



Università
Ca' Foscari
Venezia

Nucleo di Valutazione

***Relazione sul bilancio dell'esercizio 2018
ex Legge 537/93, art. 5, comma 21***

Ottobre 2019

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

Massimo Tronci, Università degli Studi di Roma "La Sapienza", Coordinatore

Marina Buzzoni, Università Ca' Foscari Venezia

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

Irene Pesante, Università Ca' Foscari Venezia, Rappresentante studenti

Maria Schiavone, Università degli Studi di Torino

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

E-mail: nucleo@unive.it

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

tel. 041-234.8371

Documento approvato nella riunione del 24 ottobre 2019

1. CONSIDERAZIONI GENERALI	4
2. UN QUADRO D'INSIEME	5
3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	15
4. BILANCIO CONSOLIDATO	21
5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO).....	23
6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	30

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 2018, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 2 aprile 2019. Il Nucleo ha inteso concentrare la propria attenzione prevalentemente sul buon andamento dell'azione amministrativa e sulla formulazione di raccomandazioni strategiche, rimandando invece, come espressamente previsto dalla normativa e dall'art. 18 dello Statuto di Ateneo, l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei conti. Anche in questa occasione la competenza del Nucleo è finalizzata all'accertamento della qualità complessiva dei processi, al fine di contribuire al miglioramento del sistema di autovalutazione. Ad accompagnamento a questa relazione, il Nucleo allega il report **“L'Ateneo Ca' Foscari in 40 indicatori”**, che viene predisposto annualmente dall'Ufficio di supporto del Nucleo di Valutazione con l'intento di offrire una sintesi dell'andamento triennale e a livello aggregato di Ateneo di quaranta indicatori rappresentativi dell'Ateneo stesso, scelti nelle seguenti cinque aree: Dimensione e organizzazione; Formazione; Ricerca; Internazionalizzazione e Servizi agli studenti.

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti consultati sono stati i seguenti:

- Bilancio di Ateneo al 31.12.2018 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota Integrativa
- Relazione del Collegio sindacale al Bilancio d'esercizio anno 2018
- Bilancio di Ateneo al 31.12.2018 consolidato con gli enti controllati.

Il bilancio dell'Ateneo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 2 aprile 2019, 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 31.12.2018 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota integrativa”, predisposto dall'Area Bilancio e Finanza.

2. UN QUADRO D'INSIEME

Il bilancio consuntivo 2018 rappresenta il quinto anno in contabilità economico-patrimoniale. Si evidenzia un risultato di esercizio positivo pari a 6.415.575 euro per effetto di ricavi di competenza di euro 147.382.599 euro e costi di esercizio pari a 135.469.989 euro e di oneri, imposte e accantonamenti a copertura di futuri costi di gestione per 5.497.035 euro. Rispetto alla previsione di un risultato di esercizio di segno negativo (pari a 4.449.815), alla determinazione di questo risultato finale hanno inciso favorevolmente sia maggiori assegnazioni ministeriali in termini di FFO (risorse non finalizzate) rispetto a quanto preventivato, sia la realizzazione di importanti economie di spesa relativamente ai costi del personale a carico del bilancio dell'Ateneo, dovuto a intervenuti slittamenti delle spese inizialmente previste, in parte conseguenti alla ritardata assegnazione da parte del Miur dei punti organico. Sempre dal lato delle spese, risparmi rilevanti sono inoltre derivati dal rinvio di gare per servizi (in particolare di pulizie e portierato) per indisponibilità delle convenzioni a livello centrale, e per minori costi di ammortamenti conseguenti allo slittamento nella realizzazione degli investimenti, soprattutto edilizi. Il bilancio di previsione non ha inoltre tenuto conto della componente positiva di reddito derivante dai progetti finanziati, sia per ragioni prudenziali sia perché la parte non utilizzata nell'esercizio confluisce nel patrimonio vincolato.

Tabella 1 - Dati di sintesi sul conto economico 2018 (*)

Ricavi di competenza dell'esercizio	147.382.599
Costi di competenza dell'esercizio	135.469.989
DIFFERENZA R-C	11.912.610
Proventi e oneri finanziari	-872.351
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-73.785
Proventi e oneri straordinari	2.286
Imposte sul reddito, differite, anticipate	-4.553.185
UTILE	6.415.575

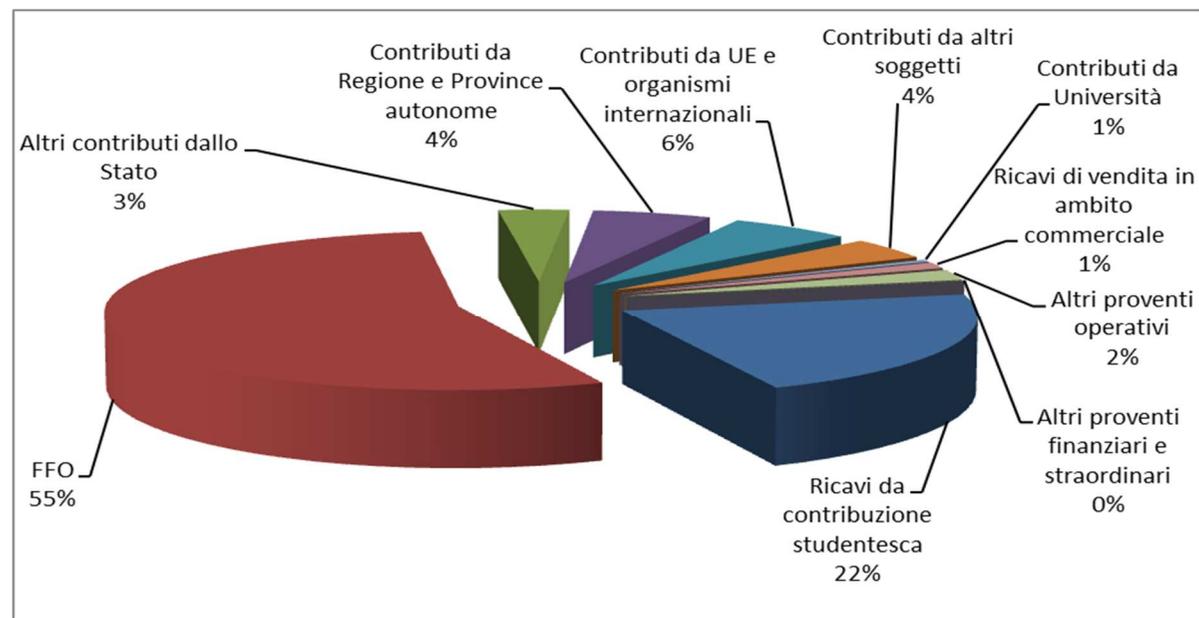
(*) Si fa presente che anche il bilancio 2018 è stato redatto in recepimento della Nota tecnica 1 della Commissione Nazionale per la Contabilità Economico Patrimoniale, applicata a partire dalla redazione del bilancio 2017, che ha dato indicazioni in merito a "Tipologia delle voci di ricavi e costi nello schema di conto economico". Le voci che hanno subito la riclassificazione più significativa riguardano:

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

Tabella 2 - I ricavi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Differenza</i>
Ricavi da contribuzione studentesca	32.180.574	31.663.388	517.186
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	85.460.320	83.483.918	1.976.403
* di cui da FFO	80.349.155	79.485.375	863.780
Contributi da Regione e Province autonome	8.656.875	5.402.662	3.254.214
Contributi da UE e organismi internazionali	8.929.757	10.911.513	-1.981.756
Contributi da amm.ni locali, enti pubbl.e soggetti privati	6.398.382	4.894.644	1.503.738
Contributi da Università	715.956	599.067	116.889
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.860.666	1.992.903	-132.237
Altri proventi operativi	3.180.079	2.826.244	353.835
Altri proventi finanziari e straordinari	21.247	1.591.653	-1.570.406
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	147.403.857	143.365.992	4.037.865

Figura.1 - La composizione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2018



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

- ✓ una crescita del FFO imputabile sia alla quota premiale che alle assegnazioni finalizzate;
- ✓ un aumento dei contributi da Regioni e Province autonome, per la parte relativa ai contributi regionali borse studio, e da altri enti pubblici;
- ✓ una diminuzione dei contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali per effetto di una riduzione dei contributi per la ricerca, mentre rimangono sostanzialmente invariati i contributi per la didattica;
- ✓ un ridimensionamento della voce Altri proventi finanziari e straordinari che nel 2017 era rappresentato dalla plusvalenza conseguita con la vendita di una porzione dell'edificio di Calle dei Guardiani;

Le risorse di provenienza statale ammontano al 58% del totale dei ricavi di competenza dell'esercizio e risultano costituite per il 95% 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 2018, che hanno rappresentato l'85% dei proventi propri realizzati dall'Ateneo nell'anno. In particolare si evidenzia la differenza di questa voce rispetto all'esercizio precedente, riconducibile in buona parte ai "contributi per iscrizione a corsi di laurea".

Tabella 3 - Proventi per la didattica ¹

<i>Descrizione</i>	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Differenza</i>
Contributi per iscrizione a corsi di laurea nuovo ordinamento	37.751.062	36.299.855	1.451.206
- Rimb. contrib. di iscrizione ed esenzioni studenti corsi di laurea	-9.357.447	-8.303.584	-1.053.864
- Rimb. contrib. di iscrizione corsi di laurea altri soggetti diversi da studenti	-72.608	-84.926	12.319
Contributi per esami di stato	93.200	102.900	-9.700
Contributi per iscrizione a master istituzionali	2.248.291	2.511.491	-263.200
Contributi per iscrizione a corsi di dottorato	100	16.476	-16.376
- Rimb. contrib. di iscrizione corsi di dott. di ricerca	-300	-4.506	4.206
Test di pre-immatricolazione corsi di laurea	194.010	93.885	100.125
Contributi per iscrizione a corsi singoli	469.292	496.796	-27.504
Contributi per iscrizione a corsi estivi	207.568	108.747	98.821
- Rimb. contrib. di iscrizione a corsi estivi	-28.835	-9.040	-19.795
Altri proventi da studenti	155.211	147.192	8.019
Contributi per iscrizione a TFA/PAS/FIT	319.331	23.413	295.917
Contributi di iscrizione a corsi del Collegio Internazionale di Merito	6.367	74.273	-67.906
Contributi di ammissione ai master universitari	8.898	8.306	592
Test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	36.480	36.360	120
Corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	95.999	118.131	-22.132
- Rimborsi corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	0	-800	800
Contributi di iscrizione a corsi di perfezionamento	41.057	28.619	12.437
Contributi di iscrizione a corsi di specializzazione	0	3.049	-3.049
Ricavi da att. commerciale per didattica	697.811	776.125	-78.314
Contributi per iscrizione ad altri corsi istituz.	13.901	6.687	7.214
- Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	-1.000	-9.936	8.936
TOTALE	32.878.385	32.439.513	438.872

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

Tabella 4 - I costi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2018</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Differenza</i>
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	50.723.219	49.773.804	949.415
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	23.219.943	21.994.572	1.225.371
Costi per sostegno agli studenti	10.218.918	9.200.167	1.018.751
Costi per diritto allo studio	8.189.888	4.133.300	4.056.588
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.928.008	6.343.264	-1.415.255
Acquisto di beni e costi per servizi	28.142.790	25.637.170	2.505.620
Interessi passivi e altri oneri finanziari	885.645	932.796	-47.151
Accantonamenti per oneri e rischi	565.210	1.027.009	-461.799
Oneri diversi di gestione	1.567.679	1.347.580	220.099
Ammortamenti e svalutazioni	7.914.334	7.861.694	52.640
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	136.355.634	128.251.356	8.104.279

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

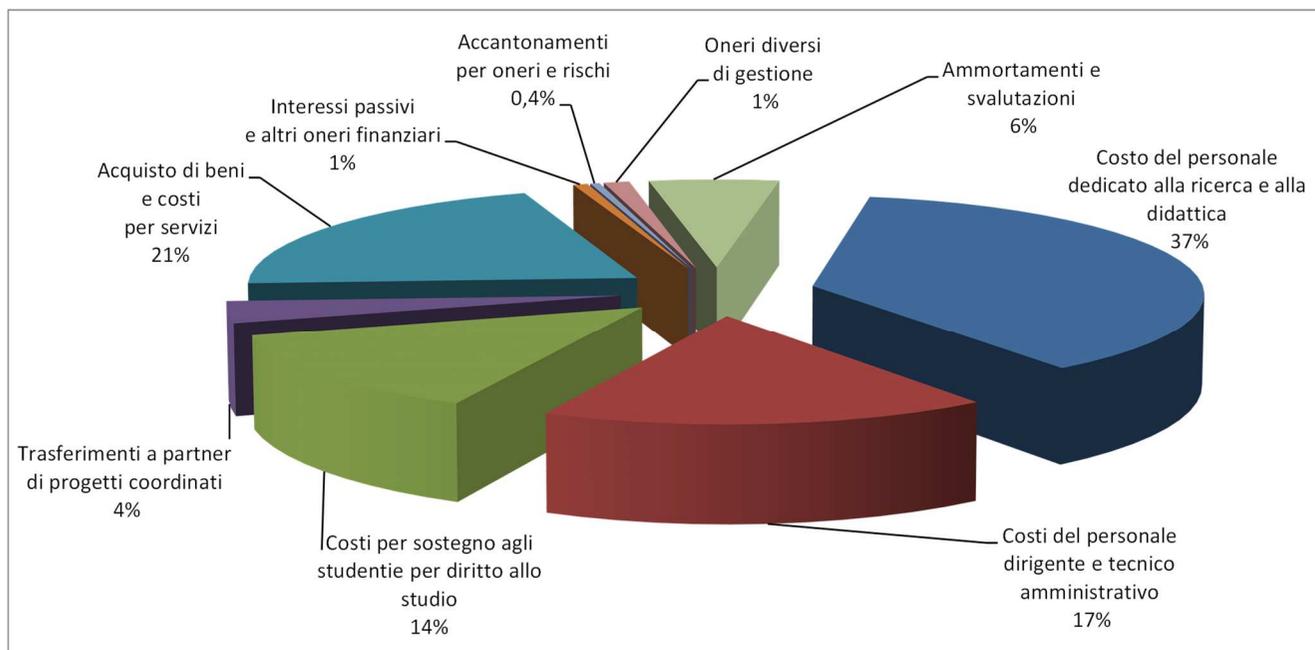
- ✓ l'aumento della voce costi per il diritto allo studio, che riguarda le borse di studio finanziate dalla Legge 390/91 ed erogazione di servizi per conto della Regione. Il forte incremento di circa 4 milioni di euro rispetto al 2017 si spiega con l'erogazione ad aprile 2018 della seconda assegnazione per l'a.a. 2016/17, a copertura della totalità degli studenti e stanziata con notevole ritardo dalla Regione, mentre a luglio 2018 ha fatto seguito la seconda assegnazione delle borse di studio per l'a.a. 2017/18; nel 2018/19, infine, la decisione dell'Ateneo di estendere la borsa di studio a tutti gli idonei ha comportato un aumento dei soggetti beneficiari nell'a.a. 2018/19, che ha vincolato risorse dell'Ateneo nelle more dell'assegnazione dei fondi statali e regionali;
- ✓ l'aumento della voce costi per il sostegno agli studenti, che in buona parte ha riguardato le borse di dottorato, le borse Erasmus e altre borse di mobilità, gli affidamenti di collaborazione studentesche 150 ore, le attività didattico- integrative, stage, mobilità dottorandi, iniziative sociali e culturali gestite dagli studenti;
- ✓ l'aumento del costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica che, rispetto all'esercizio precedente (e riclassificato in conformità alle indicazioni della Nota Tecnica n. 1 emanata il 17 maggio 2017) registra un incremento del 2% circa (al pari di quanto era avvenuto nel 2017), con un incremento del personale che passa dalle 503 unità del 31/12/2017 alle 562 unità al dicembre 2018:

l'aumento è imputabile alla componente dei costi del personale a carico di finanziamenti esterni, che nel 2018 si attesta su un importo di euro 1,7 milioni a fronte degli 1,3 milioni di euro del 2017;

- ✓ la diminuzione della voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati, collegata alla riduzione dell'andamento dei ricavi relativi a progetti finanziati dalla Comunità Europea;

La componente più consistente dei costi di esercizio è rappresentata dalle retribuzioni del personale dedicato alla didattica e alla ricerca che costituisce il 37% dei costi totali (quota che arriva al 54% se consideriamo anche il personale tecnico amministrativo), seguita dall'acquisto di beni e costi per servizi (21% dei costi totali) e dai costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio (14% dei costi totali).

Figura 2 - La composizione dei costi di competenza dell'esercizio 2018



Riportiamo di seguito una tabella di sintesi sul costo del personale relativa all'esercizio 2018.

Tabella 5 - Costo per retribuzione fissa al personale strutturato

RUOLO	2018		2017	
	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa
Professori ordinari	135	35.816.377	136	37.520.483
Professori associati	217		204	
Assistenti ad esaurimento	0		1	
Ricercatori	77		90	
Docenti e ricercatori a tempo determinato	133	5.148.387	72	3.066.377
TOTALE DOCENTI E RICERCATORI	562	40.964.764	503	40.586.860
Personale Tecnico Amministrativo	532	18.783.870	506	18.112.027
Dirigenti di ruolo	6		6	
PTA a tempo determinato	64	2.927.270	78	2.490.801
Dirigenti a contratto (compreso il DG)	2		2	
Tecnologi a tempo determinato (art. 24bis L. 240/2010)	6	250.891	4	193.717
TOTALE PTA E DIRIGENTI	610	21.962.031	596	20.796.544
Collaboratori ed Esperti linguistici	54	1.410.000	52	1.330.272
Collaboratori ed Esperti linguistici a tempo determinato	26	617.769	27	574.042
TOTALE CEL	80	2.027.769	79	1.904.314
TOTALE COMPLESSIVO	1.252	64.954.564	1178	63.287.719

Fonte dati: CSA

Autonomia finanziaria dell'Ateneo

Per una visione d'insieme della gestione dell'Ateneo nel 2018, 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. In particolare il Collegio ha verificato:

- ✓ il rispetto del limite previsto dall'art. 15 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n.66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n.89 per l'acquisto, la manutenzione e il noleggio di autovetture. Il Collegio ha rilevato il mancato rispetto del limite di spesa di € 3.490 essendo stati sostenuti costi pari a € 5.188;
- ✓ il rispetto del limite previsto dall'art. 6, comma 8, della legge n. 122/2010, relativo alle spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza. Tenuto conto di quanto previsto dalla circolare MEF in merito all'esclusione dal limite della pubblicità istituzionale che rientra nella missione dell'ente e l'esclusione delle università dal limite di spesa relativo ai convegni, il limite ha come riferimento esclusivo le sole spese di rappresentanza. In questo caso si rileva che a fronte di un limite di € 4.909 (corrispondente al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), la spesa contabilizzata nel 2018 è stata pari a € 633.

Come per il 2017 anche in quest'ultima relazione il Collegio dei Revisori non ha invece preso in considerazione 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.

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 2018:

- ✓ 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 2018 i Revisori ipotizzano, in mancanza di dati ufficiali da parte del Miur e in considerazione del livello di spesa del personale risultante nel bilancio, che per il 2018 il valore dell'indicatore dovrebbe rimanere ampiamente entro i limiti di legge. In effetti i dati definitivi forniti dal successivo DM 740 dell'8/8/2019 confermano quanto anticipato: le spese di personale a carico dell'Ateneo prese a riferimento dal Miur per il calcolo dell'indice, che ammontano a 64.744.155 € (a fronte di 62.883.595 € nel 2017), rapportate al denominatore pari a 114.121.387 € (e dato dalla somma dell'FFO, della Programmazione

² Si veda la Relazione del Collegio sindacale al bilancio d'esercizio anno 2018.

triennale e dalle entrate per contribuzione studentesca, anch'essa superiore rispetto al 2017), hanno determinato un indicatore pari a 56,73%.

	2018	2017	2016
Spese per il personale a carico dell'Ateneo	64.744.155	62.833.595	62.224.683
Entrate complessive	114.121.387	108.095.975	107.691.560
Indicatore di Spese di personale	56,73%	58,13%	57,78%

- ✓ l'indicatore annuale complessivo di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi della L. 89/2014, art. 8 (comma 3 bis) e al DPCM 22/9/2014, art. 9 (commi 3 e 4), è risultato pari a 3,6 giorni, riallineandosi ai valori rilevati per il 2016, dopo il temporaneo aumento a 14,9 giorni fatto registrare nel 2017. I valori dell'indicatore risultano quindi ampiamente inferiori al limite di legge dei 60 giorni, e le ragioni del loro temporaneo innalzamento sono state giustificate da ragioni tecniche e non ad un effettivo peggioramento dei tempi di pagamento, come dettagliatamente spiegato nella Nota Integrativa di accompagnamento al bilancio 2017.
- ✓ 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 Miur al momento dell'approvazione del bilancio 2018, non si prevedevano infatti oscillazioni di rilievo nel valore dell'indice, considerando che erano rimaste immutate a 2.052.022 € rispetto al 2017 le rate di ammortamento e che, che l'ultimo dato ufficiale relativo al 2017 era stato pari a 4,61%. In effetti, anche in questo caso con i dati definitivi forniti dal DM 740 dell'8/8/2019 si conferma quanto anticipato, essendo possibile rilevare un indice di indebitamento pari a 4,22%.

	2018	2017	2016
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)	48.670.173	44.517.862	44.608.220
Indice di indebitamento	4,22%	4,61%	4,60%

Sulla base di quanto esposto nella Nota Integrativa al Bilancio di Ateneo il limite del fabbisogno assegnato per il 2018, correlato all'entità dei pagamenti effettuabili mediante utilizzo delle risorse pubbliche, era stato fissato dal Ministero in 87 milioni di euro, risultato da una prima assegnazione di 68 milioni di euro e successive assegnazioni per 18 milioni di euro, in relazione alla necessità dell'Ateneo di far fronte a maggiori pagamenti. L'esigenza di aumento del fabbisogno di risorse per i pagamenti 2018 era già stato previsto nella Relazione al bilancio 2017 in relazione alla programmazione di cassa connessa in particolare all'ambito edilizio, oltre che per effetto degli slittamenti di pagamenti 2017. L'effettivo utilizzo del fabbisogno in corso d'anno si è attestato su 84,09 milioni di euro, pari al 96,66%, anche in questo caso per lo slittamento all'anno successivo di versamenti previsti per la fine dell'anno.

La Relazione dei Revisori riserva invece una particolare attenzione al limite alle entrate da contribuzione studentesca, fissato al 20% del Fondo di Finanziamento Ordinario dall'art. 7, c. 42 della legge n. 135/2012. Si rileva che tale indicatore continua a ad essere superiore al limite del 20% previsto dalla normativa, confermando nel 2018 il valore del 23,6% del 2017, a fronte del 22,7% e 21,6% dei due esercizi precedenti. Il Collegio prende atto che l'Ateneo ha messo in atto manovre dirette alla "restituzione" dell'eccedenza alla componente studentesca attraverso la destinazione (delibere CdA 9/6/2017, 13/7/2018 e 14/12/2018) di 2,4 milioni di euro nel 2017 e 2,1 milioni di euro nel 2018 a borse di studio per studenti fuori Regione e internazionali, 1,3 milioni di euro per garantire le borse di studio regionali a tutti gli idonei, nelle more dell'assegnazione e dei fondi statali e regionali e con possibile esposizione dell'Ateneo, nonché altri interventi a favore degli studenti ormai consolidati (collaborazioni L. 390/91, indennità di stage, borse di mobilità, ecc.), oltre ad un investimento di un milione di euro per potenziamento dei servizi alla didattica (anche questo con delibera CdA del 9/6/2017) di cui gli stessi potranno beneficiare.

Il Collegio dei Revisori conclude l'analisi come già fatto lo scorso anno, ossia ribadendo *"ancora una volta l'invito all'Ateneo a porre in essere misure idonee e un apposito monitoraggio, volte a ricondurre il predetto indicatore nel limite del 20 per cento"*

A conclusione di questa sezione, diamo evidenza di un ultimo limite di legge, l'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF), previsto dall'art. 7 del D.Lgs. 49/2012 e ripreso dal DM 987/2016. Tale indicatore è dato dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive nette dell'Ateneo (date dalla somma algebrica di FFO, Fondo programmazione triennale, contribuzione studentesca e fitti passivi) e le spese di Ateneo per il personale e per oneri di ammortamento. L'indicatore, che deve essere superiore a 1, è stato pari a 1,39 per l'Ateneo, seguendo un trend crescente nel quinquennio 2014-2018.

	2018	2017	2016	2015	2014
82% Entrate complessive nette	92.999.749	88.028.195	87.602.980	84.461.375	87.383.352
Spese di personale a carico + Oneri di ammortamento	66.796.177	64.885.617	64.276.705	66.001.519	64.952.277
ISEF	1,39	1,36	1,36	1,28	1,35

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

Tabella 6 - Principali limiti di Legge

Indicatori	2018	2017	2016	2015	2014	Soglia Limite
Limite sulla contribuzione studentesca	23,6% ^(*)	23,6% ^(*)	22,66%	21,56%	19,87%	20%
Indice di indebitamento	4,22%	4,61%	4,82%	5,25%	4,41%	15%
Limite spese di personale	56,73	58,13	57,78%	61,55%	58,70%	80%
Limite del fabbisogno	84,09 milioni (limite 87,0)	68,81 milioni (limite 73,18)	79,09 milioni (limite 77,69)	87,54 milioni (limite 87,54 – 2. ass.)	80,6 milioni (limite 82,3)	-
Indicatore di tempestività dei pagamenti	3,6 gg	14,9 gg	3 gg	4 gg	35,08 gg	60gg
Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)	1,39	1,36	1,36	1,28	1,35	1,00

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

(*)Nella Nota integrativa 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 2018, raffrontandoli con i dati dell'esercizio 2017.

Conto Economico

		2018	2017 riclassificato	2017
A	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI			
1)	Proventi per la didattica	32.878.385	32.439.513	32.439.513

2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	215.647	336.576	336.576
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.609.517	7.547.832	235.548
	TOTALE PROVENTI PROPRI	38.703.549	40.323.921	33.011.637
II	CONTRIBUTI			
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	84.071.283	82.737.336	82.737.336
2)	Contributi Regioni e Province autonome	1.675.284	1.780.395	1.780.395
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	24.646	15.383	15.383
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.500.981	3.599.229	10.911.513
5)	Contributi da Università	715.945	599.067	599.067
6)	Contributi da altri (pubblici)	1.544.717	460.033	460.033
7)	Contributi da altri (privati)	4.829.019	4.419.228	4.419.228
	TOTALE CONTRIBUTI	96.361.873	93.610.671	100.922.955
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTI ALLO STUDIO	8.189.888	4.133.300	4.133.300
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.127.287	3.706.447	3.706.447
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	147.382.599	141.774.339	141.774.339
B	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE			
1)	Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a)	docenti/ricercatori	-39.506.333	-39.192.117	-39.192.117
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, borsisti, ecc)	-6.052.537	-6.049.673	-6.049.673
c)	docenti a contratto	-1.765.094	-1.394.001	-1.394.001
d)	esperti linguistici	-2.415.704	-2.354.063	-2.354.063
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-983.551	-783.949	-783.949
	Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	-50.723.219	-49.773.804	-49.773.804
2)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	-23.219.943	-21.994.572	-21.994.572
	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	-73.943.162	-71.768.376	-71.768.376
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1)	Costi per sostegno agli studenti	-10.218.918	-9.200.167	-9.200.167
2)	Costi per diritto allo studio	-8.189.888	-4.133.300	-4.133.300
3)	Costi per l'attività editoriale	-329.189	-260.831	-260.831
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-4.928.008	-6.343.264	-6.343.264
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	-212.282	-195.404	-195.404
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	-36.575	-24.816	-24.816
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	-22.998.190	-20.847.771	-20.847.771
9)	Acquisto altri materiali	-347.308	-264.951	-264.951
10)	Variazione rimanenze di materiali	0	0	0

11)	Costi per godimento beni di terzi	-3.301.422	-3.264.690	-3.264.690
12)	Altri costi	-917.824	-778.707	-778.707
	TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	-51.479.604	-45.313.901	-45.313.901
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-3.811.058	-3.751.479	-3.751.479
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	-3.929.553	-4.063.458	-4.063.458
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-173.724	-46.756	-46.756
	TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-7.914.334	-7.861.694	-7.861.694
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-565.210	-1.027.009	-1.027.009
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-1.567.679	-1.347.580	-1.347.580
	TOTALE COSTI (B)	-135.469.989	-127.318.560	-127.318.560
A-B	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	11.912.610	14.455.780	14.455.780
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1)	Proventi finanziari	17.548	23	23
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-885.645	-932.796	-932.796
3)	Utili e Perdite su cambi	-4.254	621	621
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-872.351	-932.152	-932.152
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1)	Rivalutazioni	0	8.272	8.272
2)	Svalutazioni	-73.785	-234.000	-234.000
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-73.785	-225.728	-225.728
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1)	Proventi	3.699	1.583.358	1.583.358
2)	Oneri	-1.413	-11.154	-11.154
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.286	1.572.205	1.572.205
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-4.553.185	-4.318.168	-4.318.168
	RISULTATO DI ESERCIZIO	6.415.575	10.551.937	10.551.937

Stato Patrimoniale

ATTIVO		2018	2017 riclassificato	2017
A	IMMOBILIZZAZIONI NETTE			
I	IMMATERIALI			
1)	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	0	0	0
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	49.224	56.441	56.441
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	478.009	387.089	17.148.982
4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	9.120.466	4.020.804	4.020.804

5)	Altre immobilizzazioni immateriali	123.482.028	125.784.306	125.784.306
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	133.129.727	130.248.640	147.010.532
II	MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati	66.533.121	61.212.742	61.212.742
2)	Impianti e attrezzature	4.367.703	3.840.020	3.840.020
3)	Attrezzature scientifiche	2.518.010	1.907.549	1.907.549
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	101.060	100.285	100.285
5)	Mobili e arredi	3.074.667	3.233.442	3.233.442
6)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	367.831	367.831	367.831
7)	Altre immobilizzazioni materiali	123.896	136.611	136.611
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	77.086.288	70.798.479	70.798.479
III	FINANZIARIE	673.818	682.203	682.203
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	673.818	682.203	682.203
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	210.889.833	201.729.322	218.491.215
B	ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE			
	TOTALE RIMANENZE	0	0	0
II	CREDITI			
1)	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	7.287.041	9.988.497	9.988.497
2)	Crediti verso Regioni e Province Autonome	7.333.912	2.612.918	2.612.918
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali	148.270	154.966	154.966
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	14.077.183	12.164.974	12.164.974
5)	Crediti verso Università	2.599.382	1.426.008	1.426.008
6)	Crediti verso studenti per tasse e contributi	11.253.685	12.118.472	12.118.472
7)	Crediti verso società ed enti controllati	2.090.704	292.118	292.118
8)	Crediti verso altri (pubblici)	3.793.184	1.702.470	1.702.470
9)	Crediti verso altri (privati)	6.769.651	7.335.704	7.335.704
	TOTALE CREDITI	55.353.011	47.796.127	47.796.127
III	ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1)	Depositi bancari e postali	114.169.111	103.779.469	103.779.469
2)	Denaro e valori in cassa	0	0	0
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	114.169.111	103.779.469	103.779.469
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	169.522.123	151.575.596	151.575.596
C	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
c1)	Ratei e risconti attivi	8.608.070	6.161.100	6.161.100
	TOTALE RATEI E RISCONTI (C)	8.608.070	6.161.100	6.161.100

D RATI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO				
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	11.309	53.706,28	53.706,28
TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)		11.309	53.706	53.706
TOTALE ATTIVO		389.031.335	359.519.724	376.281.617
PASSIVO				
		2018	2017 riclassificato	2017
A	PATRIMONIO NETTO			
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENE0	36.496.382	36.496.382	36.496.382
II	PATRIMONIO VINCOLATO			
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	41.881.399	38.057.268	38.057.268
	- di cui importo precedente ad integrazione con risultato gestionale esercizio	41.492.789	36.148.908	36.148.908
	- di cui integrazione con destinazione risultato gestionale esercizio	388.610	1.908.360	1.908.360
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	0	0	16.761.894
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO		41.881.399	38.057.268	54.819.162
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1)	Risultato esercizio	6.415.575	10.551.937	10.551.937
	- di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato	-388.610	-1.908.360	-1.908.360
2)	Risultati relativi ad esercizi precedenti	82.259.356	77.888.093	77.888.093
3)	Riserve statutarie	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO		88.286.321	86.531.670	86.531.670
TOTALE PATRIMONIO NETTO		166.664.101	161.085.320	177.847.214
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI		14.053.670	13.275.469	13.275.469
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		1.368.571	1.275.858	1.275.858
D	DEBITI			
1)	Mutui e Debiti verso banche	21.249.166	22.609.473	22.609.473
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	36.428	36.458	36.458
3)	Debiti verso Regione e Province Autonome	3.122.926	0	0
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	0	2.192	2.192
5)	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	1.898.421	0	0
6)	Debiti verso Università	5.779.833	4.900.070	4.900.070
7)	Debiti verso studenti	1.130.591	1.048.160	1.048.160
8)	Acconti	0	0	0
9)	Debiti verso fornitori	10.685.782	8.663.821	8.663.821

10)	Debiti verso dipendenti	131.196	147.634	147.634
11)	Debiti verso società o enti controllati	1.303.430	2.463.032	2.463.032
12)	Altri debiti	10.439.404	6.777.237	6.777.237
	TOTALE DEBITI	55.777.176	46.648.076	46.648.076
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
e1)	Contributi agli investimenti	65.883.879	67.937.936	67.937.936
e2)	Ratei e risconti passivi	29.245.465	27.736.030	27.736.030
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	95.129.344	95.673.966	95.673.966
F	RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO			
f1)	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	56.038.474	41.561.035	41.561.035
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	56.038.474	41.561.035	41.561.035
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	389.031.335	359.519.724	376.281.617
	CONTI D'ORDINE			
	Impegni assunti	90.843.614	87.557.234	87.557.234
	Beni di terzi presso l'Ateneo	110.892.170	98.085.660	98.085.660
	TOTALE CONTI D'ORDINE	201.735.784	185.642.894	185.642.894

4. BILANCIO CONSOLIDATO

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

Il bilancio consolidato dà evidenza di un totale patrimoniale di 394.177.653 euro e di un risultato di esercizio pari a 6.418.370 euro, al quale ha concorso la Edizioni Ca' Foscari S.r.l. con un utile di 3.316 euro.

Riportiamo di seguito un confronto tra il consuntivo 2018 di Ateneo e il correlato consolidato.

Tabella 10 - Stato patrimoniale (*)

	Bilancio di Ateneo 2018	Consolidato 2018
Immobilizzazioni	210.889.833	211.108.280
Attivo circolante	169.522.123	174.426.006
Ratei e risconti attivi	8.608.070	8.632.059
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	11.309	11.309
Totale attivo	389.031.335	394.177.653
Patrimonio netto	166.664.101	169.865.700
Fondo rischi e oneri	14.053.670	14.053.670
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	1.368.571	117.840
Debiti	55.777.176	58.127.467
Ratei e riscontri passivi e contributi agli investimenti	95.129.344	94.055.781
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	56.038.474	57.957.195
Totale passivo e patrimonio netto	389.031.335	394.177.653

Tabella 11 - Conto economico (*)

	Bilancio di Ateneo 2018	Consolidato 2018
Proventi operativi	147.382.599	150.922.490
Costi operativi	-135.469.989	-138.749.336
Differenza	11.912.610	12.173.154
Proventi/oneri finanziari	-872.351	-872.395
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-73.785	-73.785
Proventi/oneri straordinari	2.286	2.286
Imposte dell'esercizio	-4.553.185	-4.810.370
Risultato d'esercizio	6.415.575	6.418.891

(*) Si riporta quanto precisato nella Nota integrativa al "Bilancio di Ateneo al 31/12/2018 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 2010 al 2018 (cifre in euro) (*)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
FFO assegnato all'Ateneo	71.543.274	71.389.728	71.261.374	69.844.924	76.988.468	77.252.093	77.604.686	79.485.375	80.349.155
Variazione in valore assoluto	--	-153.546	-128.354	-1.416.450	7.143.544	263.625	352.593	1.880.689	863.780
Variazione in %	--	-0,21%	-0,18%	-1,99%	10,23%	0,34%	0,46%	2,42%	1,09%

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

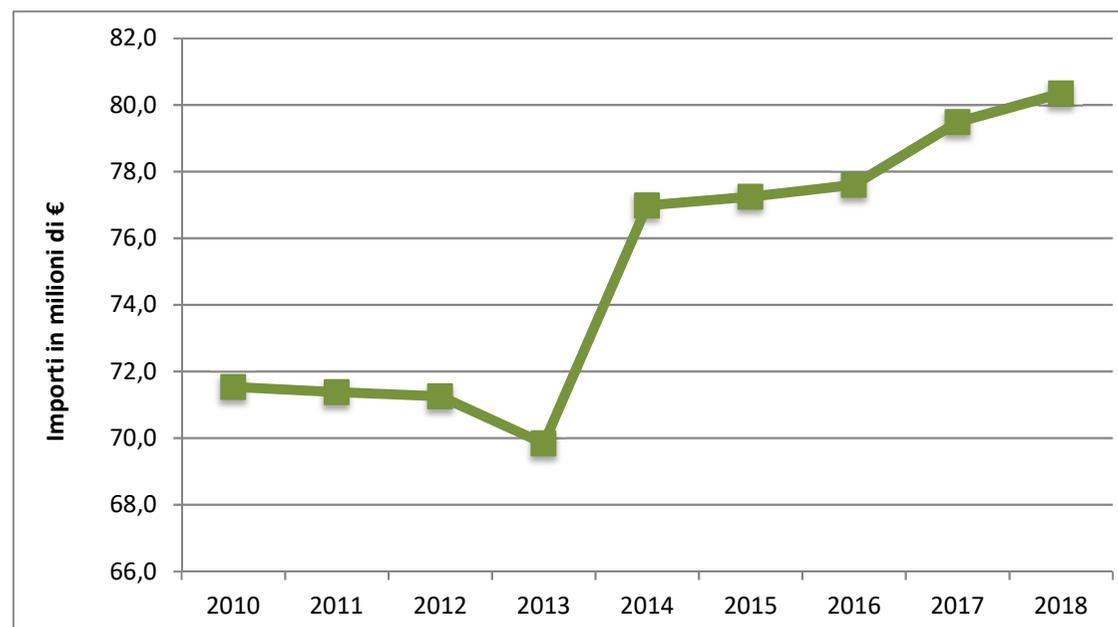


Tabella 13 - Ripartizione della “quota premiale” del FFO a confronto, 2018 vs 2017

<i>Quota premiale</i>	<i>FFO 2018</i>	<i>FFO 2017</i>
quota nazionale annua	€ 1.673.932.454, per le Università (più 1.552.941 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)	€ 1.517.870.000, per le Università (più 17.730.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)
quota % ricerca	60% (€ 1.004.359.472) in base al peso nella VQR 2011 - 2014;	60% (€ 910.722.000) in base al peso nella VQR 2011 - 2014;
quota % politiche di reclutamento	20% (€ 334.786.491) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2015-2017;	20% (€ 303.574.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento nel periodo 2014-2016;
quota % valorizzazione autonomia responsabile	20% (€334.786.491) in base al peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.2 DM 635/2016;	20% (€ 303.574.000) in base al peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.2 DM 635/2016;

Fonte: DM 587/2018; DM 610/2017.

La riduzione nel finanziamento, che si era verificata a partire dal 2010, era sostanzialmente determinata dalla diminuzione dei finanziamenti a livello nazionale, che non veniva totalmente controbilanciata dal buon posizionamento dell’Ateneo nella graduatoria stilata sulla base della valutazione della performance. A fronte di questo trend nel 2014 si verifica un forte incremento riconducibile ai criteri nazionali di distribuzione adottati, che hanno determinato la riduzione della quota consolidata e la redistribuzione di risorse in funzione della performance e l’introduzione, nel calcolo della quota base, del costo standard per studente, con il quale nel 2018 viene attribuito il 22% dell’FFO (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) a quota base. Nel 2018 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 80.349.155 euro.

Le analisi qui di seguito riportate hanno come riferimento la prima assegnazione del FFO, ovvero quanto riportato nei Decreti Ministeriali 587 dell’8/8/2018 e 610 del 09/08/2017.

Tabella 14 - Principali componenti del FFO 2018 di Ca' Foscari (*) (cifre in euro)

	QUOTA BASE al netto della quota costo standard	QUOTA COSTO STANDARD (22% FFO 2018)	QUOTA PREMIALE (24% FFO 2018)	QUOTA PEREQUATIVA (2% FFO 2018)	TOTALE FFO 2018(#)
Valori assoluti Ca' Foscari	32.737.331	16.022.136	22.094.339	676.762	71.530.568
Peso % sul sistema universitario	1,07%	1,16%	1,30%	0,47%	1,14%

	TOTALE FFO 2018(#)	TOTALE FFO 2017(#)	TOTALE FFO 2016 (#)	Docenti al 31/12/2018	Studenti entro 1 anno fuori corso 2016/2017 ^(°)
Valori assoluti Ca' Foscari	71.530.568	70.090.313	71.687.759	562	16.805
Peso % sul sistema universitario	1,14%	1,12%	1,14%	1,11%	1,50%

(*) Analisi su assegnazione FFO ex DM 587/2018 e 610/2017.

(#) Questa misura del FFO 2018, data dalla somma delle voci precedenti, non corrisponde al totale FFO 2017, in quanto concorrono alla sua determinazione anche molte altre componenti, quali ad es. la somma assegnata dalla programmazione triennale, le Borse post lauream, il Fondo per il sostegno dei giovani e a favore della mobilità, gli interventi a favore della disabilità e DSA, gli incentivi per chiamate dirette, le assegnazioni per obbligazioni pregresse, per interventi specifici e per la no tax area.

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

Nella tabella "Principali componenti del FFO 2018 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 successivamente aumentata al 22% nel 2018. 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 (1,16%) rispetto alla quota base (1,07%). Questo fattore risulta ancor più positivo per l'Ateneo, vista l'intenzione del MIUR di aumentare la quota da ripartire come costo standard per i prossimi anni.

Il riparto del fondo si compone di una ulteriore quota premiale basata su indicatori relativi alla didattica ed alla ricerca, che premiano, come peso percentuale, le performance dell'Ateneo. Riguardo alla quota perequativa, nel 2017 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 € 71.530.568, in aumento rispetto al dato 2017, e anche ad un aumento per queste quattro quote, del peso percentuale che riporta la quota dell'Ateneo rispetto al sistema universitario all'1,14% raggiunto nel 2016, dopo la diminuzione all'1,12% del 2017. Come vedremo meglio di seguito, questa diminuzione del peso di Ca' Foscari è stato determinato da una diminuzione della quota premiale non compensata dall'aumento della quota perequativa. 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 2018 e un confronto con il 2017. In questa tabella, come pure in quelle successive, la performance dell'Ateneo viene confrontata rispetto al "totale sistema Atenei", non prendendo quindi in considerazione le istituzioni ad ordinamento speciale che concorrono alla ripartizione del FFO e che sono ricomprese solo nel "totale sistema universitario". Si può vedere che in presenza di risorse statali decrescenti anche la quota base assegnata all'Ateneo risulta in seppur modesto calo nel 2018 rispetto all'anno precedente: il tasso di variazione tra il 2018 e il 2017 è pari a -3,67% per gli importi destinati al sistema degli Atenei e a -0,16% per l'importo destinato a Ca' Foscari. Si rileva quindi che la quota dell'Ateneo nel riparto della quota base risale dall'1,09% all'1,13% nel 2018.

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

	QUOTA COSTO STANDARD (22% FFO 2018)	% QUOTA COSTO STANDARD 2018	QUOTA STORICA	% QUOTA STORICO 2018	TOTALE QUOTA BASE FFO 2018	% TOTALE QUOTA BASE 2018	TOTALE QUOTA BASE FFO 2017	% TOTALE QUOTA BASE 2017
Venezia Ca' Foscari	16.022.136	1,16%	32.737.331	1,11%	48.759.467	1,13%	48.839.413	1,09%
Totale sistema Atenei	1.380.000.000	100%	2.949.114.072	100%	4.329.114.072	100%	4.493.977.888	100%

(*) Analisi DM587/2018 e DM 610/2017 (escluse Programmazione triennale 2016-2018 e NO TAX Area) (tabella 3).

Viene quindi riportata l'analisi della quota premiale destinata agli Atenei: in particolare si riportano i meccanismi di riparto utilizzati per il 2018 e il 2017, rilevando che gli indicatori di riferimento e il loro peso sono stati confermati e che le risorse ad essa destinate sono passate da 1.517 a 1.674 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 911 a 1.004 milioni di euro. Nell'indicatore 2018 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 2014-2016. Infine l'indicatore riferito alla valorizzazione dell'autonomia responsabile, con il quale si è inteso premiare gli Atenei rispetto alle variazioni di risultato conseguite con i due indicatori scelti da ciascun Ateneo all'interno dei 3 raggruppamenti previsti.

Tabella 16 - Metodi di riparto della quota premiale 2017 e 2018 a confronto

Ambito quota premiale		Anno 2018	Anno 2017
Ricerca (*)	60% (1.004 Mil. €)	Risultati VQR 2011-2014 (indicatore finale di struttura IRFS1)	60% (911 Mil. €)
Politiche di reclutamento	20% (335 Mil. €)	Qualità della produzione scientifica dei soggetti reclutati nel periodo 2015 – 2017 (indicatore IRAS2 PO_15_17)	20% (304 Mil. €)
Valorizzazione autonomia responsabile	20% (335 Mil. €)	Peso dei miglioramenti di risultato degli indicatori scelti ex all.2 DM 635/2016;	20% (304 Mil. €)

(*) I valori riportati riguardano solamente la quota premiale da ripartire tra le Università (Totale A della tabella 4 - DM 587/2018 e DM 610/2017)

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 2016 e 2017), pari a 1,25%. Buona anche la performance basata sulla qualità della produzione scientifica dei soggetti neopromossi e neoassunti riferiti al periodo 2015-17, che risulta pari a 1,61%: va peraltro rilevato il miglioramento dell'indicatore sia rispetto al 2017 che al 2016. Si attesta un miglioramento anche del risultato relativo al nuovo criterio della valorizzazione dell'autonomia responsabile, che risulta pari a 1,26%.

Tabella 17 - Quota premiale 2018 (cifre in euro) (*)

	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2018	RICERCA		POLITICHE RECLUTAMENTO		VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE	
		% RISULTATI VQR 2011-14 (IRFS)	QUOTA RISULTATI VQR 2011-2014	% POLITICHE DI RECLUTAMENTO 2015-2017 (IRAS 2 PO_15_17)	QUOTA POLITICHE RECLUTAMENTO	% QUOTA VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE	QUOTA VALORIZZAZIONE AUTONOMIA RESPONSABILE
		(Peso 60%)		(Peso 20%)		(Peso 20%)	
Venezia Ca' Foscari	1,16%	1,25%	12.549.772	1,61%	5.374.326	1,26%	4.211.892
Totale sistema Atenei	100%	100%	1.004.359.472	100%	334.786.491	100%	334.786.491

(*) Analisi su DM 587/2018 e DM 619/2017 (tabella 4).

Tabella 18 - Confronto quota premiale 2017 e 2018 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PREMIALE 2018(*)	% TOTALE PREMIALE 2018	TOTALE QUOTA PREMIALE 2017(*)	% TOTALE PREMIALE 2017
Venezia Ca' Foscari	22.094.339	1,32%	18.807.219	1,24%
Totale sistema Atenei	1.673.932.454	100%	1.517.870.000	100%

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

Tabella 19 - Confronto intervento perequativo 2018 – Quota salvaguardia (cifre in euro) (*)

	FFO 2018 (Quota Base + Quota Premiale + intervento ex Policlinici) (1)	FFO 2017 (Base + Premiale + perequativo) assegnazione finale (2)	QUOTA SALVAGUARDIA FFO 2018 (-2% FFO 2017) (3)	QUOTA MAX FFO 2018 (+3% FFO 2017) (4)	RISORSE NECESSARIE PER SALVAGUARDIA (3) - (1)
Venezia Ca' Foscari	70.853.806	70.243.433	68.838.564	72.350.736	0
Totale sistema Atenei	6.015.047.631	6.156.116.797	6.032.994.460	6.340.800.305	79.682.170

(*) Analisi su DM 587/2018.

Tabella 20 - Intervento perequativo 2018 – Quota accelerazione (cifre in euro) (*)

	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2018	% QUOTA BASE STORICO FFO 2018	% QUOTA BASE FFO 2018 (1)	% QUOTA PREMIALE FFO 2018 (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 2018 (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	1,16%	1,11%	1,09%	1,32%	1,19%	0,95	1,32%	1,35%	686.183
Totale Sistema Atenei	100%	100%	100%	100%	100%	-	97,90%	100%	50.711.442

(*) Analisi su DM 587/2018 e 610/2017.

Tabella 21 - Confronto intervento perequativo 2017 e 2018 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2018	% TOTALE PEREQUATIVO 2018	TOTALE PEREQUATIVO 2017	% TOTALE PEREQUATIVO 2017
Venezia Ca' Foscari	676.762	0,47%	2.560.539	1,77%
Totale sistema Atenei	145.000.000	100%	144.777.598	100%

Ca' Foscari ha ricevuto un'assegnazione pari a 676.762 euro, quale intervento perequativo 2018, pari allo 0,47% del sistema degli Atenei. Si ricorda che dal 2015 è cambiata la modalità di ripartizione da parte del Ministero:

- il 12,5% (18.125.000 euro) è destinato a finanziare le università con facoltà di medicina collegate ad aziende ospedaliere;
- l'87,5% (126.875.000 euro) è destinato in primis a ricondurre l'FFO 2018 di ogni università entro una banda di oscillazione, per la quale nel 2018 è stato previsto un minimo pari al -2% e un massimo del 3% rispetto al FFO 2017 (c.d. "quota di salvaguardia", per un totale di 76.163.558 euro);
- la quota restante (50.711.442 euro) alla cosiddetta "quota di accelerazione".

Dalla comparazione della quota di FFO 2018 con quella 2017 (composta da quota base, quota premiale e quota di salvaguardia) è stato rilevato un aumento della quota FFO 2018 (quota base + premiale) pari allo 0,87% e pertanto è nessuna quota perequativa è stata assegnata all'Ateneo.

La quota di accelerazione (pari a 50.711.442 euro, a fronte dei 37.717.708 euro del 2017) è stata invece ripartita tra gli Atenei in considerazione del rapporto tra la percentuale quota base FFO 2018 e la percentuale quota teorica FFO 2018³. Se questo rapporto risulta inferiore a 0,95 viene attribuito all'Ateneo un peso pari al valore maggiore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. Se il rapporto invece risulta maggiore o uguale a 0,95 viene attribuito all'Ateneo il peso pari al valore minore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. Ca' Foscari con un rapporto pari a 0,95 ha quindi ricevuto il valore pari alla quota premiale (1,32%), che risulta superiore della quota base e pertanto sono stati assegnati fondi all'Ateneo per tale voce pari a 676.762 euro.

6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

In relazione all'esercizio 2018 il Nucleo di Valutazione esprime vivo apprezzamento per la gestione delle risorse operata dall'Ateneo e prende atto con favore:

- del risultato positivo conseguito nel 2018, che fa seguito ai risultati positivi degli anni precedenti, imputabile a realizzazione di economia di spesa piuttosto consistenti e a maggiori entrate (anche da assegnazioni ministeriali);
- dell'ottima performance conseguita dall'Ateneo in relazione all'assegnazione del FFO 2018, a cui ha contribuito in modo determinante il riparto della quota premiale, con riferimento a tutte le sue componenti, e in particolare alla quota assegnata sulla base delle politiche di reclutamento;
- sempre in relazione all'assegnazione del FFO 2018, dell'ottimo contributo derivato all'Ateneo grazie alla quota ripartita con l'utilizzo del costo standard per studente.

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

A fronte di questi elementi nettamente positivi, si rileva tuttavia che il limite previsto in materia di contribuzione studentesca è stato nuovamente superato, pur essendo state attivate appropriate azioni correttive da parte dell'Ateneo. Su questo punto il Nucleo riprende le considerazioni che aveva espresso negli anni passati, ricordando che la situazione andrà tenuta sotto osservazione: a tal fine si rinnova la raccomandazione di prevedere più efficaci azioni correttive e misure di intervento al fine di ricondurre l'indicatore nel vincolo del 20% stabilito dalla normativa.

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