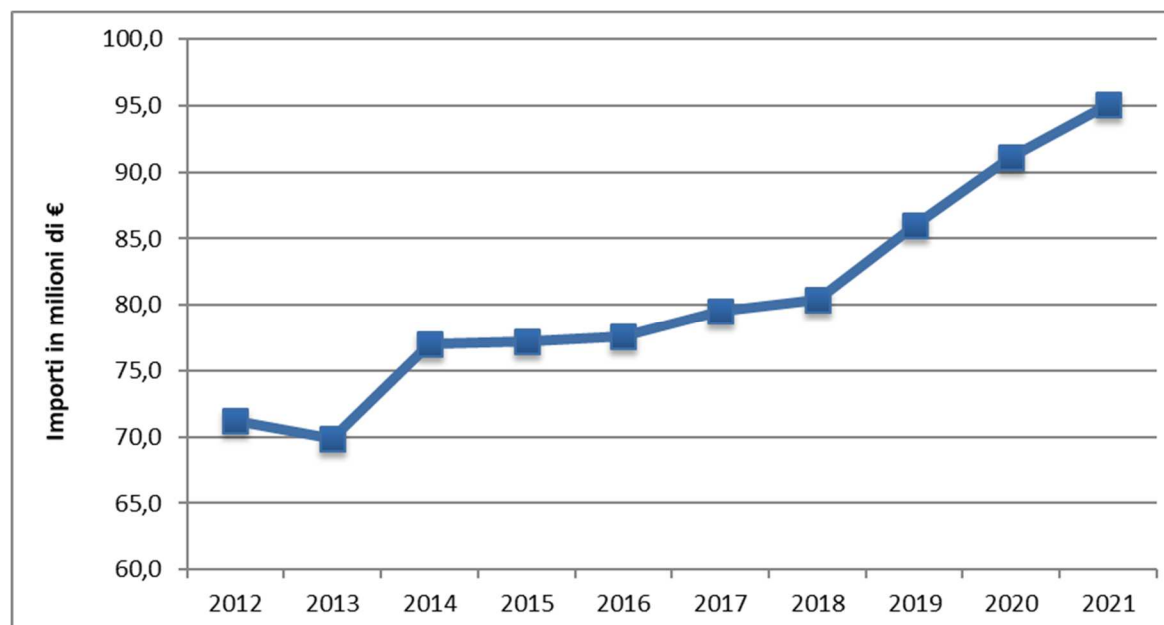


Tabella 13 - Ripartizione della “quota premiale” del FFO a confronto, 2021 vs 2020

<i>Quota premiale</i>	<i>FFO 2021</i>	<i>FFO 2020</i>
Quota nazionale annua	€ 2.195.000.000, per le Università (più 28.000.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)	€ 1.921.550.000, per le Università (più 22.450.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)
Quota % ricerca	60% (€ 1.317.000.000) in base al peso nella VQR 2011 - 2014;	60% (€ 1.152.930.000) in base al peso nella VQR 2011 - 2014
Quota % politiche di reclutamento	20% (€ 439.000.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2018-2020;	20% (€ 384.310.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2017-2019
Quota % per qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	20% (€ 439.000.000) in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6 comma 6 e dell'allegato 2 del DM 289/2021 relativo alla programmazione 2021-2023	20% (€384.310.000) in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 3 DM 989/2019 relativo alla programmazione 2019-2021

Fonte: DM 1059/2021; DM 442/2020.

Come evidenziato anche dai dati complessivi relativi agli ultimi 10 anni, si rileva che la riduzione del finanziamento ad inizio periodo (e che si era verificata a partire dal 2010) era sostanzialmente determinata dalla diminuzione dei finanziamenti a livello nazionale, che non veniva totalmente controbilanciata dal buon posizionamento dell'Ateneo nella graduatoria stilata sulla base della valutazione della performance. A fronte di questo trend nel 2014 si verifica un forte incremento riconducibile ai criteri nazionali di distribuzione adottati, che hanno comportato la riduzione della quota consolidata e la redistribuzione di risorse in funzione della performance, e l'introduzione, nel calcolo della quota base, del costo standard per studente, con il quale nel 2021 viene attribuito il 28% dell'FFO (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) a quota base. Nel 2021 si assiste ad una ulteriore crescita, per l'Ateneo, dell'assegnazione del fondo di finanziamento ordinario, di importo superiore agli anni precedenti e che si attesta a 95.109.277 euro.

Le analisi qui di seguito riportate hanno come riferimento la prima assegnazione del FFO, ovvero quanto riportato nei Decreti Ministeriali 1059 del 09/08/2021 e 442 del 10/08/2020.

Tabella 14 - Principali componenti del FFO 2021 di Ca' Foscari (*) (cifre in euro)

	QUOTA BASE al netto della quota costo standard	QUOTA COSTO STANDARD (28% FFO 2021)	QUOTA PREMIALE (30% FFO 2021)	QUOTA PEREQUATIVA (2,8% FFO 2021)	TOTALE FFO 2021(#)
Valori assoluti Ca' Foscari	25.896.470	21.064.380	30.101.045	352.184	77.414.079
Peso % sul sistema universitario	1,09%	1,17%	1,35%	0,20%	1,18%

	TOTALE FFO 2021 (#)	TOTALE FFO 2020 (#)	TOTALE FFO 2019 (#)	Docenti al 31/12/2021	Studenti entro 1 anno fuori corso 2019/2020 ^(°)
Valori assoluti Ca' Foscari	77.414.079	73.969.702	73.296.528	632	17.947
Peso % sul sistema universitario	1,18%	1,17%	1,17%	1,17%	1,50%

(*) Analisi su assegnazione FFO ex DM 1059/2021

(#) Questa misura del FFO 2021, data dalla somma delle voci precedenti, non corrisponde al totale FFO 2021, in quanto concorrono alla sua determinazione anche molte altre componenti, quali ad es. la somma assegnata dalla programmazione triennale, le Borse post lauream, il Fondo per il sostegno dei giovani e a favore della mobilità, gli interventi a favore della disabilità e DSA, gli incentivi per chiamate dirette, le assegnazioni per obbligazioni pregresse, per interventi specifici e per la no tax area.

(°) Ai fini della ripartizione di una percentuale del FFO al numero di studenti in corso si aggiungono gli studenti iscritti al primo anno fuori corso (ex DM 1015 del 4/8/2021).

Nella tabella “Principali componenti del FFO 2021 di Ca' Foscari” vengono riportate in sintesi le quote e il relativo peso percentuale delle principali dimensioni del fondo di finanziamento ordinario, anche in confronto con alcune metriche dell’Ateneo (docenti e studenti). In particolare la quota base (al netto della quota costo standard) rappresenta la parte “storica” del finanziamento: dal 2014 la quota storica viene ridotta di una quota crescente che viene destinata al riparto secondo il costo standard per studente. La quota assegnata sulla base del costo standard, a partire dal 20% del 2014, è stata progressivamente aumentata fino al 28% nel 2016, riportata nel 2017 al 20% dell’FFO complessivo (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) e quindi progressivamente aumentata fino al 28% nel 2021. In particolare questa scelta ministeriale risulta positiva per l’Ateneo cafoscarino, come per tutte le università storicamente sottofinanziate, visto il maggior peso dell’Ateneo nel costo standard (1,17%) rispetto

alla quota base (1,09%). Questo fattore risulta ancor più positivo per l'Ateneo, vista l'intenzione del MUR di aumentare la quota da ripartire come costo standard per i prossimi anni.

Il riparto del fondo si compone di una ulteriore quota premiale basata su indicatori relativi alla didattica ed alla ricerca, che premiano, come peso percentuale, le performance dell'Ateneo. Riguardo alla quota perequativa, nel 2021 l'Ateneo ha ricevuto un'assegnazione dal peso minore rispetto al peso "storico": come vedremo anche con questo fattore il Ministero intende riequilibrare nei riparti gli Atenei che risultino avere una maggiore distanza tra quota "storica" e quota "teorica". L'introduzione di tali meccanismi ha portato tuttavia l'Ateneo ad una assegnazione complessiva, di € 77.414.079, in aumento rispetto al dato 2020, e anche ad un aumento per queste due quote, del peso percentuale che porta la quota dell'Ateneo rispetto al sistema universitario all'1,18%, che rappresenta il miglior risultato dell'Ateneo in questi ultimi anni. A fronte di queste metriche, abbiamo inoltre riportato il valore e la quota percentuale di docenti e studenti in corso dell'Ateneo, a confronto con i precedenti valori nei finanziamenti.

Nella tabella che segue vengono riportati gli importi delle due componenti della quota base 2021 e un confronto con il 2020. In questa tabella, come pure in quelle successive, la performance dell'Ateneo viene confrontata rispetto al "totale sistema Atenei", non prendendo quindi in considerazione le istituzioni ad ordinamento speciale che concorrono alla ripartizione del FFO e che sono ricomprese solo nel "totale sistema universitario". Si può vedere che in presenza di risorse statali decrescenti, la quota base assegnata all'Ateneo presenta un modesto aumento nel 2021 rispetto all'anno precedente: il tasso di variazione tra il 2021 e il 2020 è pari a -0,72% per gli importi destinati al sistema degli Atenei e a +0,77% per l'importo destinato a Ca' Foscari. Si rileva quindi che nel 2021 la quota dell'Ateneo nel riparto della quota base sale all'1,15%, rispetto all'1,13% rilevato nel tre anni precedenti.

Tabella 15 - Quota base - Confronto 2020 – 2021 (cifre in euro) (*)

	QUOTA COSTO STANDARD (28% FFO 2021)	% QUOTA COSTO STANDARD 2021	QUOTA STORICA (+ consolidamento piani straordinari conclusi)	% QUOTA STORICA 2021	TOTALE QUOTA BASE FFO 2021	% TOTALE QUOTA BASE 2021	TOTALE QUOTA BASE FFO 2020	% TOTALE QUOTA BASE 2020
Venezia Ca' Foscari	21.064.380	1,17%	25.896.470	1,13%	46.960.850	1,15%	46.600.852	1,13%
Totale sistema Atenei	1.800.000.000	100%	2.285.122.694	100%	4.085.122.694	100%	4.114.656.855	100%

(*) Analisi DM 1059/2021 e DM 442/2020

Viene quindi riportata l'analisi della quota premiale destinata agli Atenei: in particolare si riportano i meccanismi di riparto utilizzati per il 2021 e il 2020, rilevando che gli indicatori di riferimento e il loro peso sono stati confermati e che le risorse ad essa destinate sono passate da 1.922 a 2.195 milioni di euro). Più precisamente la quota premiale riservata alla ricerca viene assegnata mediante un solo indicatore, che ne rappresenta il 60% e che vede un aumento delle risorse assegnate da 1.153 a 1.317 milioni di euro. Nell'indicatore 2021 che valuta le politiche di reclutamento, e con il quale viene assegnato il 20% delle risorse, sono stati considerati i docenti reclutati o incardinati in una fascia superiore nel triennio 2018-2020. Infine l'indicatore riferito alla qualità del sistema universitario e riduzione di divari, con il quale si è inteso premiare gli Atenei rispetto al livello di risultato di ogni ateneo e in base ai miglioramenti di risultato rispetto all'anno precedente ponderati per il fatto re dimensionale (il peso del proprio costo standard).

Tabella 16 - Metodi di riparto della quota premiale 2021 e 2020 a confronto

Ambito quota premiale (*)	Anno 2021		Anno 2020	
Ricerca	60% (1.317 Mil. €)	Risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura IRFS1)	60% (1.153 Mil. €)	Risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura IRFS1)
Politiche di reclutamento	20% (439 Mil. €)	Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati nel periodo 2017 – 2019 (indicatore IRAS2 PO_18_20)	20% (384 Mil. €)	Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati nel periodo 2017 – 2019 (indicatore IRAS2 PO_17_19)
Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	20% (439 Mil. €)	Peso dell'Ateneo sul sistema universitario sugli indicatori di risultato di cui all'art. 6 comma 6 e scelti ex allegato 2 del DM 289/2021 e sul peso dei miglioramenti di risultato rispetto ai medesimi indicatori	20% (384 Mil. €)	Peso dell'Ateneo sul sistema universitario sugli indicatori scelti ex all.1 DM 989/2019 e peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.1 DM 989/2019

(*) I valori riportati riguardano solamente la quota premiale da ripartire tra le Università (Totale A della tabella 4 - DM 1059/2021 e DM 442/2020).

Si riportano quindi le performance e le quote assegnate all'Ateneo rispetto ai diversi indicatori che compongono la quota premiale dell'FFO. Buona la performance ottenuta a partire dai risultati della VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura, che ripropone i valori già utilizzati nell'assegnazione della quota premiale nei quattro anni precedenti), pari a 1,25%. Buona anche la performance basata sulla qualità della produzione scientifica dei soggetti neopromossi e neoassunti riferiti al periodo 2018-2020, che risulta pari a 1,73%, come pure il risultato relativo al criterio della qualità del sistema universitario e riduzione di divari, che risulta pari a 1,37%. Per questi due ultimi indicatori va tuttavia rilevato una leggera flessione rispetto alla performance del 2020.

Tabella 17 - Quota premiale 2021 (cifre in euro) (*)

	RICERCA		POLITICHE RECLUTAMENTO		QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI		
	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2021	% RISULTATI VQR 2011-14 (IRFS)	QUOTA RISULTATI VQR 2011-2014	% POLITICHE DI RECLUTAMENTO 2018-2020 (IRAS 2 PO_18_20)	QUOTA POLITICHE RECLUTAMENTO	% QUOTA QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI	QUOTA QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI
	(Peso 60%)		(Peso 20%)		(Peso 20%)		
Venezia Ca' Foscari	1,17%	1,25%	16.456.309	1,73%	7.616.472	1,37%	6.028.264
Totale sistema Atenei	100%	100%	1.317.000.000	100%	439.000.000	100%	439.000.000

(*) Analisi su DM 1059/2021 e DM 442/2020 (tabella 4).

Tabella 18 - Confronto quota premiale 2020 e 2021 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PREMIALE 2021	% TOTALE PREMIALE 2021	TOTALE QUOTA PREMIALE 2020	% TOTALE PREMIALE 2020
Venezia Ca' Foscari	30.101.045	1,37%	26.782.846	1,39%
Totale sistema Atenei	2.195.000.000	100%	1.921.550.000	100%

Tabella 19 - Confronto intervento perequativo 2021 – Quota salvaguardia (cifre in euro) (*)

	FFO 2021 (Quota Base + Quota Premiale + intervento ex Policlinici) (1)	FFO 2020 (Base + Premiale + perequativo) assegnazione finale (2)	QUOTA SALVAGUARDIA FFO 2021 (-0% FFO 2020) (3)	QUOTA MAX FFO 2021 (+4% FFO 2020) (4)	RISORSE NECESSARIE PER SALVAGUARDIA (3) - (1)
Venezia Ca' Foscari	77.850.508	73.383.698	77.433.837	80.531.190	0
Totale sistema Atenei	6.358.497.514	6.048.489.847	6.444.295.641	6.702.067.468	138.552.374

(*) Analisi su DM 1059/2021.

Tabella 20 - Intervento perequativo 2021 – Quota accelerazione (cifre in euro) (*)

	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2021	% QUOTA BASE STORICO FFO 2021	% QUOTA BASE FFO 2021 (1)	% QUOTA PREMIALE FFO 2021 (2)	Peso Ateneo da modello teorico FFO (3) = (1) x 0,7 + (2) x 0,3	Rapporto tra quota base e modello teorico (4) = (1)/(2)	% Quota perequativo 2021 (5) = MAX (1)(2) se (4)<0,95 min (1)(2) se (4)>=0,95	% intervento perequativo (accelerazione) (6) = (5)/Tot.(5)	Totale perequativo accelerazione (7) = (6) x disponibilità residue perequativo
Venezia Ca' Foscari	1,17%	1,13%	1,15%	1,38%	1,22%	0,92	1,38%	1,39%	368.823
Totale Sistema Atenei	100%	100%	100%	100%	100%	-	99,22%	100%	26.584.607

(*) Analisi su DM 1059/2021.

Tabella 21 - Confronto intervento perequativo 2020 e 2021 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2021	% TOTALE PEREQUATIVO 2021	TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2020	% TOTALE PEREQUATIVO 2020
Venezia Ca' Foscari	352.004	0,20%	586.004	0,33%
Totale sistema Atenei	175.000.000	100%	175.000.000	100%

Ca' Foscari ha ricevuto un'assegnazione pari a 352.004 euro, quale intervento perequativo 2021, pari allo 0,20% del sistema degli Atenei. Si ricorda che dal 2015 è cambiata la modalità di ripartizione da parte del Ministero:

- l'11% (19.250.000 euro) è destinato a finanziare le università con facoltà di medicina collegate ad aziende ospedaliere;
- l'89% (155.750.000 euro) è destinato in primis a ricondurre l'FFO 2021 di ogni università entro una banda di oscillazione, per la quale nel 2021 è stato previsto un minimo pari all'FFO 2020 (base+premiale+perequativo) e un massimo del 4% rispetto al FFO 2020 (c.d. "quota di salvaguardia", per un totale di 129.165.393 euro);
- la quota restante (26.584.607 euro) alla cosiddetta "quota di accelerazione".

Dalla comparazione della quota di FFO 2021 con quella 2020 (composta da quota base, quota premiale e quota di salvaguardia) è stato rilevato un aumento della quota FFO 2021 (quota base + premiale) e pertanto non è stata assegnata all'Ateneo alcuna quota perequativa a titolo di salvaguardia.

La quota di accelerazione (pari a 26.584.607 euro, a fronte dei 24.295.265 euro del 2020) è stata invece ripartita tra gli Atenei in considerazione del rapporto tra la percentuale quota base FFO 2021 e la percentuale quota teorica FFO 2021⁷. Qualora il rapporto risulti inferiore a 0,95 viene attribuito all'Ateneo un peso pari al valore maggiore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. Se il rapporto invece risulta maggiore o uguale a 0,95 viene attribuito all'Ateneo il peso pari al valore minore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. A fronte di un rapporto pari a 0,92 Ca' Foscari ha quindi ricevuto il valore pari alla quota premiale (1,38%), che risulta superiore della quota base e pertanto sono stati assegnati all'Ateneo fondi per tale voce pari a 368.623 euro.

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

Tabella 22 – Riepilogo assegnazioni FFO (quinquennio 2017-2021)

Componenti	2021	2020	2019	2018	2017
Quota base	46.960.850	46.600.852	47.387.955	48.759.467	48.844.309
- Quota costo standard	21.064.380	19.353.085	17.481.928	16.022.136	15.079.411
- Quota storica	25.896.470	27.247.767	29.906.027	32.737.331	33.764.898
Quota premiale^(§)	30.101.045	26.782.846	25.162.215	22.094.339	18.807.219
- Quota VQR	16.456.309	14.406.205	13.224.843	12.549.772	11.379.744
- Quota reclutamento	7.616.472	6.816.428	6.574.162	5.374.326	3.732.316
- Valorizzazione dell'autonomia responsabile/Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari ^(*)	6.028.264	5.560.21	5.410.237	4.211.892	3.615.458
Intervento perequativo	352.184	586.004	746.358	676.762	2.560.539
Totale	77.414.079	73.969.702	73.296.528	71.530.568	70.090.313

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

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

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

Tabella 23 – Peso di Ca' Foscari sul sistema degli Atenei nelle assegnazioni FFO (quinquennio 2017-2021)

Componenti	2021	2020	2019	2018	2017
Quota base	1,15%	1,13%	1,13%	1,13%	1,09%
- Quota costo standard	1,17%	1,18%	1,17%	1,16%	1,17%
- Quota storica	1,13%	1,10%	1,11%	1,11%	1,05%
Quota premiale^(§)	1,37%	1,40%	1,43%	1,32%	1,24%
- Quota VQR	1,25%	1,25%	1,25%	1,25%	1,25%
- Quota reclutamento	1,73%	1,77%	1,86%	1,61%	1,23%
- Valorizzazione dell'autonomia responsabile/Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari ^(^)	1,37%	1,45%	1,53%	1,26%	1,19%
Intervento perequativo	0,20%	0,33%	0,43%	0,47%	1,77%
Totale^(#)	1,18%	1,17%	1,17%	1,14%	1,12%

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

(§) V. nota alla tabella 22.

(^) Quota applicata con l'assegnazione del FFO 2021.

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

6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

In relazione all'esercizio 2021 il Nucleo di Valutazione esprime apprezzamento per la gestione delle risorse operata dall'Ateneo e prende atto della conferma anche in questo esercizio del risultato positivo del 2020, conseguito nonostante gli effetti della pesante crisi pandemica sulla gestione delle attività dell'Ateneo, effetti che non hanno mancato di prolungarsi anche nel 2021. Questo esito fa seguito ai risultati positivi degli anni precedenti ed è imputabile alla realizzazione di economie di spesa piuttosto consistenti e a maggiori entrate (in misura rilevante da assegnazioni ministeriali). Un particolare apprezzamento viene inoltre espresso per il superamento del limite rispetto agli anni precedenti previsto in materia di contribuzione studentesca, per effetto sia dell'applicazione delle misure di esonero/riduzione delle tasse universitarie previste dallo Student Act, sia grazie all'attivazione di appropriate azioni correttive da parte dell'Ateneo. Su questo punto il Nucleo riprende le considerazioni che aveva espresso negli anni passati e, nell'esprimere il suo apprezzamento per il miglioramento conseguito, ricorda la necessità di tenere sotto osservazione la situazione e raccomanda di mantenere le azioni correttive e le misure di intervento al fine di confermare l'indicatore nel vincolo del 20% stabilito dalla normativa. Inoltre il Nucleo esprime la raccomandazione all'Ateneo di dare una maggior evidenza per il futuro alle risorse destinate ai servizi alla didattica e più in generale agli interventi per gli studenti. Da ultimo il Nucleo segnala la necessità di tenere sotto costante monitoraggio la dinamica del costo del personale, al fine di assicurare l'equilibrio in bilancio, come indicato peraltro anche dai revisori dei conti.