



Università
Ca' Foscari
Venezia

Nucleo di Valutazione

***Relazione sul bilancio dell'esercizio 2022
ex Legge 537/93, art. 5, comma 21***

Gennaio 2024

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

Miriam Tessaro, 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 2022, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 maggio 2023. 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 interno di autovalutazione. A tal fine si considerano le attività complessive realizzate nella gestione dell'Ateneo, da cui emergano i presupposti per il conseguimento di obiettivi di miglioramento e il conseguimento di alcuni risultati ritenuti significativi.

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti consultati sono stati i seguenti:

- Bilancio di Ateneo al 31.12.2022 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota Integrativa
- Relazione del Collegio sindacale al Bilancio d'esercizio anno 2022
- Bilancio di Ateneo al 31.12.2022 consolidato con gli enti controllati.

Il bilancio dell'Ateneo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 maggio 2023, ed è stato redatto ai sensi dell'art. 2 c. 1 lett. h) della legge 240/2010, così come recepito dall'art. 15 comma 3 lett. a) dello Statuto di Ateneo. La seduta del Senato Accademico, al quale si richiede di esprimere un parere obbligatorio sul conto consuntivo dell'Ateneo, si è svolta in maniera congiunta con quella del Consiglio di Amministrazione al fine di favorire il confronto e la discussione di opportune valutazioni di orientamento delle scelte future finalizzate al conseguimento degli indirizzi che l'Ateneo si è dato nel proprio Piano Strategico.

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 31.12.2022 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota integrativa", predisposto dall'Area Bilancio e Finanza.

2. UN QUADRO D'INSIEME

Il bilancio consuntivo 2022 evidenzia un risultato di esercizio negativo pari a 210.861 euro per effetto di ricavi di competenza di 179.990.987 euro e costi di esercizio pari a 173.843.379 euro e di oneri, imposte e accantonamenti a copertura di futuri costi di gestione per 6.358.469 euro. Rispetto alla previsione di un risultato di esercizio di segno negativo molto più rilevante (stimato in corso di esercizio in 10.923.845 euro), alla determinazione di questo divario tra il dato di previsione e il dato a consuntivo hanno inciso nel 2022 alcune poste significative. Per quanto riguarda i proventi si segnala il Fondo di Finanziamento Ordinario nella sua componente non finalizzata: tale fondo ha prodotto un risultato migliore rispetto a quanto preventivato per effetto di una traslazione temporale nella registrazione del ricavo, del trasferimento delle assegnazioni e del differimento dei costi retributivi (come verificato ad esempio con l'assegnazione relativa ai piani straordinari di reclutamento del personale universitario). Dal lato delle uscite la voce più consistente nella determinazione del divario tra il dato di previsione e quello effettivo è quella relativa ai costi del personale. Nel caso del personale docente e ricercatore, ad esempio, ha inciso sul risultato la revisione delle priorità nei piani di reclutamento rispetto a quanto era stato previsto, connessa con assegnazione di risorse finalizzate (in particolare PNRR) con obbligo, pena la perdita del finanziamento, di procedere alle prese di servizio in tempistiche molto contenute, oltre a maggiori cessazioni rispetto alle previsioni. Allo stesso modo anche per il personale tecnico amministrativo i ritardi nell'espletamento delle procedure concorsuali e quindi del reclutamento hanno spostato parte delle assunzioni programmate nel 2023. Si segnala comunque sin d'ora che questi risparmi di spesa del 2022 si configurano solamente come economie transitorie che non potranno contribuire al miglioramento del risultato economico programmato per i prossimi anni.

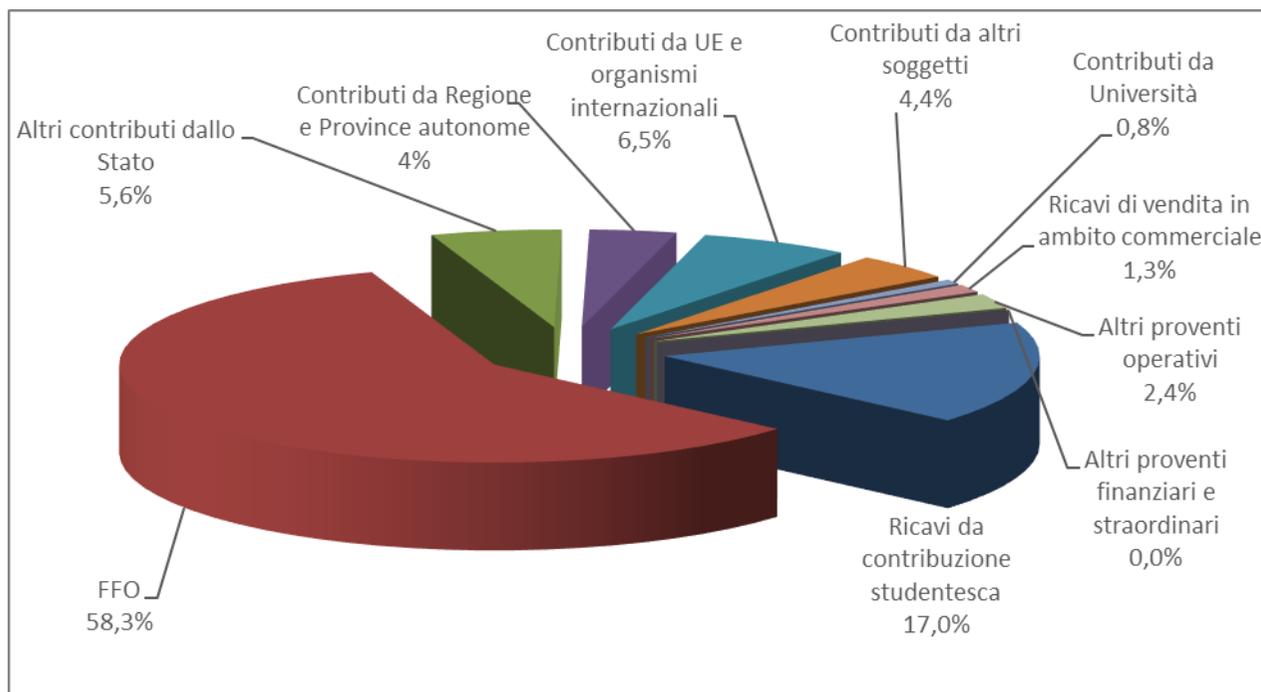
Tabella 1 - Dati di sintesi sul conto economico 2022 (*)

| | |
|--|------------------|
| Ricavi di competenza dell'esercizio | 179.990.987 |
| Costi di competenza dell'esercizio | 173.843.379 |
| DIFFERENZA R-C | 6.147.607 |
| Proventi e oneri finanziari | -685.382 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -52.737 |
| Proventi e oneri straordinari | -3.643 |
| Imposte sul reddito, differite, anticipate | -5.616.707 |
| UTILE | -210.861 |

Tabella 2 - I ricavi: confronto con il precedente esercizio

| | <i>Consuntivo 2022</i> | <i>Consuntivo 2021</i> | <i>Differenza</i> |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Ricavi da contribuzione studentesca | 30.510.299 | 31.821.659 | -1.311.360 |
| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 115.010.891 | 100.728.047 | 14.330.347 |
| * di cui da FFO | 104.862.955 | 95.109.277 | 9.753.678 |
| Contributi da Regione e Province autonome | 6.749.662 | 7.801.256 | -1.051.593 |
| Contributi da UE e organismi internazionali | 11.674.251 | 9.803.560 | 1.870.692 |
| Contributi da amm.ni locali, enti pubbl.e soggetti privati | 7.873.531 | 6.869.299 | 956.729 |
| Contributi da Università | 1.363.906 | 1.331.539 | 32.366 |
| Ricavi di vendita in ambito commerciale | 2.364.568 | 1.408.591 | 955.977 |
| Altri proventi operativi | 4.372.619 | 4.886.481 | -513.863 |
| Altri proventi finanziari e straordinari | 1.067 | 902 | 165 |
| TOTALE (al netto di trasferimenti interni) | 179.919.728 | 164.651.336 | 15.268.392 |

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 al complesso delle assegnazioni non finalizzate: se non si rilevano sostanziali modifiche tra i due anni nella somma della quota base, premiale e perequativo, ne risulta alterata la sua composizione, che registra un peggioramento della quota premiale compensata da un aumento della quota perequativa; incrementi si rilevano invece per i fondi della programmazione triennale, per il piano straordinario del personale e per l'assegnazione della "no tax area", ma si tratta di voci condizionate da tempistiche di erogazione ministeriali piuttosto che di competenza dell'esercizio 2022;
- ✓ una crescita del FFO con riferimento alle altre assegnazioni finalizzate, legata in buona parte alle assegnazioni riconosciute nel 2020 per i piani straordinari di reclutamento di ricercatori, il cui effetto correlato ai costi stipendiali si manifesta nel 2022;

- ✓ un aumento dei contributi da Unione Europea e Organismi Internazionali, in particolare per l'effetto dei finanziamenti nell'ambito del PON, del PNR, del PNRR e dei progetti finanziati dalla Commissione Europea;
- ✓ un aumento dei contributi delle Amministrazioni locali, enti pubblici e soggetti privati, che in buona parte hanno riguardato i contributi dell'Indire nell'ambito della mobilità studentesca, oltre al finanziamento di borse di dottorato di ricerca o progetti di ricerca;
- ✓ un aumento dei ricavi per attività commerciale sia per didattica che per ricerca, oltre ai proventi derivanti per il primo anno dal contratto di concessione della residenza di San Giobbe.

Le risorse di provenienza statale ammontano al 64% del totale dei ricavi di competenza dell'esercizio e risultano costituite per il 91% dal Fondo di Finanziamento Ordinario e, come visto sopra, presentano complessivamente una variazione positiva rispetto all'anno precedente.

Riportiamo di seguito una tabella di sintesi sui proventi per la didattica relativa all'esercizio 2022, che hanno rappresentato il 70,5% dei proventi propri realizzati dall'Ateneo in corso d'anno. Riguardo ai proventi per iscrizione a corsi di laurea va rilevato che nel 2022 il gettito netto si riduce di circa 680.000 euro, passando a 26.466.504 euro rispetto ai 27.146.903 euro del 2021. Questa riduzione è conseguenza sia dei maggiori esoneri concessi, che della flessione delle iscrizioni, pari a 619 unità nell'a.a. 2022/2023. Per quanto riguarda le altre tipologie di entrate contributive, si rileva una riduzione di quasi il 10% dei contributi per iscrizione a master universitari che passano da 2.827.757 euro del 2021 a 2.557.250 euro nel 2022, per effetto della diminuzione del numero di iscritti. Risultano in crescita i contributi per iscrizione a corsi di lingua presso il Centro Linguistico di Ateneo e ad altri corsi istituzionali.

Tabella 3 - Proventi per la didattica¹

| <i>Descrizione</i> | <i>Consuntivo 2022</i> | <i>Consuntivo 2021</i> | <i>Differenza</i> |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| Contributi per iscrizione a corsi di laurea nuovo ordinamento | 40.346.607 | 40.406.591 | -59.984 |
| - Riduzioni esoneri contributi iscrizioni corsi di laurea | -12.199.060 | -11.469.210 | -729.850 |
| - Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea a studenti nuovo ordinamento | -1.623.236 | -1.690.387 | 67.151 |
| - Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea altri soggetti diversi da studenti | -57.807 | -100.091 | 42.284 |
| Contributi per esami di stato | 67.300 | 65.100 | 2.200 |
| Contributi per iscrizione a master istituzionali | 2.569.250 | 2.827.757 | -258.507 |
| - Rimb. contrib. di iscrizione a master istituzionali | -12.000 | 0 | -12.000 |
| Test di pre-immatricolazione corsi di laurea | 224.649 | 265.281 | -40.632 |
| Contributi per iscrizione a corsi singoli | 467.327 | 621.613 | -154.286 |
| Contributi per iscrizione a corsi estivi | 57.335 | 142.596 | -85.261 |
| - Rimb. contrib. di iscrizione a corsi estivi | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi da studenti | 129.804 | 129.740 | 64 |
| Contributi per iscrizione a TFA/PAS/FIT | 40.692 | 65.274 | -24.582 |
| Contributi di iscrizione a corsi del Collegio Internazionale di Merito | 119.076 | 64.515 | 54.561 |
| Contributi di ammissione ai master universitari | 16.506 | 27.730 | -11.224 |
| Test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo | 18.300 | 25.470 | -7.170 |
| - Rimborsi test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo | 0 | -30 | 30 |
| Corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo | 208.420 | 258.150 | -49.730 |
| - Rimborsi corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo | 0 | -250 | 250 |
| Contributi di iscrizione a corsi di perfezionamento | 5.854 | 9.640 | -3.786 |
| Contributi di iscrizione a corsi di specializzazione | 2.663 | 2.288 | 375 |
| Ricavi da att. commerciale per didattica | 608.166 | 349.666 | 258.500 |
| Contributi per iscrizione ad altri corsi istituz. | 179.000 | 206.882 | -27.882 |
| - Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali | -50.381 | -37.000 | -13.381 |
| TOTALE | 31.118.465 | 32.171.325 | -1.052.860 |

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

Tabella 4 - I costi: confronto con il precedente esercizio

| | <i>Consuntivo 2022</i> | <i>Consuntivo 2021</i> | <i>Differenza</i> |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 71.461.300 | 65.942.992 | 5.518.308 |
| Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 27.950.110 | 26.590.853 | 1.359.257 |
| Costi per sostegno agli studenti | 13.191.829 | 11.862.453 | 1.329.376 |
| Costi per diritto allo studio | 9.543.791 | 8.240.634 | 1.303.157 |
| Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 2.258.668 | 2.437.746 | -179.078 |
| Acquisto di beni e costi per servizi | 33.758.799 | 29.183.250 | 4.575.549 |
| Interessi passivi e altri oneri finanziari | 684.790 | 738.194 | -53.404 |
| Accantonamenti per oneri e rischi | 158.928 | 208.657 | -49.729 |
| Oneri diversi di gestione | 3.868.395 | 1.707.000 | 2.161.395 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 11.351.560 | 9.373.675 | 1.977.885 |
| TOTALE (al netto di trasferimenti interni) | 174.228.170 | 156.285.454 | 17.942.716 |

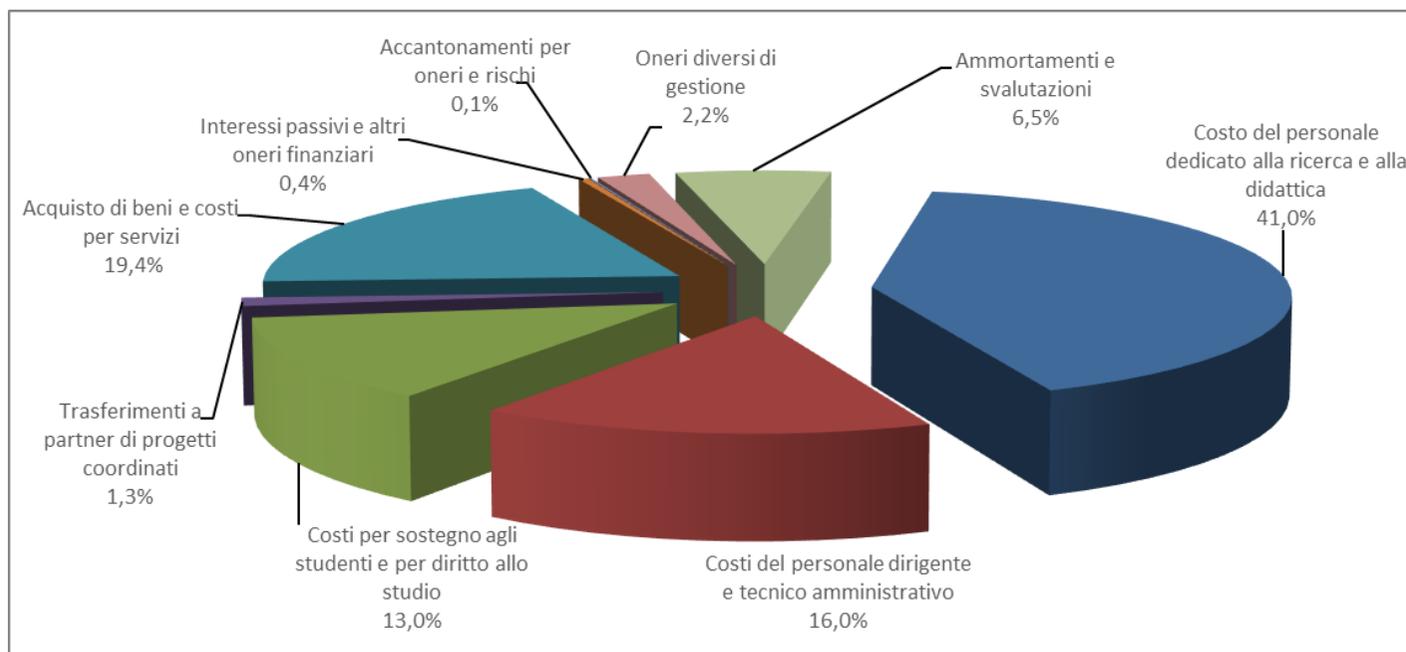
Nel complesso i costi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, anche se differenze di segno opposto sono state evidenziate per alcune voci. Nel dettaglio:

- ✓ 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 632 unità del 31/12/2021 alle 681 unità al dicembre 2022, e in misura minore a quella del personale tecnico amministrativo, passate da 659 a 684 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 dottorato riconducibili in gran parte a progetti finanziati in ambito del PON e del PNRR;
- ✓ l'aumento 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) e che nel 2022 è aumentata anche per effetto del contributo nell'ambito del PNRR;

- ✓ un significativo aumento degli acquisti di beni e dei costi per servizi, in particolare di quelli per la gestione delle sedi, con particolare riferimento a utenze e canoni gas ed energia elettrica e ai rincari subiti dai prezzi dei consumi energetici;
- ✓ un aumento della voce ammortamenti per effetto della politica di investimento attuata dall'Ateneo in questi anni in termini di ampliamento degli spazi e di acquisizione di strumentazione;
- ✓ l'incremento degli oneri diversi di gestione, che si riferiscono a minusvalenze determinate dalla dismissione degli spazi presso il Vega, alla voce sopravvenienze e insussistenze passive per rettifica di importi di finanziamenti esterni e alla restituzione di quote eccedenti il finanziamento a favore dell'INDIRE.

La componente più consistente dei costi di esercizio è rappresentata dalle retribuzioni del personale dedicato alla didattica e alla ricerca che costituisce il 41,0% dei costi totali (quota che arriva al 57,0% se consideriamo anche il personale tecnico amministrativo), seguita dall'acquisto di beni e costi per servizi (19,4% dei costi totali) e dai costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio (13,0% dei costi totali).

Figura 2 - La composizione dei costi di competenza dell'esercizio 2022



Con riferimento all'esercizio 2022, 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 (5,1 milioni di euro, a fronte di un incremento di 49 unità di personale) in conseguenza dell'applicazione degli adeguamenti contrattuali e alla maturazione degli scatti. Di minor rilievo risulta invece l'incremento relativo al personale dirigente e tecnico amministrativo, dovuto sia all'aumento di 29 unità del personale, sia agli adeguamenti contrattuali, nell'ambito, tra l'altro, di una politica di stabilizzazione del personale. In generale si può dire che la dinamica sia del personale docente che del personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici risponde 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 | 2022 | | 2021 | |
|--|-----------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| | Numero unità al 31/12 | Spesa per retribuzione fissa | Numero unità al 31/12 | Spesa per retribuzione fissa |
| Professori ordinari | 178 | | 180 | |
| Professori associati | 298 | 46.224.642 | 263 | 43.142.342 |
| Ricercatori | 31 | | 40 | |
| Docenti e ricercatori a tempo determinato | 174 | 9.659.550 | 149 | 8.081.397 |
| TOTALE DOCENTI E RICERCATORI | 681 | 55.884.192 | 632 | 51.223.739 |
| Personale Tecnico Amministrativo | 614 | 21.955.905 | 554 | 21.058.039 |
| Dirigenti di ruolo | 7 | | 7 | |
| PTA a tempo determinato | 59 | 3.011.436 | 90 | 3.021.965 |
| Dirigenti a contratto (compreso il DG) | 1 | | 1 | |
| Tecnologi a tempo determinato (art. 24bis L. 240/2010) | 3 | 253.586 | 7 | 378.746 |
| TOTALE PTA E DIRIGENTI | 684 | 25.220.927 | 659 | 24.458.749 |
| Collaboratori ed Esperti linguistici | 68 | 1.986.259 | 66 | 1.759.378 |
| Collaboratori ed Esperti linguistici a tempo determinato | 13 | 338.630 | 15 | 607.329 |
| TOTALE CEL | 81 | 2.324.889 | 81 | 2.366.707 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 1.446 | 83.430.008 | 1.372 | 78.049.196 |

Fonte dati: CSA

Autonomia finanziaria dell'Ateneo

Per una visione d'insieme della gestione dell'Ateneo nel 2022, 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 fabbisogno². Il Collegio ha provveduto all'esame preliminare della documentazione del bilancio d'esercizio 2022 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.³ 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 2022.

- ✓ 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 2022 nella Nota Integrativa si ipotizza, in mancanza di dati ufficiali da parte del MUR e in considerazione del livello di spesa del personale risultante nel bilancio, che per il 2022 il valore dell'indicatore si mantenga entro i limiti di legge. In effetti nella Nota integrativa, sulla base dei dati Proper per l'esercizio 2022 si calcola che le spese di personale a carico dell'Ateneo, prese a riferimento dal MUR per il calcolo dell'indice, ammontano a 83.761.035 euro (a fronte di 78.639.404 euro nel 2021), che rapportate al denominatore calcolato in 126.841.513 euro (dato dalla somma dell'FFO, della Programmazione triennale e delle entrate per contribuzione studentesca), determinano un indicatore pari a 66,04%. La simulazione per il 2022 prefigura pertanto una crescita dell'indicatore, in conseguenza del forte incremento dei costi del personale, pur mantenendosi ancora ampiamente entro i limiti di legge. Nella Nota Integrativa si ricorda che la crescita di questa componente di spesa, che investe in misura preponderante il personale docente e ricercatore, è stata determinata sia dalla crescita numerica che delle dinamiche retributive che caratterizzano questa categoria di personale, in particolare l'adeguamento da DPCM e il meccanismo degli scatti biennali, che determina un rilevante trend di crescita pur in assenza di incrementi di organico. Alla luce di tali considerazioni, la dinamica della spesa per il personale – che rappresenta la voce di maggior incidenza sui costi dell'Ateneo - necessita pertanto di un costante e adeguato 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 e alla ripresa della contrattazione collettiva nazionale per il personale amministrativo appartenente al comparto "Istruzione

² 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.

³ Nello specifico il Collegio segnala di 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 esposti 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.

e ricerca". Il Nucleo ricorda che l'Indicatore di Spese di personale è presente tra gli indicatori per la valutazione dell'ambito B - Gestione delle risorse dell'allegato E al DM 1154/2021. Dalla tabella che segue si evidenzia un andamento in crescita dell'indicatore, piuttosto consistente nell'ultimo anno (se i dati saranno confermati), che si mantiene comunque al di sotto del limite dell'80%. Il Nucleo invita l'Ateneo ad un attento monitoraggio di questo indicatore e delle sue componenti;

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Spese per il personale a carico dell'Ateneo | 83.761.035 | 78.639.404 | 74.585.277 |
| Entrate complessive | 126.841.513 | 126.455.518 | 122.227.446 |
| Indicatore di Spese di personale | 66,04% | 62,19% | 61,02% |

- ✓ 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 -10,78 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 2022, 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 2021 e che l'ultimo dato ufficiale relativo al 2021 era stato pari a 4,4%. In effetti, sulla base delle stime del dato relativo al FFO si stimava un indice di indebitamento intorno al 4,88%, ampiamente entro i limiti di legge. Il Nucleo ricorda che l'indice di indebitamento è presente tra gli indicatori per la valutazione dell'ambito B - Gestione delle risorse dell'allegato E al DM 1154/2021. Il trend in lenta crescita, che si mantiene comunque ampiamente oltre il limite, risulta in linea con le azioni dell'Ateneo di consolidamento del proprio patrimonio immobiliare;

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| 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) | 42.072.598 | 46.629.780 | 46.907.756 |
| Indice di indebitamento | 4,88% | 4,40% | 4,37% |

- ✓ l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF), previsto dall'art. 7 del D.Lgs. 49/2012 e presente tra gli indicatori per la valutazione dell'ambito B - Gestione delle risorse dell'allegato E al DM 1154/2021. 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 dispone del dato definitivo calcolato dal MUR, ma sulla base dei dati disponibili è stato comunque stimato un valore superiore all'unità. La tabella che segue evidenzia un trend in lenta ma costante diminuzione dell'indicatore. Ricordando che l'indicatore maggiore di 1 influisce positivamente, unitamente ad altri requisiti, sulla possibilità di attivare nuovi corsi di studio, il Nucleo invita l'Ateneo ad un attento monitoraggio di questo indicatore e delle sue componenti.

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 82% Entrate complessive nette | 103.183.579 | 102.720.731 | 99.624.287 | 95.651.581 | 92.999.749 |
| Spese di personale a carico + Oneri di ammortamento | 85.813.057 | 80.691.426 | 76.637.299 | 71.875.867 | 66.796.177 |
| ISEF | 1,20 | 1,27 | 1,30 | 1,33 | 1,39 |

- ✓ 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 2022 (prima assegnazione provvisoria) è stato inizialmente fissato dal Ministero in 87,0 milioni di euro e successivamente aumentato a 96,1 milioni, in relazione alla necessità dell'Ateneo di far fronte a maggiori pagamenti. L'effettivo utilizzo in corso d'anno è invece risultato pari a 96,9 milioni di euro (100,8% dell'assegnato).

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 2022 il valore dell'indicatore relativo a tale limite si è attestato sul 18,44%, rispetto al 19,70% del 2021 e al 21,30% del 2020. Questo risultato viene particolarmente apprezzato in quanto premia gli interventi posti in essere dall'Ateneo negli ultimi anni 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 sono diminuiti rispetto al 2021, soprattutto per effetto di una crescita degli esoneri e dei rimborsi collegati alla “no tax area” e di un aumento del numero di idonei alle borse regionali. I Revisori segnalano infatti come nel 2022 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.

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da contribuzione studentesca lordi | 40.346.607 | 40.406.591 | 39.869.988 |
| - Esoneri | -12.199.060 | -11.469.210 | -10.679.980 |
| - Rimborsi | -1.623.236 | -1.690.387 | -2.022.584 |
| Gettito netto | 26.524.311 | 27.246.994 | 27.167.424 |

Qui di seguito si riporta invece un dettaglio delle agevolazioni concesse a vario titolo agli studenti dell’Ateneo negli ultimi tre anni accademici e che hanno inciso significativamente sull’importo complessivo dei contributi corrisposti dagli iscritti ai Corsi di studio dell’Ateneo⁴. Va considerato inoltre che il numero delle agevolazioni concesse per l'a.a. 2022/23 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 2022 una quota (provvisoria) dell’FFO destinata a copertura della “no tax area” pari a 853.928 euro⁵, in aumento rispetto ad un’assegnazione definitiva della corrispondente quota dell’FFO 2021 pari a 800.783 euro.

⁴ 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).

⁵ 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. 2022/2023 | a.a. 2021/2022 | a.a. 2020/2021 |
| Esonero per ISEE inferiore a 13.000 Euro | 744 | 743 | 822 |
| Esonero per ISEE tra 13.001 e 20.000 Euro | 938 | 1012 | 1054 |
| Esonero per ISEE tra 20.001 e 22.000 Euro | 286 | 321 | 313 |
| Esonero per ISEE tra 22.001 e 24.000 Euro | 332 | 331 | <i>non applicato (prevista solo riduzione)</i> |
| # Riduzione per ISEE tra 22.001 e 30.000 Euro | 1182 | 1355 | 1694 |
| # Riduzione per ISEE tra 30.001 e 60.000 Euro | 1643 | 1799 | 1788 |
| Riduzione di merito | 1694 | 2013 | 1940 |
| Incremento Riduzione di merito laureandi (rif. Delibera CDA del 7/6/2019) | <i>non prevista</i> | <i>non prevista</i> | 958 |
| Riduzione per laureati meritevoli (rif. Delibera CDA de 7/6/2019) | <i>non prevista</i> | <i>non prevista</i> | <i>non ancora corrisposta</i> |
| Riduzione per Incentivo lauree scientifiche | <i>non ancora corrisposta</i> | <i>non ancora corrisposta</i> | 18 |
| Riduzione per incentivo famiglie | 55 | 37 | 60 |
| Esonero per Borsa di studio regionale | 2888 | 2793 | 2705 |
| Esonero Borsa di studio "Bravi nello studio, bravi nello sport" | 2 | 2 | 1 |
| Esonero Borsa di studio MAECI | 4 | 4 | 2 |
| Esonero ultima rata per laureandi con solo esame finale | 64 | 87 | 72 |
| Esonero ultima rata per dipendenti Ateneo | 13 | 14 | 14 |
| Esonero per Disabilità > 66% | 148 | 131 | 141 |
| Riduzione per Disabilità tra 50% e 65% | 16 | 17 | 6 |
| Esonero per L.104 | 40 | 28 | 34 |
| Esonero per figli di invalidi civili (ex art.30 L.118/1971) | 17 | 11 | 8 |
| Riduzione per Emergenza Covid-19 (misura per residenz./mobilità/connettività) | <i>non prevista</i> | <i>non prevista</i> | 212 |
| Riduzione per incentivo alla velocità | 1332 | 1593 | <i>non prevista</i> |
| Esonero per studenti iscritti al Collegio Internazionale Ca' Foscari | 40 | 38 | 48 |
| Esonero per Fee waiver | 21 | 100 | 75 |
| Esonero per Double Degree incoming | 140 | 32 | 9 |
| Esonero per Foundation year | 0 | 5 | 9 |

| Tipologia agevolazioni | Numero agevolazioni concesse | | |
|--|------------------------------|----------------|---------------------|
| | a.a. 2022/2023 | a.a. 2021/2022 | a.a. 2020/2021 |
| Esonero per Rifugiati politici | 6 | 4 | 5 |
| Esonero ultima rata per Servizio Civile Nazionale c/o Ateneo | 0 | 8 | 2 |
| Esonero per studenti Afghani o Ucraini | 12 | 6 | <i>non prevista</i> |
| Totale | 11617 | 12484 | 11990 |

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 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | Soglia Limite |
|--|---|-----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| Limite sulla contribuzione studentesca | 18,44% | 19,7% | 21,5% ^(*) | 21,5% ^(*) | 23,6% ^(*) | 20% |
| Indice di indebitamento | 4,88% | 4,40% | 4,37% | 4,38% | 4,22% | 15% |
| Limite spese di personale | 66,04% | 62,19% | 61,02% | 59,54% | 56,73% | 80% |
| Limite del fabbisogno | Limite superato (96,89 milioni) (limite 96,1) | 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) | - |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti | -10,78 gg | -8,97 gg | -11,09 gg | -3,06 gg | 3,6 gg | 60gg |
| Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF) | 1,20 | 1,27 | 1,30 | 1,33 | 1,39 | 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 2022, raffrontandoli con i dati dell'esercizio 2021.

Conto Economico

| | | 2022 | 2021 |
|-------------|---|--------------------|--------------------|
| A | PROVENTI OPERATIVI | | |
| I | PROVENTI PROPRI | | |
| 1) | Proventi per la didattica | 31.118.465 | 32.171.325 |
| 2) | Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 463.380 | 199.975 |
| 3) | Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 12.538.571 | 7.715.516 |
| | TOTALE PROVENTI PROPRI | 44.120.417 | 40.086.816 |
| II | CONTRIBUTI | | |
| 1) | Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 109.005.139 | 98.545.159 |
| 2) | Contributi Regioni e Province autonome | 1.362.719 | 2.514.890 |
| 3) | Contributi altre Amministrazioni locali | 278.369 | 529.250 |
| 4) | Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo | 2.859.878 | 2.683.682 |
| 5) | Contributi da Università | 1.115.004 | 1.331.539 |
| 6) | Contributi da altri (pubblici) | 4.191.769 | 2.720.241 |
| 7) | Contributi da altri (privati) | 3.360.381 | 3.619.808 |
| | TOTALE CONTRIBUTI | 122.173.260 | 111.944.569 |
| III | PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 | 0 |
| IV | PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTI ALLO STUDIO | 8.031.669 | 6.873.616 |
| V | ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 5.665.641 | 5.745.432 |
| VI | VARIAZIONE DELLE RIMANENZE | 0 | 0 |
| VII | INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 |
| | TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 179.990.987 | 164.650.433 |
| B | COSTI OPERATIVI | | |
| VIII | COSTI DEL PERSONALE | | |
| 1) | Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | | |
| a) | docenti/ricercatori | -54.648.509 | -49.528.359 |
| b) | collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.) | -10.856.533 | -10.443.922 |
| c) | docenti a contratto | -1.633.509 | -1.794.679 |

| | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| d) | esperti linguistici | -2.688.765 | -2.747.722 |
| e) | altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | -1.633.985 | -1.428.309 |
| | Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | -71.461.300 | -65.942.992 |
| 2) | Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | -27.950.110 | -26.590.853 |
| | TOTALE COSTI DEL PERSONALE | -99.411.410 | -92.533.845 |
| IX | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | |
| 1) | Costi per sostegno agli studenti | -13.191.829 | -11.862.453 |
| 2) | Costi per diritto allo studio | -9.543.791 | -8.240.634 |
| 3) | Costi per l'attività editoriale | -606.879 | -474.367 |
| 4) | Trasferimenti a partner di progetti coordinati | -2.558.668 | -2.437.746 |
| 5) | Acquisto materiale di consumo per laboratori | -404.245 | -333.878 |
| 6) | Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 |
| 7) | Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico | -33.903 | -37.393 |
| 8) | Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | -27.673.422 | -23.231.358 |
| 9) | Acquisto altri materiali | -329.131 | -333.168 |
| 10) | Variazione rimanenze di materiali | -12.560 | 15.661 |
| 11) | Costi per godimento beni di terzi | -3.814.337 | -4.153.952 |
| 12) | Altri costi | -884.322 | -603.473 |
| | TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | -59.053.086 | -51.692.760 |
| X | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| 1) | Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | -5.002.376 | -4.206.269 |
| 2) | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | -6.194.743 | -5.166.604 |
| 3) | Svalutazioni immobilizzazioni | 0 | -303,38 |
| 4) | Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | -154.441 | -498 |
| | TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | -11.351.560 | -9.373.675 |
| XI | ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | -158.928 | -208.657 |
| XII | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | -3.868.395 | -1.707.000 |
| | TOTALE COSTI (B) | -173.843.379 | -155.515.937 |
| A-B | DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | 6.147.607 | 9.134.496 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| 1) | Proventi finanziari | 817,39 | 52 |
| 2) | Interessi ed altri oneri finanziari | -684.790 | -738.194 |
| 3) | Utili e Perdite su cambi | -1.409 | -3.403 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -685.382 | -741.544 |
| D | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 1) | Rivalutazioni | | 0 |

| | | | |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 2) | Svalutazioni | -52.737 | -84.427 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | | -52.737 | -84.427 |
| E | PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 1) | Proventi | 250 | 850 |
| 2) | Oneri | -3.893 | -1.383 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | -3.643 | -533 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | | 5.405.846 | 8.307.992 |
| F | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | | |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | | -5.616.707 | -5.330.331 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | | -210.861 | 2.977.661 |

Stato Patrimoniale

| ATTIVO | | 2022 | 2021 |
|--|---|--------------------|--------------------|
| 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 | 63.872 | 39.332 |
| 3) | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.653.921 | 1.855.535 |
| 4) | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 17.040.865 | 10.206.120 |
| 5) | Altre immobilizzazioni immateriali | 150.168.685 | 150.782.437 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | 168.927.343 | 162.883.424 |
| II | MATERIALI | | |
| 1) | Terreni e fabbricati | 71.209.626 | 69.260.426 |
| 2) | Impianti e attrezzature | 9.188.623 | 9.236.685 |
| 3) | Attrezzature scientifiche | 5.863.293 | 4.845.856 |
| 4) | Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 103.968 | 101.568 |
| 5) | Mobili e arredi | 2.010.349 | 2.171.658 |
| 6) | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 16.159.102 | 0 |
| 7) | Altre immobilizzazioni materiali | 275.696 | 184.882 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | 104.810.657 | 85.801.075 |
| III | FINANZIARIE | 487.040 | 467.099 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | 487.040 | 467.099 |

| | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | | 274.225.039 | 249.151.598 |
| B | ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | RIMANENZE | 34.081 | 46.641 |
| | TOTALE RIMANENZE | 34.081 | 46.641 |
| II | CREDITI | | |
| 1) | Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 32.055.768 | 7.494.295 |
| 2) | Crediti verso Regioni e Province Autonome | 4.035.418 | 6.333.347 |
| 3) | Crediti verso altre Amministrazioni locali | 143.230 | 260.512 |
| 4) | Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 21.922.358 | 22.649.727 |
| 5) | Crediti verso Università | 13.484.761 | 5.186.584 |
| 6) | Crediti verso studenti per tasse e contributi | 12.324.330 | 11.023.256 |
| 7) | Crediti verso società ed enti controllati | 1.425.091 | 2.025.954 |
| 8) | Crediti verso altri (pubblici) | 8.663.685 | 7.832.789 |
| 9) | Crediti verso altri (privati) | 7.768.545 | 8.685.931 |
| | TOTALE CREDITI | 101.823.186 | 71.492.396 |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| | TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1) | Depositi bancari e postali | 115.477.938 | 123.644.441 |
| 2) | Denaro e valori in cassa | 0 | 0 |
| | TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 115.477.938 | 123.644.441 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B) | | 217.335.205 | 195.183.478 |
| C | RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| c1) | Ratei e risconti attivi | 11.391.322 | 11.407.092 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (C) | | 11.391.322 | 11.407.092 |
| D | RATI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | |
| d1) | Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 50.901 | 74.837 |
| TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D) | | 50.901 | 74.837 |
| TOTALE ATTIVO | | 503.002.467 | 455.817.005 |

| PASSIVO | | 2022 | 2021 |
|------------|---|--------------------|--------------------|
| A | PATRIMONIO NETTO | | |
| I | FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 36.496.382 | 36.496.382 |
| II | PATRIMONIO VINCOLATO | | |
| 1) | Fondi vincolati destinati da terzi | | 0 |
| 2) | Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 45.490.869 | 38.989.289 |
| | - di cui importo precedente ad integrazione con risultato gestionale d'esercizio | 45.119.090 | 38.047.777 |
| | - di cui integrazione con destinazione risultato gestionale d'esercizio | 0 | 941.512 |
| | - di cui integrazione con destinazione risultato gestionale d'esercizi precedenti | 371.779 | |
| 3) | Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) | 0 | 0 |
| | TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 45.490.869 | 38.989.289 |
| III | PATRIMONIO NON VINCOLATO | | |
| 1) | Risultato esercizio | -210.861 | 2.977.661 |
| | - di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato | 0 | -941.512 |
| 2) | Risultati relativi ad esercizi precedenti | 94.883.550 | 99.375.733 |
| | - di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato | -371.779 | 0 |
| 3) | Riserve statutarie | 0 | 0 |
| | TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 94.300.911 | 101.411.882 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 176.288.161 | 176.897.553 |
| B | FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI | 17.064.613 | 20.240.142 |
| C | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | |
| | TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.622.816 | 1.574.389 |
| D | DEBITI | | |
| 1) | Mutui e Debiti verso banche | 16.087.982 | 17.456.389 |
| 2) | Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 385.516 | 338.378 |
| 3) | Debiti verso Regione e Province Autonome | 305.129 | 368.169 |
| 4) | Debiti verso altre Amministrazioni locali | 504.852 | 677.717 |
| 5) | Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 5.076.476 | 5.789.877 |
| 6) | Debiti verso Università | 6.653.168 | 6.256.894 |
| 7) | Debiti verso studenti | 2.456.074 | 2.571.406 |
| 8) | Acconti | 0 | 0 |
| 9) | Debiti verso fornitori | 13.625.243 | 11.502.233 |

| | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|
| 10) | Debiti verso dipendenti | 1.754.729 | 182.461 |
| 11) | Debiti verso società o enti controllati | 1.951.060 | 2.489.431 |
| 12) | Altri debiti | 27.103.984 | 11.711.599 |
| TOTALE DEBITI | | 75.904.213 | 59.344.553 |
| E RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| e1) | Contributi agli investimenti | 75.184.989 | 72.756.847 |
| e2) | Ratei e risconti passivi | 30.675.588 | 31.457.458 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI | | 105.860.577 | 104.214.305 |
| F RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | | | |
| f1) | Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 126.262.087 | 93.546.063 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI | | 126.262.087 | 93.546.063 |
| TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | | 503.002.467 | 455.817.005 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| | Impegni assunti | 44.173.428 | 57.830.431 |
| | Beni di terzi presso l'Ateneo | 136.538.057 | 131.313.137 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 180.711.485 | 189.143.568 |

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 508.871.771 euro e di un risultato di esercizio di segno negativo pari a -268.110 euro, al quale ha concorso la Fondazione.

Riportiamo di seguito un confronto tra il consuntivo 2022 di Ateneo e il correlato consolidato.

Tabella 10 - Stato patrimoniale (*)

| | Bilancio di Ateneo 2022 | Consolidato 2022 |
|--|-------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni | 274.225.039 | 274.368.757 |
| Attivo circolante | 217.335.205 | 222.172.180 |
| Ratei e risconti attivi | 11.391.322 | 11.567.754 |
| Ratei attivi per progetti e ricerche in corso | 50.901 | 763.080 |
| Totale attivo | 503.002.467 | 508.871.771 |
| Patrimonio netto | 176.288.161 | 177.368.204 |
| Fondo rischi e oneri | 17.064.613 | 17.117.316 |
| Trattamento fine rapporto lavoro subordinato | 1.622.816 | 2.036.005 |
| Debiti | 75.904.213 | 78.772.313 |
| Ratei e riscontri passivi e contributi agli investimenti | 105.860.577 | 105.860.577 |
| Risconti passivi per progetti e ricerche in corso | 126.262.087 | 127.715.357 |
| Totale passivo e patrimonio netto | 503.002.467 | 508.869.771 |

Tabella 11 - Conto economico (*)

| | Bilancio di Ateneo 2022 | Consolidato 2022 |
|--|-------------------------|------------------|
| Proventi operativi | 179.990.987 | 184.038.686 |
| Costi operativi | -173.843.379 | -177.794.291 |
| Differenza | 6.147.608 | 6.244.395 |
| Proventi/oneri finanziari | -685.382 | -683.079 |
| Rettifiche di valori di attività finanziarie | -52.737 | -52.737 |
| Proventi/oneri straordinari | -3.643 | -3.643 |
| Imposte dell'esercizio | -5.616.707 | -5.773.046 |
| Risultato d'esercizio | -210.861 | -268.110 |

(*) Si riporta quanto precisato nella Nota integrativa al "Bilancio di Ateneo al 31/12/2022 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 2013 al 2021 (cifre in euro) (*)

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|-------------------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| FFO assegnato all'Ateneo | 104.862.956 | 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 |
| Variazione in valore assoluto | 9.753.679 | 4.020.862 | 5.115.408 | 5.623.852 | 863.780 | 1.880.689 | 352.593 | 263.625 | 7.143.544 | -1.416.450 |
| Variazione in % | 10,26% | 4,41% | 5,95% | 7,00% | 1,09% | 2,42% | 0,46% | 0,34% | 10,23% | -1,99% |

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

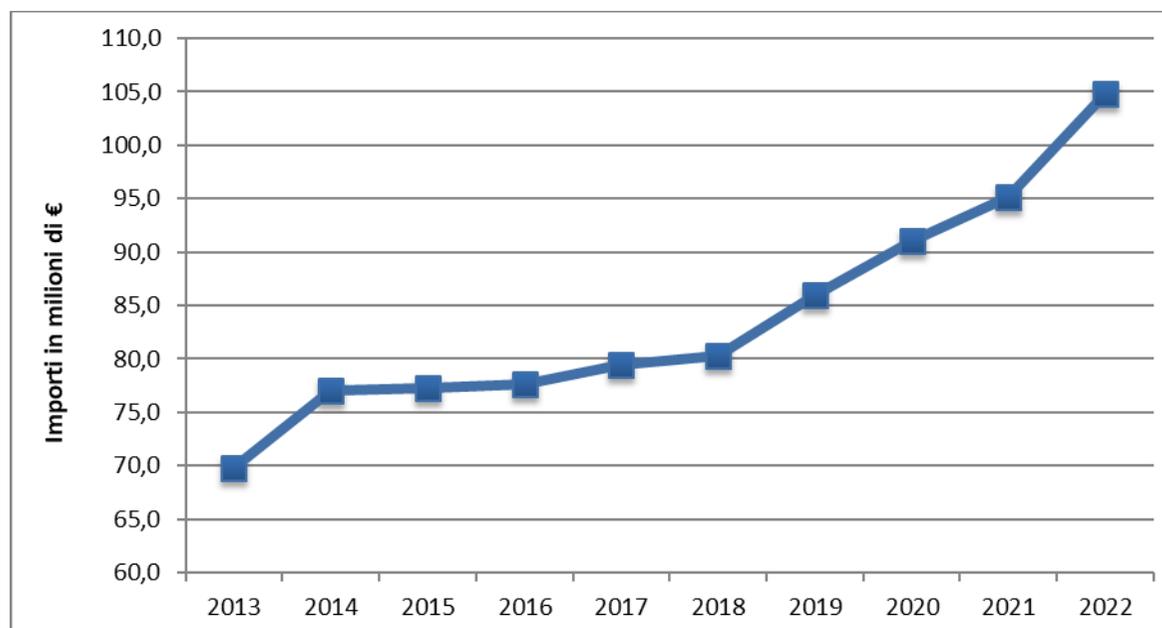


Tabella 13 - Ripartizione della “quota premiale” del FFO a confronto, 2022 vs 2021

| <i>Quota premiale</i> | <i>FFO 2022</i> | <i>FFO 2021</i> |
|--|---|---|
| Quota nazionale annua | € 2.295.600.000, per le Università (più 40.000.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale) | € 2.195.000.000, per le Università (più 28.000.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale) |
| Quota % ricerca | 60% (€ 1.377.360.000) in base al peso nella VQR 2015 - 2019; | 60% (€ 1.317.000.000) in base al peso nella VQR 2011 - 2014; |
| Quota % politiche di reclutamento | 20% (€ 459.120.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2019-2021; | 20% (€ 439.000.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2018-2020; |
| Quota % per qualità del sistema universitario e riduzione dei divari | 20% (€ 459.120.000) 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% (€ 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 |

Fonte: DM 581/2022; DM 1059/2021.

I dati complessivi relativi agli ultimi dieci anni confermano una tendenza in costante crescita del finanziamento statale. Si ricorda che questa dinamica segue un periodo di riduzione del finanziamento dell'Ateneo, iniziata nel 2010 per effetto della 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 partire dal 2013 si innesca invece un percorso di crescita 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 2022 viene attribuito il 30% dell'FFO (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) a quota base. Nel 2022 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 104.862.956 euro.

Le analisi qui di seguito riportate hanno come riferimento la prima assegnazione del FFO, ovvero quanto riportato nei Decreti Ministeriali 581 del 24/06/2022 e 1059 del 09/08/2021.

Tabella 14 - Principali componenti del FFO 2022 di Ca' Foscari (*) (cifre in euro)

| | QUOTA BASE al netto della quota costo standard | QUOTA COSTO STANDARD (30% FFO 2022) | QUOTA PREMIALE (30% FFO 2022) | QUOTA PEREQUATIVA (1,7% FFO 2022) | TOTALE FFO 2022(#) |
|---|--|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Valori assoluti Ca' Foscari | 23.647.776 | 23.318.105 | 27.961.881 | 2.792.719 | 77.720.481 |
| Peso % sul sistema universitario | 1,07% | 1,17% | 1,20% | 1,86% | 1,16% |

| | TOTALE FFO 2022 (#) | TOTALE FFO 2021 (#) | TOTALE FFO 2020 (#) | Docenti al 31/12/2021 | Studenti entro 1 anno fuori corso 2020/2021 ^(°) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--|
| Valori assoluti Ca' Foscari | 77.720.481 | 77.414.079 | 73.969.702 | 681 | 18.207 |
| Peso % sul sistema universitario | 1,16% | 1,18% | 1,17% | 1,19% | 1,47% |

(*) Analisi su assegnazione FFO ex DM 581/2022

(#) Questa misura del FFO 2022, data dalla somma delle voci precedenti, non corrisponde al totale FFO 2022, 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 581 del 24/06/2022).

Nella tabella “Principali componenti del FFO 2022 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 30% nel 2016, riportata nel 2017 al 20% dell’FFO complessivo (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) e quindi progressivamente aumentata per essere riportata al 30% nel 2022. In particolare, questa scelta ministeriale risulta positiva per l’Ateneo cafoscarino, come per tutte le università storicamente sottofinanziate, visto il maggior peso dell’Ateneo nel costo

standard (1,17%) rispetto alla quota base (1,07%). Questo fattore risulta ancor più positivo per l'Ateneo, vista l'intenzione del 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 2022 l'Ateneo ha ricevuto un'assegnazione dal peso superiore 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 l'Ateneo ad una assegnazione complessiva, di € 77.720.481, in aumento rispetto al dato 2021, ma che corrisponde ad una diminuzione del peso percentuale dell'Ateneo che porta la sua quota rispetto al sistema universitario all'1,16%, a fronte dell'1,18% il miglior risultato di questi ultimi anni conseguito nel 2021. Per un giudizio complessivo di queste metriche, si riportano 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 2022 e un confronto con il 2021. 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 pure 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 rimane sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente, a fronte di un modesto incremento dello 0,51% dell'importo destinato al sistema degli Atenei. Si rileva quindi che nel 2022 la quota dell'Ateneo nel riparto della quota base scende all'1,14%, rispetto all'1,15% rilevato l'anno precedente.

Tabella 15 - Quota base - Confronto 2021 – 2022 (cifre in euro) (*)

| | QUOTA COSTO STANDARD (30% FFO 2022) | % QUOTA COSTO STANDARD 2022 | QUOTA STORICA | % QUOTA STORICA 2022 | TOTALE QUOTA BASE FFO 2022 | % TOTALE QUOTA BASE 2022 | TOTALE QUOTA BASE FFO 2021 | % TOTALE QUOTA BASE 2021 |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Venezia Ca' Foscari | 23.318.105 | 1,17% | 23.647.776 | 1,12% | 46.965.881 | 1,14% | 46.960.850 | 1,15% |
| Totale sistema Atenei | 2.000.000.000 | 100% | 2.105.871.398 | 100% | 4.105.871.398 | 100% | 4.085.122.694 | 100% |

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

Viene qui riportata l'analisi della quota premiale destinata agli Atenei: in particolare si riportano i meccanismi di riparto utilizzati per il 2022 e il 2021, rilevando che gli indicatori di riferimento e il loro peso sono stati confermati e che le risorse ad essa destinate sono passate da 2.195 a 2.296 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 1.317 a 1.377 milioni di euro. Nell'indicatore 2022 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 2019-2021. 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 fattore dimensionale (il peso del proprio costo standard).

Tabella 16 - Metodi di riparto della quota premiale 2022 e 2021 a confronto

| Ambito quota premiale (*) | Anno 2022 | | Anno 2021 | |
|--|------------------------------|---|------------------------------|---|
| Ricerca | 60% (1.377 Mil. €) | Risultati VQR 2015-2019 (indicatore finale di struttura IRFS) | 60% (1.317 Mil. €) | Risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura IRFS) |
| Politiche di reclutamento | 20% (459 Mil. €) | Qualità delle politiche di reclutamento con riferimento all'indicatore finale di Ateneo IRAS2 relativo alla VQR 2015-2019 | 20% (439 Mil. €) | Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati nel periodo 2018 – 2020 (indicatore IRAS2 PO_18_20) |
| Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari | 20% (459 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% (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 |

(*) 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. La quota ottenuta a partire dai risultati della VQR 2015-2019 (indicatore finale di struttura), pari a 1,09% è risultata in sensibile diminuzione rispetto all'anno precedente, quando aveva raggiunto l'1,25%. La stessa tendenza alla diminuzione è stata registrata per la quota della performance basata sulla qualità della produzione scientifica dei soggetti neopromossi e neoassunti riferiti al periodo 2019-2021, che è risultata pari a 1,35% a fronte di 1,73% raggiunto nel 2021. Il risultato relativo al criterio della qualità del sistema universitario e riduzione di divari è stato invece positivo, con una

quota aumentata a 1,48%, rispetto al precedente 1,37%. Il Nucleo di Valutazione invita l'Ateneo ad approfondire l'analisi di tali risultati, anche al fine di identificare misure correttive ed in vista del prossimo esercizio di valutazione VQR 2020-2024.

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

| | RICERCA | | | POLITICHE RECLUTAMENTO | | QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI | |
|----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---|------------------------------|---|---|
| | % QUOTA COSTO STANDARD FFO 2022 | % RISULTATI VQR 2015-19 (IRFS) | QUOTA RISULTATI VQR 2015-2019 | % POLITICHE DI RECLUTAMENTO (IRAS2 VQR 2015-2019) | QUOTA POLITICHE RECLUTAMENTO | % QUOTA QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI | QUOTA QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI |
| | <i>(Peso 60%)</i> | | | <i>(Peso 20%)</i> | | <i>(Peso 20%)</i> | |
| Venezia Ca' Foscari | 1,17% | 1,09% | 14.978.243 | 1,35% | 6.185.450 | 1,48% | 6.798.188 |
| Totale sistema Atenei | 100% | 100% | 1.377.360.000 | 100% | 459.120.000 | 100% | 459.120.000 |

(*) Analisi su DM 581/2022 e DM 1059/2021 (tabella 4).

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

| | TOTALE QUOTA PREMIALE 2022 | % TOTALE PREMIALE 2022 | TOTALE QUOTA PREMIALE 2021 | % TOTALE PREMIALE 2021 |
|----------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| Venezia Ca' Foscari | 27.961.881 | 1,22% | 30.101.045 | 1,37% |
| Totale sistema Atenei | 2.295.600.000 | 100% | 2.195.000.000 | 100% |

Tabella 19 - Confronto intervento perequativo 2022 – Quota salvaguardia (cifre in euro) (*)

| | FFO 2022 (Quota Base + Quota Premiale + intervento ex Policlinici) (1) | FFO 2021 (Base + Premiale + perequativo) assegnazione finale (2) | QUOTA SALVAGUARDIA FFO 2022 (-0% FFO 2021) (3) | QUOTA MAX FFO 2022 (+6% FFO 2021) (4) | RISORSE NECESSARIE PER SALVAGUARDIA (3) - (1) |
|----------------------------|--|--|---|--|---|
| Venezia Ca' Foscari | 76.491.383 | 78.881.739 | 78.881.739 | 83.614.643 | 2.390.356 |
| Totale sistema Atenei | 6.542.230.120 | 6.530.733.046 | 6.530.733.046 | 6.922.577.028 | 100.538.111 |

(*) Analisi su DM 581/2022.

Tabella 20 - Intervento perequativo 2022 – Quota accelerazione (cifre in euro) (*)

| | % QUOTA COSTO STANDARD FFO 2022 | % QUOTA BASE STORICO FFO 2022 | % QUOTA BASE FFO 2022 (1) | % QUOTA PREMIALE FFO 2022 (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 2022 (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% | 1,12% | 1,14% | 1,22% | 1,17% | 0,96 | 1,14% | 1,16% | 456.709 |
| Totale Sistema Atenei | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | - | 98,85% | 100% | 39.442.365 |

(*) Analisi su DM 581/2022.

Tabella 21 - Confronto intervento perequativo 2021 e 2022 (cifre in euro)

| | TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2022 | % TOTALE PEREQUATIVO 2022 | TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2021 | % TOTALE PEREQUATIVO 2021 |
|----------------------------|--|--|--|----------------------------------|
| Venezia Ca' Foscari | 2.792.719 | 1,86% | 352.004 | 0,20% |
| Totale sistema Atenei | 150.000.000 | 100% | 175.000.000 | 100% |

Passando infine all'intervento perequativo, Ca' Foscari ha ricevuto nel 2022 un'assegnazione pari a 2.792.719 euro, pari a 1,86% del sistema degli Atenei. Si ricorda che dal 2015 è cambiata la modalità di ripartizione da parte del Ministero:

- l'10% (15.000.000 euro) è destinato a finanziare le università con facoltà di medicina collegate ad aziende ospedaliere;
- l'90% (135.000.000 euro) è destinato in primis a ricondurre l'FFO 2022 di ogni università entro una banda di oscillazione, per la quale nel 2022 è stato previsto un minimo pari all'FFO 2021 (base+premiale+perequativo) e un massimo del 6% rispetto al FFO 2021 (c.d. "quota di salvaguardia", per un totale di 95.557.635 euro); la quota restante (39.442.365 euro) alla cosiddetta "quota di accelerazione".

Dalla comparazione della quota di FFO 2022 con quella 2021 (composta da quota base, quota premiale e quota di salvaguardia) è stata rilevata una diminuzione della quota FFO 2022 (quota base + premiale) e pertanto è stata assegnata all'Ateneo una quota perequativa a titolo di salvaguardia pari a 2.390.356 euro.

La quota di accelerazione (pari a 39.442.365 euro, a fronte dei 26.584.607 euro del 2021) è stata invece ripartita tra gli Atenei in considerazione del rapporto tra la percentuale quota base FFO 2022 e la percentuale quota teorica FFO 2022⁶. 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 0,96 Ca' Foscari ha quindi ricevuto il valore pari alla quota base (1,14%), che risulta inferiore della quota premiale e pertanto sono stati assegnati all'Ateneo fondi per tale voce pari a 456.709 euro.

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

⁶ Il peso teorico del FFO è stato calcolato come $0,7 * \text{la quota base} + 0,3 * \text{la quota premiale}$.

Tabella 22 – Riepilogo assegnazioni FFO (quinquennio 2018-2022)

| Componenti | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Quota base | 46.965.881 | 46.960.850 | 46.600.852 | 47.387.955 | 48.759.467 |
| - Quota costo standard | 23.318.105 | 21.064.380 | 19.353.085 | 17.481.928 | 16.022.136 |
| - Quota storica | 23.647.776 | 25.896.470 | 27.247.767 | 29.906.027 | 32.737.331 |
| Quota premiale^(§) | 27.961.881 | 30.101.045 | 26.782.846 | 25.162.215 | 22.094.339 |
| - Quota VQR | 14.978.243 | 16.456.309 | 14.406.205 | 13.224.843 | 12.549.772 |
| - Quota reclutamento | 6.185.450 | 7.616.472 | 6.816.428 | 6.574.162 | 5.374.326 |
| - Valorizzazione dell'autonomia responsabile/Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari ^(^) | 6.798.188 | 6.028.264 | 5.560.21 | 5.410.237 | 4.211.892 |
| Intervento perequativo | 2.792.719 | 352.184 | 586.004 | 746.358 | 676.762 |
| Totale | 77.720.481 | 77.414.079 | 73.969.702 | 73.296.528 | 71.530.568 |

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

(§) Per il 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.

(^) Quota applicata con l'assegnazione del FFO 2021 e 2022.

Tabella 23 – Peso di Ca' Foscari sul sistema degli Atenei nelle assegnazioni FFO (quinquennio 2018-2022)

| Componenti | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Quota base | 1,14% | 1,15% | 1,13% | 1,13% | 1,13% |
| - Quota costo standard | 1,17% | 1,17% | 1,18% | 1,17% | 1,16% |
| - Quota storica | 1,13% | 1,13% | 1,10% | 1,11% | 1,11% |
| Quota premiale^(§) | 1,22% | 1,37% | 1,40% | 1,43% | 1,32% |
| - Quota VQR | 1,35% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% |
| - Quota reclutamento | 1,48% | 1,73% | 1,77% | 1,86% | 1,61% |
| - Valorizzazione dell'autonomia responsabile/Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari ^(^) | 1,48% | 1,37% | 1,45% | 1,53% | 1,26% |
| Intervento perequativo | 1,86% | 0,20% | 0,33% | 0,43% | 0,47% |
| Totale^(#) | 1,16% | 1,18% | 1,17% | 1,17% | 1,14% |

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 2022 il Nucleo di Valutazione esprime apprezzamento per la gestione delle risorse operata dall'Ateneo e prende atto del risultato lievemente negativo conseguito pur a fronte della previsione di un pesante divario tra costi e ricavi prefigurata in sede di programmazione. Questo esito fa seguito ai risultati positivi degli anni precedenti ed è imputabile a diversi fattori, da un lato un sicuro incremento dei costi del personale e di alcuni costi di funzionamento, ma anche ad una lieve diminuzione delle iscrizioni a fronte di un incremento piuttosto importante degli esoneri contributivi per gli studenti. Si evidenziamo positivamente le maggiori entrate in misura rilevante da assegnazioni ministeriali.

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. In quadro di sostanziale positività degli indicatori, tenuto conto dei trend registrati negli ultimi periodi, segnala l'opportunità di continuare a monitorare attentamente gli indicatori spese di personale e l'I.S.E.F., anche con riferimento alle singole componenti.

Un particolare apprezzamento viene espresso per aver consolidato 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. Da ultimo il Nucleo continua ad esprimere 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, al fine di valorizzare lo sforzo profuso e i buoni risultati conseguiti.