Università
Ca'Foscari
Venezia

Il bilancio di previsione annuale 2024 e triennale 2024-2026

Schemi di bilancio e Relazione illustrativa

Consiglio di Amministrazione del 15 dicembre 2023

INDICE

Il bilancio di previsione: il quadro generale 29
L'obiettivo di equilibrio 36
Tab. 1: Stima del Patrimonio Netto disponibile al 31/12/2023 e prospettive di incremento future 37
Tab. 2: Prospetto destinazioni di Patrimonio Netto (impatto delle decisioni già assunte) 42
Tab. 3: Utilizzo Patrimonio Netto Vincolato - posta Margini maturati precedenti esercizi su progetti istituzionali e commerciali 44
Tab. 4: Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto 2022-2024 45
IL BILANCIO UNICO 2024-2026. Prospetti redatti e principi di riferimento 46
Il principio della competenza economica 46
Il principio della prudenza 47
Il principio di equilibrio del bilancio 47
La rappresentazione del Budget Economico secondo la logica autorizzativa 48
Tab. 5: Rappresentazione dei ricavi del bilancio di previsione secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa) 49
Tab. 6: Rappresentazione dei costi secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa) 49
Tab. 7: Riconciliazione tra dati del riclassificato DI 19/2014 e il budget costruito secondo la logica autorizzativa 50
IL BUDGET ECONOMICO 51
Tab. 8: La composizione dei ricavi nel triennio e il confronto con il dato previsionale 2021 (struttura del piano dei conti) 52
Tab. 9: Composizione dei ricavi nel 2024 e ripartizione tra Amministrazione centrale e strutture autonome (Struttura del riclassificato DI 19/2014) 52
Tab. 10: La composizione dei costi nel triennio 2024 - 2026 e il confronto con i dati previsionali 2023 55
Tab. 11: Composizione dei costi di esercizio 2023 (schema logica autorizzativa) 60
I RICAVI DI ESERCIZIO 61
Tab. I Proventi operativi 61
Tab. II: Proventi Propri 61
Entrate contributive e interventi a favore degli studenti 62
Tab. III: Proventi per la didattica 62
I Contributi 64
Tab. IV Contributi 64

I contributi dallo Stato ... 65
Tab. V: Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali ... 65
Il Fondo di Finanziamento Ordinario ... 66
Tab. 12: La composizione del FFO nel bilancio di previsione e confronto con esercizio 2023 ... 67
Altre assegnazioni dallo Stato ... 69
I contributi dall'Unione Europea e da altri soggetti esteri ... 69
Tab. VI: Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo ... 69
Tab. 13: I finanziamenti da Unione Europea, organismi internazionali e soggetti esteri ... 70
I contributi da soggetti pubblici e privati ... 71
Tab. VII: Contributi Regioni e Province autonome ... 71
Tab. VIII: Contributi altre Amministrazioni locali ... 72
Tab. IX: Contributi da altri (pubblici) ... 72
Tab. X: Contributi da altri (privati) ... 72
Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio ... 73
Altri proventi e ricavi diversi ... 73
Tab. XI: Altri proventi e Ricavi Diversi ... 73
I COSTI DI ESERCIZIO ... 76
Tab. XII: Costi Operativi ... 76
Costi del personale ... 76
Tab. XIII: Costi del personale ... 76
Tab. 14: Dinamica della retribuzione del personale docente e ricercatore per singola componente ... 77
Tab. 15: Effetto degli scatti in maturazione nel triennio 2024-2026 ... 78
Tab. 16: Effetto adeguamenti retributivi (ipotesi 1,2% per anno) ... 78
Tab. 17: Stanziamenti per retribuzioni di ricercatori non di ruolo iscritti nel budget dell'AC e al netto di costi con copertura su fondi MUR piani straordinari e altri finanziamenti esterni ... 79
Tab. 18: Dinamica della retribuzione del personale tecnico-amministrativo ... 80
Tab. 19: Fondi accessori per personale dirigente, tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici ... 83
Tab. 20: Welfare d'Ateneo ... 85
I costi della gestione corrente ... 85
Tab. XIV: Costi della gestione corrente ... 85

Le borse di studio, gli interventi e i servizi a favore degli studenti ... 86
Tab. 21: Erogazioni a favore degli studenti ed esenzioni ... 86
Acquisto di beni e servizi ... 88
Tab. 22: Composizione dei costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2024 e confronto con esercizio 2023 (dato previsionale) ... 89
Tab. 23: Fitti passivi e concessione spazi ... 90
Altre voci di costo della gestione corrente ... 92
Tab. XV: Oneri diversi di gestione ... 93
Tab. 24: Quote Associative ... 93
Accantonamenti a rischi e oneri ... 95
Tab. XVI: Accantonamento per rischi e oneri ... 95
La gestione finanziaria: Il costo dell'indebitamento ... 95
Tab. XVII: Proventi e oneri finanziari ... 95
Tab. XVIII: Interessi e altri oneri finanziari ... 96
Tab. 25: Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine ... 96
Tab. 26: Mutui in essere e loro impatto nel triennio 2024-2026 ... 97
La gestione straordinaria ... 97
Tab. XIX: Proventi e oneri straordinari ... 97
Tab. XX: Oneri ... 97
Le imposte ... 98
Tab. XXI: Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate ... 98
I costi iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale: tipologia e ripartizione per Area ... 98
Tab. 27: Costi iscritti nel budget dell'Ateneo ... 99
Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici ... 99
Tab. 28: Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici ... 100
Gli ammortamenti ... 101
Tab. 29: Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali ... 102
Tab. 30: Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali ... 102
Tab. 31: Oneri a carico del bilancio per ammortamenti (al netto di ammortamenti coperti nell'ambito di progetti finanziati) ... 103
Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD) e altre assegnazioni ai dipartimenti ... 104
Tab. 32: Quote FUDD per dipartimento - anno 2024 ... 105

Tab. 33: Fondo di funzionamento dottorato per dipartimento - anno 2024 ... 105
Tab. 34: Assegnazione 2023-2024 Teaching Assistant - seconda tranche 2024 - delibera CdA n.61/2023 e DDG n. 464/2023 ... 106
Tab. 35: Previsione finanziamenti comunitari e altri finanziamenti da terzi Dipartimenti - triennio 2024-2026 ... 107
Tab. 36: Dipartimenti - allocazione risorse triennio 2024-2026 ... 108
Dotazioni ai centri ... 109
Tab. 37: Dotazioni/assegnazioni alle altre strutture con autonomia decisionale - triennio 2024-2026 e confronto con le previsioni 2023 ... 109
Trasferimenti a Fondazione Ca' Foscari ... 111
Tab. 38: Previsione stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione ... 111
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ... 112
Gli investimenti in edilizia ... 112
Tab. 39: Interventi in ambito edilizio ... 112
Gli altri investimenti ... 118
Tab. 40: Altri investimenti diversi da Piano Edilizio ... 119
IL BUDGET FINANZIARIO ... 120
I MECCANISMI AUTORIZZATIVI SUI PROGETTI ... 121
Tab. 41: Autorizzazione sui progetti ... 122
I PRINCIPALI LIMITI DEFINITI DALLA NORMATIVA ... 123
Il limite sull'assunzione di personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative ... 123
Il limite sulle spese di personale ... 125
Il limite all'indebitamento ... 125
Il limite sulla contribuzione studentesca ... 126
L'obiettivo del fabbisogno ... 126
I limiti alla contrattazione integrativa ... 126
Limiti di spesa ... 127
Tab. 42: Limiti di spesa e versamenti allo Stato ... 128
Misure per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali - La tempestività dei pagamenti ... 130
La classificazione del bilancio per missioni e programmi ... 131
Tab. 43: La riclassificazione del bilancio per missioni e programmi ... 134

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

All.1: Programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026 e relativo elenco annuale
All.2: Programma triennale 2024/2026 di forniture e servizi

Università
Ca'Foscari
Venezia

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNUALE 2024
E TRIENNALE 2024-2026
Prospetti

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024

	Budget 2024	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	50.642.775	45.657.925
1) Proventi per la didattica	32.993.337	31.025.277
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	65.000	152.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	17.584.438	14.480.148
II. CONTRIBUTI	128.790.969	118.292.703
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	116.442.082	111.148.916
2) Contributi Regioni e Province autonome	224.000	175.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.010.959	2.761.193
5) Contributi da Università	2.134.944	264.972
6) Contributi da altri (pubblici)	6.807.305	2.653.174
7) Contributi da altri (privati)	1.171.679	1.289.448
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.352.801	9.525.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.788.153	3.814.634
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	366.388	398.531
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.421.765	3.416.103
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0

TOTALE PROVENTI (A)	**192.574.698**	**177.290.262**
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	104.179.335	103.525.074
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	70.957.575	72.790.520
a) docenti / ricercatori	62.125.946	65.266.899
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.068.646	1.840.863
c) docenti a contratto	1.645.698	1.678.260
d) esperti linguistici	2.889.704	2.878.459
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.227.581	1.126.039
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.221.760	30.734.553
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.208.910	67.040.422
1) Costi per sostegno agli studenti	13.874.242	11.085.021
2) Costi per il diritto allo studio	9.352.801	9.525.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.029	296.184
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.084.580	1.087.760
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	92.932	85.781
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	12.000	17.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	43.176.144	40.038.538
9) Acquisto altri materiali	387.309	401.061
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.330.006	3.472.683
12) Altri costi	1.048.866	1.030.693
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.544.686	10.111.163
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.568.417	4.430.401
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.976.269	5.680.762

3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	90.000	100.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	922.296	1.112.589
TOTALE COSTI (B)	**190.945.227**	**181.889.248**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	**1.629.471**	**-4.598.986**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-572.208**	**-630.188**
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	572.208	630.188
3) Utili e perdite su cambi	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-3.000**	**-1.000**
1) Proventi	0	0
2) Oneri	3.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**6.167.874**	**-5.929.128**
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-5.113.610**	**-11.159.302**
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	5.113.610	11.159.302
** di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)*	1.794.417	2.159.861
** di cui messa in disponibilità altre poste di Patrimonio Vincolato*	500.000	1.000.000
** di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)*	2.819.194	7.999.441
RISULTATO A PAREGGIO	**0**	**0**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE 2024

		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI			2024	
Descrizione Riclassificato	2024 IMPORTO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**5.278.826**	**0**	**0**	**5.278.826**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.500	0	0	6.500
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.872.326	0	0	3.872.326
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.400.000	0	0	1.400.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**6.302.632**	**704.042**	**0**	**5.598.590**
1) Terreni e fabbricati	405.000	0	0	405.000
2) Impianti e attrezzature	4.373.132	471.542	0	3.901.590
3) Attrezzature scientifiche	632.500	232.500	0	400.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e Museali	574.000	0	0	574.000
5) Mobili e arredi	213.000	0	0	213.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	105.000	0	0	105.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE GENERALE	**11.581.458**	**704.042**	**0**	**10.877.416**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET FINANZIARIO 2024

	Esercizio 2024
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:	
Risultato netto	-5.113.610
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:	
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati LSV)	8.453.246
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-4.733.029
F.do per Imposte anche differite	*0*
Vertenze in corso	*-3.110.000*
Rinnovi contrattuali	*347.644*
Emolumenti erogazione differita personale docente	*-470.673*
Fondo trattamento accessorio personale	*0*
Garanzia Prestiti d'onore	*0*
Altri fondi rischi e oneri differiti	*-1.500.000*
Minusvalenze	79.793
Variazione netta del TFR	200.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-366.388
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	**-1.479.988**
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da edilizia)	-4.455.042
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0

Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia)	-30.312.423
Contributi esterni a copertura degli investimenti	3.339.622
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**-31.427.843**
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
Aumento di capitale	**0**
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.481.925
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	**-1.481.925**
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**-1.481.925**
D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	**-34.389.756**
Capitale circolante netto iniziale	**95.907.247**
Capitale circolante netto finale	**61.517.490**
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	**-34.389.756**

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

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	50.642.775	41.258.028	41.661.397
1) Proventi per la didattica	32.993.337	33.093.443	33.353.966
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	65.000	65.000	65.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	17.584.438	8.099.585	8.242.431
II. CONTRIBUTI	128.790.969	124.470.712	123.826.247
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	116.442.082	116.171.467	116.300.212
2) Contributi Regioni e Province autonome	224.000	428.000	348.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.010.959	1.109.650	1.259.650
5) Contributi da Università	2.134.944	2.137.944	1.718.000
6) Contributi da altri (pubblici)	6.807.305	3.807.305	3.612.360
7) Contributi da altri (privati)	1.171.679	816.345	588.025
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.352.801	9.352.801	9.352.801
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.788.153	3.645.082	3.368.004
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	366.388	333.979	333.714
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.421.765	3.311.103	3.034.290
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	**192.574.698**	**178.726.622**	**178.208.449**
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	104.179.335	105.933.394	108.240.201
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	70.957.575	72.676.366	75.176.103
a) docenti / ricercatori	62.125.946	66.454.158	69.073.596
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.068.646	414.130	313.670
c) docenti a contratto	1.645.698	1.669.069	1.642.616
d) esperti linguistici	2.889.704	3.062.798	3.082.384
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.227.581	1.076.212	1.063.837
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	33.221.760	33.257.027	33.064.099
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.208.910	64.458.357	63.610.318
1) Costi per sostegno agli studenti	13.874.242	13.328.800	12.820.488
2) Costi per il diritto allo studio	9.352.801	9.352.801	9.352.801
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	850.029	564.803	588.549
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.084.580	996.625	912.768
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	92.932	92.258	92.558
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	12.000	9.700	10.200
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	43.176.144	35.724.428	35.706.201
9) Acquisto altri materiali	387.309	386.711	362.161
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.330.006	2.972.124	2.742.807
12) Altri costi	1.048.866	1.030.109	1.021.787
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.544.686	11.190.420	12.041.139
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.568.417	4.799.599	5.190.251

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.976.269	6.390.821	6.850.888
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	90.000	80.000	80.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	922.296	1.001.239	960.776
TOTALE COSTI (B)	**190.945.227**	**182.663.410**	**184.932.434**
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	**1.629.471**	**-3.936.788**	**-6.723.986**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-572.208**	**-511.962**	**-449.266**
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	572.208	511.962	449.266
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	**0**	**0**	**0**
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**-3.000**	**-3.000**	**-3.000**
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	3.000	3.000	3.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	**6.167.874**	**6.490.690**	**6.681.445**
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-5.113.610**	**-10.942.440**	**-13.857.697**
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	5.113.610	10.942.440	13.857.697
** di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)*	1.794.417	1.451.448	1.001.637
** di cui messa in disponibilità altre poste di Patrimonio Vincolato*	500.000	305.000	975.000
** di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)*	2.819.194	9.185.992	11.881.060
RISULTATO A PAREGGIO	**0**	**0**	**0**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2024-2026

		B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI			**2024**				**2025**				**2026**	
Descrizione Riclassificato	**2024 IMPORTO INVESTIMENTO**	**I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI**	**II) RISORSE DA INDEBITAMENTO**	**III) RISORSE PROPRIE**	**2025 IMPORTO INVESTIMENTO**	**I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI**	**II) RISORSE DA INDEBITAMENTO**	**III) RISORSE PROPRIE**	**2026 IMPORTO INVESTIMENTO**	**I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI**	**II) RISORSE DA INDEBITAMENTO**	**III) RISORSE PROPRIE**
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**5.278.826**	**0**	**0**	**5.278.826**	**2.574.788**	**0**	**0**	**2.574.788**	**2.600.174**	**0**	**0**	**2.600.174**
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.500	0	0	6.500	5.500	0	0	5.500	5.500	0	0	5.500
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.872.326	0	0	3.872.326	1.269.288	0	0	1.269.288	1.294.674	0	0	1.294.674
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.400.000	0	0	1.400.000	1.300.000	0	0	1.300.000	1.300.000	0	0	1.300.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**6.302.632**	**704.042**	**0**	**5.598.590**	**3.927.579**	**704.042**	**0**	**3.223.537**	**4.308.079**	**704.042**	**0**	**3.604.037**

1) Terreni e fabbricati	405.000	0	0	405.000	300.000	0	0	300.000	300.000	0	0	300.000
2) Impianti e attrezzature	4.373.132	471.542	0	3.901.590	2.661.542	471.542	0	2.190.000	2.641.542	471.542	0	2.170.000
3) Attrezzature scientifiche	632.500	232.500	0	400.000	258.537	232.500	0	26.037	658.537	232.500	0	426.037
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	574.000	0	0	574.000	576.000	0	0	576.000	576.000	0	0	576.000
5) Mobili e arredi	213.000	0	0	213.000	106.500	0	0	106.500	107.000	0	0	107.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	105.000	0	0	105.000	25.000	0	0	25.000	25.000	0	0	25.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE GENERALE	**11.581.458**	**704.042**	**0**	**10.877.416**	**6.502.367**	**704.042**	**0**	**5.798.325**	**6.908.253**	**704.042**	**0**	**6.204.211**

TOTALE TRIENNIO **24.992.078**

Università Ca'Foscari Venezia

BUDGET FINANZIARIO 2024-2026

	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:			
Risultato netto	-5.113.610	-10.942.440	-13.857.697
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:			
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati LSV)	8.453.246	9.098.980	9.949.699
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-4.733.029	327.397	-2.743.857
F.do per Imposte anche differite	*0*	*0*	*0*
Vertenze in corso	*-3.110.000*	*-1.220.000*	*-420.000*
Rinnovi contrattuali	*347.644*	*1.547.397*	*-2.323.857*
Emolumenti erogazione differita personale docente	*-470.673*	*0*	*0*
Fondo trattamento accessorio personale	*0*	*0*	*0*
Garanzia Prestiti d'onore	*0*	*0*	*0*
Altri fondi rischi e oneri differiti	*-1.500.000*	*0*	*0*
Minusvalenze	79.793	107.130	0
Variazione netta del TFR	200.000	215.000	217.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-366.388	-333.979	-333.714
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	**-1.479.988**	**-1.527.913**	**-6.768.569**
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:			

Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da edilizia)	-4.455.042	-3.433.079	-3.813.579
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0	0	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia)	-30.312.423	-34.924.745	-18.722.553
Contributi esterni a copertura degli investimenti	3.339.622	10.098.926	12.098.926
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**-31.427.843**	**-28.258.898**	**-10.437.206**
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:			
Aumento di capitale	**0**	**0**	**0**
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.481.925	-1.542.170	-1.604.866
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	**-1.481.925**	**-1.542.170**	**-1.604.866**
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**-1.481.925**	**-1.542.170**	**-1.604.866**
D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	**-34.389.756**	**-31.328.981**	**-18.810.641**
Capitale circolante netto iniziale	**95.907.247**	**61.517.490**	**30.188.510**
Capitale circolante netto finale	**61.517.490**	**30.188.510**	**11.377.869**
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	**-34.389.756**	**-31.328.981**	**-18.810.641**

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

Università Ca'Foscari Venezia

PREVENTIVO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI 394/2017

ENTRATE

			2024		2025		2026	
E/U	**Livello**	**Descrizione**						
E	**I**	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**7.341.591**		**7.341.591**		**7.341.591**	
E	II	Tributi		7.341.591		7.341.591		7.341.591
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati		7.341.591		7.341.591		7.341.591
E	**I**	**Trasferimenti correnti**	**120.820.762**		**119.053.797**		**119.217.542**	
E	II	Trasferimenti correnti		120.820.762		119.053.797		119.217.542
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		118.447.252		116.795.887		116.994.632
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali*		*113.071.892*		*114.346.527*		*114.625.272*
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali*		*5.375.360*		*2.449.360*		*2.369.360*
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza*						
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie						
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da famiglie*						
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese						
E	*IV*	*Sponsorizzazioni da imprese*						
E	*IV*	*Altri trasferimenti correnti da imprese*						
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		170.000		134.400		99.400
E	*IV*	*Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private*		*170.000*		*134.400*		*99.400*
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		2.203.510		2.123.510		2.123.510
E	*IV*	*Trasferimenti correnti dall'Unione Europea*		*2.203.510*		*2.123.510*		*2.123.510*
E	*IV*	*Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo*						
E	**I**	**Entrate extratributarie**	**36.480.102**		**36.469.546**		**36.453.256**	
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		34.832.601		34.931.014		35.197.857
E	III	Vendita di beni						

E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		34.832.601		34.931.014		35.197.857
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E	II	Interessi attivi						
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine						
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine						
E	III	Altri interessi attivi						
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti		1.647.501		1.538.532		1.255.399
E	III	Indennizzi di assicurazione						
E	III	Rimborsi in entrata		1.147.501		988.532		705.399
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.		500.000		550.000		550.000
E	**I**	**Entrate in conto capitale**	**28.814.037**		**23.535.196**		**24.869.832**	
E	II	Contributi agli investimenti		28.814.037		23.535.196		24.869.832
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		8.509.261		14.106.315		15.491.426
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali*		*4.718.372*		*10.182.426*		*12.182.426*
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali*		*3.790.889*		*3.923.889*		*3.309.000*
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza*						
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie						
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Famiglie*						
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese						
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da imprese controllate*						
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate*						
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da altre Imprese*						
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		1.001.679		681.945		488.625
E	*IV*	*Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private*		*1.001.679*		*681.945*		*488.625*
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		19.303.097		8.746.935		8.889.781
E	*IV*	*Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo*						
E	*IV*	*Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea*		*19.303.097*		*8.746.935*		*8.889.781*
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche						

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

E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.072.000		34.072.000		34.072.000	
E	II	Entrate per partite di giro		30.972.000		30.972.000		30.972.000
E	III	Altre ritenute		8.800.000		8.800.000		8.800.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente		18.172.000		18.172.000		18.172.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo		2.000.000		2.000.000		2.000.000
E	III	Altre entrate per partite di giro		2.000.000		2.000.000		2.000.000
E	II	Entrate per conto terzi		3.100.000		3.100.000		3.100.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi						
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi						
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi						
E	III	Depositi di/presso terzi						
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		3.100.000		3.100.000		3.100.000
E	III	Altre entrate per conto terzi						
		TOTALE	**227.528.492**		**220.472.129**		**221.954.221**	

USCITE

			2024		2025		2026	
E/U	Livello	Descrizione						
U	I	**Spese correnti**	**191.596.858**		**177.829.116**		**182.551.863**	
U	II	**Redditi da lavoro dipendente**		**107.498.184**		**104.198.774**		**109.596.792**
U	III	Retribuzioni lorde		84.227.422		80.526.621		85.398.323
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente		23.270.763		23.672.153		24.198.468
U	II	**Imposte e tasse a carico dell'ente**		**7.649.863**		**8.022.785**		**8.280.207**
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		7.649.863		8.022.785		8.280.207
U	II	**Acquisto di beni e servizi**		**49.294.039**		**41.168.383**		**40.912.514**
U	III	Acquisto di beni		487.041		483.468		459.718
U	III	Acquisto di servizi		48.806.998		40.684.915		40.452.796
U	II	**Trasferimenti correnti**		**26.537.011**		**23.903.614**		**23.311.444**
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		**2.704.445**		**636.491**		**572.603**

U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali*		*225.388*		*225.388*		*225.388*
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali*		*2.479.057*		*411.103*		*347.215*
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza*						
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie		23.227.043		22.681.601		22.173.289
U	*IV*	*Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica*		*21.697.893*		*21.249.843*		*20.753.587*
U	*IV*	*Altri trasferimenti a famiglie*		*1.529.150*		*1.431.758*		*1.419.702*
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese						
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a imprese controllate*						
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate*						
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a altre imprese*						
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private		605.523		585.523		565.553
U	*IV*	*Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private*		*605.523*		585.523		565.553
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo						
U	*IV*	*Trasferimenti correnti al Resto del Mondo*						
U	*IV*	*Altri Trasferimenti correnti alla UE*						
U	**II**	**Interessi passivi**		**570.098**		**509.852**		**447.156**
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine						
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		570.098		509.852		447.156
U	III	Altri interessi passivi						
U	II	Altre spese per redditi da capitale						
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose						
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.						
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate		**47.664**		**25.707**		**3.750**
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)		45.414		23.457		1.500
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea						
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		2.250		2.250		2.250
U	II	Altre spese correnti						
U	III	Versamenti IVA a debito						
U	III	Premi di assicurazione						
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi						

U	III	Altre spese correnti n.a.c.						
U	**I**	**Spese in conto capitale**	**34.767.465**		**38.357.824**		**22.536.132**	
U	**II**	**Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**		**34.767.465**		**38.357.824**		**22.536.132**
U	III	Beni materiali		4.455.042		3.433.079		3.813.579
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti						
U	III	Beni immateriali		30.312.423		34.924.745		18.722.553
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario						
U	**II**	**Contributi agli investimenti**						
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali*						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali*						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza*						
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Famiglie*						
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a imprese controllate*						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate*						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a altre Imprese*						
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private*						
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti all'Unione Europea*						
U	*IV*	*Contributi agli investimenti al Resto del Mondo*						
U	**I**	**Spese per incremento attività finanziarie**						
U	**II**	**Acquisizioni di attività finanziarie**						
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale						
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine						
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine						
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine						

U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie						
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie						
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie						
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie						
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie						
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie						
U	III	Versamenti a depositi bancari						
U	**I**	**Rimborso Prestiti**	**1.481.925**		**1.542.170**		**1.604.866**	
U	**II**	**Rimborso prestiti a breve termine**						
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine						
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		**1.481.925**		**1.542.170**		**1.604.866**
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		1.481.925		1.542.170		1.604.866
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario						
U	**I**	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**						
U	**II**	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**						
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
U	**I**	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	**34.072.000**		**34.072.000**		**34.072.000**	
U	**II**	**Uscite per partite di giro**		**30.972.000**		**30.972.000**		**30.972.000**
U	III	Versamenti di altre ritenute		8.800.000		8.800.000		8.800.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		18.172.000		18.172.000		18.172.000
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		2.000.000		2.000.000		2.000.000
U	III	Altre uscite per partite di giro		2.000.000		2.000.000		2.000.000
U	**II**	**Uscite per conto terzi**	**-**	**3.100.000**		**3.100.000**		**3.100.000**
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi						
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche						
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori						

U	III	Depositi di/presso terzi						
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi		3.100.000		3.100.000		3.100.000
U	III	Altre uscite per conto terzi						
		TOTALE	**261.918.248**		**251.801.110**		**240.764.862**	

Il bilancio di previsione: il quadro generale

La formulazione del bilancio di previsione è processo oramai da anni fortemente integrato con la programmazione strategica e avviene mediante un percorso in cui le linee strategiche guidano l'allocazione delle risorse finalizzate al loro conseguimento. Esso rappresenta la traduzione in termini monetari di quelle linee strategiche.
Il Piano Strategico di Ateneo per il periodo 2021/2026, che definisce le linee di indirizzo lungo le quali Ca' Foscari ha deciso di orientarsi per i prossimi anni, è stato approvato dagli organi di governo di Ateneo nel mese di ottobre 2021. Il bilancio di previsione 2024 e la programmazione finanziaria 2024-2026 sono concepiti come espressione di allocazione di risorse coerenti con quanto espresso nel Piano e tale allineamento dovrà essere sempre oggetto di verifica anche in itinere. Con questo intento la definizione degli stanziamenti a bilancio è avvenuta cercando di tracciare la loro correlazione con le linee strategiche e le mission dell'Ateneo.
Si riassumono di seguito alcuni aspetti relativi alla gestione dell'esercizio in corso che sono tali da influenzare anche la programmazione del prossimo triennio.

Il bilancio dell'anno in corso
Ai fini della assunzione di orientamenti prospettici, è innanzitutto necessario rappresentare il quadro attuale del bilancio.
Il bilancio di previsione dell'anno in corso (2023) è stato approvato con un pareggio programmato legato all'utilizzo di riserve libere stimate in euro 7.999.441 (oltre alle finalizzazioni di fondi specifici già rientranti nel Patrimonio Vincolato in esecuzione di precedenti delibere degli organi di Ateneo).
Le prospettive ad oggi sono di riduzione del divario tra ricavi e costi di competenza e quindi di minore necessità di attingere dal Patrimonio Netto non Vincolato, soprattutto per effetto della maggiore assegnazione di Fondo di Finanziamento Ordinario 2023 per quanto attiene alla quota base, premiale e all'intervento perequativo. Nel complesso questa componente è risultata di circa 2,4 milioni di euro superiore a quanto era stato iscritto in bilancio di previsione. Non si è però in grado al momento di fare stime precise sull'entità complessiva del FFO 2023 poiché ad oggi il MUR deve ancora comunicare l'importo di alcune assegnazioni di consistente rilevanza (tra cui l'assegnazione per il sostegno al passaggio a regime agli scatti biennali docenti di cui all'art. 1, comma 631, della legge 27 dicembre 2017, n. 205), per le quali ci potrebbero essere dei margini di scostamento.
Si sottolinea il fatto che il maggiore FFO 2023 rispetto a quanto era stato programmato in linea con l'assegnazione del 2022, non è da imputarsi al miglioramento della posizione dell'Ateneo nel contesto competitivo, ma conseguente all'innalzamento delle risorse statali rese disponibili a livello nazionale.
Sempre sul fronte dei ricavi, risulta di più difficile prevedibilità l'andamento della contribuzione studentesca, per la quale il modello di determinazione del contributo è stato soggetto a revisione in corso d'anno con delibera del Senato Accademico n. 44 del 3 maggio 2023 e del Consiglio di Amministrazione n. 62 del 3 maggio 2023. L'effettiva entità del gettito sarà evidente con più precisione solo nei primi mesi dell'anno 2024 (si ricorda che l'imputazione a bilancio avviene per competenza economica e quindi nell'esercizio 2023 verranno imputati i 3/12 della contribuzione studentesca a.a. 23/24), e molto dipenderà dalla modalità con cui gli studenti reagiranno alla nuova politica contributiva, avvalendosi o meno della possibilità loro offerta di godere di benefici legati alla presentazione dell'ISEE. Ad oggi non paiono emergere sensibili spostamenti di tendenza rispetto allo scorso anno, ma si mantiene un atteggiamento prudenziale in considerazione del fatto che non è ancora definitivo il quadro di presentazione dell'ISEE.
Sul fronte dei costi, al momento si evidenziano possibili economie rispetto agli importi stanziati sulle spese di personale, frutto essenzialmente di maggiori cessazioni rispetto a quelle considerate in fase di impostazione del preventivo e slittamento di assunzioni, che determinano un risparmio temporaneo.

Benché paia evidenziarsi una prospettiva di chiusura di esercizio più favorevole di quella programmata per le evidenze sopra riportate, molti elementi di incertezza ancora persistono per poter valutare la rispondenza di tale risultato di esercizio alle previsioni effettuate. Prudenzialmente si reputa di poter assumere che verosimilmente il risultato di esercizio sarà migliore di almeno 2,5 milioni di euro rispetto a quanto prospettato.
Il Patrimonio Netto non Vincolato risulta piuttosto consistente e, come si vedrà più dettagliatamente nel paragrafo dedicato all'equilibrio economico, la sua disponibilità presunta al 31/12/2023 è di euro 88,8 milioni, ulteriormente incrementabili per effetto di alcuni possibili spostamenti da Patrimonio vincolato a Patrimonio non Vincolato in prospettiva.

La programmazione per il triennio 2024-2026

In generale, la formulazione del bilancio di previsione 2024-2026 segue nella costruzione degli stanziamenti le direttrici delineate nel Piano Strategico di Ateneo, dovendo rappresentare il bilancio espressione di allocazione di risorse coerenti con quanto espresso nel Piano. La proposta che viene formulata mira a prestare adeguata attenzione ad azioni che vadano in direzione di garantire:

- un adeguato contingente di personale docente e ricercatore, per sostenere efficacemente la didattica e la ricerca, sia pure con una formula di controllo della crescita del costo, che lascia comunque spazio assunzionale e prospettive di crescita numerica del personale;
- investimenti volti a strutturare un apparato amministrativo idoneo rispetto alle esigenze attuali e prospettiche dell'organizzazione, con l'obiettivo di sostenere adeguatamente l'offerta didattica e i servizi agli studenti, e le attività di ricerca, anche supportando opportunamente le attività generate dall'acquisizione dei nuovi finanziamenti in particolare nell'ambito del PNRR;
- forme di sostegno agli studenti meritevoli e privi di mezzi, in varie forme: agevolazioni sui contributi studenteschi, borse, collaborazioni 150 ore, stage, borse overseas e degree seekers, altri sostegni;
- investimenti in infrastrutture di ricerca, sia con stanziamento di risorse nell'area informatica, che attraverso il finanziamento di nuove attrezzature scientifiche, cercando anche di sfruttare le opportunità di ottenimento di finanziamenti ministeriali di cui alla DM 1274/2021;
- il sostegno di azioni volte alla sostenibilità e al benessere nell'utilizzo degli spazi, fisici e digitali, con interventi sia di sensibilizzazione attuati anche attraverso iniziative di terza missione, sia con investimenti nella logistica e impiantistica degli edifici con l'obiettivo di rendere gli spazi meno energivori e più efficienti, riducendo e razionalizzando il consumo di risorse; tale azione prevede anche l'ampliamento degli spazi, sia per la didattica che per la ricerca;
- attenzione al tema della residenzialità e degli spazi per gli studenti, con l'entrata a pieno regime della residenza di Via Torino, che si aggiunge a quella di Santa Marta e di San Giobbe, e un investimento nella nuova residenza a Lido, progetto ammesso a finanziamento nell'ambito degli interventi di cui alla Legge 338/2000, che presuppone da parte dell'Ateneo un cofinanziamento di circa 5,5 milioni di euro;
- uno sviluppo dell'offerta formativa transdisciplinare e internazionale, in grado di sviluppare competenze in linea con le sfide del futuro (minor, contamination lab, ecc.) e la realizzazione, accanto alla didattica in presenza, di adeguate formule di didattica innovativa, per la quale sono previsti appositi stanziamenti (personale tecnico amministrativo, formazione del personale docente, ecc.);
- la spinta all'internazionalizzazione e al reclutamento internazionale, potenziando, con interventi quantitativi e qualitativi, un percorso avviato.

La programmazione finanziaria 2024-2026 risulta, come già negli anni passati, particolarmente complessa dovendo essere operata in assenza di una Legge di Stabilità che dia all'Ateneo prospettive in termini di finanziamenti a copertura di costi di funzionamento crescenti.

Si fa da subito presente che la crescita dei fondi gestiti dall'Ateneo a seguito dell'acquisizione di un ammontare considerevole di finanziamenti nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, nonché i fondi per il finanziamento dell'edilizia e delle grandi attrezzature, non risulta evidente nel bilancio di previsione, poiché si tratta di poste già iscritte nel bilancio dell'anno in corso che saranno oggetto di rimessa in disponibilità per quanto non utilizzato entro il 31/12/2023. L'impatto di tali fondi risulterà più marcato nel bilancio di esercizio, comportando una crescita coincidente di ricavi e costi, poiché la gestione dei progetti PNRR sta avvenendo nel rispetto del principio di neutralità economica deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2022.

In assenza di maggiori informazioni su quanto verrà previsto nella Legge di Stabilità, la programmazione è avvenuta supponendo il **Fondo di Finanziamento Ordinario** costante per la parte relativa a quota base, premiale e intervento perequativo, e coincidente con quanto assegnato nell'esercizio 2023. Nell'esercizio in corso il Fondo di Finanziamento Ordinario dell'Ateneo con riferimento a queste quote è risultata superiore di circa 2,4 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. Merita sottolineare, però, che tale incremento non è imputabile alle migliori performance dell'Ateneo nel contesto competitivo, ma ad una maggiore distribuzione di risorse a livello nazionale. Di tale incremento beneficia sia il 2023, che gli esercizi della programmazione 2024-2026 che manifestano di conseguenza un miglioramento nel saldo nelle annualità 2024 e 2025 rispetto alla precedente programmazione 2023-2025.
Ancora una volta, al pari di quanto già rilevato in passato, nessuna evoluzione incrementativa può essere ipotizzata con riferimento all'assegnazione conferita a titolo di sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria, prevista dalla Legge di Stabilità 2018, poiché a legislazione vigente non vi sono elementi per poter prefigurare interventi ministeriali diretti ad accompagnare la progressione di crescita della spesa, che produce un'evoluzione del livello dei costi difficilmente sostenibile. Proprio la consapevolezza di tale dinamica aveva portato lo scorso anno ad associare alla crescita del personale indotta dai Piani Straordinari un rallentamento del turnover che fosse tale da neutralizzare la crescita prevista del costo retributivo nel triennio per effetto degli scatti.
Il solo elemento di crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario è rappresentato dai Piani Straordinari di reclutamento previsti dalla Legge di Stabilità 2022 (per complessivi 9,1 milioni di euro), ma all'aumento di ricavo si accompagna un incremento nei costi retributivi, sia pure con un leggero sfasamento temporale tra entità dell'assegnazione ministeriale e costi generati dalle prese di servizio nei primi anni, che crea un temporaneo beneficio sul risultato di esercizio piuttosto evidente nell'anno 2024 e ancora presente, sia pure in modo più attenuato, nel 2025. Peraltro, va tenuto presente che anche in questo caso non sussiste il requisito della neutralità dell'operazione in termini di corrispondenza tra ricavi e costi, poiché il costo retributivo è destinato ad iniziare immediatamente la sua progressione di crescita dovuta a scatti e adeguamenti retributivi, per i quali a legislazione vigente non vi sono prospettive di copertura ministeriale, essendo il maggior onere, pertanto, totalmente a carico dell'Ateneo con proprie risorse.
Sempre con riferimento al Fondo di Finanziamento Ordinario va segnalato che il 2024 beneficia anche del consolidamento delle quote dei piani straordinari di reclutamento dei ricercatori di cui ai DM 83 e 856 del 2020, rispettivamente di euro 1.381.145 ed euro 2.761.933 (laddove il costo retributivo grava ancora sulle quote di FFO finalizzate riconosciute negli anni precedenti), creando un effetto temporaneo migliorativo che si rende molto visibile nel divario che si riscontra nei dati tra il risultato programmato del 2024 rispetto a quello delle annualità successive.

Sul fronte della **contribuzione studentesca**, la previsione di ricavi è stata impostata avendo riguardo a quanto deliberato dagli organi con riferimento all'a.a. 2023/2024 (delibera del 3 maggio 2023), diretta a creare beneficio agli studenti che presentano l'ISEE e che soddisfano requisiti di merito. La valutazione del gettito è stata impostata sulla base di criteri di estrema prudenza, ipotizzando un incremento del numero di studenti che presentano l'ISEE al fine di avvalersi delle agevolazioni, ma non si osserva ad oggi un sostanziale cambiamento nel comportamento degli studenti nonostante il maggiore aggravio che la mancata presentazione dell'ISEE genera. Essendoci tuttavia ancora la possibilità per gli studenti di modificare la loro posizione fino al mese di dicembre, si è ritenuto di adottare estrema prudenza.
È stata inoltre ipotizzata negli anni una flessione di popolazione studentesca in relazione al trend evidenziato negli ultimi anni.

Sul fronte dei costi, la componente maggiore è rappresentata dai **costi del personale**. Essi hanno una dinamica fortemente condizionata dall'attuazione dei Piani Straordinari di reclutamento A, B, C e D, per i quali a crescita del costo si accompagna crescita dei ricavi da FFO, con effetti benefici nelle prime due annualità per effetto del riconoscimento di quote consolidate nel FFO cui non corrispondono da subito costi a pieno regime in conseguenza delle naturali tempistiche di reclutamento. Vi sono tuttavia alcune componenti di costo che non vedono invece una corrispondente dinamica di crescita dei ricavi, in particolare rappresentate dagli adeguamenti retributivi (CCNL per personale tecnico amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici) e aumenti disposti con DPCM per i docenti, nonché il meccanismo degli scatti biennali. Per quanto quest'ultimo sia stato neutralizzato nella programmazione precedente con un rallentamento del turnover nelle annualità 2024 e 2025, nell'annualità 2026 la progressione riparte e questa è una (insieme ad altre che di seguito si illustrano) delle determinanti dell'ampliamento della forbice tra ricavi e costi, con conseguente peggioramento del risultato gestionale programmato.
Oltre che al personale docente e ricercatore, la proposta di bilancio prevede l'effettuazione di investimenti importanti nell'apparato amministrativo, ritenendoli necessari rispetto alla realizzazione delle strategie che l'Ateneo persegue sul fronte della didattica, ricerca, terza missione, ambiti che devono essere adeguatamente sostenuti sotto questo profilo, sia con riferimento al contingente di personale necessario proporzionato alle attività da svolgere, che per quanto concerne la formazione diretta a maturare e sostenere le competenze necessarie.
Sempre con riferimento al personale tecnico-amministrativo merita di essere sottolineato che l'Ateneo mantiene il suo impegno nell'ambito delle politiche di welfare, con un investimento di risorse di circa 627 mila euro all'anno, pari all'importo massimo consentito dalla normativa in corso, e le sue politiche dirette alla premialità al personale (Fondo di Ateneo per la Premialità e Fondo Comune di Ateneo), sempre nell'ambito dei limiti normativi.
Viene mantenuto ad un livello elevato anche l'impegno finanziario per la formazione del personale tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici (lo stanziamento 2024 ammonta a 330 mila euro).
Peraltro, si segnala la presenza di stanziamenti anche per la formazione del personale docente.

Permane nella attuale proposta di bilancio l'impegno assunto con la precedente programmazione triennale di **sostegno al Sistema Bibliotecario di Ateneo**, che già dal 2023 ha visto un incremento dello stanziamento di oltre 300 mila euro per anno, in larga parte destinati ad investimenti nell'ambito delle risorse elettroniche e dell'open access. Tale importo aggiuntivo ha lo scopo di garantire l'accesso e la diffusione dell'informazione scientifica in linea con la strategia di Ateneo di potenziare il supporto alla ricerca, investendo sulle risorse digitali ed elettroniche. L'incremento di risorse assegnate è volto a sostenere la spesa considerato l'aumento percentuale che le risorse elettroniche registrano annualmente, nonché il loro sviluppo, in linea con l'evoluzione della ricerca a Ca' Foscari. A questo si aggiunge la necessità da parte dello SBA di continuare a supportare le pubblicazioni in Open Access secondo un modello maggiormente sostenibile (non più solo contratti trasformativi) adottato a partire dal 2023, visto che i primari enti finanziatori (come EU) inseriscono nel Grant agreement la richiesta o l'obbligo di pubblicare in accesso aperto.

Da considerare inoltre che, oltre ai vincoli richiesti dalla progettazione europea e alle ricadute etiche delle pubblicazioni in Open access rispetto alla diffusione e condivisione dei risultati della ricerca non solo verso la comunità scientifica ma anche verso il territorio e la società, le pubblicazioni ad accesso aperto potrebbero influire anche sul posizionamento di Ateneo rispetto ai ranking internazionali, tema sul quale la strategia di Ateneo pone la sua attenzione. Rendere disponibili e accessibili in formato aperto i risultati della ricerca potrebbe, potenzialmente, incidere sull'incremento del numero delle citazioni scientifiche, un indicatore di performance accademica richiesto da molti ranking internazionali.
Il potenziamento dell'investimento in risorse elettroniche viene finanziato quota parte (100.000 euro all'anno) attingendo dal Fondo di Supporto alla Ricerca, alimentato ogni anno dalle trattenute operate sui progetti finanziati sulla base del Regolamento in vigore.
Il piano di riparto del Fondo viene deliberato ogni anno, per la parte non già destinata per decisioni già assunte. Per il triennio viene ipotizzato che possa gravare sul Fondo la continuazione dell'azione sui **Marie Curie plus 1**, che consiste nella possibilità di usufruire di un anno aggiuntivo di assegno di ricerca per i vincitori di Marie Curie Individual Fellowship presso l'Ateneo che si impegnino a presentare la propria candidatura per un grant dello European Research Council (ERC) con Ca' Foscari come Host Instituition. Nella precedente programmazione lo stanziamento veniva programmato in esaurimento negli anni, sia in considerazione della norma che ha soppresso gli assegni di ricerca, sia in considerazione del massiccio reclutamento di ricercatori che l'Ateneo sta operando sia per effetto dei piani straordinari, che nell'ambito dei progetti finanziati dal PNRR. La valutazione di continuazione della manovra (con un ammontare annuo stimato in 150.000 euro), qui solo ipotizzata, viene rinviata alle deliberazioni che saranno assunte dagli organi in sede di destinazione del fondo.

Per quanto attiene ai **dipartimenti**, il Consiglio di Amministrazione ha già confermato nella seduta del 3/10/2023 l'entità dell'assegnazione FUDD (euro 4.295.000), di cui euro 4.050.000 da distribuire secondo il modello di riparto, al pari di quanto erogato nel 2023, e la quota di euro 245 mila da ripartire, la cui destinazione sarà oggetto di successiva definizione nell'ambito della programmazione di bilancio (a meno di una quota già vincolata nel 2024 di euro 58.500). Tale quota nel 2023 è stata finalizzata in parte all'attivazione di contratti con teaching assistant e in parte ad accordi interdipartimentali da utilizzare solo per contratti di docenza da impegnare su corsi che insistono su qualunque accordo interdipartimentale e con un tetto massimo fissato a 15.000 euro per ciascun Dipartimento.
È stato confermato anche il fondo di funzionamento di dottorato (euro 145.000), e la quota di euro 60.000 destinata ai visiting professor, inglobata nel budget di ARU in somma ad una ulteriore assegnazione di euro 198.000 prevista a valere su fondi di Ateneo e su cui attivare bandi. Vengono pertanto riconfermati, solo con una lieve rimodulazione che tiene conto della percentuale di effettivo utilizzo negli anni, gli stanziamenti del passato relativi a visiting professor e researcher, come possibile veicolo di azione se diretti all'instaurazione di rapporti che possano sfociare in collaborazioni in pubblicazioni internazionali. Su tale aspetto va certamente maggiormente puntata l'attenzione, affinché lo stanziamento si traduca in una reale leva di miglioramento dei risultati dell'Ateneo nell'ambito della ricerca.

Per quanto attiene ai **Centri di Ateneo**, la proposta di bilancio sostanzialmente conferma assegnazioni agli stessi in linea con il passato.
Si ricorda che la dotazione del Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali è cresciuta negli ultimi anni, sia per effetto di passaggio di competenze interne dall'Area Servizi Immobiliari e Acquisti (in parte compensata da riduzione del budget di quest'ultima, a meno degli effetti indotti dall'adeguamento dei prezzi dei servizi), sia per effetto del riconoscimento di una maggiore assegnazione a fronte del rincaro dei costi energetici.
Con riferimento al Centro Linguistico di Ateneo non viene prevista specifica assegnazione, ritenendo che lo stesso sia in grado di dare copertura ai propri costi con i ricavi rappresentati dalle quote di iscrizione ai corsi e ai test di valutazione, salvo eventualmente far fronte alle eventuali maggiori esigenze in corso d'anno in connessione con i sempre maggiori servizi allo stesso affidati.

La dotazione di euro 132 mila circa del The New Institute nell'annualità 2024 è connessa all'attuazione dell'ultimo anno del rapporto convenzionale triennale instaurato nel 2022 con la società tedesca non profit International Foundation for the Humanities and Social Change G.m.b.H., accordo che prevede un impegno da parte dell'Ateneo a sostenere il Centro con un ammontare di risorse (compresi i costi della sede, che si configurano come costi indiretti) per un importo corrispondente a quanto apportato dal finanziatore (euro 150.000/anno). Nel 2024 l'accordo giunge a scadenza e quindi viene meno la convenzione che prevede un impegno dell'Ateneo per un pari ammontare di risorse a cofinanziamento del Centro. Il Centro dal 2025 continuerà ad operare attraverso i fondi reperiti con la prosecuzione delle attività di fundraising su cui già è impegnato, nonché nella gestione di un progetto ERC Synergie da sottomettere, in caso di assegnazione del finanziamento di circa 3,2 milioni di euro.
Per ciò che attiene alle forme di sostegno agli studenti meritevoli e privi di mezzi, va innanzitutto ricordata la posizione tenuta dall'Ateneo negli ultimi anni, per quanto attiene ai contributi studenteschi, di non limitarsi a recepire le fasce di esenzione previste dalla legge, ma di estendere ulteriormente la soglia di accesso all'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale, con conseguente perdita di gettito. L'impegno dell'Ateneo a sostegno agli studenti meritevoli ha trovato concretizzazione anche attraverso la revisione dei punteggi di merito e un sistema di contribuzione studentesca che mira ad agevolare gli studenti meritevoli e privi di mezzi, requisito questo da dimostrare con la presentazione dell'ISEE.

Sul fronte dei costi, si sottolinea l'impegno dell'Ateneo nel mantenimento di stanziamenti consistenti per **borse di studio, borse di mobilità, collaborazioni 150 ore, stage, attività didattico-integrative, ecc.**
Il sostegno di alcune azioni viene finanziato anche attraverso eventuali ridestinazioni di residui di fondi di Patrimonio Netto Vincolato relativo ad interventi a favore degli studenti avviati nel passato, che potranno essere tenuti in disponibilità per il sostegno delle azioni nelle nuove annualità.
Si rileva tuttavia che i fondi del Patrimonio Netto che furono vincolati nel passato a favore degli studenti non sono più sufficienti a garantire copertura alle manovre relative a borse overseas e degree seekers. Si tratta di due manovre che nel loro complesso generano un ammontare di costi annui potenziali pari ad euro 1.279.500 (euro 600.000 annui circa per borse overseas ed euro 679.500 annui per degree seekers). I fondi attuali di Patrimonio Netto Vincolato riescono a garantire integralmente i bandi a.a. 2024/25, ma non risultano in grado di garantire la prosecuzione della manovra negli anni accademici successivi (i residui assicurerebbero copertura solo parziale, impedendo pertanto l'emanazione dei bandi). In relazione alla situazione economica, si pone il problema di valutare se continuare dette manovre che generano un aggravio sul risultato di esercizio, sia pure più attenuato nei primi anni in relazione alla disponibilità di alcuni residui sul Patrimonio Netto Vincolato. La proposta di bilancio per il triennio 2024-2026 prevede lo stanziamento dei fondi necessari a garantire la copertura dei bandi 2025/26, che dovrebbero essere emanati nel 2024, primo anno del triennio, e di rinviare al futuro la decisione in merito ai futuri bandi, così impattanti da un punto di vista economico, assoggettando queste manovre ad una più rigorosa analisi per identificare la possibilità di loro rimodulazione ed eventualmente anche di ripensamento in termini di strutturazione per aumentarne ulteriormente l'efficacia, e verificando al contempo la possibilità di intercettare eventuali possibilità di finanziamento che possano ridurre l'impatto sul bilancio (da questo punto di vista, la partecipazione al Bando PNRR TNE con scadenza di presentazione delle domande il 28/11/2023 potrebbe, in caso di assegnazione, consentire il finanziamento di alcune delle borse outgoing del bando Overseas con riferimento all'ambito geografico Cina, Giappone, Vietnam e Corea.). Il loro mantenimento per il futuro potrà essere valutato anche in relazione alle priorità che l'Ateneo si darà rispetto a tutte le politiche nel bilancio rappresentate, nella misura in cui la revisione di altri ambiti di spesa corrente possa creare spazio per il loro reinserimento.
Considerato che i bandi overseas e degree seekers 2025/26 per circa complessivi euro 1.279.500 hanno un impatto economico ripartito su 4 anni (dal 2025 al 2028), i costi che si genererebbero sulle annualità interessate dalla presente programmazione ammontano ad euro 971.875 (mentre euro 307 mila starebbero

a carico degli anni 2027 e 2028). Di questi 200 mila euro circa trovano copertura attraverso i residui di precedenti manovre destinate agli studenti già presenti nel Patrimonio Netto Vincolato. Ai restanti 772 mila euro circa viene data in parte copertura attraverso il ricorso ad altre poste già presenti nel Patrimonio Netto Vincolato che potrebbero essere finalizzate allo scopo e per la parte rimanente generando un aggravio sul risultato di esercizio prospettato.

Aumentano i **costi di gestione delle sedi**, anche in relazione alla politica di ampliamento e adeguamento degli spazi prevista nel Piano Strategico, con una crescita che è tuttavia attenuata dagli effetti del Partenariato Pubblico Privato avviato nel corso del 2023 per ciò che attiene ai costi manutentivi ed energetici con Engie Servizi S.p.A. che è tra le aziende leader nel campo dell'efficientamento energetico. Si ricorda che il Partenariato Pubblico Privato rappresenta una modalità di concessione di servizi pluriennale di medio periodo, remunerata attraverso un canone annuale, che mediante attività di manutenzione ordinaria, straordinaria e fornitura dei vettori energetici prevede interventi di investimento che il proponente offre per ottimizzare la gestione tecnica del servizio, i consumi energetici e adeguare alla norma vigente gli impianti. La previsione è in linea con l'obiettivo strategico che mira a rendere gli spazi meno energivori e più efficienti, riducendo e razionalizzando il consumo di risorse.
Gli stanziamenti dei costi di logistica negli anni considerati tengono conto della dismissione di Palazzo Vendramin alla fine dell'anno 2024 per trasferimento a San Sebastiano, della conclusione dei lavori ed entrata a regime degli edifici Bozzola, San Basilio, Palazzo Moro, San Tomà, Rio Nuovo (di cui si è perfezionato l'acquisto nel 2023), e l'Edificio Polifunzionale presso il Campus scientifico a Mestre. Viene inoltre previsto l'utilizzo del Turazza di Treviso da metà 2025 e la conseguente dismissione delle attuali sedi di San Paolo e San Leonardo.
In relazione al completamento di molte delle opere rientrante nel piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo nel triennio considerato aumentano in misura consistente (circa 1,5 milioni di euro nel triennio) gli ammortamenti. Va sottolineato il fatto che il ritmo di crescita di tale voce negli anni considerati (e negli ultimi anni) era programmata in quanto conseguenza del piano dei lavori edilizi realizzati, e non ha carattere continuativo nel tempo essendo legata ad una particolare fase di sviluppo degli spazi degli anni passati (autorizzati i grandi interventi negli anni passati, il nuovo piano annuale e triennale dei lavori si presenta molto più ridotto).

Per quanto attiene alle poste inerenti ai rapporti con **Fondazione Ca Foscari**, gli stanziamenti vengono iscritti nell'ottica di garantire sostanziale continuità delle attività, in attesa di deliberare il Piano Annuale che Fondazione presenterà e di ultimare la verifica di congruità delle risorse trasferite rispetto alla quantità e qualità dei servizi dalla stessa offerti, in coerenza con l'avvio da parte di Fondazione stessa nel medio-lungo periodo di un piano di rilancio e di ristrutturazione economico-finanziaria, vista la situazione di difficoltà rappresentata al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 ottobre 2023.

Sul fronte della **ricerca** vengono previsti stanziamenti a valere sul Fondo di Supporto alla Ricerca derivanti dalle percentuali a favore del fondo applicate ai progetti, che troverà alimentazione nel 2024 anche attraverso le disponibilità generatesi nell'anno in corso.

Per quanto riguarda il **Budget degli Investimenti**, esso prevede stanziamenti complessivi nel triennio pari a circa 25 milioni di euro. Risulta composto in misura consistente dalla componente edilizia (euro 13,3 milioni, di cui euro 7,1 nell'annualità 2024 ed euro 3 milioni circa in ciascuna delle annualità successive). Nel Budget degli Investimenti vengono rappresentati per quanto attiene all'ambito edilizio solo i nuovi interventi da avviare nel triennio o le integrazioni di budget rispetto ad interventi già avviati, ma il Budget Economico e il Budget Finanziario risultano fortemente influenzati anche dagli interventi in corso per l'effetto che generano in termini di ammortamenti e di flussi di cassa. Nella tabella allegata viene rappresentato il quadro completo degli interventi.
Ulteriori investimenti riguardano l'ambito informatico (circa 6 milioni di euro nel triennio), per creare adeguate infrastrutture a sostegno della mission istituzionale, e le attrezzature scientifiche, secondo il programma presentato al Consiglio di Amministrazione di cui al DM 1274/2021. Va precisato che gli stanziamenti iscritti

riguardano solo i costi a gravare su fondi di bilancio, ma l'ottenimento da parte dell'Ateneo del finanziamento di cui al DM 1274/2021 consente di realizzare ulteriori investimenti finanziati per un importo di euro 10.379.394.

Il **Budget Finanziario** predisposto dà evidenza della capacità di fronteggiare gli impegni assunti nel Budget Economico e degli Investimenti, dimostrando la solvibilità dell'Ateneo, sia pure in presenza di una consistente riduzione alla fine del triennio del capitale circolante (dato dalla somma algebrica tra cassa, crediti e debiti), conseguenza del ricorso a Patrimonio Netto (che non produce nuove entrate) per la copertura di una parte dei costi che generano uscite finanziarie e dei considerevoli flussi di cassa determinati dagli investimenti. Rispetto a questi ultimi, va ricordato che l'impatto finanziario non viene generato solo dalle decisioni assunte nell'ambito della presente programmazione, ma anche, con riferimento all'ambito edilizio, dalla realizzazione e completamento di opere avviate nel passato e in corso. Peraltro, la programmazione prudenzialmente non considera la prospettiva di ottenimento del finanziamento di cui al DM 1274/2021 a copertura di costi di edilizia, supposti allo stato attuale a carico di fondi di Ateneo per euro 3,2 milioni. L'eventuale ottenimento del finanziamento potrà migliorare il saldo finanziario. Inoltre, la previsione, per quanto attiene alla residenza ex caserma Pepe, incorpora un flusso di rimborsi da parte dello Stato inferiore rispetto alle spese anticipate, per il naturale sfasamento temporale legato alle rendicontazioni. Il recupero di parte delle somme anticipate si presume avverrà nel 2027, determinando un recupero del capitale circolante netto.
Particolare attenzione viene dedicata in questa fase storica alla componente finanziaria con riferimento alla liquidità per quanto attiene alla gestione dei progetti finanziati dal PNRR, in considerazione delle dinamiche di ciclo monetario ad essi sottesi, che determinano necessità da parte dell'Ateneo di anticipare propria liquidità che, a meno delle anticipazioni erogate dal MUR o dagli Hub, verrà recuperata solo a posteriori in sede rendicontativa periodica. Al riguardo viene operato un attento monitoraggio degli impatti che tali progetti determinano sulla liquidità.

L'obiettivo di equilibrio

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

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

[1] Articolo 2 DI 19/2014.

La differenza negativa tra ricavi e costi di competenza proposta in programmazione non è rappresentativa di un disequilibrio di tipo strutturale, ma della volontà di spingere nello sviluppo di politiche espansive e di mantenimento e miglioramento delle performance dell'Ateneo, come si evidenzia nell'enfasi in attività di tipo comunicativo, promozionale, di fundraising, di orientamento ad un'internazionalizzazione molto spinta, di miglioramento dei servizi agli studenti, di benessere del personale, di terza missione, di ulteriore potenziamento di alcune linee strategiche. Interventi alcuni che hanno carattere temporaneo e reversibile, per precostituire le basi per uno sviluppo futuro in cui gli esiti degli investimenti programmati avranno un ritorno economico, e che non sono tali, pertanto, da attribuire al bilancio una connotazione di maggiore rigidità vincolante rispetto agli equilibri futuri.
Chiaramente la messa in disponibilità di queste risorse aggiuntive deve avvenire avendo riguardo ai complessivi equilibri di natura economica, ma anche patrimoniale e finanziaria, al fine di valutare realisticamente e prudentemente la realizzabilità degli investimenti proposti.

Considerata la consistenza iniziale del Patrimonio Netto non Vincolato, le variazioni intervenute in esercizio, nonché una erosione a copertura del divario previsto tra ricavi e costi di competenza che sullo stesso insiste di euro 2,5 milioni inferiore a quella programmata, la consistenza finale del Patrimonio Netto non Vincolato si stima essere al 31/12/2023 euro 88,8 milioni, come evidenziato in tabella 1, dove si evidenziano anche le prospettive di ulteriore incremento futuro.

Tab. 1: Stima del Patrimonio Netto disponibile al 31/12/2023 e prospettive di incremento future

Consistenza PN non vincolato al 1/1/2023	94.300.911
- Trasferimento a Patrimonio Vincolato delibera CdA 139 del 3/10/2023 Integrazione BI per manutenzione straordinaria	-350.000
+ Recupero da Patrimonio Vincolato per ripristino fondi prelevati con delibera CdA 139 del 3/10/2023 a seguito di individuazione disponibilità su fondi già stanziati nel BI 2023 (provvedimento in corso di emanazione)	+350.000
- Previsto utilizzo di Patrimonio Netto non vincolato in chiusura esercizio 2023 (al netto di costi coperti da PN vincolato) – (bilancio di previsione 2022 – recupero di euro 2,5 milioni)	-5.499.441
TOTALE PATRIMONIO NETTO NON VINCOLATO - DISPONIBILITA' PRESUNTA AL 31/12/2023	**88.801.470**
Probabili incrementi in prospettiva	**2.062.500**
* di cui recupero destinazione PN - vincolo copertura rischio CIVEN (anno 2019)	712.500
* di cui recupero da Patrimonio Vincolato dei fondi finalizzati con delibera CdA n.117 del 08/07/2022 Integrazione QEG San Toma', Edificio Polifunzionale, Palazzo Moro (provvisoria copertura in attesa esito valutazione progetti DM 1274/2021) a seguito di assegnazione fondi nell'ambito del DM 1274/2023 per Edificio Polifunzionale e San Toma'	1.350.000
TOTALE probabile evoluzione del Patrimonio Netto non Vincolato nel breve termine	**90.863.970**
Ulteriori possibili recuperi	**1.850.000**

* Possibile svincolo dei fondi finalizzati con delibera CdA n.117 del 08/07/2022 - provvisoria copertura in attesa esito valutazione progetti DM 1274/2021 a seguito di assegnazione fondi nell'ambito del DM 1274/2023 per Palazzo Moro	1.850.000
TOTALE possibile evoluzione per effetto di altri possibili recuperi	**92.713.970**

Non è stato portato in riduzione l'importo di euro 1.309.726,98 finalizzato a dare copertura alle borse regionali in erogazione a dicembre 2023, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 27/11/2023, in quanto rappresentativo di un vincolo solo temporaneo a titolo di anticipo di fondi di Ateneo in attesa di poter iscrivere l'assegnazione dalla Regione Veneto, la cui comunicazione è prevista ad inizio esercizio 2024.

Il Patrimonio Netto non Vincolato ammonta allo stato attuale ad euro 93.950.911. L'ammontare disponibile all'inizio dell'esercizio di euro 94.300.911 ha subito variazioni in corso d'anno per effetto del prelievo a favore del Patrimonio Vincolato deciso con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 139 del 3/10/2023 avente ad oggetto "*Opere di manutenzione straordinaria da realizzarsi nel periodo ottobre-dicembre 2023 - Richiesta integrazione dei fondi di bilancio iscritti nel Budget degli investimenti 2023 e ratifica Decreto Rettorale*". Il Consiglio di Amministrazione aveva autorizzato il vincolo sul Patrimonio Netto di euro 350.000 per finanziare maggiori interventi di manutenzione straordinaria rispetto a quanto programmato. Tale vincolo è tuttavia in corso di rimozione (con restituzione dei fondi sul Patrimonio non Vincolato) poiché l'ottenimento di finanziamenti a copertura di interventi per i quali si erano impegnati fondi di Ateneo (in particolare il DM 455/2023 "*Criteri di riparto Fondo per l'edilizia universitaria e per le grandi attrezzature scientifiche 2022-2023*" e il DM 1274/2021 "*Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali*") consente di trovare copertura per gli interventi da avviare negli ultimi mesi dell'anno in risorse già programmate, senza più necessità di integrazioni a valere sul Patrimonio Netto.

Per quanto riguarda le prospettive di liberazione futura, si fa presente che con Decreto Ministeriale 22 giugno 2023, n. 794, gli interventi di realizzazione dell'edificio Polifunzionale e di rifunzionalizzazione della sede di San Tomà sono stati ammessi al finanziamento per un importo pari al 40% sulle spese riconoscibili, per un importo complessivo arrotondato ad euro 3.611.061 così come di seguito specificati:

- ✓ Edificio polifunzionale: l'importo complessivo del QEG ammonta ad euro 6.200.000 di cui euro 700.000 con fondi del Patrimonio Netto Vincolato; la parte riconoscibile, pari al 40% dei costi, ammonta a euro 2.345.487,68;
- ✓ Rifunzionalizzazione San Tomà: l'importo complessivo del QEG ammonta ad euro 3.350.000, di cui euro 650.000 con fondi del Patrimonio Netto Vincolato; la parte riconoscibile, pari al 40% dei costi, ammonta a euro 1.265.573,68.

Con ottica estremamente prudenziale, posto che la concessione del finanziamento è vincolata al rispetto dei tempi di consegna dei lavori, si valuta di mantenere transitoriamente l'impegno sui fondi di Ateneo e di procedere alla revisione del finanziamento (con conseguente trasferimento di fondi dal Patrimonio Vincolato a quello non Vincolato) una volta verificatasi tale condizione. Chiaramente l'assunzione di questa ipotesi prudenziale si riflette, oltre che sulla disponibilità di riserve libere, anche sul risultato previsto di esercizio 2025 e 2026 per l'assunzione in carico di fondi di Ateneo di quote di ammortamento che troveranno verosimilmente copertura nei fondi ministeriali.

Infine, per quanto riguarda gli "ulteriori possibili recuperi" di Patrimonio Netto, la posta riportata nello schema si riferisce all'istanza di cofinanziamento secondo quanto previsto dal DM 10.12.2021 n. 1274 "Fondo per l'edilizia universitaria 2021-2035" – lett. e) per l'intervento di miglioramento sismico e opere di

manutenzione straordinaria di Palazzo Moro (QEG di euro 1.850.000 – spese riconoscibili pari a euro 760.497,21); per questa linea di interventi si è in attesa di conoscere l'esito della richiesta di finanziamento così come dell'approvazione della graduatoria ministeriale.
Sempre in termini di rappresentazione della dinamica prevista del Patrimonio Netto non Vincolato, si precisa che non viene data evidenza del vincolo temporaneamente apposto sul Patrimonio Netto per consentire l'anticipo delle risorse regionali "ordinarie" (non comprensivo di fondi di provenienza PNRR) in attesa della comunicazione da parte della Regione, poiché esso si configura appunto come temporaneo e normalmente, sulla base dell'esperienza degli esercizi precedenti, rimosso entro la chiusura dell'esercizio (il vincolo è stato autorizzato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre u.s. con delibera avente ad oggetto "*Borse di studio Regionali a.a. 2023/2024 - Anticipazione con parziale copertura a carico di fondi di Ateneo*").

Nel prospetto che segue viene data evidenza dell'evoluzione del Patrimonio Netto non Vincolato nei bilanci di esercizio a partire dal 2016.

Consistenza del Patrimonio Netto non Vincolato al 31/12 dal 2016 al 2022

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ammontare	86.111.822	86.531.670	88.286.321	90.017.353	91.729.483	101.411.882	94.300.911
Variazione		419.848	1.754.651	1.731.032	1.712.130	9.682.399	-7.110.971

Si dà evidenza del fatto che il trend di variazione del Patrimonio Netto è sempre stato positivo negli ultimi anni, ad eccezione dell'ultimo anno. L'inversione è però spiegata dalla crescita particolare che il Patrimonio Netto non vincolato aveva subito tra il 2020 e il 2021 per effetto dello svincolo di un importo di quasi 5 milioni di euro connesso ad un'operazione edilizia per la quale si è rinvenuta nel 2021 altra forma di copertura. Proprio in virtù della notevole consistenza del Patrimonio Netto al 1/1/2022, si è resa possibile nel corso dell'esercizio l'assunzione di nuove importanti decisioni di investimento di risorse, soprattutto, come sopra evidenziato, a favore di edilizia e studenti, che hanno ridotto la consistenza del Patrimonio Netto non Vincolato alla fine dell'esercizio 2022. Il Patrimonio Netto (vincolato + non vincolato) nel suo complesso, infatti, ha subito una variazione tra il 2021 e 2022 di soli 609.392.

Incidenza dei risultati di esercizio sul PN non Vincolato

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022*	2023
Perdita prevista (al netto di utilizzi di PN vincolato)	-4.175.516	-962.431	-2.837.423	-1.408.272	-2.445.930	-3.945.564	-7.303.209	-7.999.441
Risultato di esercizio	6.754.396	10.551.937	6.415.575	2.821.828	5.972.912	2.977.661	-210.861	
* di cui destinato ad aumento PN non vincolato	6.754.396	8.643.577	6.026.965	2.436.731	2.454.093	941.512	371.779	
PN non vincolato								
Ammontare	86.111.822	86.531.670	88.286.321	90.017.353	91.729.483	101.411.882	94.300.911	

Variazione	419.848	1.754.651	1.731.032	1.712.130	9.682.399	-7.110.971	

* Perdita prevista come integrata con delibera CdA n. 113 del 8/7/2022
La destinazione a Patrimonio Netto Vincolato alla fine del 2022 è avvenuta attingendo dai risultati di esercizi precedenti

Va tenuto presente che la normativa prevede che nel Budget Economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio possano essere utilizzate riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza, a condizione che la gestione di Ateneo persegua il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.
La consistenza presunta del Patrimonio Netto al 31/12/2023 consente ancora una volta all'Ateneo di impostare una programmazione che, nei termini di legge, preveda un divario tra ricavi e costi di competenza. Parte di tale divario era già stato prefigurato nel passato per quanto attiene alla realizzazione del piano di sviluppo edilizio che, già nelle previsioni, avrebbe determinato negli anni futuri un aumento del peso degli ammortamenti nel Conto Economico; parte è invece connesso con esigenze dettate dalla volontà di sostenere con forza la realizzazione delle azioni previste nel Piano Strategico.
Si sono però iniziati ad attuare già dal 2023 interventi diretti a mantenere gli equilibri strutturali, non essendo legittimabile invece un divario che sia indice di rigidità di bilancio e rappresenti il risultato di una dinamica di costi irreversibili con crescita determinata da fattori esogeni non accompagnata da corrispondente e sicuro incremento dei ricavi. In particolare, nella programmazione 2023-2025 la manovra ha riguardato i costi del personale, agendo per un biennio sul turnover (posto che la crescita dell'organico viene comunque garantita dal massiccio reclutamento sui Piani Straordinari finanziati nell'ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario e dal reclutamento sul PNRR), quale elemento per sterilizzare la crescita del costo del personale docente e ricercatore conseguente alla dinamica degli scatti (in assenza di tale manovra la forbice tra ricavi e costi sarebbe decisamente più ampia di quanto emerge dalla proposta di bilancio 2024-2026). Nella programmazione 2024-2026 si ipotizza la ripresa del turnover del personale docente e di operare su altri fronti (ed altri dovranno essere individuati nel futuro a garanzia di continuità) di contenimento e razionalizzazione della spesa corrente, per garantire l'equilibrio strutturale.

Il Budget Economico evidenzia il risultato gestionale di seguito evidenziato:

	2024	2025	2026
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	**-5.113.610**	**-10.942.440**	**-13.857.697**
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	5.113.610	10.942.440	13.857.697
** di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)*	1.794.417	1.451.448	1.001.637
** di cui messa in disponibilità altre poste di Patrimonio Vincolato*	500.000	305.000	975.000
** di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)*	2.819.194	9.185.992	11.881.060
RISULTATO A PAREGGIO	**0**	**0**	**0**

Il bilancio di previsione 2024-2026 prevede nello specifico una copertura dello squilibrio tra proventi e costi con Patrimonio non vincolato di euro 2,8 milioni nel 2024, 9,1 milioni di euro nel 2025 e 11,8 milioni di euro nel 2026.
Il migliore risultato dell'esercizio 2024 rispetto al 2023 è in buona parte imputabile ad un effetto transitorio connesso con i finanziamenti dei piani straordinari in sede di consolidamento della quota nel Fondo di Finanziamento Ordinario (DM 83/2020 e DM 856/2020) e con i Piani Straordinari di cui alla Legge di Stabilità 2022, posto che le quote riconosciute in quegli anni nel FFO non trovano integrale compensazione nei costi stipendiali poiché il reclutamento avviene in corso d'anno. Anche l'esercizio 2025, sia pure in misura più modesta, risente parzialmente di questi effetti.
A fronte della forte incertezza che connota il quadro informativo attualmente a disposizione e della consistente disponibilità di Patrimonio Netto, frutto dei positivi risultati che l'Ateneo ha realizzato negli anni, il bilancio di previsione, così come nel passato, risulta fortemente orientato al potenziamento delle linee di azione strategiche anche mediante destinazione di una quota del Patrimonio Netto non vincolato (così come ammesso dalla legislazione vigente), per evitare che la situazione di forte incertezza attuale possa determinare una compressione nell'operatività che potrebbe dare luogo, se i trend del passato risultassero confermati, ad un vano sforzo di contenimento a fronte di effettiva disponibilità di risorse.
La consistenza di Patrimonio Netto presunta al 31/12/2023, stimabile, alla luce delle considerazioni sopra riportate, in 88,8 milioni di euro (con prospettive di ulteriore incremento nel corso del triennio in ipotesi di ottenimento del finanziamento di cui al DM 1274/2021 di edilizia universitaria e una volta conclusa la procedura di liquidazione del Civen), è tale da consentire all'Ateneo di sostenere una politica tesa al potenziamento dei propri livelli di servizio, peraltro volano all'ottenimento di nuove risorse, oltre che al miglioramento qualitativo. Il tutto accompagnato però da interventi, già realizzati e da realizzare per il futuro, diretti ad evitare una crescita eccessiva dei costi della gestione corrente.

Una parte della ulteriore perdita di esercizio prevista nel bilancio di previsione è riconducibile a destinazioni di Patrimonio Netto già deliberate nel passato (e quindi con copertura a valere su Patrimonio Netto Vincolato) o poste rappresentate da margini di progetti maturati negli esercizi precedenti, come si evince dal prospetto del Budget Economico, per euro 2,3 milioni di euro nel 2024, 1,7 milioni nel 2025 e 1,9 milioni nel 2026.
Lo schema che segue evidenzia l'entità di risorse destinate, con le relative finalizzazioni, e il prevedibile impatto in termini di costi nel triennio considerato e negli esercizi futuri.

Tab. 2: Prospetto destinazioni di Patrimonio Netto (impatto delle decisioni già assunte) [2]

	IMPORTO DISPONIBILE (presunto) al 31/12/2023	2024	2025	2026	Esercizi successivi	TOTALE TRIENNIO 2024-2026
Destinazione PN (delibera 71 del 9/6/2017)						
Borse per studenti internazionali	0	0	0	0	0	0
Progetti di Eccellenza SPIN	109.642	29.867	29.679	29.675	20.420	89.222
* di cui costi di esercizio	65.790	21.930	21.930	21.930	0	65.790
* di cui ammortamenti	43.852	7.937	7.749	7.745	20.420	23.432
Riallestimento di strutture per la didattica	445.571	57.420	14.073	13.947	360.131	85.440
TOTALE	**555.213**	**87.288**	**43.752**	**43.622**	**380.551**	**174.662**
Destinazione PN (delibera 82 del 13/7/2018)						
Interventi a favore degli studenti	41.340	41.340	0	0	0	41.340
** di cui fee waiver per studenti internazionali*	*3.840*	*3.840*	*0*	*0*	*0*	*3.840*
** di cui borse per studenti internazionali*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
** di cui borse integrazioni borse Erasmus*	*37.500*	*37.500*	*0*	*0*	*0*	*37.500*
Parziale copertura costi aggiuntivi edificio Epsilon Campus Scientifico	856.000	214.000	214.000	214.000	214.000	642.000
TOTALE	**897.340**	**255.340**	**214.000**	**214.000**	**214.000**	**683.340**
Destinazione PN (delibera 88 del 12/7/ 2019)						
Bando “MSCA–COFUND” 2019	200.919	100.460	100.460	0	0	200.919
TOTALE	**200.919**	**100.460**	**100.460**	**0**	**0**	**200.919**
Destinazione PN 2019 - copertura rischio Civen						
Copertura rischio Civen	712.500	0	0	0	712.500	0

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

TOTALE	**712.500**	**0**	**0**	**0**	**712.500**	**0**
Destinazione PN (delibera 91 del CdA 04/06/2021)						
Integrazione borse Erasmus (residui integrazione borse 2021 - ridestinazione in corso a integrazione Erasmus 23/24)	71.829	71.829	0	0	0	71.829
TOTALE	**71.829**	**71.829**	**0**	**0**	**0**	**71.829**
Destinazione PN (delibera 166 del 5/11/2021 e delibera CdA n.105 del 08/07/2022 - ridestinazione residui)						
Degree seekers e overseas	2.935.195	1.279.500	1.055.125	537.195	63.375	2.871.820
TOTALE	**2.935.195**	**1.279.500**	**1.055.125**	**537.195**	**63.375**	**2.871.820**
Destinazione PN Delibera CdA 17/12/2021						
Protocollo d'intesa Unive, Comune TV e IPAB	850.000	0	9.444	28.333	812.222	37.778
TOTALE	**850.000**	**0**	**9.444**	**28.333**	**812.222**	**37.778**
Destinazione PN Delibera CdA 14/4/2022 e CdA 13/5/2022						
Residenza ex caserma Pepe	2.766.000	0	0	55.320	2.710.680	55.320
TOTALE	**2.766.000**	**0**	**0**	**55.320**	**2.710.680**	**55.320**
Destinazione PN Delibera CdA n. 90 del 16/06/2022						
Integrazione QEG San Basilio	3.600.000	0	24.000	72.000	3.504.000	96.000
TOTALE	**3.600.000**	**0**	**24.000**	**72.000**	**3.504.000**	**96.000**
Destinazione PN delibera CdA n.117 del 08/07/2022						
Integrazione QEG San Tomà (provv. copertura DM 1274/2021)	650.000	0	0	13.000	637.000	13.000
Integrazione QEG Edificio Polifunzionale (provv. copertura DM 1274/2021)	700.000	0	0	8.167	691.833	8.167
Integrazione QEG Palazzo Palazzo Moro (provv. copertura DM 1274/2021)	1.850.000	0	4.667	30.000	1.815.333	34.667
TOTALE	**3.200.000**	**0**	**4.667**	**51.167**	**3.144.167**	55.833
TOTALE GENERALE	**15.788.996**	**1.794.417**	**1.451.448**	**1.001.637**	**11.541.495**	**4.247.502**

Tab. 3: Utilizzo Patrimonio Netto Vincolato - posta Margini maturati precedenti esercizi su progetti istituzionali e commerciali

DESTINAZIONE	STRUTTURA	2024	2025	2026
Contratti PTA a tempo determinato	UA.A.AC.ARU.PTA	0	175.000	175.000
Eventi	UA.A.AC.ACPIC.UPC	0	0	150.000
Spostamento Palazzo Vendramin - San Sebastiano	UA.A.AC.ASIA.MANED	100.000	0	0
Spostamento Celestia	UA.A.AC.ASIA.MANED	80.000	80.000	0
Spostamento archivio Mestre	UA.A.AC.AAI.AG	100.000	50.000	0
Dipintura edificio Malcanton Marcorà	UA.A.AC.ASIA.GETED	170.000	0	0
Smaltimenti a seguito traslochi	UA.A.AC.ASIA.MANED	50.000	0	0
Copertura parziale Overseas e Degree Seekers a.a. 2025/26 (ipotesi copertura con margini già maturati)	UA.A.AC.ADISS.RI	0	0	350.000
Copertura parziale Overseas e Degree Seekers a.a. 2025/26 (ipotesi copertura nel 2026 con margini previsti in maturazione nel 2024)	UA.A.AC.ADISS.RI	0	0	300.000
TOTALE		**500.000**	**305.000**	**975.000**

La tabella sopra riportata dà evidenza dei costi che si è ritenuto di finanziare con margini provenienti da progetti istituzionali e commerciali conclusisi in esercizi precedenti che sono presenti nel Patrimonio Netto Vincolato nell'Ateneo. Si tratta di:

- ✓ attività di carattere non ricorrente, come alcuni costi conseguenti a spostamenti logistici;
- ✓ eventi culturali;
- ✓ parte dello stanziamento per contratti di personale tecnico amministrativo a tempo determinato connessi alla realizzazione di progetti;
- ✓ parte della copertura delle borse overseas e degree seekers a.a. 2025/26.

Sottraendo dal Patrimonio Netto non vincolato presunto al 31/12/2023 il risultato economico previsto nel triennio, rimane un ammontare stimato di riserve libere al 31/12/2026 di 65 milioni di euro (euro 68,8 considerando anche le prospettive di prossimo incremento). Il mantenimento di un adeguato livello di patrimonio non vincolato appare ragionevole in relazione ai consistenti piani di investimenti che l'Ateneo sta attuando o ha in progetto di realizzare e della prospettiva di continuità.

La tabella che segue dà evidenza delle variazioni subite dal Patrimonio Netto dal 2022 e in prospettiva 2024.

Tab. 4: Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto 2022-2024

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2022			Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	Approvazione CdA (2022): destinazione utile/copertura perdita (2022)	P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2023	P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2022 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2023)	Utilizzo Budget economico 2024 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2024 e variazioni relative	Valore residuo
	(1)	(2)	3	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	**36.496.382**	0	**36.496.382**	**0**	**36.496.382**	**0**	**0**	**36.496.382**
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	45.119.090	371.779	45.490.869	-2.761.330	42.729.539	-2.660.805	0	40.068.734
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	**45.119.090**	**371.779**	**45.490.869**	**-2.761.330**	**42.729.539**	**-2.660.805**	**0**	**40.068.734**
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	**-210.861**	**210.861**	**0**	**0**	0	**0**	0	**0**
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	**94.883.551**	**-582.640**	**94.300.911**	**-5.499.441**	**88.801.470**	**-2.819.194**	**0**	**85.982.276**
di cui Coep	94.883.551	-582.640	94.300.911	-5.499.441	88.801.470	-2.819.194		85.982.276
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	**94.672.690**	**-371.779**	**94.300.911**	**-5.499.441**	**88.801.470**	**-2.819.194**	**0**	**85.982.276**
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	**176.288.161**	**0**	**176.288.161**	**-8.260.771**	**168.027.392**	**-5.479.999**	**0**	**162.547.392**

Le variazioni delle poste di Patrimonio Netto nel 2024 recepiscono la previsione di risultato di esercizio con riferimento agli utilizzi di riserve libere, nonché le variazioni di Patrimonio Netto Vincolato nel corso del 2024 esposte nelle tabelle sopra riportate relative agli utilizzi e l'impiego di riserve derivanti dalla Contabilità Finanziaria.

IL BILANCIO UNICO 2024-2026. Prospetti redatti e principi di riferimento

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

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

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

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

Inoltre, ai sensi di quanto disposto dal decreto 18/2012, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, si è provveduto alla predisposizione del *bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, secondo lo schema definito dal decreto Miur 8 giugno 2017 "*Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università.*", nonché alla riclassificazione prevista dal DM 21/2014 secondo la prospettiva per *missioni e programmi*.
Gli schemi di Budget Economico e Budget degli Investimenti previsti normativamente rappresentano una riclassificazione del piano dei conti dell'Ateneo. Si ricorda infatti che la normativa, al fine di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun ateneo, prevede la possibilità di adottare una propria articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget. I dati vengono pertanto proposti anche secondo l'articolazione interna dell'Ateneo, in relazione alla propria struttura di bilancio, che riflette le poste in ottica autorizzativa.

Il principio della competenza economica

La rappresentazione dei valori nel bilancio di previsione annuale 2024 e triennale 2024-2026 avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale. Trova applicazione, in particolare, il principio della competenza economica che, anziché attribuire rilevanza, nella determinazione dei valori, al sorgere di un'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria, pone l'accento sulle "*utilità economiche*" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione del risultato economico di esercizio implica, quindi, un procedimento di analisi della competenza economica delle voci positive e negative relative all'esercizio cui il bilancio unico d'ateneo di esercizio si riferisce, mediante un procedimento di identificazione, misurazione e di correlazione dei costi ai proventi di esercizio.
Secondo tale logica viene applicato il meccanismo autorizzativo, pertanto gli stanziamenti del bilancio di previsione annuale 2024 rappresentano i costi di esercizio autorizzati.

Il principio della prudenza

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

Il principio di equilibrio del bilancio

Sulla base di quanto disposto dalla normativa[3], *il bilancio preventivo unico di Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione di Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.*
Il bilancio consuntivo 2022 (ultimo bilancio approvato) espone un ammontare complessivo di riserve non vincolate per euro 94.300.911, di cui se ne stima disponibile al 31/12/2023 un importo di euro 88.801.470, che potrà crescere arrivando a 92,7 milioni di euro (si veda tabella 2). A seguito degli utilizzi previsti nel triennio considerato e conteggiando l'ulteriore incremento di 3,9 milioni di euro circa, si stima che la sua consistenza al 31/12/2026 ammonterà ad 68,8 milioni di euro circa.

Ai fini di dare evidenze più chiare sugli equilibri di bilancio, nel prosieguo si è operata anche la distinzione tra costi a carico di risorse di Ateneo e costi "con copertura" o "finalizzati". Il Budget Economico distingue i ricavi e dei costi di esercizio a valere su risorse di Ateneo da quelli che sono invece correlati all'utilizzo di risorse finalizzate ("con copertura"), vale a dire finanziamenti concessi da soggetti terzi per la realizzazione di specifiche attività, cui sono correlati, pertanto, i relativi costi (tendenzialmente con un saldo preventivato pari a zero). Di fatto, salvo alcune particolari attività per lo più di carattere commerciale, viene supposta una iniziale coincidenza tra ricavi e costi, ma è evidente che, con riferimento in particolare ad alcune tipologie di attività, l'obiettivo deve essere la produzione di margini che consentano di alimentare ulteriori investimenti.

[3] Articolo 2 DI 19/2014.

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

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

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

L'equilibrio economico è influenzato (per il tramite degli ammortamenti) da quanto previsto nel Budget degli Investimenti, che dà evidenza della prosecuzione della strategia di Ateneo volta al miglioramento e ampliamento degli spazi fruibili per la realizzazione delle attività di didattica, di ricerca e di terza missione, nonché a dotarsi di adeguate infrastrutture. Esso comporta investimenti di risorse di Ateneo per un ammonta nel triennio di complessivi euro 24.992.078, in parte consistente connessi a progetti edilizi. I contenuti del Budget degli Investimenti verranno più dettagliatamente analizzati nel paragrafo dedicato, in cui viene data evidenza sia dei nuovi investimenti da avviare, sia di quelli già in corso che daranno luogo nel triennio a movimentazioni finanziarie (tali da incidere sul cash flow) ed economiche (per effetto degli ammortamenti).

La valutazione delle scelte che trovano traduzione nelle poste del Budget Economico e nel Budget degli Investimenti in termini di loro sostenibilità finanziaria viene operata attraverso la costruzione del Budget finanziario, che espone la previsione dell'andamento delle risorse finanziarie disponibili misurate dall'aggregato "capitale circolante", composto dalle disponibilità liquide più i crediti meno i debiti operativi. Esso misura la capacità dell'Ateneo di coprire il fabbisogno finanziario generato dalla gestione corrente e dagli investimenti e di autofinanziarsi, per la copertura degli investimenti, senza ricorso ad indebitamento. L'evoluzione del capitale circolante netto nel triennio evidenzia la capacità dell'Ateneo di far fronte agli impegni assunti nel breve e medio periodo con il realizzo delle attività a breve e medio termine.

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

La rappresentazione del Budget Economico secondo la logica autorizzativa

La rappresentazione degli stanziamenti del Bilancio Unico di Ateneo di previsione avviene utilizzando gli schemi normativamente previsti di Budget Economico e Budget degli Investimenti. Tuttavia, va fatto presente che la normativa, al fine di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun ateneo, prevede la possibilità di adottare una propria articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget. I dati vengono pertanto proposti in questa sezione secondo l'articolazione interna dell'Ateneo, in relazione alla propria struttura di bilancio, che riflette le poste in ottica autorizzativa.
L'esercizio della disciplina che l'Ateneo si è dato in merito alla competenza nell'effettuazione delle variazioni di bilancio (di cui all'articolo 35 del Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità) si esercita pertanto rispetto agli aggregati riportati secondo la seguente organizzazione dei dati contabili.

Tab. 5: Rappresentazione dei ricavi del bilancio di previsione secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)

	2023	2024	2025	2026
Ricavi da contribuzione studentesca	44.833.337	48.125.433	48.248.263	48.685.366
** di cui contribuzione netta (corsi di laurea, master, ecc.)*	*30.536.934*	*32.556.837*	*32.656.943*	*32.932.466*
** di cui contribuzione che trova contropartita in esenzioni e rimborsi*	*14.296.403*	*15.568.596*	*15.591.320*	*15.752.900*
Contributi dallo Stato	116.721.394	121.706.698	121.686.083	121.964.828
Contributi da Regione	4.850.000	4.883.727	5.087.727	5.007.727
Contributi da UE e soggetti esteri	17.265.213	19.727.897	9.091.735	9.234.581
Contributi da altri soggetti	4.207.594	10.113.929	6.761.595	5.918.385
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.639.194	1.564.264	1.562.571	1.553.891
Altri proventi	2.782.940	2.725.389	2.584.011	2.300.613
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**192.299.672**	**208.847.336**	**195.021.984**	**194.665.391**
Trasferimenti interni	9.618.694	11.278.337	9.741.090	10.119.136
TOTALE GENERALE	**201.918.366**	**220.125.673**	**204.763.074**	**204.784.526**

Tab. 6: Rappresentazione dei costi secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)

	2023	2024	2025	2026
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	93.644.761	93.716.840	100.441.641	102.814.466
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	4.043.945	4.113.382	3.797.706	3.811.534
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.390.756	10.940.632	6.575.563	6.763.474
Altri costi per il personale	7.104.146	5.499.609	4.114.507	4.095.007
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	34.901.511	38.830.877	38.304.276	37.957.544
**di cui rimborsi ed esenzioni*	*14.263.060*	*15.568.596*	*15.591.320*	*15.752.900*
Acquisto di beni e costi per servizi	38.203.962	43.637.151	36.921.286	36.616.005
Acquisti in ambito commerciale	835.350	755.425	753.767	744.500
Trasferimenti passivi vs terzi	1.313.148	3.309.968	1.222.013	1.138.155
Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	90.000	80.000	80.000
Svalutazioni	0	0	0	0

Interessi passivi e altri oneri finanziari	630.188	572.208	511.962	449.266
Altri oneri di gestione	1.155.248	963.686	1.070.730	1.034.366
Fondo di riserva	278.447	282.441	276.511	273.589
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	192.601.461	**202.712.219**	**194.069.963**	**195.777.907**
Ammortamenti*	10.111.163	10.544.686	11.190.420	12.041.139
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	202.712.624	**213.256.905**	**205.260.382**	**207.819.045**
Trasferimenti interni passivi	9.618.694	11.278.337	9.741.090	10.119.136
TOTALE	**212.331.318**	**224.535.242**	**215.001.472**	**217.938.181**

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

Le variazioni tra le voci riportate sono competenza del Consiglio di Amministrazione, sulla base di quanto previsto dall'articolo 35 del Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità.
Si riportano di seguito i prospetti che riconciliano le due modalità di esposizione dei dati (riclassificato DI 19/2014 e budget costruito secondo la logica autorizzativa).

Tab. 7: Riconciliazione tra dati del riclassificato DI 19/2014 e il budget costruito secondo la logica autorizzativa

	2023	2024	2025	2026
Ricavi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**192.299.672**	**208.847.336**	**195.021.984**	**194.665.391**
Ricavi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
A) PROVENTI OPERATIVI	177.290.262	192.574.698	178.726.622	178.208.449
+ Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	14.263.060	15.568.596	15.591.320	15.752.900
+ Proventi a copertura di investimenti	746.350	704.042	704.042	704.042
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (proventi)	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (proventi)	0	0	0	0
TOTALE	**192.299.672**	**208.847.336**	**195.021.984**	**194.665.391**

	2023	2024	2025	2026
Costi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	192.601.461	202.712.219	194.069.963	195.777.907
Ammortamenti	10.111.163	10.544.686	11.190.420	12.041.139
Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	-14.263.060	-15.568.596	-15.591.320	-15.752.900
TOTALE	**188.449.564**	**197.688.309**	**189.669.062**	**192.066.145**
Costi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
B) COSTI OPERATIVI	181.889.248	190.945.227	182.663.410	184.932.434
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (oneri)	630.188	572.208	511.962	449.266
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (oneri)	1.000	3.000	3.000	3.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.929.128	6.167.874	6.490.690	6.681.445
TOTALE	**188.449.564**	**197.688.309**	**189.669.062**	**192.066.145**

IL BUDGET ECONOMICO

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

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

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

Tab. 8: La composizione dei ricavi nel triennio e il confronto con il dato previsionale 2021 (struttura del piano dei conti)

	2023	2024	2025	2026
Ricavi da contribuzione studentesca	44.833.337	48.125.433	48.248.263	48.685.366
** di cui contribuzione netta (corsi di laurea, master, ecc.)*	*30.536.934*	*32.556.837*	*32.656.943*	*32.932.466*
** di cui contribuzione che trova contropartita in esenzioni e rimborsi*	*14.296.403*	*15.568.596*	*15.591.320*	*15.752.900*
Contributi dallo Stato	116.721.394	121.706.698	121.686.083	121.964.828
** di cui FFO*	*107.487.963*	*113.160.803*	*114.185.438*	*114.314.183*
Contributi da Regione	4.850.000	4.883.727	5.087.727	5.007.727
Contributi da UE e soggetti esteri	17.265.213	19.727.897	9.091.735	9.234.581
Contributi da altri soggetti	4.207.594	10.113.929	6.761.595	5.918.385
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.639.194	1.564.264	1.562.571	1.553.891
Altri proventi	2.782.940	2.725.389	2.584.011	2.300.613
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**192.299.672**	**208.847.336**	**195.021.984**	**194.665.391**
Trasferimenti interni	9.618.694	11.278.337	9.741.090	10.119.136
TOTALE GENERALE	**201.918.366**	**220.125.673**	**204.763.074**	**204.784.526**

La tabella che segue descrive la loro composizione nel 2024, scindendo i ricavi liberi (che possono essere utilizzati a generica copertura di stanziamenti di costo) e quelli finalizzati, ovvero correlati a specifici stanziamenti di costo.

Tab. 9: Composizione dei ricavi nel 2024 e ripartizione tra Amministrazione centrale e strutture autonome (Struttura del riclassificato DI 19/2014)

	2024				
	Ricavi finalizzati	Ricavi non finalizzati	Totale	di cui Amministrazione Centrale	di cui Strutture autonome
PROVENTI PER LA DIDATTICA	**6.219.907**	**26.773.430**	**32.993.337**	**32.084.837**	**908.500**
** di cui ricavi da contribuzione studentesca (ambito istituzionale)*	*7.311.783*	*40.813.650*	**48.125.433**	*47.644.933*	*480.500*
** di cui contribuzione che trova contropartita in esenzioni e rimborsi*	*-1.528.376*	*-14.040.220*	**-15.568.596**	*-15.560.096*	*-8.500*
** di cui ricavi da didattica ambito commerciale*	*436.500*	*0*	**436.500**	*0*	*436.500*
ALTRI PROVENTI PROPRI	**17.649.438**	**0**	**17.649.438**	**0**	**17.649.438**

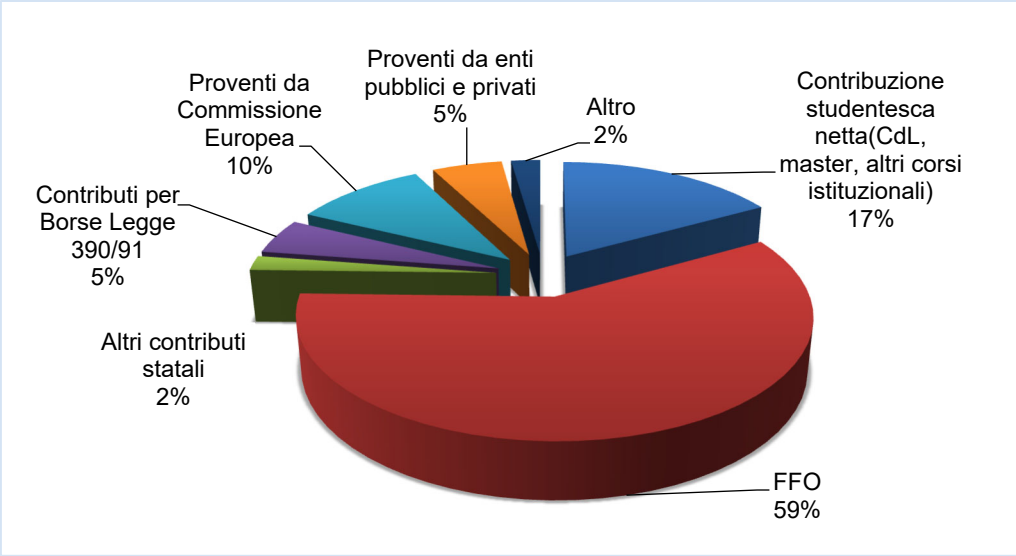
CONTRIBUTI	**24.572.024**	**104.218.945**	**128.790.969**	**113.570.274**	**15.220.696**
Contributi statali per FFO	10.566.256	102.123.005	**112.689.261**	105.905.033	6.784.228
Contributi MIUR per ricerca	0	0	**0**	0	0
Altri Contributi statali	1.656.881	2.095.940	**3.752.821**	2.259.771	1.493.050
Contributi regionali	224.000	0	**224.000**	0	224.000
Contributi comunali	0	0	**0**	0	0
Contributi da Commissione Europea e altri Organismi internazionali	2.010.959	0	**2.010.959**	0	2.010.959
Contributi da Università	2.134.944	0	**2.134.944**	2.057.944	77.000
Contributi da altri enti pubbl. nazionali ed esteri	6.807.305	0	**6.807.305**	3.007.305	3.800.000
Contributi da altri enti privati nazionali ed esteri	1.171.679	0	**1.171.679**	340.220	831.459
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	**9.352.801**	**0**	**9.352.801**	**9.352.801**	**0**
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	*1.185.292*	*2.602.861*	3.788.153	*3.613.994*	*174.159*
** di cui more per ritardato versamento tasse*	**0**	**551.500**	**551.500**	**551.500**	**0**
PROVENTI STRAORDINARI	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTALE	**58.979.463**	**133.595.236**	**192.574.698**	**158.621.905**	**33.952.793**

La parte prevalente dei ricavi di esercizio è rappresentata dai ***contributi ministeriali***, in particolare il Fondo di finanziamento ordinario, che nel 2024 rappresenta in previsione il 59% circa dei ricavi di competenza dell'esercizio.

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

Il secondo posto in termini di peso (17%) è occupato dai ricavi netti da contribuzione studentesca, composti per la parte prevalente da *contributi di iscrizione a corsi di laurea* (questi ultimi pari ad euro 28,3 milioni di euro nel 2024, 28,2 milioni di euro nel 2025, euro 28,5 milioni nel 2026), cui si aggiungono ricavi per iscrizione a master, test di pre-immatricolazione, corsi di lingua, contributi di iscrizione al Collegio Internazionale.

La composizione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2024



La voce ***Contributi per borse legge 390/91*** riguarda il Fondo Integrativo Statale e il contributo della Regione Veneto per le borse regionali, comprensivo dei fondi a carico del PNRR, questi ultimi per un ammontare stimato in circa 2 milioni di euro in relazione all'assegnazione ricevuta con riferimento all'a.a. 2022/23.

La voce ***Proventi da Commissione Europea*** è composta da ricavi finalizzati alla realizzazione di progetti già presentati o programmati, di tipo competitivo (ricompresi nella voce dei Proventi Propri) o non competitivo (ricompresi nella voce Contributi). La riduzione dei contributi nel triennio non è dovuta ad una previsione di minore capacità di reperimento di risorse, ma addebitabile esclusivamente ad una maggiore difficoltà previsionale rispetto alle linee di finanziamento attive mano a mano che si amplia l'orizzonte temporale di riferimento.

I ***contributi da enti pubblici e privati*** comprendono, in particolare, contributi da università per borse di dottorato di ricerca, in quota consistente connesse con il dottorato di interesse nazionale in Scienze Polari (1,6 milioni di euro all'anno per finanziamento di cicli), un consistente finanziamento previsto dal Dipartimento di Studi sull'Asia e Africa Mediterranea per il progetto di cooperazione e sviluppo Pakistan (3 milioni di euro), il trasferimento dall'Agenzia Nazionale INDIRE per borse di mobilità, altre convenzioni nell'ambito di dottorati di ricerca e altri contributi ad attività di didattica e ricerca.

che ha come obiettivo finale l'apertura al pubblico di siti archeologici pakistani, nonché altre previsioni delle strutture dipartimentali e dei centri di Ateneo in relazione a progetti presentati o programmati.

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

All'interno della voce *Altri proventi e ricavi diversi* viene prevista una posta (euro 500 mila nel 2024 e 550 mila euro nelle annualità successive), valutata prudenzialmente in relazione ai trend passati nel rispetto del carattere autorizzativo del bilancio pubblico, destinata a neutralizzare in parte l'effetto generato dall'ipotesi assunta in previsione di chiusura in pareggio di progetti che hanno invece margini di realizzazione di differenze positive, oltre che a considerare possibili liberazioni da fondi rischi e oneri (non appena si realizzerà la liquidazione del Civen, si procederà per esempio alla liberazione dell'importo di euro 712.500 accantonato in esercizi passati, in aggiunta al vincolo apposto sul Patrimonio Netto, in relazione con le lettere di patronage che l'Ateneo aveva rilasciato); ciò al fine di rappresentare, in ossequio al principio della rappresentazione veritiera del bilancio, un equilibrio in sede previsionale più aderente alle risultanze di fine esercizio. Fa parte della voce *Altri proventi* anche una posta quantificata in euro 366.388 nel 2024, euro 333.979 nel 2025 ed euro 333.714 nel 2026, relativa ad utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015), correlata ad accantonamenti che furono operati in contabilità finanziaria per il finanziamento di opere edilizie (in particolare, Via Torino e San Giobbe), che sono oggetto ora di reiscrizione tra i ricavi a compensazione di parte dei costi di ammortamento di dette opere[4].
Rientrano in questa voce anche i trasferimenti operati da Fondazione Ca' Foscari di quote di master previste dal Regolamento (3% e 6%).
All'interno della voce "*Altro*" rientrano anche ricavi derivanti da attività commerciale non inerente alla ricerca e alla didattica. Su di essi incide in misura rilevante il canone a carico del gestore della residenza di San Giobbe (euro 553 mila annui circa).

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

Tab. 10: La composizione dei costi nel triennio 2024 - 2026 e il confronto con i dati previsionali 2023

	2023	2024	2025	2026
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	93.644.761	93.716.840	100.441.641	102.814.466
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	4.043.945	4.113.382	3.797.706	3.811.534
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.390.756	10.940.632	6.575.563	6.763.474
Altri costi per il personale	7.104.146	5.499.609	4.114.507	4.095.007
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	34.901.511	38.830.877	38.304.276	37.957.544
**di cui rimborsi ed esenzioni*	*14.263.060*	*15.568.596*	*15.591.320*	*15.752.900*

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

Acquisto di beni e costi per servizi	38.203.962	43.637.151	36.921.286	36.616.005
Acquisti in ambito commerciale	835.350	755.425	753.767	744.500
Trasferimenti passivi vs terzi	1.313.148	3.309.968	1.222.013	1.138.155
Accantonamenti per rischi e oneri	100.000	90.000	80.000	80.000
Svalutazioni	0	0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	630.188	572.208	511.962	449.266
Altri oneri di gestione	1.155.248	963.686	1.070.730	1.034.366
Fondo di riserva	278.447	282.441	276.511	273.589
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**192.601.461**	**202.712.219**	**194.069.963**	**195.777.907**
Ammortamenti*	10.111.163	10.544.686	11.190.420	12.041.139
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	**202.712.624**	**213.256.905**	**205.260.382**	**207.819.045**
Trasferimenti interni passivi	9.618.694	11.278.337	9.741.090	10.119.136
TOTALE	**212.331.318**	**224.535.242**	**215.001.472**	**217.938.181**

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

I costi di esercizio hanno una distribuzione coerente con le linee strategiche dell'Ateneo, con adeguata attenzione ad azioni che vadano in direzione di garantire:

- ✓ un adeguato contingente di personale docente e ricercatore, per sostenere efficacemente la didattica e la ricerca, sia pure con una formula di controllo della crescita del costo, che lascia comunque spazio assunzionale e prospettive di crescita numerica del personale;
- ✓ investimenti volti a strutturare un apparato amministrativo idoneo rispetto alle esigenze attuali e prospettiche dell'organizzazione, con l'obiettivo di sostenere adeguatamente l'offerta didattica e i servizi agli studenti, e le attività di ricerca, anche supportando opportunamente le attività generate dall'acquisizione dei nuovi finanziamenti in particolare nell'ambito del PNRR;
- ✓ forme di sostegno agli studenti meritevoli e privi di mezzi, in varie forme: agevolazioni sui contributi studenteschi, borse, collaborazioni 150 ore, stage, borse overseas e degree seekers, altri sostegni;
- ✓ investimenti in infrastrutture di ricerca, sia con stanziamento di risorse nell'area informatica, che attraverso il finanziamento di nuove attrezzature scientifiche, cercando anche di sfruttare le opportunità di ottenimento di finanziamenti ministeriali di cui alla DM 1274/2021;
- ✓ il sostegno di azioni volte alla sostenibilità e al benessere nell'utilizzo degli spazi, fisici e digitali, con interventi sia di sensibilizzazione attuati anche attraverso iniziative di terza missione, sia con investimenti nella logistica e impiantistica degli edifici con l'obiettivo di rendere gli spazi meno energivori e più efficienti, riducendo e razionalizzando il consumo di risorse; tale azione prevede anche l'ampliamento degli spazi, sia per la didattica che per la ricerca;
- ✓ attenzione al tema della residenzialità e degli spazi per gli studenti, con l'entrata a pieno regime della residenza di Via Torino, che si aggiunge a quella di Santa Marta e di San Giobbe, e un investimento nella nuova residenza a Lido, progetto ammesso a finanziamento nell'ambito degli interventi di cui alla Legge 338/2000, che presuppone da parte dell'Ateneo un cofinanziamento di circa 5,5 milioni di euro;

- ✓ uno sviluppo dell'offerta formativa transdisciplinare e internazionale, in grado di sviluppare competenze in linea con le sfide del futuro (minor, contamination lab, ecc.) e la realizzazione, accanto alla didattica in presenza, di adeguate formule di didattica innovativa, per la quale sono previsti appositi stanziamenti (personale tecnico amministrativo, formazione del personale docente, ecc.);
- ✓ la spinta all'internazionalizzazione e al reclutamento internazionale, potenziando, con interventi quantitativi e qualitativi, un percorso avviato.

La componente di costo prevalente è rappresentata dalle ***retribuzioni del personale***, con un andamento fortemente condizionato dai piani straordinari di cui alla Legge di Stabilità 2022 e dalla normativa sugli adeguamenti retributivi. Nel paragrafo dedicato ai costi del personale viene data evidenza delle dinamiche dei costi del personale, tenendo conto delle cessazioni previste, delle nuove assunzioni (la cui entità è condizionata dalle cessazioni a valere sull'anno precedente) e dagli adeguamenti retributivi, evidenziando anche come tale dinamica sia stata fortemente influenzata dalla manovra adottata in sede di programmazione 2023-2025 in merito alle facoltà assunzionali allo scopo di neutralizzare la crescita nel triennio determinata dalle tenure e dagli scatti del personale docente e ricercatore.

La voce ***Altro personale (personale non strutturato)*** si compone principalmente di assegnisti di ricerca (2,9 milioni di euro nel 2024, in parte prevalente gravanti su finanziamenti esterni), affidamenti e contratti, visiting professor, conferenzieri, collaboratori. Rientrano in tale categoria nel bilancio redatto secondo logica autorizzativa anche i contratti di ricerca, recentemente previsti dalla normativa, che ha al contempo sancito il venir meno degli assegni di ricerca (che sono però stati interessati da reiterate proroghe). Nel 2024 sono previsti 4,8 milioni di euro di contratti di ricerca a valere su progetti finanziati.

La voce ***Altri costi del personale*** è formata in parte consistente da missioni del personale (euro 3,7 milioni circa nell'esercizio 2024 ed euro 2,3 milioni nel 2024 e 2025), per parte consistente a gravare su fondi di progetti finanziati.
Rientrano in questo ambito i costi per la formazione del personale tecnico amministrativo e collaboratore ed esperto linguistico, con un budget di euro 331 mila nel 2024 ed euro 317 mila in ciascuna delle due annualità successive (integralmente iscritti sul budget dell'Area Risorse Umane). La consistenza del budget per la formazione del personale risulta in linea con l'obiettivo di realizzare adeguati investimenti nel personale tecnico-amministrativo, bibliotecario e tecnico e coerente con gli obiettivi che l'Ateneo si era dato nell'ambito della programmazione triennale 2021-2023 (che spiega anche il particolare potenziamento che lo stanziamento ha avuto dal 2023). Vengono poi previsti fondi per la formazione del personale docente nell'ambito del progetto di didattica innovativa per la formazione continua dei docenti e la sperimentazione delle tecnologie e per corsi di preparazione a candidati ERC (euro 51 mila nell'anno 2024 ed euro 41 per ciascuna delle annualità successive).

La voce ***Acquisto di beni e costi per servizi*** ammontano ad un totale di euro 43,6 milioni di euro nel 2024, euro 36,9 milioni di euro nel 2025 ed euro 36,6 milioni di euro nel 2026, con una dinamica fortemente influenza dai costi previsti a carico di progetti finanziati. Una parte consistente dello stanziamento è rappresentato da costi connessi alla gestione delle sedi dell'Ateneo che ammontano a circa 15,5 milioni di euro nel 2024, in linea con il dato previsionale 2023, tra cui la voce più consistente è rappresentata dalle utenze e manutenzioni. Al riguardo, vanno evidenziati gli effetti del Partenariato Pubblico Privato avviato nel corso del 2023 per ciò che attiene ai costi manutentivi ed energetici con Engie Servizi S.p.A. che è tra le aziende leader nel campo dell'efficientamento energetico. Il Partenariato Pubblico Privato rappresenta una modalità di concessione di servizi pluriennale di medio periodo, remunerata attraverso un canone annuale, che mediante attività di manutenzione ordinaria, straordinaria e fornitura dei vettori energetici prevede interventi di investimento che il proponente offre per ottimizzare la gestione tecnica del servizio, i consumi energetici e adeguare alla norma vigente gli impianti. La previsione di spesa sul triennio, lievemente decrescente nonostante l'ampliamento degli spazi, è in linea con l'obiettivo strategico che mira a rendere gli spazi meno energivori e più efficienti, riducendo e

razionalizzando il consumo di risorse. Gli stanziamenti dei costi di logistica negli anni considerati tengono conto della dismissione di Palazzo Vendramin (che attualmente ospita il Dipartimento di Studi sull'Asia e Africa) alla fine dell'anno 2024 per trasferimento a San Sebastiano, della conclusione dei lavori ed entrata a regime degli edifici Bozzola, San Basilio, Palazzo Moro, San Tomà, Rio Nuovo (di cui si è perfezionato l'acquisto nel 2023), e l'Edificio Polifunzionale presso il Campus scientifico a Mestre. Viene inoltre previsto l'utilizzo del Turazza di Treviso da metà 2025 e la conseguente dismissione delle attuali sedi di San Paolo e San Leonardo.
Euro 1.359.367 sono costituiti dalla previsione di costi per l'attivazione di abbonamenti per la fruizione di risorse elettroniche, soprattutto da parte del Sistema Bibliotecario di Ateneo. Una parte consistente di costi per servizi è rappresentata da costi in ambito informatico per hosting, licenze d'uso software e manutenzione software (2,3 milioni di euro circa nel 2024). La voce *Organizzazione manifestazioni e convegni ed eventi* ammonta a complessivi 1.561.539 euro nel 2024.
Vengono previste spese per servizi di promozione diretti a sostenere le attività di tipo promozionale con finalità di pubblicizzazione del brand Ca' Foscari, dell'offerta formativa, per il reclutamento studentesco, promozione dei corsi di laurea e di iniziative sui social, servizi fotografici e produzione di video, rassegna stampa, partecipazione a fiere di orientamento.
Da considerare che tale voce comprende anche gli importi trasferiti a Fondazione Ca' Foscari nell'ambito della convenzione per la gestione dei master e i fondi trasferiti a H-Farm e Fondazione SIO (euro 2 milioni circa nel 2024 e 2025 ed euro 2,1 nel 2026) nell'ambito delle convenzioni che regolano gli accordi per la realizzazione congiunta di corsi di laurea.

I costi ***per borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio*** ammontano, al netto di rimborsi ed esenzioni su contribuzione studentesca, a complessivi euro 23.262.281 nel 2024, euro 22.712.956 nel 2025 ed euro 22.204.644 nel 2026.
Comprendono le borse per dottorato di ricerca (per complessivi euro 7.341.891 nel 2024, euro 7.397.098 nel 2025 ed euro 6.750.898 nel 2026, a cui si aggiungono, trovando collocazione nella voce *Altri interventi di sostegno ad attività di studio* gli stanziamenti per la messa in disponibilità ai dottorandi dei fondi 10% per la ricerca a decorrere dal primo anno), borse di studio di mobilità e altre borse di studio (in cui trovano collocazione, tra le altre, le borse overseas e degree seekers), borse di ricerca post lauream, affidamenti di collaborazioni studentesche generiche e mirate, attività didattico-integrative, indennità di stage, rimborsi nell'ambito di programmi di mobilità. Viene inoltre previsto lo stanziamento di euro 73.000 per il finanziamento di iniziative delle Associazioni Studentesche e per sostenere l'assemblea dei rappresentanti degli studenti. Il sostegno di alcune azioni viene finanziato anche attraverso ridestinazioni di residui di fondi di Patrimonio Netto Vincolato relativo ad interventi a favore degli studenti avviati nel passato, che vengono tenuti in disponibilità per il sostegno delle azioni nelle nuove annualità. Si rileva tuttavia che i fondi del Patrimonio Netto che furono vincolati nel passato a favore degli studenti non sono più sufficienti a garantire copertura alle manovre relative a borse overseas e degree seekers, manovre che a regime determinano un costo annuo pari 1.279.500. I fondi attuali di Patrimonio Netto Vincolato riescono a garantire integralmente i bandi a.a. 2024/25, ma non risultano in grado di garantire la prosecuzione della manovra negli anni accademici successivi (i residui assicurerebbero copertura solo parziale, impedendo pertanto l'emanazione dei bandi). In relazione alla situazione economica, si pone il problema di valutare se continuare dette manovre che generano un aggravio sul risultato di esercizio, sia pure più attenuato nei primi anni in relazione alla disponibilità di alcuni residui sul Patrimonio Netto Vincolato. La proposta di bilancio per il triennio 2024-2026 prevede lo stanziamento dei fondi necessari a garantire la copertura dei bandi 2025/26, che dovrebbero essere emanati nel 2024, primo anno del triennio, e di rinviare al futuro la decisione in merito ai futuri bandi, così impattanti da un punto di vista economico, assoggettando queste manovre ad una più rigorosa analisi per identificare la possibilità di loro rimodulazione ed eventualmente anche di ripensamento in termini di strutturazione per aumentarne ulteriormente l'efficacia, e verificando al contempo la

possibilità di intercettare eventuali possibilità di finanziamento che possano ridurre l'impatto sul bilancio. Il mantenimento di tali borse per il futuro potrà essere valutato anche in relazione alle priorità che l'Ateneo si darà rispetto a tutte le politiche nel bilancio rappresentate, nella misura in cui la revisione di altri ambiti di spesa corrente possa creare spazio per il loro reinserimento.
Viene inoltre stanziato un importo di euro 9.352.801 per borse regionali L. 390/91, rappresentato dai fondi statali e regionali, integrati con fondi PNRR. Per l'anno accademico 2023/24 l'Ateneo ha ritenuto, con delibera degli organi di governo, di rinviare al futuro la decisione di eventuale integrazione con fondi di ateneo, come era avvenuto negli anni passati. Ciò in connessione con quanto sta avvenendo con riferimento all'anno accademico 2022/23. In particolare, lo Stato ha deliberato uno stanziamento aggiuntivo a valere su fondi PNRR, pari a 1.178.653,73 euro. Tale importo dovrebbe essere ulteriormente integrato da fondi derivanti dal DL Energia del 29/09/2023 n. 131, "Misure urgenti in materia di energia, interventi per sostenere il potere di acquisto e a tutela del risparmio", e dalla Regione, in modo da assicurare l'assegnazione della borsa di studio a tutte le studentesse e a tutti gli studenti idonei e non beneficiari. L'assegnazione di queste ultime risorse non è ancora nota, ma potrebbe essere di importo tale da conferire la borsa solo alle studentesse e agli studenti cui ancora non è stata attribuita, con la conseguenza di lasciare a carico dell'Ateneo le borse che Ca' Foscari ha pagato con risorse proprie con l'obiettivo di garantire il diritto allo studio ad un maggior numero di studenti e studentesse quando ancora non erano note noti né prevedibili gli stanziamenti ulteriori. Per questo motivo si è ritenuto di attendere di conoscere l'effettivo ammontare dello stanziamento regionale aggiuntivo per l'a.a. 2022/2023, prima di valutare per l'a.a. 2023/2024 uno stanziamento di risorse proprie aggiuntive e la destinazione di risorse vincolate residuate da anni accademici precedenti a seguito di mancata erogazione della seconda rata per non conseguimento del livello minimo di crediti (risorse, queste ultime, che ammontano ad un importo totale di circa 100.000 euro).
Si fa presente che l'Ateneo provvede ad anticipare i fondi regionali non ancora comunicati per un importo di circa 1,3 milioni di euro, con vincolo sul Patrimonio Netto Vincolato.

La voce ***Trasferimenti verso terzi*** include, tra le voci principali, euro 250 mila per annualità di trasferimento alla Fondazione Università Ca' Foscari del fondo di gestione a copertura dei costi generali connessi con le attività comuni, trasferimenti ad altre università per borse di dottorato e per i corsi interateneo, nonché i trasferimenti allo Stato in adempimento di normative di legge che riguardano il contenimento della spesa (euro 225.387,96 per ciascuna anno del triennio).

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

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

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

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

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

Tab. 11: Composizione dei costi di esercizio 2023 (schema logica autorizzativa)

	Budget 2024	di cui a carico di fondi di Ateneo	di cui copertura esterna	di cui con copertura di Patrimonio Netto	di cui Amministrazione centrale	di cui strutture autonome
COSTO RETRIBUZIONE FISSA DEL PERSONALE TI E TD (PERS. STRUTTURATO)	93.716.840	86.487.001	7.229.839	0	86.666.341	7.050.499
COSTO PER RETRIBUZIONE ACCESSORIA AL PERSONALE (PERS. STRUTTURATO)	4.113.382	2.882.257	1.231.126	0	3.866.832	246.550
COSTO ALTRO PERSONALE (PERS. NON STRUTTURATO)	10.940.632	3.055.395	7.784.777	100.460	1.103.948	9.836.683
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	5.499.609	3.084.429	2.415.180	0	2.057.000	3.442.609
BORSE DI STUDIO E ALTRI INTERVENTI DI SOSTEGNO AD ATTIVITA' DI STUDIO	38.830.877	16.666.955	20.771.253	1.392.669	37.310.073	1.520.803
* di cui rimborsi e restituzioni	-15.568.596	-14.036.380	-1.528.376	-3.840	-15.560.096	-8.500
ACQUISTO DI BENI E COSTI PER SERVIZI	43.637.151	25.994.009	17.121.211	521.930	29.564.975	14.072.176
ACQUISTI IN AMBITO COMMERCIALE	755.425	0	755.425	0	188.700	566.725
TRASFERIMENTI PASSIVI VS TERZI	3.309.968	1.106.112	2.203.856	0	1.289.968	2.020.000
ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	90.000	90.000	0	0	90.000	
INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FIN.	572.208	572.208	0	0	572.098	110
ALTRI ONERI DI GESTIONE	963.686	963.176	510	0	916.858	46.828
Fondo di riserva	282.441	282.141	300	0	250.000	32.441
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**202.712.219**	**141.183.683**	**59.513.477**	**2.015.059**	**163.876.793**	**38.835.426**
AMMORTAMENTI	10.544.686	10.081.095	184.234	279.357	10.544.686	0
TOTALE Ammortamenti	**10.544.686**	**10.081.095**	**184.234**	**279.357**	**10.544.686**	**0**
TOTALE	**213.256.905**	**151.264.778**	**59.697.711**	**2.294.416**	**174.421.479**	**38.835.426**

I RICAVI DI ESERCIZIO

Tab. I Proventi operativi

PROVENTI OPERATIVI	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	45.657.925	50.642.775	4.984.850
II. CONTRIBUTI	118.292.703	128.790.969	10.498.267
III.PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.525.000	9.352.801	-172.199
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.814.634	3.788.153	-26.481
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE	**177.290.262**	**192.574.698**	**15.284.436**

Tab. II: Proventi Propri

I. PROVENTI PROPRI	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Differenza
1) Proventi per la didattica	31.025.277	32.993.337	1.968.060
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	152.500	65.000	-87.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	14.480.148	17.584.438	3.104.290
TOTALE	**45.657.925**	**50.642.775**	**4.984.850**

Entrate contributive e interventi a favore degli studenti

Tab. III: Proventi per la didattica

Proventi per la didattica	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Differenza
Contributi per iscrizione a corsi di laurea - nuovo ordinamento	40.341.837	43.819.283	3.477.446
Riduzioni/esoneri/rimborsi contributi iscrizioni corsi di laurea	-14.243.060	-15.560.096	-1.317.036
Contributi per iscrizione ad altri corsi istituz.	205.000	311.250	106.250
Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	-20.000	-8.500	11.500
Contributi per iscrizione a master istituzionali	3.222.500	3.163.000	-59.500
Ricavi da att. commerciale per didattica	455.000	436.500	-18.500
Altri proventi da studenti	984.000	761.900	-222.100
Contributi per esami di stato	80.000	70.000	-10.000
TOTALE	**31.025.277**	**32.993.337**	**1.968.060**

Il gettito netto per contributi di iscrizione a corsi di laurea è stato stimato in euro 28.259.187 nel 2024, euro 28.281.793 nel 2025 e 28.517.316 nel 2026. La previsione è avvenuta avendo riguardo a:

- ✓ l'andamento delle immatricolazioni nell'anno accademico in corso e della popolazione studentesca negli ultimi anni, in flessione;
- ✓ la politica contributiva dell'Ateneo, con particolare riferimento a quanto deliberato dagli organi nelle sedute di maggio 2023 (delibere del Senato Accademico n. 44 del 3 maggio 2023 e del Consiglio di Amministrazione n. 62 del 3 maggio 2023).

In particolare, il sistema contributivo previgente è stato adeguato con le seguenti azioni:

1. aggiornamento delle soglie di merito (in senso favorevole agli studenti, pur nel rispetto del principio di meritocrazia, cioè in grado di aumentare in maniera consistente le percentuali di studenti in grado di accedere alle agevolazioni economiche):
2. revisione del parametro di indicizzazione degli importi contributivi, rispetto al passato (il TIP in luogo dell'Istat, più favorevole agli studenti);
3. incentivazione al ricorso dell'ISEE quale strumento di accesso ad una contribuzione agevolata (preso atto dell'elevata percentuale di studenti che, pur disponendo dei requisiti di merito, non accede alle agevolazioni perché non presenta l'ISEE);
4. aggiornamento della contribuzione degli studenti internazionali.

La valutazione del gettito è stata impostata sulla base di criteri di estrema prudenza, ipotizzando un incremento del numero di studenti che presentano l'ISEE al fine di avvalersi delle agevolazioni, ma non si osserva ad oggi un sostanziale cambiamento nel comportamento degli studenti nonostante il maggiore aggravio

che la mancata presentazione dell'ISEE genera. Essendoci tuttavia ancora la possibilità per gli studenti di modificare la loro posizione fino al mese di dicembre, si è ritenuto di adottare estrema prudenza.
La previsione comprende l'ammontare di ricavi riconducibile ai corsi in convenzione con H-Farm per il corso in Digital Management (euro 1,7 milioni circa nel 2024, euro 1,8 milioni circa nel 2025 e 1,9 milioni nel 2026) e con Fondazione SIO per il corso di Laurea triennale in Hospitality Innovation and e-Tourism (avviato a partire dall'a.a. 2021/22 e che entra a regime nel 2024 con ricavi netti stimati in euro 401 mila nel 2024, euro 417 mila nel 2025 ed euro 434 mila nel 2026), che trovano parziale corrispondenza nella voce di costo rappresentata dai trasferimenti da operare a favore della società sulla base del rapporto convenzionale.
Gli altri ricavi da studenti sono formati in parte prevalente da iscrizioni a master (circa 3,1 milioni di euro nell'anno 2024, 3,2 milioni nel 2025 e 3,3 milioni nel 2026), corsi singoli (previsti in circa 310 mila euro nel 2024, 300 mila euro nel 2025 e 290 mila euro nel 2026, in forte riduzione rispetto al passato), corsi del Collegio Internazionale (euro 60 mila in ciascuna annualità del triennio), corsi di lingua e test di valutazione presso il Centro Linguistico (entrate stimate in euro 95 mila nel 2024 ed euro 85 mila nel 2025 e 2026), i contributi per test di pre-immatricolazione (euro 190 mila per ciascun anno del triennio), le tasse per esami di Stato (euro 70 mila all'anno), i contributi per iscrizione al Foundation della Ca' Foscari International School (circa 300.000 euro all'anno).

La parte di ricavi qualificata come "finalizzata", ossia correlata a specifici stanziamenti di costo, riguarda, per la parte più consistente:
- ✓ i ricavi da contribuzione studentesca relativi agli iscritti ai corsi organizzati presso H-Farm e SIO, posto che la convenzione in essere prevede che parte delle entrate (l'85% dei ricavi netti) sia trasferita alla società;
- ✓ i ricavi per master che trovano per la parte prevalente la loro corrispondente voce di costo nel trasferimento alla Fondazione Ca' Foscari (percentuale dei ricavi netti fino al 65%) che si occupa della loro gestione;
- ✓ i ricavi relativi alle iscrizioni ai corsi del Collegio Internazionale, alla Ca' Foscari School for International Education, al Centro Linguistico di Ateneo, che costituiscono budget finalizzato all'organizzazione delle attività cui i ricavi si riferiscono.

A fronte degli introiti da contribuzione studentesca, vanno considerate le erogazioni a favore degli studenti che quel gettito consente di sostenere, rappresentate nel paragrafo agli stessi dedicato.
Oltre alle erogazioni dirette, vanno tenuti in considerazioni altri costi (di esercizio o di investimento) che hanno un impatto sulla vita studentesca. In particolare:
- ✓ la destinazione del 5 per mille della dichiarazione dei redditi a favore della residenzialità studentesca (stimato in euro 40 mila all'anno);
- ✓ gli interventi diretti a supportare la residenzialità mediante la messa a disposizione di strutture residenziali con riferimento alle attività del Collegio Internazionale presso l'isola di San Servolo;
- ✓ gli investimenti nelle residenze studentesche;
- ✓ la possibilità offerta agli studenti di ottenere da istituti di credito prestiti d'onore per i quali l'Ateneo si fa garante.

I Contributi

Tab. IV Contributi

Descrizione	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	108.156.112	115.970.540	7.814.428
2) Contributi Regioni e Province autonome	0	224.000	224.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.491.468	1.778.459	286.911
5) Contributi da Università	5.000	2.134.944	2.129.944
6) Contributi da altri (pubblici)	2.193.174	6.807.305	4.614.131
7) Contributi da altri (privati)	512.477	1.171.679	659.202
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	**112.358.231**	**128.086.927**	**15.728.616**
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.992.804	471.542	-2.521.262
2) Contributi Regioni e Province autonome	175.000	0	-175.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.269.725	232.500	-1.037.225
5) Contributi da Università	259.972	0	-259.972
6) Contributi da altri (pubblici)	460.000	0	-460.000
7) Contributi da altri (privati)	776.971	0	-776.971
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	**5.934.472**	**704.042**	**-5.230.430**
TOTALE	**118.292.703**	**128.790.969**	**10.498.186**

Il totale esposto corrisponde all'ammontare di contributi che confluiscono nel Budget Economico in quanto a copertura di costi di esercizio. A questi si aggiungono nel 2024 euro 704.042 a copertura di costi di investimento (esposti nel Budget degli Investimenti).
Si segnala che la forte crescita tra il 2023 e 2024 della voce *1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali* è imputabile in misura consistente all'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario per effetto dei piani straordinari Legge di stabilità 2022 (+ 4.400.740 tra il 2023 e il 2024) e risente anche dell'aumento che il FFO ha avuto nel 2023 su quota base+premiale+perequativo che non era stata considerata (in quanto non nota) in fase di redazione del bilancio di previsione 2023.

I contributi dallo Stato

Tab. V: Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
FFO - assegnazioni non finalizzate	91.723.952	102.123.005	10.399.053
FFO - borse di studio di dottorato cofin. Miur	2.708.836	2.615.233	-93.603
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	750.000	697.434	-52.566
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	123.303	118.252	-5.051
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	33.343	25.286	-8.057
FFO - Altre assegnazioni finalizzate	12.148.529	6.610.051	-5.538.478
FFO - Assegnazione DM 231/2023 Scuole Universitarie Superiori - fondi PNRR	0	500.000	500.000
Altri fondi MIUR per ricerca	803.164	0	-803.164
Altri contributi statali - Didattica	48.000	124.916	76.916
Altri contributi statali - Ricerca	98.200	1.378.750	1.280.550
Altri contributi statali	478.600	4.500	-474.100
Contributi Miur L. 394/77 attività sportiva	101.549	113.215	11.666
Contributi LSV Edilizia	2.091.440	2.091.440	0
Fondi 5 per mille Irpef	40.000	40.000	0
TOTALE	**111.148.916**	**116.442.082**	**5.293.166**

Si segnala che la consistente riduzione della voce "*FFO - Altre assegnazioni finalizzate*" è compensata dall'aumento della voce "*FFO - assegnazioni non finalizzate*" ed è conseguente all'effetto generato dal consolidamento delle quote relative ai piani straordinari di reclutamento di cui ai DM 83/2020 e 856/2020 a partire dall'anno 2024 (si veda nello specifico la tabella al successivo paragrafo "*Il Fondo di Finanziamento Ordinario*").

Il Fondo di Finanziamento Ordinario

Le previsioni relative al Fondo di Finanziamento Ordinario prendono come base di partenza l'ultima assegnazione comunicata in merito alla quota base, premiale e all'intervento perequativo, quella relativa all'esercizio 2023 quantificata in euro 80.200.993, di circa 2,4 milioni di euro superiore rispetto all'anno precedente quale conseguenza di maggiori risorse a livello nazionale.
Nessuna evoluzione incrementativa può essere ipotizzata con riferimento all'assegnazione conferita a titolo di sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria, prevista dalla Legge di Stabilità 2018, poiché a legislazione vigente non vi sono elementi per poter prefigurare interventi ministeriali diretti ad accompagnare la progressione di crescita della spesa, che, come si vedrà di seguito, produce un'evoluzione del livello dei costi difficilmente sostenibile.
Il solo elemento di crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario è rappresentato dai Piani Straordinari di reclutamento previsti dalla Legge di Stabilità 2022 (che per l'Ateneo determinano un incremento di 9,1 milioni di euro tra il 2022 e il 2027), ma all'aumento di ricavo si accompagna un incremento nei costi retributivi, sia pure con un leggero sfasamento temporale tra entità dell'assegnazione ministeriale e costi generati dalle prese di servizio nei primi anni, che crea un temporaneo beneficio sul risultato di esercizio più evidente nell'anno 2024. Peraltro, va tenuto presente che anche in questo caso non sussiste il requisito della neutralità dell'operazione in termini di corrispondenza tra ricavi e costi, poiché il costo retributivo è destinato ad iniziare la sua progressione di crescita dovuta a scatti e adeguamenti retributivi, per i quali a legislazione vigente non vi sono prospettive di copertura ministeriale, essendo il maggior onere, pertanto, totalmente a carico dell'Ateneo con proprie risorse.
Per quanto riguarda la voce *FFO - Dipartimenti di eccellenza* è stato inserito l'importo della quota annua riconosciuta per il quinquennio 2023-2027, parte della quale è stata iscritta a copertura di costi di investimento.
Si segnala anche l'assegnazione di cui al DM 231/2023 Scuole universitarie superiori (Collegio internazionale Ca'Foscari). Il finanziamento potenziale per le annualità 2024 e 2025 ammonta ad euro 500.000 annui, destinati alla realizzazione di attività aggiuntive (e quindi non tale da incidere sensibilmente sugli equilibri di bilancio).

Nella tabella che segue viene data evidenza delle varie voci che compongono il Fondo di Finanziamento Ordinario, confrontate con le assegnazioni 2023 (previste ed effettive) già comunicate.

Tab. 12: La composizione del FFO nel bilancio di previsione e confronto con esercizio 2023

	PREVISIONE 2023	EFFETTIVO 2023	2024	2025	2026
Quota base + premiale + perequativo	77.790.450	80.200.993	80.200.993	80.200.993	80.200.993
Art. 238 comma 5 Decreto rilancio LEGGE 17 luglio 2020, n. 77: 100 milioni dal 2021 su FFO e 200 dal 2022	1.563.621	1.520.876	1.520.876	1.520.876	1.520.876
No tax area - a valere sui 105 milioni	853.928	716.409	716.409	716.409	716.409
No tax area - a valere sui 165 milioni	2.164.704	non ancora comunicato	2.085.580	2.085.580	2.085.580
Sostegno al passaggio a regime agli scatti biennali docenti (art. 1, comma 631, della legge 27 dicembre 2017, n. 205)	1.647.714	non ancora comunicato	1.647.714	1.647.714	1.647.714
Piani straordinari personale 2022-2026 DM 455/2022 - L. 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Stabilità 2022) art. 1, co. 297, lett. a)	3.503.485	3.503.485	7.904.225	8.532.940	9.161.655
** di cui Piano A*	*3.503.485*	*3.503.485*	*3.503.485*	*3.503.485*	*3.503.485*
** di cui Piano B*	*0*	*0*	*4.400.740*	*4.400.740*	*4.400.740*
** di cui Piano C*	*0*	*0*	*0*	*628.715*	*628.715*
** di cui Piano D*	*0*	*0*	*0*	*0*	*628.715*
Piani straordinari (quote consolidate)	2.601.709	2.601.709	6.744.787	6.744.787	6.744.787
** di cui consolidamento quota Piano straordinario 2018 reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)*	*937.931*	*937.931*	*937.931*	*937.931*	*937.931*
** di cui Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019 * (parte nel 2022 in quote non consolidate)*	*1.349.100*	*1.349.100*	*1.349.100*	*1.349.100*	*1.349.100*
**di cui Piano straordinario RU-PA - Piano straordinario MIUR per assunzioni PA riservate al RU - DM 364/2019*	*99.600*	*99.600*	*99.600*	*99.600*	*99.600*
** di cui Piano Straordinario per la progressione di RU in possesso di abilitazione scientifica (DM 84/2020)*	*113.531*	*113.531*	*113.531*	*113.531*	*113.531*
** di cui Piano straordinario RtdetB (D.M. 83/2020)*	*0*	*0*	*1.381.145*	*1.381.145*	*1.381.145*
** di cui Piano straordinario RtdetB (D.M. 856/2020) (46 ricercatori)*	*0*	*0*	*2.761.933*	*2.761.933*	*2.761.933*
** di cui Piano straordinario RU-PA - Piano straordinario MIUR per assunzioni PA riservate al RU - DM DM561/2021*	*101.547*	*101.547*	*101.547*	*101.547*	*101.547*

Chiamate dirette e altre assegnazioni non finalizzate esercizio precedente o esercizio corrente	150.000	401.271	200.000	250.000	250.000
Programmazione triennale	1.448.341	nessun ancora trasferito	1.102.421	1.448.341	1.448.341
FFO non finalizzato	**91.723.952**		**102.123.005**	**103.147.640**	**103.776.355**
Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019	0	0	0	0	0
Piano straordinario RtdetB (D.M. 83/2020)	1.381.145	1.381.145	0	0	0
Piano straordinario RtdetB (D.M. 856/2020) (46 ricercatori)	2.761.933	2.761.933	0	0	0
Borse post lauream	2.708.836	2.615.233	2.615.233	2.615.233	2.615.233
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	750.000	697.434	697.434	697.434	697.434
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	123.303	118.252	118.252	118.252	118.252
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	33.343	25.286	25.286	25.286	25.286
FFO - Altre assegnazioni finalizzate - studenti disabili	66.333	non ancora comunicato	58.256	58.256	58.256
FFO - Dipartimenti di eccellenza	7.925.000	6.284.228	6.284.228	6.284.228	6.284.228
Contributo Consortium Garr	72.000	non ancora comunicato	70.641	70.641	70.671
Valorizzazione personale TA anno 2022 (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022) (fondi accessorio)	668.468	non ancora comunicato	668.468	668.468	668.468
DM 231/2023 Scuole universitarie superiori (Collegio internazionale Ca'Foscari)		300.000	500.000	500.000	0
TOTALE FFO FINALIZZATO	**16.490.361**		**11.037.798**	**11.037.798**	**10.537.828**
TOTALE	**108.214.313**		**113.160.803**	**114.185.438**	**114.314.183**
Di cui Budget Economico	**107.487.963**		**112.689.261**	**113.713.896**	**113.842.641**
Di cui Budget degli Investimenti	**726.350**		**471.542**	**471.542**	**471.542**

Altre assegnazioni dallo Stato

Nel Budget Economico riclassificato ai sensi del DI 19/2014 sono collocate in parte alla voce "*Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi*", in parte alla voce "*Contributi*" e in parte alla voce "*Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio*".
Le principali rappresentate da:

- ✓ il finanziamento per Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale, previsto dai dipartimenti in euro 100 mila nel 2024, 350 mila euro nel 2025 e 500 mila euro nel 2026;
- ✓ il Fondo Integrativo Statale destinato all'erogazione di borse di studio regionali L. 390/91, stimato in euro 2.681.864 all'anno;
- ✓ i fondi del PNRR a finanziamento delle borse di studio L. 390/91, stimato in euro 2,1 milioni di euro all'anno;
- ✓ i fondi ministeriali per attività sportive di cui alle Legge 394/77, con un'iscrizione di euro 113.215,02 per anno, pari all'ultima assegnazione riconosciuta;
- ✓ i fondi del 5 per mille sulla dichiarazione dei redditi (stimati in euro 40 mila euro all'anno, sulla base del trend passato), che viene finalizzato ad interventi a favore degli studenti
- ✓ nell'ambito del Collegio Internazionale;
- ✓ un ricavo di euro 2.091.440 circa correlato a finanziamenti ministeriali ricevuti in passato nell'ambito della Legge Speciale per Venezia che vengono riportati a Conto Economico in proporzione all'iscrizione di costo degli ammortamenti delle opere che all'epoca furono finanziate;
- ✓ previsioni relative a finanziamenti competitivi relativi a possibili finanziamenti dal Ministero degli Affari Esteri e Ministero degli Affari Economici (1,3 milioni nel 2024 ed euro 83.500 nelle altre annualità del triennio);
- ✓ previsione di altri progetti finanziati dal MUR.

I contributi dall'Unione Europea e da altri soggetti esteri

La previsione di ricavi per contributi da Unione Europea (diversi da proventi di ricerca su bandi competitivi, compresi invece alla voce dei Proventi propri), Organismi internazionali e soggetti esteri viene dettagliata nella tabella che segue.

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

Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Stanziamento esercizio 2023	Stanziamento esercizio 2024	Differenza
Altri contributi da Commissione Europea	0	80.000	80.000
Contributi da Commissione Europea - Didattica	1.362.721	0	-1.362.721
Contributi organismi intern.li - Ricerca	0	0	0

Contributi da soggetti pubblici esteri - Didattica	11.350	11.350	0
Contributi da soggetti pubblici esteri - Ricerca	550.500	1.233.500	683.000
Altri contributi soggetti pubblici esteri	30.000	0	-30.000
Contributi da soggetti privati esteri - Didattica	12.300	12.300	0
Contributi da soggetti privati esteri - Ricerca	45.400	337.809	292.409
Altri contributi da Università pubbliche estere	5.097	30.000	24.903
Contributi da Università private estere - Didattica	70.000	70.000	0
Contributi da Università pubbliche estere - Ricerca	673.825	236.000	-437.825
TOTALE	**2.761.193**	**2.010.959**	**-750.234**

Si segnala in particolare, per consistenza, la voce "*Contributi da soggetti pubblici esteri – Ricerca*", che contiene stanziamenti iscritti da dipartimenti su progetti INTERREG presentati.

La forte variazione diminutiva che si registra alla voce Contributi da Commissione Europea – Didattica è imputabile alla elevata consistenza che essa aveva avuto nel 2023 in relazione all'ottenimento del finanziamento relativo al progetto *EUTOPIAMORE*.

La tabella che segue dà invece rappresentazione della totalità dei finanziamenti acquisiti da Unione Europea, organismi internazionali e soggetti esteri, indipendentemente dalla loro collocazione nel Budget Economico alla voce A.I.3) *Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi* o alla voce A.II.4) *Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo* del bilancio riclassificato ai sensi del Decreto Interministeriale 19/2014.

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

	2024			2025			2026		
	AC	Strutture	Totale	AC	Strutture	Totale	AC	Strutture	Totale
Contributi da UE	0	17.796.938	17.796.938	0	7.982.085	7.982.085	0	7.974.931	7.974.931
* *didattica*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
* *ricerca*	0	*17.796.938*	*17.796.938*	0	*7.982.085*	*7.982.085*	0	*7.974.931*	*7.974.931*
Contributi da organismi internazionali e soggetti esteri	0	1.930.959	1.930.959	0	1.109.650	1.109.650	0	1.259.650	1.259.650
* *didattica*	*0*	*93.650*	*93.650*	*0*	*93.650*	*93.650*	*0*	*93.650*	*93.650*
* *ricerca*	0	1.807.309	*1.807.309*	0	986.000	*986.000*	0	1.136.000	*1.136.000*

** terza missione*	0	30.000	*30.000*	0	30.000	*30.000*	0	30.000	*30.000*
TOTALE	**0**	**19.727.897**	**19.727.897**	**0**	**9.091.735**	**9.091.735**	**0**	**9.234.581**	**9.234.581**
** di cui a copertura di ricavi di esercizio*	*0*	*19.495.397*	*19.495.397*	*0*	*8.859.235*	*8.859.235*	*0*	*9.002.081*	*9.002.081*
** di cui a copertura investimenti*	*0*	*232.500*	*232.500*	*0*	*232.500*	*232.500*	*0*	*232.500*	*232.500*

Sono per la parte prevalente riconducibili alla Commissione Europea e organismi internazionali in relazione alla progettualità delle strutture di Ateneo e sono correlati ad un pari ammontare di costi per la realizzazione dei progetti di cui si tratta. Decrescono negli anni successivi al 2024 a fronte della difficile prevedibilità delle linee di finanziamento che verranno attivate. I finanziamenti si riducono nel passaggio agli anni successivi a fronte della maggiore difficoltà previsionale delle linee di finanziamento.
Tra i finanziamenti da soggetti esteri rientra il contributo dall'Università di Harvard per le attività della Ca' Foscari School for International Education (euro 70 mila all'anno).

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

I contributi da soggetti pubblici e privati

Tab. VII: Contributi Regioni e Province autonome

Contributi Regioni e Province autonome	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Contributi regionali per FSE	0	26.000	26.000
Contributi regionali - Didattica	0	5.000	5.000
Contributi regionali - Ricerca	175.000	193.000	18.000
TOTALE	**175.000**	**224.000**	**49.000**

Tab. VIII: Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi altre Amministrazioni locali	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Altri contributi comunali	0	0	0
TOTALE	**0**	**0**	**0**

Tab. IX: Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Contributi altri enti pubblici - Didattica	2.183.174	2.344.360	161.186
Contributi altri enti pubblici - Ricerca	460.000	1.462.945	1.002.945
Altri contributi altri enti pubblici	10.000	3.000.000	2.990.000
TOTALE	**2.653.174**	**6.807.305**	**4.154.131**

La voce *Contributi da altri enti pubblici - didattica* è composta da finanziamenti nell'ambito di programmi di mobilità Erasmus trasferiti dall'Agenzia Nazionale Indire.
La voce *Contributi da altri enti pubblici - ricerca* è formata da previsioni di ricavi da parte di dipartimenti per progetti di ricerca e dell'Ufficio Dottorato per finanziamenti a borse di dottorato.
La voce *Altri contributi altri enti pubblici* riguarda una previsione di finanziamento iscritta dal Dipartimento di Studi sull'Asia e Africa Mediterranea per il progetto di cooperazione e sviluppo Pakistan, che ha come obiettivo finale l'apertura al pubblico di siti archeologici pakistani.

Tab. X: Contributi da altri (privati)

Contributi da altri (privati)	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Contributi da fondazioni - Didattica	0	66.100	66.100
Contributi da fondazioni - Ricerca	678.319	602.854	-75.465
Altri contributi da fondazioni	30.000	21.000	-9.000
Contributi altri soggetti privati - Didattica	393.077	65.825	-327.252

Contributi altri soggetti privati - Ricerca	98.651	312.000	213.349
Altri contributi altri soggetti privati	89.400	103.900	14.500
TOTALE	**1.289.448**	**1.171.679**	**-117.768**

Con riferimento ai Contributi da privati, la voce *Contributi da fondazioni - ricerca* include, oltre a previsioni iscritte dai dipartimenti, lo stanziamento di euro 150 mila del The New Institute: Centre for Environmental Humanities at Ca' Foscari University of Venice relativo all'ultima annualità della convenzione di durata triennale sottoscritta nel 2022 con una fondazione tedesca.

L'importo relativo ad altri contributi da altri soggetti privati contiene, tra l'altro, la previsione di euro 50.000 erogati da Credit Agricole Friuladria nell'ambito della convenzione per l'affidamento del servizio di cassa;

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

Si prevedono anche consistenti contributi da università per borse di dottorato di ricerca, in quota consistente connesse con il dottorato di interesse nazionale in Scienze Polari (1,6 milioni di euro per ciclo).

Proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio

La voce è formata dal Fondo Integrativo Statale e dai fondi della Regione Veneto per le borse regionali, comprensivi dei fondi a carico del PNRR, questi ultimi per un ammontare stimato in circa 2 milioni di euro in relazione all'assegnazione ricevuta con riferimento all'a.a. 2022/23.

Altri proventi e ricavi diversi

Tab. XI: Altri proventi e Ricavi Diversi

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Application Fee	100.000	160.000	60.000
More per ritardato versamento - corsi di laurea nuovo ordinamento	550.000	550.000	0
More per ritardato versamento - dottorato di ricerca	1.500	1.500	0

Recuperi e rimborsi vari	935.337	1.039.383	104.046
Ricavi da att. commerciale per consulenza	130.000	101.500	-28.500
Ricavi da att. commerciali di certificazione	13.294	11.147	-2.147
Ricavi da att. commerciali di sponsorizzazione	4.400	4.400	0
Ricavi da att. commerciali rappresentate da proventi da servizi di copia e stampa	21.000	19.000	-2.000
Ricavi da att. commerciali - Merchandising	0	61.000	61.000
Proventi da att. commerciali _ licenze per utilizzo del marchio di ateneo	0	7.500	7.500
Ricavi da att. commerciali - Merchandising - autoconsumo interno	0	12.000	12.000
Ricavi da att. commerciali - Residenze studentesche	0	553.001	553.001
Ricavi da altre att. commerciali n.a.c.	863.000	293.216	-569.784
Rimborsi da enti per pers. in comando	197.572	108.118	-89.454
Sopravvenienze e insuss. attive	600.000	500.000	-100.000
Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015)	398.531	366.388	-32.143
Altri proventi diversi dai precedenti	0	0	0
TOTALE	**3.814.634**	**3.788.153**	**-26.481**

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

- ✓ una posta quantificata in euro 366.388 nel 2024, euro 333.979 nel 2025 ed euro 333.714 nel 2026, relativa ad utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015), correlata ad accantonamenti che furono operati in contabilità finanziaria per il finanziamento di opere edilizie (in particolare, Via Torino e San Giobbe), che sono oggetto ora di reiscrizione tra i ricavi a compensazione di parte dei costi di ammortamento di dette opere[5];
- ✓ i proventi rappresentati da more per ritardato versamento dei contributi da parte degli studenti. La previsione è stata quantificata in euro 550 mila sulla base dell'osservazione di quanto sta avvenendo nell'anno in corso, conseguenza di una certa propensione degli studenti ad operare versamenti posticipati rispetto alla scadenza fissata;

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

- ✓ una posta (euro 500 mila nel 2024 e 550 mila euro nelle annualità successive), valutata prudenzialmente in relazione ai trend passati nel rispetto del carattere autorizzativo del bilancio pubblico, destinata a neutralizzare in parte l'effetto generato dall'ipotesi assunta in previsione di chiusura in pareggio di progetti che hanno invece margini di realizzazione di differenze positive, oltre che a considerare possibili liberazioni da fondi rischi e oneri (non appena si realizzerà la liquidazione del Civen, si procederà per esempio alla liberazione dell'importo di euro 712.500 accantonato in esercizi passati, in aggiunta al vincolo apposto sul Patrimonio Netto, in relazione con le lettere di patronage che l'Ateneo aveva rilasciato); ciò al fine di rappresentare, in ossequio al principio della rappresentazione veritiera del bilancio, un equilibrio in sede previsionale più aderente alle risultanze di fine esercizio; ricavi derivanti da attività commerciale non inerente alla ricerca e alla didattica, che nella rappresentazione in relazione alla struttura del piano dei conti di Ateneo hanno invece evidenza separata (nella loro interezza, in aderenza alle disposizioni del TUIR che prevedono la tenuta di una contabilità separata). Incide in misura rilevante il canone a carico del gestore della residenza di San Giobbe (euro 553 mila all'anno);
- ✓ rimborsi per personale in comando presso altri enti;
- ✓ altri recuperi e rimborsi da parte di soggetti esterni, tra cui i rimborsi da parte dell'ESU delle spese di gestione della residenza di Via Torino e da parte di Fondazione per gli spazi di proprietà dell'Ateneo occupati e per la quota del 3% relativa ai Master. Si fa presente che in tale posta vengono anche accolti transitoriamente alcuni ricavi che derivano in realtà da girofondi interni che non possono essere da subito correttamente rappresentati per esigenze di pareggio nei trasferimenti interni in entrata e uscita nel Bilancio Unico di Ateneo (ad esempio recuperi a favore del bilancio di quote iscritte in progetti finanziati il cui stanziamento verrà iscritto nel 2024 a seguito di riporto, tra cui il recupero di costi di personale a gravare su overhead di progetti PNRR). Gli stanziamenti verranno spostati sul corretto conto di trasferimento ad esercizio aperto.

I COSTI DI ESERCIZIO

L'ammontare complessivo dei costi operativi dell'esercizio 2024 è pari ad euro 190.945.227, e si compone come di seguito illustrato:

Tab. XII: Costi Operativi

COSTI OPERATIVI	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
VIII. COSTI DEL PERSONALE	103.525.074	104.179.335	654.261
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	67.040.422	75.208.910	8.167.488
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.111.163	10.544.686	433.523
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	100.000	90.000	-10.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.112.589	922.296	-190.293
TOTALE	**181.889.248**	**190.945.227**	**9.055.979**

Costi del personale

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

Tab. XIII: Costi del personale

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
1) Costi del Personale dedicato alla ricerca e alla didattica	72.790.520	70.957.575	-1.832.945
a) docenti / ricercatori	65.266.899	62.125.946	-3.140.953
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.840.863	3.068.646	1.227.783
c) docenti a contratto	1.678.260	1.645.698	-32.561
d) esperti linguistici	2.878.459	2.889.704	11.244
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.126.039	1.227.581	101.542
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	30.734.553	33.221.760	2.487.207
TOTALE	**103.525.074**	**104.179.335**	**654.262**

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

- ✓ il personale in servizio, al netto delle cessazioni certe nonché le ulteriori cessazioni prevedibili, sulla base di stime prudenziali basate sui trend passati, o riduzioni stipendiali connesse ad altri eventi (ad esempio, aspettative non retribuite, passaggio da tempo pieno a tempo definito, astensione facoltativa per maternità, ecc.);
- ✓ gli adeguamenti retributivi, tenuto conto:
  a) per il personale tecnico-amministrativo di un'ipotesi di nuovi CCNL per il triennio 2022-2024 e 2025-2027;
  b) per il personale docente e ricercatore, la progressione degli scatti e le tenure track, e l'incremento disposto con DPCM.
- ✓ le nuove assunzioni.

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

Lo stanziamento per il **personale docente e ricercatore** a carico di fondi di Ateneo o di piani straordinari finanziati dal MUR ammonta a complessivi euro 57,6 milioni nel 2024 e sale a 63,2 milioni di euro nel 2026 (importi comprensivi di IRAP[6]).[7]
Lo stanziamento sopra riportato non comprende la docenza a valere su fonti di finanziamento specifici relativamente a progetti avviati prima del 2024 (che saranno oggetto di riporto, per un ammontare consistente, tenuto conto per esempio di tutto il reclutamento avvenuto nell'ambito dei progetti PNRR. Il dato sotto esposto non comprende il personale finanziato con i fondi dei Dipartimenti di Eccellenza, anch'essi oggetto di riporto).

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

	Previsione 2023	2024	2025	2026
Personale docente e ricercatore				
** di cui costo personale in servizio senza tenure e senza scatti*	*46.050.635*	*46.898.329*	*45.721.049*	*44.922.493*
** di cui costo scatti*	*774.331*	*903.245*	*2.371.260*	*3.848.684*
** di cui costo tenure (costo come PA)*	*289.651*	*1.250.339*	*4.960.447*	*6.160.160*
** di cui nuove assunzioni*	*844.123*	*1.251.008*	*1.592.192*	*1.592.192*
** di cui DPCM (compreso DPCM 2023)*	*472.087*	*1.098.780*	*1.850.305*	*2.609.631*
** di cui ulteriori cessazioni rispetto a quelle già note*	*-227.456*	*-170.592*	*-511.776*	*-511.776*

[6] Nello schema di Budget Economico DM 19/2014 l'Irap viene esposta nella voce *F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE* e non tra i costi operativi.
[7] La leggera flessione che il dato totale subisce nel 2024 è dovuta unicamente alla rappresentazione dei piani straordinari dei ricercatori, rappresentati integralmente nel 2023 in connessione con il ricavo di FFO, ma il cui utilizzo è spalmato su più anni.

TOTALE PERSONALE DI RUOLO	**48.203.371**	**51.231.110**	**55.983.476**	**58.621.385**
Punti organico da distribuire tra PO, PA, RTD	1.219.453	1.223.222	2.702.211	3.294.063
TOTALE	**49.422.824**	**52.454.332**	**58.685.687**	**61.915.448**
Ricercatori a tempo determinato su fondi di Ateneo	1.200.053	1.859.632	1.939.634	1.285.532
Ricercatori a tempo determinato a carico di piani straordinari *	4.143.078	3.267.785	217.594	0
TOTALE	**54.765.955**	**57.581.749**	**60.842.915**	**63.200.980**

* Si tratta del costo dei ricercatori assunti a valere sui DM 83/2020 e 856/2020 finanziati sul Fondo di Finanziamento Ordinario. Lo stanziamento non figura nel bilancio di previsione perché si tratta di fondi finalizzati già iscritti a bilancio, con i correlati ricavi, che saranno oggetto di riporto dal 2023 (con i relativi ricavi riscontati). Il dato è stato inserito nella tabella per rendere comparabili gli anni rappresentati.

Le tabelle sottostanti mirano a dare una più chiara evidenza della progressione del costo del personale docente e ricercatore con riferimento agli scatti e agli adeguamenti da DPCM.

Tab. 15: Effetto degli scatti in maturazione nel triennio 2024-2026

	2024	2025	2026	Equivalenza del maggiore costo espressa in punti organico
Effetto scatti rispetto ai valori correnti 2022*	903.245	2.371.260	3.848.684	33 punti organico
Progressione crescita negli anni (= anno n+1 - anno n)		1.468.015	1.477.424	

L'incremento 2023 è stato prospettato nella misura dello 0.93%, ma il DPCM non è stato ad oggi emanato
Il dato sul 2024 è più basso degli anni successivi perché considera i soli nuovi scatti che matureranno nel 2024. Nell'esercizio si determinerà però anche un maggior costo determinato dagli scatti già in maturazione, il cui effetto è già compreso nella riga "** di cui costo personale in servizio senza tenure e senza scatti*" della tabella "*Dinamica della retribuzione del personale docente e ricercatore per singola componente*".

Tab. 16: Effetto adeguamenti retributivi (ipotesi 1,2% per anno)

	2024	2025	2026
DPCM 2024	621.988	687.626	716.867
DPCM 2025		695.878	725.470
DPCM 2026			734.175
TOTALE DOCENTI E RICERCATORI DI RUOLO – costo annuo	**621.988**	**1.383.504**	**2.176.512**

Compresa previsione DPCM ricompresa nella voce Punti Organico da ripartire

Il costo della **docenza non di ruolo** riportato nella tabella sottostante non considera il costo di ricercatori a carico dei piani straordinari MUR o di finanziamenti esterni.
Come si vede dalla tabella, il costo a carico di fondi di Ateneo si riduce negli anni per effetto della scadenza dei contratti e tenure track (con copertura a valere sul conto della retribuzione del personale di ruolo). Va data evidenza che l'Ateneo è però impegnato in un massiccio reclutamento di ricercatori nell'ambito dei progetti PNRR (nell'ambito dei quali è ancora possibile reclutare ricercatori lettera a), non più previsti in generale dalla normativa), altri progetti finanziati (tra cui per esempio 19 young reseacher), nonché i ricercatori a valere sui fondi PON in servizio da gennaio 2022.
Da evidenziare il fatto che l'Ateneo deve intervenire ad integrazione dei fondi ministeriali nell'ambito dei piani straordinari, accollandosi il costo degli incrementi retributivi disposti con DPCM.

Tab. 17: Stanziamenti per retribuzioni di ricercatori non di ruolo iscritti nel budget dell'AC e al netto di costi con copertura su fondi MUR piani straordinari e altri finanziamenti esterni

	2024	2025	2026
Costo per personale in servizio (con cessazioni note)	1.385.014	1.178.127	676.653
Previsione costo nuove assunzioni (PO già destinati)	380.068	484.281	487.221
Previsione DPCM	39.125	57.346	55.177
Stanziamenti ad integrazione piani straordinari di reclutamento finanziati MUR per incapienza risorse finalizzate	55.425	219.880	66.481
TOTALE	**1.859.632**	**1.939.634**	**1.285.532**

Come sopra esposto, il costo del personale docente e ricercatore, con riferimento alla sola quota a carico di fondi di Ateneo ed escludendo pertanto il personale finanziato su fondi esterni finalizzati, passa da circa 57,5 milioni di euro nel 2024 (considerando anche i Piani straordinari di reclutamento dei ricercatori di cui ai DM 83/2020 e 856/2020 a valere su una componente finalizzata del FFO che non trova rappresentazione nel bilancio di previsione e i cui stanziamenti saranno oggetto di riporto ad inizio esercizio 2024, insieme ai ricavi correlati) a circa 63,2 milioni di euro nel 2026. Si nota in tale crescita di circa 5,6 milioni di euro, l'effetto generato dalla manovra deliberata in sede di programmazione 2023-2025 di contenimento dell'utilizzo dei punti organico che, pur prevedendo di avvalersi in misura consistente delle facoltà assunzionali per garantire una crescita importante dell'organico, mirava a neutralizzare l'effetto di aumento del costo determinato dagli adeguamenti retributivi, che, a legislazione vigente, non trovano copertura in corrispondente aumento di ricavo da FFO. La manovra, che viene confermata per gli anni 2024 e 2025, garantisce tutte le tenure track dei ricercatori in servizio all'atto della programmazione 2023-2025 e prevede di investire nell'ambito dei piani straordinari Legge di Stabilità 2022, considerato che l'aumento del costo è accompagnato dalla crescita del finanziamento ministeriale, e contiene invece le facoltà assunzionali con riferimento al turn over. Essa ha l'effetto di evitare una crescita nel triennio del costo del personale

docente di ulteriori 4,4 milioni di euro che, a differenza dei piani straordinari, non trovano corrispondenza in analoga crescita del Fondo di Finanziamento Ordinario.
Va considerato che la manovra di contenimento in attuazione si colloca nell'ambito di un quadro che, per effetto dell'acquisizione di finanziamenti nell'ambito del PNRR, dei PON, dei dipartimenti di eccellenza, altri finanziamenti, sta attuando già e attuerà in prospettiva un massiccio reclutamento di ricercatori.
La proposta di bilancio 2024-2026 prevede per il personale docente e ricercatore la ripresa del turn over a partire dal 2026.
Lo stanziamento per retribuzioni del **personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato** ammonta a circa 28 milioni di euro nel 2024, euro 28,8 milioni di euro nel 2025 ed euro 28,6 milioni di euro nel 2026, a cui si aggiunge una stima di ulteriori costi per euro 475 mila circa all'anno previsto a carico dei Dipartimenti di Eccellenza.

Tab. 18: Dinamica della retribuzione del personale tecnico-amministrativo

	2023	2024	2025	2026
Costo del personale già in servizio 2022 al netto di cessazioni certe	20.915.592	24.044.789	23.829.303	23.353.081
** di cui assunti a valere su Piano straordinario A*		*1.250.517*	*1.250.517*	*1.250.517*
Incremento IVC 145/2023 art. 3		754.543	0	0
Reinquadramento C1 da CCNL 2019-21		103.622	103.622	103.622
Incremento indennità di Ateneo		385.234	385.234	385.234
Nuove assunzioni Piano straordinario A	1.319.418	333.661	434.340	434.340
Nuove assunzioni Piano straordinario B	0	1.019.175	1.543.050	1.543.050
Assunzioni programmazione ordinaria da 2019 a 22 in corso/autorizzate	652.094	10.859	21.717	21.717
Assunzioni turnover	796.746	970.987	1.257.005	1.462.924
Assunzioni categorie protette	146.250	63.049	94.573	94.573
Stima rientri da part time	21.000	21.000	31.646	52.646
Ulteriori cessazioni previste a legislazione vigente	-97.292	-106.078	-318.234	-424.312
Totale a valori correnti	**23.859.107**	**27.600.840**	**27.382.257**	**27.026.875**
Adeguamenti retributivi CCNL 2019/2021	663.609			
Adeguamenti retributivi CCNL 2022/2024	627.782	317.166	1.047.020	1.031.560
Adeguamenti retributivi CCNL 2025/2027	0	0	365.236	582.208

Totale con adeguamenti retributivi a carico dell'Ateneo	**25.150.497**	**27.918.006**	**28.794.512**	**28.640.643**
Personale finanziato (Dipartimenti di eccellenza e altri finanziamenti)	270.450	457.650	457.650	457.650
Totale costo personale tecnico-amministrativo	**25.420.947**	**28.375.656**	**29.252.162**	**29.098.293**

L'incremento rilevante nel confronto con la previsione 2023 è determinato in misura considerevole dai piani straordinari A e B, che per il personale tecnico amministrativo valgono circa 3,2 milioni di euro. Successivamente le variazioni in aumento sono imputabili agli adeguamenti retributivi, mentre l'oscillazione del valore totale è riconducibile a ipotesi sulle dinamiche del turn over con riferimento a cessazioni non previste (lasso temporale tra cessazione e assunzione per sostituzione).

Nel calcolo dei costi viene previsto anche quanto disposto dall'art. 5 del DL 75/2023, che modifica l'articolo 1, comma 297, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, lettera b), che attribuisce alle università "*50 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali e al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. Le singole università provvedono all'assegnazione del 50 per cento delle risorse al personale di cui al primo periodo in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, nel limite massimo pro capite del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante la contrattazione collettiva integrativa nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale. Il restante 50 per cento è destinato all'integrazione delle componenti del trattamento fondamentale diverse dallo stipendio, negli importi da definirsi nell'ambito del contratto collettivo nazionale"*

Questa previsione normativa viene richiamata dall'art. 117 dell'ipotesi di CCNL 2019-2021, che stabilisce gli incrementi dell'indennità di ateneo a decorrere dal 31-12-2021 specificando che al finanziamento di tale incremento si provvede con il 50% delle risorse di cui all'articolo 1, comma 297, lettera b) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 come modificato dal DL 75/2023, fermo restando quanto previsto dalla normativa per il restante 50%

Lo stanziamento per il personale a tempo determinato viene rappresentato nella tabella che segue:

	2024	2025	2026
Budget Area Risorse Umane	1.224.519	853.634	860.477
Budget altre strutture di Ateneo (progetti)	381.508	192.466	147.647
TOTALE	**1.606.027**	**1.046.100**	**1.008.124**

Lo stanziamento si riduce negli anni anche come naturale conseguenza dell'importante reclutamento realizzato nell'ambito dei piani straordinari.

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

Si è inoltre previsto di porre parte del costo del personale a tempo determinato sopra rappresentato a carico di fondi di Patrimonio Netto Vincolato, in disponibilità all'Ateneo (Amministrazione Centrale) per effetto di margini maturati nel passato su progetti finanziati. L'importo stanziato è di euro 175 mila nel 2025 e 175 mila nel 2026.

Il costo per retribuzioni ai collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato ammonta ad euro 2.039.589 nel 2024, euro 2.197.367 nel 2025 ed euro 2.212.761 nel 2026, con una crescita determinata dagli adeguamenti retributivi, mentre quello dei collaboratori a tempo determinato ammonta ad euro 240 mila circa nel 2024, euro 260 mila circa nel 2025 ed euro 263 mila circa nel 2026. A tale stanziamento si aggiungono euro 218 mila nel 2024, euro 234 mila nel 2025 ed euro 236 mila nel 2026 per trattamento di fine rapporto del personale a tempo indeterminato e determinato.

Il costo del **personale dirigente** di ruolo ammonta ad euro 405 mila circa nel 2025, euro 430 mila nel 2025 ed euro 433 mila nel 2026, mentre quello dei dirigenti a tempo determinato si attesta sui 64 mila euro circa per anno.

Il costo per retribuzione (componente fissa) del **Direttore Generale** ammonta ad euro 217 mila annui circa.

Il budget 2024-2026 contiene anche uno stanziamento per la figura dei **tecnologi a tempo determinato di cui all'art 24-bis della Legge 30 dicembre 2010, n. 240** (articolo introdotto con D.L. 9 febbraio 2012, n. 5, convertito nella L. 4 aprile 2012 "*Disposizioni urgenti in materia di semplificazione e di sviluppo*").
Lo stanziamento di bilancio, per complessivi euro 120 mila circa nel 2024, 55 mila nel 2025 e 31 mila nel 2026, è a valere sul Fondo di Supporto alla Ricerca e su nuovi progetti finanziati. Non trovano rappresentazione nel bilancio i tecnologi a carico di finanziamenti esterni già acquisiti nel passato poiché si tratta di fondi che saranno oggetto di riporto di stanziamento dal 2023 in apertura di esercizio.

Per quanto attiene alla ***componente accessoria***, i fondi accessori relativi al personale tecnico amministrativo, CEL e dirigente (compresi compensi per lavoro straordinario), nonché i collaboratori ed esperti linguistici, sono contenuti entro i limiti previsti dalla normativa vigente. La tabella che segue dà evidenza della consistenza dei fondi.

Si ricorda che ai sensi di legge (norme di contenimento della spesa pubblica) l'Ateneo deve versare allo Stato un importo corrispondente al 10% dei fondi dell'anno 2004, (pari ad euro 128.932 per il personale tecnico amministrativo e dirigente e ad euro 36.027 per i collaboratori ed esperti linguistici.

Tab. 19: Fondi accessori per personale dirigente, tecnico-amministrativo e collaboratori ed esperti linguistici

Fondo	Lordo	Oneri	Totale
Fondo PTA	805.824	269.951	1.075.775
Fondo EP	359.572	117.581	477.153
Fondo Dirigenti e Direttore Generale	406.002	156.734	562.736
Compensi per lavoro straordinario	96.530	33.500	130.030
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E PTA	**1.667.928**	**577.766**	**2.245.694**
Fondo CEL	314.114	105.448	419.563
TOTALE FONDI ACCESSORI	**1.982.042**	**683.214**	**2.665.257**
Stanziamento di cui all'art. 5 DL 75/2023, che modifica l'articolo 1, comma 297, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, lettera b) - valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie			334.234
			2.999.491

Ai fondi già istituiti si somma (dal 2022) lo stanziamento di cui all'art. 5 DL 75/2023, che modifica l'articolo 1, comma 297, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, lettera b) - valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie, che prevede uno stanziamento di "*50 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali e al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. Le singole università provvedono all'assegnazione del 50 per cento delle risorse al personale di cui al primo periodo in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, nel limite massimo pro capite del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante la contrattazione collettiva integrativa nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale. Il restante 50 per cento è destinato all'integrazione delle componenti del trattamento fondamentale diverse dallo stipendio, negli importi da definirsi nell'ambito del contratto collettivo nazionale*".
Lo stanziamento iscritto a bilancio è di euro 334.234, pari al 50% dell'ultima assegnazione comunicata (FFO 2022 DM 581/2022, pari a complessivi euro 668.468).

Viene inoltre previsto uno stanziamento per il Fondo Comune di Ateneo, alimentato dalla quota dell'8% dei proventi di attività verso corrispettivo e destinato a remunerare il personale tecnico amministrativo che non collabora direttamente all'esecuzione delle prestazioni disciplinate dal Regolamento, nonché il fondo per la premialità (con andamento variabile negli anni in funzione della previsione di acquisizione di finanziamenti esterni) istituito con il regolamento sugli incentivi deliberato dagli organi di Ateneo nel corso del 2019 (delibera del Senato Accademico del 3 luglio 2019 e del Consiglio di Amministrazione del 12 e 29 luglio 2019).
La voce relativa al personale non strutturato (euro 10,9 milioni di euro nel 2024, euro 6,5 nel 2025 e 6,7 nel 2026), si compone di:

- ✓ contratti di ricerca (nuova tipologia prevista dalla legge) per circa 4,8 milioni di euro nel 2024, euro 3,2 milioni di euro nel 2025 e 3,4 milioni di euro nel 2026, per lo più a carico di finanziamenti esterni;

- ✓ assegni di ricerca per circa euro 2,9 milioni nel 2024, euro 359 mila nel 2025 ed euro 258 mila nel 2026. La riduzione è motivata dal fatto che si tratta di figura soppressa a normativa vigente, potendosi ad oggi ipotizzare soltanto costi connessi a prosecuzione di contratti già in essere. Nella voce Assegni di ricerca rientra anche lo stanziamento per l'iniziativa Marie Curie Plus One, che consiste nella possibilità di usufruire di un anno aggiuntivo di assegno di ricerca per i vincitori di Marie Curie Individual Fellowship presso l'Ateneo che si impegnino a presentare la propria candidatura per un grant dello European Research Council (ERC) con Ca' Foscari come Host Instituition. Nella precedente programmazione lo stanziamento veniva programmato in esaurimento negli anni, sia in considerazione della norma che ha soppresso gli assegni di ricerca, sia in considerazione del massiccio reclutamento di ricercatori che l'Ateneo sta operando sia per effetto dei piani straordinari, sia nell'ambito dei progetti finanziati dal PNRR. La valutazione di continuazione della manovra (con un ammontare annuo stimato in 150.000 euro), qui solo ipotizzata, viene rinviata alle deliberazioni che saranno assunte dagli organi in sede di destinazione del fondo.
- ✓ docenze a contratto, per circa 1,7 milioni di euro per ciascun anno del triennio;

Nella voce relativa al personale non strutturato rientrano anche supplenze affidate a collaboratori ed esperti linguistici, conferenzieri, teaching assistant, compensi e rimborsi a visiting professor. Con riferimento a questi ultimi, è previsto l'importo di euro 198 mila per anno finalizzato al reclutamento di docenti di chiara fama.

Rientrano tra i costi del personale anche quelli per attività formative. I costi per la formazione del personale tecnico amministrativo e collaboratore ed esperto linguistico, con un budget di euro 331 mila nel 2024 ed euro 317 mila in ciascuna delle due annualità successive (integralmente iscritti sul budget dell'Area Risorse Umane). La consistenza del budget per la formazione del personale risulta in linea con l'obiettivo di realizzare adeguati investimenti nel personale tecnico-amministrativo, bibliotecario e tecnico e coerente con gli obiettivi che l'Ateneo si era dato nell'ambito della programmazione triennale 2021-2023 (che spiega anche il particolare potenziamento che lo stanziamento ha avuto dal 2023). Vengono poi previsti fondi per la formazione del personale docente nell'ambito del progetto di didattica innovativa per la formazione continua dei docenti e la sperimentazione delle tecnologie e per corsi di preparazione a candidati ERC (euro 51 mila nell'anno 2024 ed euro 41 per ciascuna delle annualità successive).
Sono poi previsti i costi per missioni (euro 3,7 milioni circa nell'esercizio 2024 ed euro 2,3 milioni nel 2024 e 2025), per parte consistente a gravare su fondi di progetti finanziati.

In evidenza si riportano nella tabella che segue gli stanziamenti sostenuti dall'Ateneo per il Welfare d'Ateneo. Si ricorda che secondo quanto indicato dall'art. 67 comma 2 del CCNL triennio 2016_2018 stipulato il 19 aprile 2018, gli oneri per il welfare sono sostenuti mediante utilizzo delle disponibilità già previste, per le medesime finalità, da precedenti norme di legge o di contratto collettivo nazionale, nonché, per la parte non coperta da tali risorse, mediante utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal fine si segnala che alla data di entrata in vigore del nuovo contratto, le risorse destinate al welfare finanziate dal bilancio dell'Ateneo ammontano ad euro. 627.142.
Si fa inoltre presente che le politiche di welfare sono state potenziate con una delibera del 2017 (delibera Cda del 9/7/2017) che ha finanziato la manovra nei primi anni con destinazione di risorse del Patrimonio Netto. Esaurite dette risorse, le politiche continuano ad essere sostenute con nuovi stanziamenti che vengono iscritti di anno in anno nella misura massima consentita dalle norme.

Tab. 20: Welfare d'Ateneo

	Previsione 2023	2024	2025	2026
Conto Welfare d'Ateneo	383.866	376.606	376.606	377.142
Assistenza Sanitaria Integrativa	188.276	195.536	195.536	195.000
Fondo sussidi	15.000	15.000	15.000	15.000
Contributo CRC	40.000	40.000	40.000	40.000
Totale a valori correnti	**627.142**	**627.142**	**627.142**	**627.142**

I costi della gestione corrente

Il totale dei costi sostenuti dall'Ateneo per la gestione corrente previsto per il 2022 ammonta ad euro 75.208.910 ed è così distribuito tra le varie componenti:

Tab. XIV: Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
1) Costi per sostegno agli studenti	11.085.021	13.874.242	2.789.211
2) Costi per il diritto allo studio	9.525.000	9.352.801	-172.199
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	296.184	850.029	553.845
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.087.760	3.084.580	1.996.820
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	85.781	92.932	7.151
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	17.700	12.000	-5.700
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	40.038.538	43.176.144	3.137.606
9) Acquisto altri materiali	401.061	387.309	-13.752
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0	0	0

11) Costi per godimento beni di terzi	3.472.683	3.330.006	-142.677
12) Altri costi	1.030.693	1.048.866	18.172
TOTALE	**67.040.422**	**75.208.910**	**8.168.488**

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

L'attenzione nei confronti degli interventi a favore degli studenti, mediante erogazione di borse di studio o altre forme di sostegno alle attività di studio, nonché servizi loro offerti, rimane sempre massima.
I ***Costi per sostegno agli studenti*** ammontano ad euro 13.874.242 nel 2023, euro 13.328.800 nel 2025 ed euro 12.820.488, riduzione imputabile alla manovra relativa alle borse overseas e degree seekers, cui si sommano ***Costi per il diritto allo studio*** per euro 9.352.801 per ciascun anno del triennio.
La tabella sottostante ne evidenzia la composizione.

Tab. 21: Erogazioni a favore degli studenti ed esenzioni

	2024			2025			2026		
	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale	Fondi Ateneo	Finanziamenti Esterni	Totale
Borse di dottorato di ricerca	1.213.648	6.128.243	7.341.891	1.408.856	5.988.243	7.397.098	1.570.865	5.180.033	6.750.898
Borse di studio di mobilità	162.629	3.135.794	3.298.423	2.000	3.135.794	3.137.794	743.875	3.061.794	3.805.669
Affidam. Collab. Studenti L.390/91	487.111	59.276	546.387	482.111	59.276	541.387	482.111	59.276	541.387
Ass. incentiv. Tutorato didatt. Integ. L170	84.800	127.252	212.052	84.800	127.252	212.052	84.800	127.252	212.052
Borse di ricerca post lauream	0	280.000	280.000	0	187.000	187.000	0	187.000	187.000
Altre borse di studio	1.354.491	70.288	1.424.779	1.130.116	45.034	1.175.149	612.186	45.034	657.219
Indennità di stage	226.478	29.100	255.578	203.048	25.600	228.648	194.048	34.600	228.648
Altri interventi di sostegno ad attività di studio (compresa mobilità dottorandi e studenti CdL di area linguistica)	357.657	28.000	385.657	278.874	28.000	306.874	293.817	4.000	297.817
Borse di studio regionali L. 390/91	0	9.352.801	9.352.801	0	9.352.801	9.352.801	0	9.352.801	9.352.801
Rimborsi tasse L. 170	0	25.286	25.286	0	25.286	25.286	0	25.286	25.286
Premi per concorsi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Programmi di mobilità e scambi culturali	29.190	3.000	32.190	42.511	3.000	45.511	42.511	0	42.511

Iniziative culturali gestite dagli studenti	72.000	0	72.000	72.000	0	72.000	72.000	0	72.000
TOTALE 1) Costi per sostegno agli studenti + 2) Costi per il diritto allo studio	**3.988.004**	**19.239.040**	**23.227.043**	**3.704.316**	**18.977.286**	**22.681.601**	**4.096.213**	**18.077.076**	**22.173.289**
IRAP su borse	31.400	3.837	35.238	29.664	1.692	31.355	29.664	1.692	31.355
TOTALE CON IRAP	**4.019.404**	**19.242.877**	**23.262.281**	**3.733.980**	**18.978.978**	**22.712.956**	**4.125.877**	**18.078.768**	**22.204.644**
Esenzioni	14.040.220	1.528.376	15.568.596	14.005.550	1.585.770	15.591.320	14.107.440	1.645.460	15.752.900
TOTALE CON ESENZIONI	**18.059.624**	**20.771.253**	**38.830.877**	**17.739.530**	**20.564.748**	**38.304.276**	**18.233.317**	**19.724.228**	**37.957.544**

Per quanto attiene alle borse di dottorato di ricerca, va precisato che alle borse erogate direttamente dall'Ateneo qui rappresentate si aggiunge, nell'ambito della voce *Trasferimenti a soggetti terzi* (cui è dedicato apposito paragrafo) lo stanziamento destinato a favore di altre Università per corsi interateneo (previsti in euro 413 mila nel 2024, 347 mila circa nel 2025 e 258 mila euro circa nel 2026). Inoltre, sono previsti alla voce *Altri interventi di sostegno ad attività di studio* gli stanziamenti per la messa in disponibilità ai dottorandi dei fondi 10% per la ricerca a decorrere dal primo anno. Alle borse di dottorato rappresentate nel bilancio di previsione si sommano quelle finanziate sul PNRR per il ciclo 39°, i cui fondi risultano iscritti nel bilancio 2023 e che saranno oggetto di riporto al 2024. Risulta evidente che l'investimento in borse di ricerca è consistente.
Si fa presente che l'Ateneo prevede l'erogazione di un sostegno alla genitorialità delle dottorande e dei dottorandi, con il riconoscimento di un contributo di 380 euro al mese nel periodo di sospensione della borsa.

Altre voci di importo consistente sono rappresentate dalle borse di studio di mobilità, borse di ricerca post lauream, affidamenti di collaborazioni studentesche generiche e mirate, attività didattico-integrative, indennità di stage, altre borse di studio.
Il sostegno di alcune azioni viene finanziato anche attraverso eventuali ridestinazioni di residui di fondi di Patrimonio Netto Vincolato relativo ad interventi a favore degli studenti avviati nel passato, che potranno essere tenuti in disponibilità per il sostegno delle azioni nelle nuove annualità.
Si rileva tuttavia che i fondi del Patrimonio Netto che furono vincolati nel passato a favore degli studenti non sono più sufficienti a garantire copertura alle manovre relative a borse overseas e degree seekers. Si tratta di due manovre che nel loro complesso generano un ammontare di costi annui potenziali pari ad euro 1.279.500 (euro 600.000 annui circa per borse overseas ed euro 679.500 annui per degree seekers). I fondi attuali di Patrimonio Netto Vincolato riescono a garantire integralmente i bandi a.a. 2024/25, ma non risultano in grado di garantire la prosecuzione della manovra negli anni accademici successivi (i residui assicurerebbero copertura solo parziale, impedendo pertanto l'emanazione dei bandi). In relazione alla situazione economica, si pone il problema di valutare se continuare dette manovre che generano un aggravio sul risultato di esercizio, sia pure più attenuato nei primi anni in relazione alla disponibilità di alcuni residui sul Patrimonio Netto Vincolato. La proposta di bilancio per il triennio 2024-2026 prevede lo stanziamento dei fondi necessari a garantire la copertura dei bandi 2025/26, che dovrebbero essere emanati nel 2024, primo anno del triennio, e di rinviare al futuro la decisione in merito ai futuri bandi, così impattanti da un punto di vista economico, assoggettando queste manovre ad una più rigorosa analisi per identificare la possibilità di loro rimodulazione ed eventualmente anche di ripensamento in termini di strutturazione per aumentarne ulteriormente l'efficacia, e verificando al contempo la possibilità di intercettare eventuali possibilità di finanziamento che possano ridurre l'impatto sul bilancio (da questo punto di vista, la partecipazione al Bando PNRR TNE con scadenza di

presentazione delle domande il 28/11/2023 potrebbe, in caso di assegnazione, consentire il finanziamento di alcune delle borse outgoing del bando Overseas con riferimento all'ambito geografico Cina, Giappone, Vietnam e Corea.). Il loro mantenimento per il futuro potrà essere valutato anche in relazione alle priorità che l'Ateneo si darà rispetto a tutte le politiche nel bilancio rappresentate, nella misura in cui la revisione di altri ambiti di spesa corrente possa creare spazio per il loro reinserimento.
Considerato che i bandi overseas e degree seekers 2025/26 per circa complessivi euro 1.279.500 hanno un impatto economico ripartito su 4 anni (dal 2025 al 2028), i costi che si genererebbero sulle annualità interessate dalla presente programmazione ammontano ad euro 971.875 (mentre euro 307 mila starebbero a carico degli anni 2027 e 2028). Di questi 200 mila euro circa trovano copertura attraverso i residui di precedenti manovre destinate agli studenti già presenti nel Patrimonio Netto Vincolato. Ai restanti 772 mila euro circa, viene data in parte copertura attraverso il ricorso ad altre poste già presenti nel Patrimonio Netto Vincolato che potrebbero essere finalizzate allo scopo e per la parte rimanente generando un aggravio sul risultato di esercizio prospettato.

Viene inoltre confermato anche nella programmazione 2024-2027 un importo di euro 73.000 (di cui euro 1.000 Irap) quale contributo iniziative e attività culturali gestite da studenti, a cui si somma un importo di euro 2.000 per anno a disposizione dell'ARS iscritto sul budget dell'Ufficio Organi Collegiali.

Per quanto attiene alla voce ***Costi per il diritto allo studio***, l'importo stanziato di euro 9.352.801 è rappresentato dai fondi statali e regionali, integrati con fondi PNRR. Per l'anno accademico 2023/24 l'Ateneo ha ritenuto, con delibera degli organi di governo, di rinviare al futuro la decisione di eventuale integrazione con fondi di ateneo, come era avvenuto negli anni passati. Ciò in connessione con quanto sta avvenendo con riferimento all'anno accademico 2022/23. In particolare, lo Stato ha deliberato uno stanziamento aggiuntivo a valere su fondi PNRR, pari a 1.178.653,73 euro. Tale importo dovrebbe essere ulteriormente integrato da fondi derivanti dal DL Energia del 29/09/2023 n. 131, "*Misure urgenti in materia di energia, interventi per sostenere il potere di acquisto e a tutela del risparmio*", e dalla Regione, in modo da assicurare l'assegnazione della borsa di studio a tutte le studentesse e a tutti gli studenti idonei e non beneficiari. L'assegnazione di queste ultime risorse non è ancora nota, ma potrebbe essere di importo tale da conferire la borsa solo alle studentesse e agli studenti cui ancora non è stata attribuita, con la conseguenza di lasciare a carico dell'Ateneo le borse che Ca' Foscari ha pagato con risorse proprie con l'obiettivo di garantire il diritto allo studio ad un maggior numero di studenti e studentesse quando ancora non erano note noti né prevedibili gli stanziamenti ulteriori. Per questo motivo si è ritenuto di attendere di conoscere l'effettivo ammontare dello stanziamento regionale aggiuntivo per l'a.a. 2022/2023, prima di valutare per l'a.a. 2023/2024 uno stanziamento di risorse proprie aggiuntive e la destinazione di risorse vincolate residuate da anni accademici precedenti a seguito di mancata erogazione della seconda rata per non conseguimento del livello minimo di crediti (risorse, queste ultime, che ammontano ad un importo totale di circa 100.000,00 euro).
Si fa presente che l'Ateneo provvede ad anticipare i fondi regionali non ancora comunicati per un importo di circa 1,3 milioni di euro, con vincolo sul Patrimonio Netto Vincolato.

Acquisto di beni e servizi[8]

La voce *Acquisto di beni e costi per servizi* ammonta complessivamente nel 2024 ad euro 43.637.151.

[8] Nel Budget redatto secondo lo schema di classificazione previsto dal DI 19/2021 tali costi sono collocati nelle voci *8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali*, *9) Acquisto altri materiali*, *11) Costi per godimento beni di terzi*, *12) Altri costi*, *F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE* (nel caso di compensi soggetti a Irap).

Si riporta di seguito una tabella che dà evidenza della sua composizione, anche nel raffronto con il 2023.

Tab. 22: Composizione dei costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2024 e confronto con esercizio 2023 (dato previsionale)

	PREVISIONE 2024			PREVISIONE 2023
	Amministrazione Centrale	Strutture autonome	Totale Ateneo	
Gestione spazi	15.328.171	136.850	15.465.021	15.499.209
Manutenzioni ordinarie locali e aree verdi	2.936.464	65.650	3.002.114	3.242.966
Utenze	6.539.195	0	6.539.195	6.604.936
Pulizie	1.551.187	0	1.551.187	1.622.037
Portierato	2.146.000	0	2.146.000	2.220.745
Fitti Passivi e canoni di concessione	1.537.689	40.000	1.577.689	1.461.419
Contributo a Fondazione Ca' Foscari per spazi	86.230	0	86.230	86.230
Altri costi di gestione delle sedi	531.407	31.200	562.607	260.877
Canoni telefonici e reti di trasmissione	379.403	0	379.403	494.423
Risorse elettroniche	7.500	1.351.867	1.359.367	1.558.700
Materiale bibliografico e riviste	7.500	4.500	12.000	17.700
Organizzazione manifestazioni e convegni ed eventi	794.802	766.737	1.561.539	1.284.564
Assicurazioni	335.973	0	335.973	230.842
Manutenzione ordinaria arredi e attrezzature	442.081	82.861	524.942	496.279
Costi per pubblicazioni e di editoria	108.000	742.029	850.029	296.184
Altri costi per servizi connessi alla didattica e alla ricerca	7.937.395	9.552.640	17.490.035	12.598.216
** di cui trasferimenti alla Fondazione dei contributi master*	*3.138.000*	*0*	*3.138.000*	*3.222.500*
** di cui trasferimenti a H-Farm e SIO nell'ambito delle rispettive convenzioni*	*1.767.116*	*0*	*1.767.116*	*1.514.813*
** di cui Fondo Iniziative Strategiche **	*408.517*	*0*	*408.517*	*471.000*
** di cui Fondo di Supporto alla Ricerca **	*997.544*	*0*	*997.544*	*467.770*
Altri costi per servizi connessi ad attiv.ammin	275.377	223.551	498.928	396.287
Supporto alla residenzialità	84.616	210.000	294.616	280.650
Licenze d'uso software	450.059	12.272	462.332	560.033
Manutenzione software	226.639	83	226.721	241.124
Noleggi	114.731	113.313	228.044	172.375

Compensi e rimborsi agli organi	191.100	6.000	197.100	182.000
Materiale di consumo (generico e di laboratorio)	159.912	153.679	313.591	342.944
Servizi di archiviazione e di conservazione documentale	1.600	5.000	6.600	161.283
Acquisto beni mobili e att. non inventar.	25.000	19.300	44.300	38.200
Servizi di promozione	366.180	125.000	491.180	487.520
Consulenze	313.781	0	313.781	253.488
Servizi biblioteconomici	0	191.760	191.760	235.329
Hosting e altri servizi informatici	1.613.795	11.121	1.624.916	1.570.472
Altri costi per acquisto di beni e servizi	401.359	363.613	764.972	806.140
TOTALE	**29.564.975**	**14.072.176**	**43.637.151**	**38.203.962**

È rappresentata in parte consistente da costi connessi alla gestione delle sedi dell'Ateneo che ammontano a circa 15,5 milioni di euro nel 2024, in linea con il dato previsionale 2023, tra cui la voce più consistente è rappresentata dalle utenze e manutenzioni. Al riguardo, vanno evidenziati gli effetti del Partenariato Pubblico Privato avviato nel corso del 2023 per ciò che attiene ai costi manutentivi ed energetici con Engie Servizi S.p.A. che è tra le aziende leader nel campo dell'efficientamento energetico. Il Partenariato Pubblico Privato rappresenta una modalità di concessione di servizi pluriennale di medio periodo, remunerata attraverso un canone annuale, che mediante attività di manutenzione ordinaria, straordinaria e fornitura dei vettori energetici prevede interventi di investimento che il proponente offre per ottimizzare la gestione tecnica del servizio, i consumi energetici e adeguare alla norma vigente gli impianti. La previsione di spesa sul triennio, lievemente decrescente nonostante l'ampliamento degli spazi, è in linea con l'obiettivo strategico che mira a rendere gli spazi meno energivori e più efficienti, riducendo e razionalizzando il consumo di risorse.
Gli stanziamenti dei costi di logistica negli anni considerati tengono conto della dismissione di Palazzo Vendramin (che attualmente ospita il Dipartimento di Studi sull'Asia e Africa) alla fine dell'anno 2024 per trasferimento a San Sebastiano, della conclusione dei lavori ed entrata a regime degli edifici Bozzola, San Basilio, Palazzo Moro, San Tomà, Rio Nuovo (di cui si è perfezionato l'acquisto nel 2023), e l'Edificio Polifunzionale presso il Campus scientifico a Mestre. Viene inoltre previsto l'utilizzo del Turazza di Treviso da metà 2025 e la conseguente dismissione delle attuali sedi di San Paolo e San Leonardo.

Tab. 23: Fitti passivi e concessione spazi

CONTRATTI DI AFFITTO/CONCESSIONE SPAZI	2024	2025	2026
FITTI PASSIVI			
Palazzo Vendramin	316.200	0	0
Zattere-Biblioteca Servizio Didattico	532.100	532.100	532.100
Aule San Trovaso	31.946	15.973	0
Aula Barbarigo	21.488	10.744	0

Canalgrande c/o VEGA	31.681	31.681	31.681
Altre Spese connesse (spese condominiali, rimborso consumi, ecc.)	62.500	62.500	62.500
Nuovi spazi a destinazione ad uso ufficio	89.182	107.018	107.018
Canone di locazione Cassamarca	191.866	191.866	0
TOTALE FITTI PASSIVI	**1.276.964**	**951.883**	**733.300**
CANONI DI CONCESSIONE			
Canone concessorio San Basilio Fabbricato 5 (con stima adeguamento ISTAT)	115.185	115.185	115.185
Canone di cantiere San Basilio 4	49.507	81.340	100.000
VEGA PARK - Porta dell'Innovazione (CMCC + Dipartimenti)	94.183	94.911	99.911
Concessione spazio acqueo Canal Salso	600	650	720
Concessione particelle demaniali Residenza San Giobbe	1.250	1.300	1.350
Camplus Santa Marta Collegio Internazionale	40.000	40.000	50.000
TOTALE CANONI DI CONCESSIONE	**300.725**	**333.386**	**367.166**
Contributo a Fondazione per spazi Challenge presso Vega	**86.230**	**86.230**	**86.230**
TOTALE	**1.663.919**	**1.371.499**	**1.186.696**

Euro 1.359.367 sono costituiti dalla previsione di costi per l'attivazione di abbonamenti per la fruizione di risorse elettroniche, soprattutto da parte del Sistema Bibliotecario di Ateneo. La flessione rispetto all'anno precedente è conseguente al fatto che lo stanziamento previsionale 2023 includeva anche fondi poi stornati a favore delle pubblicazioni (per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo sulle dotazioni ai Centri). Quest'ultima voce fa registrare un incremento importante rispetto al 2023, determinato da questa circostanza, oltre che dalle previsioni di pubblicazioni nell'ambito di attività progettuali dei dipartimenti)

Una parte consistente di costi per servizi è rappresentata da costi in ambito informatico per hosting, licenze d'uso software e manutenzione software (2,3 milioni di euro circa nel 2024).

La voce *Organizzazione manifestazioni e convegni ed eventi*, per complessivi 1.561.539 euro nel 2024 comprende, tra l'altro, stanziamenti iscritti sul budget dell'Ufficio Promozione Culturale (euro 660 mila nel 2024) finalizzati al finanziamento di eventi di interesse generale di Ateneo come "Giorno della laurea" "Venetonight", eventi di public engagement), che in parte daranno luogo a trasferimenti a favore di Fondazione Università Ca' Foscari che ne cura l'organizzazione. Comprende poi stanziamenti iscritto nel budget dell'Area Didattica e Servizi agli Studenti per l'organizzazione di eventi destinati al rafforzamento dell'internazionalizzazione dell'Ateneo e al recruitment (Erasmus day, Open Day, Welcome day, ecc.) nonché il budget gestito da dipartimenti e centri di Ateneo, soprattutto nell'ambito di progetti finanziati.

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

La voce *Servizi di promozione* pari ad euro 491 mila nel 2024. La parte prevalente di budget, gestito dall'Ufficio Relazioni Internazionali per circa 165 mila euro nel 2024, è destinata a finanziare le attività a scopo promozionale di Ateneo, con finalità di pubblicizzazione del brand Ca' Foscari, dell'offerta formativa, per il reclutamento studentesco. Euro 160 mila riguardano stanziamenti iscritti sul budget dell'Ufficio Comunicazione e Promozione di Ateneo, per promozione dei corsi di laurea e di iniziative sui social, servizi fotografici e produzione di video, rassegna stampa. Importi di minore entità riguardano la partecipazione a fiere di orientamento, e le attività promozionali del Collegio Internazionale e della Ca' Foscari Summer School.

Altre voci di costo della gestione corrente

La voce ***Trasferimenti verso terzi*** include, tra l'altro:

- ✓ i trasferimenti a partner di progetti coordinati (euro 2 milioni nel 2024 nell'ambito del progetto del Dipartimento di Studi sull'Asia e Africa di cooperazione e sviluppo finalizzato all'apertura al pubblico di siti archeologici pakistani);
- ✓ i trasferimenti allo Stato in adempimento di normative di legge che riguardano il contenimento della spesa (euro 225.387,96 per annualità);
- ✓ euro 250.000 per annualità è rappresentato dal trasferimento alla Fondazione Ca' Foscari a titolo di quota del Fondo di gestione destinata alla copertura dei costi generali connesse con le attività comuni;
- ✓ i trasferimenti al Comitato Sportivo Universitario per la gestione degli impianti sportivi (euro 113 mila all'anno di fondi ministeriali ex L. 394/1977, euro 99 mila quali contributi di Ateneo al CUS per l'organizzazione di altre iniziative in accordo con l'Ateneo);
- ✓ i trasferimenti ad altre università relativi a borse di dottorato di ricerca (stimati in euro 413 mila nel 2024, 347 mila circa nel 2025 e 258 mila euro circa nel 2026;
- ✓ i trasferimenti ad altre università di quote di contribuzione studentesca per corsi di laurea interateneo (stimati in euro 32 mila nel 2024 ed euro 30 mila nelle annualità successive);
- ✓ il trasferimento al consortium Garr della quota finalizzata di Fondo di finanziamento ordinario (euro 71 mila per ciascuna annualità);

La voce "***Oneri diversi di gestione***", le cui componenti sono evidenziate in tabella XVI, è riconducibile in particolare al pagamento di imposte e tasse, ai trasferimenti verso lo Stato operati in adempimento a norme di contenimento della spesa, nonché alla voce *Minusvalenze ordinarie* è riconducibile alla dismissione di Palazzo Vendramin (nel 2024) e delle sedi di Treviso San Paolo e San Leonardo (nel 2025), e riferita a interventi di manutenzione straordinaria effettuati nel passato e non completamente ammortizzati.

Tab. XV: Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Imposta di bollo	166.560	21.410	-145.150
IMU e TASI	43.500	56.500	13.000
IMU e TASI (in ambito commerciale)	99.800	99.800	0
Tariffa igiene ambientale	457.325	407.455	-49.870
Altre imp, tasse e tributi (non sul reddito)	29.950	29.700	-250
Trasferimento allo Stato su fondi accessori del personale	164.959	164.959	0
Trasferimenti allo Stato - Legge di Bilancio n. 160/2019	55.612	55.612	0
Trasferimento allo Stato su spese per mezzi di trasporto	4.817	4.817	0
Restituzioni e rimborsi vari	900	2.250	1.350
Minusvalenze ordinarie	89.166	79.793	-9.373
Altri oneri diversi di gestione	0	0	0
TOTALE	**1.112.589**	**922.296**	**-190.293**

L'Ateneo sostiene inoltre costi per quote associative pari nel 2023 ad euro 209 mila circa, ricomprese nell'aggregato *IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE-12) Altri costi* del Budget Economico redatto ai sensi del DM 19/2014.

Tab. 24: Quote Associative

ENTE ASSOCIATO	IMPORTO	UFFICIO DI RIFERIMENTO
Fondazione TICHE	1.500	UA.A.AC.AAI.AG
Conferenza Nazionale degli Organismi di Parità delle Università Italiane	300	UA.A.AC.AAI.AG
Convegno dei Direttori Generali delle Amministrazioni Universitarie – CODAU	2.500	UA.A.AC.AAI.AG
Venice International University - VIU	59.000	UA.A.AC.AAI.AG
Heads of University Management & Administration Network Europe - HUMANE ABSL	475	UA.A.AC.AAI.AG
Conferenza dei Rettori delle Università Italiane – CRUI	25.000	UA.A.AC.AAI.AG

Distretto Veneziano della Ricerca – DVRI	5.000	UA.A.AC.AAI.AG
Fondazione Global Compact Network Italia - FGCNI	500	UA.A.AC.AAI.AG
International Sustainable Campus Network - ISCN	2.500	UA.A.AC.AAI.AG
PRME	500	UA.A.AC.AAI.AG
Associazione Italiana dei Comunicatori di Università - AICUN	300	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
European Association of Communication Professionals in Higher Education - EUPRIO	480	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
Associazione italiana per la comunicazione e informazione digitale - PA SOCIAL	20	UA.A.AC.ACPIC.UCPA
Piattaforma valutazione titoli esteri - APICE	350	UA.A.AC.ADISS.RI
AARC, Edu-Italia, EUA, Hermes, Silk Road Network, Uniadrion, Uni-Italia, Unimed	17.500	UA.A.AC.ADISS.RI
Network per la Valorizzazione della Ricerca Universitaria - NETVAL	3.000	UA.A.AC.ARIC
Agenzia per la Promozione della Ricerca Europea - APRE	7.500	UA.A.AC.ARIC
Bio-Based Industries Consortium - BIC	1.500	UA.A.AC.ARIC
Cluster Tecnologico Nazionale 'Blue Italian Growth' - BIG	1.500	UA.A.AC.ARIC
Cluster Tecnologico Nazionale della Chimica Verde - SPRING	1.500	UA.A.AC.ARIC
Crowdhelix - Collaboration Intelligence	5.500	UA.A.AC.ARIC
European Alliance for the Social Sciences and the Humanities - EASSH	2.500	UA.A.AC.ARIC
European Association of Research Managers and Administrators - EARMA	1.000	UA.A.AC.ARIC
International Migration, Integration and Social Cohesion - IMISCOE	3.500	UA.A.AC.ARIC
Soft Matter Composites, Network of Excellence -SOFTCOMP	2.500	UA.A.AC.ARIC
Ente Italiano di Normazione	1.000	UA.A.AC.ASIA.AUS
Eutopia	15.000	UA.A.AC.DG.Eutopia
The Case Centre - ECCH	318	UA.A.DP.MAN
EFMD	8.000	UA.A.DP.MAN
EFMD Global Network	2.000	UA.A.DP.MAN
QUOTE ASSOCIATIVE	25.000	UA.A.SB.SBA
AICLU	260	UA.A.SN.CLA
Osservatorio CCIAA V BL sullo sviluppo economico e sociale delel province di TV e BL	1.200	UA.A.SN.SELISI
Altre quote associative Amministrazione Centrale	3.875	UA.A.AC
Quote associative a carico di strutture autonome di Ateneo	7.000	Strutture Autonome Ateneo
TOTALE	**209.578**	

Accantonamenti a rischi e oneri

La voce ***Accantonamenti per rischi e oneri*** è formata in parte consistente dagli accantonamenti al Fondo vertenze in corso, in relazione in particolare alle cause in corso con gli ex lettori di madre lingua. Gli accantonamenti complessivamente previsti per il fondo vertenze in corso ammontano ad euro 90 mila per il 2024 ed 80 mila per ciascuna annualità successiva del triennio. Il fondo al 1/1/2023 aveva una consistenza di euro 6,5 milioni di euro, ha avuto modeste movimentazioni in corso di esercizio e si alimenterà di nuovi accantonamenti in chiusura di esercizio 2023. Ne è prevista una consistente movimentazione nel triennio, evidente nel Budget Finanziario.
Non sono stati previsti stanziamenti per accantonamento al Fondo Garanzia prestiti d'onore con riferimento alle convenzioni in essere con istituti di credito, in considerazione della consistenza attuale del fondo (256 mila euro circa e nessuna movimentazione nel corso del 2023 ad oggi) e del ridotto numero di escussioni negli ultimi anni, nonché del ridotto ricorso da parte degli studenti a tale forma di finanziamento.

Tab. XVI: Accantonamento per rischi e oneri

XI. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
Acc.to per vertenze in corso	100.000	90.000	-10.000
Acc.to Fondo garanzia prestiti d'onore	0	0	0
TOTALE	**100.000**	**90.000**	**-10.000**

La gestione finanziaria: Il costo dell'indebitamento

Tab. XVII: Proventi e oneri finanziari

Descrizione	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	630.188	572.208	-57.980
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE	**630.188**	**572.208**	**-57.980**

Tab. XVIII: Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
2) Interessi ed altri oneri finanziari	630.188	572.208	-57.980
Int. passivi su mutui	*627.988*	*570.098*	*-57.968*
Int. passivi su C/C e prestiti bancari	*0*	*0*	*0*
Commissioni bancarie	*2.200*	*2.110*	*-90*
TOTALE	**630.188**	**572.208**	**-57.980**

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

Tab. 25: Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine

2024	2025	2026
570.098	509.852	447.156

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

Tab. 26: Mutui in essere e loro impatto nel triennio 2024-2026

Istituto di credito erogante	Importo totale Finanziamento	Durata (anni)	Tasso	Scadenza	Debito residuo al 31/12/2023 (capitale)	Rata annua ammortamento	2024		2025		2026	
							di cui capitale	di cui interessi	di cui capitale	di cui interessi	di cui capitale	di cui interessi
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI	25.000.000	25	4,065	15/06/2031	11.087.722	1.730.013	1.292.298	437.715	1.345.364	384.649	1.400.609	329.404
BANCA EUROPEA DEGLI INVESTIMENTI (intermediario Banco Popolare)	5.000.000	25	3,751	30/06/2038	3.576.226	322.009	189.626	132.383	196.806	125.203	204.257	117.752
					14.663.948	2.052.022	1.481.924	570.098	1.542.170	509.852	1.604.866	447.156

La gestione straordinaria

Tab. XIX: Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	1.000	3.000	2.000
TOTALE	**1.000**	**3.000**	**2.000**

Tab. XX: Oneri

Oneri	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
2) Oneri	1.000	3.000	2.000
Altri oneri straordinari	*1.000*	*3.000*	*2.000*
TOTALE	**1.000**	**3.000**	**2.000**

Le imposte

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

Descrizione	Stanziamento 2023	Stanziamento 2024	Differenza
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	*3.586.253*	*3.584.243*	*-2.010*
collaborazioni scientifiche	*1.446*	*5.088*	*3.642*
docenti a contratto	*86.323*	*89.470*	*3.147*
esperti linguistici	*182.981*	*167.973*	*-15.008*
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	*10.945*	*27.414*	*16.469*
personale dirigente e tecnico amministrativo	*1.810.708*	*2.048.858*	*238.150*
altro	*59.512*	*64.159*	*4.647*
TOTALE IRAP retributivo	**5.738.168**	**5.987.206**	**249.038**
IRAP produttivo	0	0	*0*
IRAP su attività commerciale	20.360	26.668	*6.308*
IRES	170.600	154.000	*-16.600*
TOTALE IMPOSTE	**5.929.128**	**6.167.874**	**238.746**

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

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

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

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

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

Tab. 27: Costi iscritti nel budget dell'Ateneo

	TOTALE 2024	Con copertura Fonte Interna - Incomprimibile	Con copertura Fonte Interna - Comprimibile	Con Copertura - Fonte esterna	Con Copertura Patrimonio Netto
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	93.716.840	85.233.873	1.253.128	7.229.839	0
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	4.113.382	2.449.107	433.150	1.231.126	0
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.940.632	1.510.849	1.544.546	7.784.777	100.460
Altri costi per il personale	5.499.609	1.284.629	1.799.800	2.415.180	0
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	38.830.877	15.193.169	1.473.787	20.771.253	1.392.669
Acquisto di beni e costi per servizi	43.637.151	18.266.851	7.727.158	17.121.211	521.930
Acquisti in ambito commerciale	755.425		0	755.425	0
Trasferimenti passivi vs terzi	3.309.968	666.945	439.167	2.203.856	0
Accantonamenti per rischi e oneri	90.000	0	90.000	0	0
Svalutazioni	0		0	0	0
Interessi passivi e altri oneri finanziari	572.208	570.108	2.100	0	0
Altri oneri di gestione	963.686	678.233	284.943	510	0
Fondo di riserva	282.441	0	282.141	300	0
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**202.712.219**	**125.853.764**	**15.329.919**	**59.513.477**	**2.015.059**

** Sono stati classificati come incomprimibili i costi retributivi scaturenti dai Piani Straordinari Legge di Stabilità 2022, pur non configurandosi ancora in buona parte in obbligazioni giuridiche già assunte, in considerazione del fatto che la rinuncia al reclutamento comporterebbe pari riduzione del FFO.*
*** Non comprende gli ammortamenti (che non fanno parte del budget autorizzativo) e pertanto differisce dal totale riportato nella tabella relativa agli impatti economici delle manovre finanziate sul Patrimonio Netto*

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

La tabella che segue, attraverso la suddivisione del budget gestito tra Aree e Uffici dell'Amministrazione centrale, mira a dare rappresentazione della composizione dei costi per materia (personale, ricerca, gestione spazi, acquisti, costi dell'indebitamento, attività di comunicazione).

Essa ha valore puramente rappresentativo; l'attribuzione dei budget alle Aree/Uffici dell'Amministrazione centrale è competenza del Direttore Generale e viene formalizzata, successivamente all'approvazione del bilancio di Ateneo e in linea con il medesimo, con suo decreto.

Tab. 28: Ripartizione indicativa del budget autorizzativo dell'Amministrazione centrale in funzione delle competenze delle Aree/Uffici

	Totale 2024	Costi a carico di fondi di Ateneo	Costi con copertura esterna	Costi coperti da riserve *
Area Affari Istituzionali (AAI)	**1.577.567**	**1.477.567**	**0**	**100.000**
Ufficio Affari Generali	*1.272.097*	*1.172.097*	*0*	*100.000*
Ufficio Sostenibilità	*172.600*	*172.600*	*0*	*0*
Ufficio Organi Collegiali	*132.870*	*132.870*	*0*	*0*
Area Bilancio e Finanza (ABiF)	**4.228.612**	**1.531.612**	**2.697.000**	**0**
Area Bilancio e Finanza (ABiF)	*4.228.612*	*1.531.612*	*2.697.000*	*0*
Area Comunicazione e Promozione Istituzionale e Culturale	**1.329.659**	**1.167.044**	**162.615**	**0**
Area Comunicazione e Promozione Istituzionale e Culturale (ACPIC)	*74.500*	*74.500*	*0*	*0*
Ufficio Comunicazione e Promozione di Ateneo	*309.415*	*305.015*	*4.400*	*0*
Ufficio Promozione Culturale	*945.744*	*787.529*	*158.215*	*0*
Area Didattica e Servizi agli Studenti (ADiSS)	**34.400.416**	**16.302.044**	**16.705.703**	**1.392.669**
Ufficio Career Service	*314.000*	*214.000*	*100.000*	*0*
Ufficio Offerta Formativa	*283.490*	*238.490*	*45.000*	*0*
Ufficio Post Lauream e Banche Dati	*486.000*	*45.000*	*441.000*	*0*
Ufficio Relazioni Internazionali \ International Office	*5.245.559*	*860.480*	*2.992.410*	*1.392.669*
Ufficio Orientamento, Tutorato e Servizi di Campus	*497.829*	*379.577*	*118.252*	*0*
Ufficio Carriere Studenti e Diritto allo Studio	*27.573.537*	*14.564.496*	*13.009.041*	*0*
Area Pianificazione e Programmazione Strategica - APPS	**502.800**	**502.800**	**0**	**0**
Area Pianificazione e Programmazione Strategica - APPS	*2.100*	*2.100*	*0*	*0*
Ufficio Controllo di Gestione	*176.800*	*176.800*	*0*	*0*
Ufficio Valutazione	*323.900*	*323.900*	*0*	*0*
Area Ricerca (ARic)	**8.512.930**	**1.788.554**	**6.601.986**	**122.390**
Area Ricerca (ARic)	*1.378.889*	*183.955*	*1.072.544*	*122.390*
Ufficio Dottorato di Ricerca - PhD Office	*7.134.042*	*1.604.599*	*5.529.443*	*0*
Area Risorse Umane (ARU)	**92.403.053**	**90.950.771**	**1.452.281**	**0**
Area Risorse Umane (ARU)	*731.142*	*62.674*	*668.468*	*0*
Ufficio Collaboratori ed Esperti Linguistici	*3.079.716*	*3.079.716*	*0*	*0*
Ufficio Personale Docente	*54.624.479*	*54.624.479*	*0*	*0*
Ufficio Organizzazione e Sviluppo Risorse Umane	*401.283*	*401.283*	*0*	*0*
Ufficio Previdenza e Welfare	*647.142*	*647.142*	*0*	*0*

Ufficio Personale Tecnico e Amministrativo	*32.919.291*	*32.135.477*	*783.813*	*0*
Area Servizi Immobiliari e Acquisti (ASIA)	**16.943.801**	**16.444.001**	**99.800**	**400.000**
Area Servizi Immobiliari e Acquisti (ASIA)	*219.032*	*219.032*	*0*	*0*
Ufficio Acquisti	*172.494*	*72.694*	*99.800*	*0*
Ufficio Servizi Ausiliari	*4.589.374*	*4.589.374*	*0*	*0*
Settore Energy Management - Edilizia Sostenibile	*807.900*	*807.900*	*0*	*0*
Ufficio Gestione Edifici	*8.844.894*	*8.674.894*	*0*	*170.000*
Ufficio Manutenzione Edifici	*510.178*	*280.178*	*0*	*230.000*
Ufficio Patrimonio	*1.789.929*	*1.789.929*	*0*	*0*
Ufficio Speciale Sviluppo Edilizio	*10.000*	*10.000*	*0*	*0*
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni (ASIT)	**3.137.187**	**3.066.546**	**70.641**	**0**
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni (ASIT)	*3.137.187*	*3.066.546*	*70.641*	*0*
Direzione Generale	**840.767**	**825.767**	**15.000**	**0**
Ufficio Affari Legali	*132.973*	*132.973*	*0*	*0*
Settore Eutopia	*55.000*	*55.000*	*0*	*0*
Ufficio Prevenzione e Protezione Rischi	*208.277*	*208.277*	*0*	*0*
Ufficio di Segreteria della Rettrice e del Direttore Generale	*444.517*	*429.517*	*15.000*	*0*
TOTALE AMMINISTRAZIONE CENTRALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	**163.876.793**	**134.056.707**	**27.805.026**	**2.015.059**

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

Gli ammortamenti

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

Tab. 29: Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

CATEGORIE	SOTTOCATEGORIE	% ammortamento	Numero annualità	
IMMATERIALI	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	20	5	salvo diversa durata legale
IMMATERIALI	Concessioni, marchi e diritti simili	20	5	salvo diversa durata legale
IMMATERIALI	Migliorie su beni di terzi in concessione da amministrazioni	2	50	salvo diversa durata della concessione
IMMATERIALI	Migliorie su beni di terzi in affitto			aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
IMMATERIALI	Migliorie su beni di terzi in uso gratuito			aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
IMMATERIALI	Altre immobilizzazioni immateriali	20	5	

Tab. 30: Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

CATEGORIE	SOTTOCATEGORIE	% ammortamento	Numero annualità
	BENI IMMOBILI		
TERRENI FABBRICATI, COSTRUZIONI LEGGERE	Fabbricati di proprietà	2	50
TERRENI FABBRICATI, COSTRUZIONI LEGGERE	Costruzioni leggere	10	10
TERRENI FABBRICATI, COSTRUZIONI LEGGERE	Terreni di proprietà	0	INFINITE
IMPIANTI	Impianti di riscaldamento e condizionamento	10	10
IMPIANTI	Impianti di allarme	10	10
IMPIANTI	Impianti elettrici	10	10
IMPIANTI	Impianti di sollevamento	10	10
IMPIANTI	Altri impianti	10	10
	BENI MOBILI		
MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	Mobili e arredi	10	10
MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	Macchine d'ufficio	12,5	8
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	Materiale librario	100	1
COLLEZIONI SCIENTIFICHE	Collezioni Scientifiche	-	-

COLLEZIONI SCIENTIFICHE	Opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Strumentazioni multimediali	20	5
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Attrezzature di rete	20	5
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Attrezzature scientifiche	12,5	8
STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	Altri strumenti tecnici e attrezzature in genere	12,5	8
AUTOMEZZI E ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	Automezzi e altri mezzi di trasporto	15	6,7
BENI E APPARECCHIATURE DI NATURA INFORMATICA	Beni ed apparecchiature di natura informatica	20	5
ALTRI BENI MOBILI	Altri beni mobili	15	6,7

In casi specifici, per alcune immobilizzazioni materiali o immateriali, la "residua possibilità di utilizzo" può richiedere l'adozione di aliquote di ammortamento più elevate dandone adeguata motivazione nella Nota Integrativa al bilancio, in ossequio a quanto previsto dall'art. 4 del DI 19 del 14.1.2014 sui "*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università*".
L'applicazione di aliquote diverse da quelle standard riguarda situazioni in cui l'immobilizzazione abbia una disponibilità di utilizzo diversa dall'aliquota standard (ad esempio edifici in utilizzo per una durata inferiore a quella standard) o, in casi eccezionali, per alcuni beni di introduzione più recente (ad esempio, termoscanner) per i quali si presume una vita utile più breve di quella ordinaria.
La tabella che segue evidenzia gli ammortamenti che si prevede graveranno su ciascun anno del triennio considerato, tenuto conto delle immobilizzazioni già in uso nel 2023 o in corso di acquisizione e di quelle di cui si prevede l'acquisizione nel triennio considerato.

Tab. 31: Oneri a carico del bilancio per ammortamenti (al netto di ammortamenti coperti nell'ambito di progetti finanziati)

	2024	2025	2026
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.568.417	4.799.599	5.190.251
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.976.269	6.390.821	6.850.888
TOTALE AMMORTAMENTI	**10.544.686**	**11.190.420**	**12.041.139**

Gli ammortamenti crescono in ciascun anno del triennio, passando dai 10,5 milioni del 2024 ai 12 milioni del 2026, per effetto dei consistenti investimenti, sia quelli previsti nel Budget degli Investimenti 2024-2026, sia quelli già avviati nel passato che trovano nel triennio la loro conclusione, in particolare l'entrata a regime della Residenza di Via Torino, degli edifici Bozzola, San Basilio, Palazzo Moro, San Toma', Rio Nuovo (di cui si è perfezionato l'acquisto nel 2023), e l'Edificio Polifunzionale presso il Campus scientifico a Mestre.

Nell'ambito dei contributi agli investimenti, sono presenti a bilancio in particolare due poste specifiche di ricavo che danno copertura in parte al costo degli ammortamenti. Si tratta in particolare:

- ✓ i contributi ricevuti in passato dall'Ateneo a finanziamento di interventi edilizi nell'ambito della Legislazione Speciale su Venezia (che contabilmente trovano rappresentazione in un risconto passivo iscritto tra i ricavi alla voce Altri contributi statali);
- ✓ l'importo rilevato alla voce *Altri proventi e ricavi diversi - Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla Contabilità Finanziaria (DM 10/12/2015)* a valere su importi confluiti nel Patrimonio Netto Vincolato in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, riferiti a fondi provenienti dalla contabilità finanziaria e finalizzati alla copertura di opere edilizie (San Giobbe e Via Torino).

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD) e altre assegnazioni ai dipartimenti

L'ammontare di fondi assegnati ai dipartimenti per il loro funzionamento viene confermata rispetto al passato, e già dallo scorso anno prevede lo scorporo di alcune sue componenti che vengono assegnate secondo modelli di riparto diversi. In particolare, viene identificata una quota di euro 4.295.000, di cui euro 4.050.000 da distribuire secondo il modello che prevede quota storica e premiale, ed euro 245 mila negli anni precedenti destinati agli accordi interdipartimentali vengono mantenuti nel FUDD con l'intenzione di deciderne la destinazione, anche in considerazione del fatto che i fondi, a normativa vigente, non possono più essere utilizzati, come nel passato fu fatto, per la stipula di contratti di ricercatore lettera a).

Rappresentano invece assegnazione distinta, non più compresa nel FUDD, le seguenti due quote che fino al 2022 ne avevano fatto parte:

- ❖ il fondo di funzionamento di dottorato, di modo che lo stanziamento possa essere distribuito tra i dipartimenti secondo un modello diverso da quello del FUDD e più rispondente ai fabbisogni generati dal funzionamento dei corsi di dottorato;
- ❖ la quota di euro 60.000 destinata ai visiting professor, inglobata nel budget di ARU in somma alla assegnazione di euro 160.000 prevista a valere su fondi di Ateneo.

Quota da distribuire secondo il modello	4.050.000
Quota accordi interdipartimentali (di cui decidere la destinazione	245.000
TOTALE FUDD	**4.295.000**
Quote ex FUDD scorporate dal 2023	**205.000**
* Fondo di funzionamento dottorati	147.000
* Visiting professors	60.000
TOTALE	**4.502.000**

L’ammontare distribuito secondo modello nel 2024 ammonta a complessivi euro 4.044.052. La differenza di euro 52.816 rispetto all’importo destinato dagli organi al FUDD è imputabile all’applicazione di sanzioni.

Tab. 32: Quote FUDD per dipartimento - anno 2024

Dipartimenti	QUOTA ASSEGNABILE	QUOTA ASSEGNATA (al netto delle sanzioni)
Economia	679.485	679.485
Filosofia e Beni Culturali	446.525	446.525
Management	539.322	539.322
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	567.760	564.786
Scienze Molecolari e Nanosistemi	288.022	288.022
Studi Linguistici e Culturali Comporati	592.977	590.003
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	467.154	467.154
Studi Umanistici	468.755	468.755
TOTALE	**4.050.000**	**4.044.052**

I fondi assegnati nel 2024 per il funzionamento dei dottorati ammontano a complessivi euro 147.000.

Tab. 33: Fondo di funzionamento dottorato per dipartimento - anno 2024

Dipartimenti	FONDO DI FUNZIONAMENTO DOTTORATO
Economia	22.261
Filosofia e Beni Culturali	14.452
Management	13.321
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	29.190
Scienze Molecolari e Nanosistemi	14.738
Studi Linguistici e Culturali Comparati	17.141
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	14.101
Studi Umanistici	21.795
TOTALE	**147.000**

Per quanto riguarda la quota di euro 245 mila da ripartire, la cui destinazione sarà oggetto di successiva definizione nell'ambito della programmazione di bilancio (a meno di una quota già vincolata nel 2024 di euro 58.500,00), lo stanziamento del 2024 è in parte già impegnato (per euro 58.500) per la manovra deliberata con riferimento all'anno accademico 2023/24 sui teaching assistant (mentre la parte relativa agli accordi interdipartimentali da utilizzare solo per contratti di docenza da impegnare su corsi che insistono su qualunque accordo interdipartimentale e con un tetto massimo fissato a 15.000 euro per ciascun Dipartimento era stata integralmente stanziata nell'esercizio 2023).

Tab. 34: Assegnazione 2023-2024 Teaching Assistant - seconda tranche 2024 - delibera CdA n.61/2023 e DDG n. 464/2023

Dipartimenti	*RIPARTO 2024 Saldo Teaching assistant*
Economia	14.603,89
Filosofia e Beni Culturali	9.719,14
Management	18.863,77
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	2.724,19
Scienze Molecolari e Nanosistemi	0
Studi Linguistici e Culturali Comparati	3.411,71
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	5.599,50
Studi Umanistici	3.577,80
TOTALE SALDO ASSEGNAZIONE A.A. 2023/24	**58.500,00**

La quota di euro 60.000 destinata ai visiting professor è inglobata nel budget dell'Area Risorse Umane in somma ad una ulteriore assegnazione di euro 198.000 prevista a valere su fondi di Ateneo e su cui attivare bandi. Vengono pertanto riconfermati, solo con una lieve rimodulazione che tiene conto della percentuale di effettivo utilizzo negli anni, gli stanziamenti del passato relativi a visiting professor e researcher, come possibile veicolo di azione se diretti all'instaurazione di rapporti che possano sfociare in collaborazioni in pubblicazioni internazionali. Su tale aspetto va certamente maggiormente puntata l'attenzione, affinché lo stanziamento si traduca in una reale leva di miglioramento dei risultati dell'Ateneo nell'ambito della ricerca.

L'intento è di revisionare per il futuro il modello di allocazione del FUDD, per rendere le assegnazioni maggiormente aderenti ai fabbisogni e alle policy di Ateneo. Nelle more di tale revisione, viene prevista una assegnazione aggiuntiva a favore del Dipartimento di Scienze Molecolari e Nanosistemi, diretta in particolare a sostenere le attività dei laboratori didattici. Viene inoltre previsto un trasferimento di euro 72 mila a favore del Dipartimento di Economia quale contributo per il Centro Studi su Economia e Management della Portualità realizzato nell'ambito della convenzione con l'Autorità di Sistema Portuale rinnovata nel corso del 2023 e con scadenza 31/12/2028.

Le risorse proprie che i dipartimenti prevedono di acquisire da terzi nel triennio ammontano a 65,6 milioni di euro circa, di cui 34,2 milioni circa relativi a finanziamenti comunitari, internazionali ed esteri e sono così distribuite:

Tab. 35: Previsione finanziamenti comunitari e altri finanziamenti da terzi Dipartimenti - triennio 2024-2026

Dipartimenti	Finanziamenti da Commissione Europea, organismi internazionali e enti esteri			Altri finanziamenti da terzi e altre entrate proprie			Totale entrate proprie		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Scienze Ambientali, Informatica e Statistica	2.286.500	2.286.500	2.286.500	1.858.292	1.858.292	1.858.292	4.144.792	4.144.792	4.144.792
Economia	2.300.000	1.850.000	2.000.000	2.475.921	2.825.921	2.775.921	4.775.921	4.675.921	4.775.921
Filosofia e Beni Culturali	3.171.504	1.274.961	1.323.681	161.734	12.000	12.000	3.333.238	1.286.961	1.335.681
Studi Linguistici e Culturali Comparati	565.650	23.650	23.650	1.896.421	1.896.421	1.896.421	2.462.071	1.920.071	1.920.071
Management	686.000	686.000	686.000	923.925	931.925	1.051.925	1.609.925	1.617.925	1.737.925
Scienze Molecolari e Nanosistemi	2.965.269	370.624	314.750	1.295.250	0	0	4.260.519	370.624	314.750
Studi sull'Asia e sull'Africa Mediterranea	1.927.000	430.000	430.000	4.494.594	1.494.594	1.494.594	6.421.594	1.924.594	1.924.594
Studi Umanistici	2.105.400	2.100.000	2.100.000	62.000	60.000	60.000	2.167.400	2.160.000	2.160.000
TOTALE PER ANNO	**16.007.323**	**9.021.735**	**9.164.581**	**13.168.137**	**9.079.153**	**9.149.153**	**29.175.460**	**18.100.888**	**18.313.734**
TOTALE PER TRIENNIO	**34.193.639**			**31.396.443**			**65.590.082**		

La consistente differenza nel confronto tra gli anni dei finanziamenti europei è legata alla incertezza sulle nuove linee di finanziamento.
Per quanto riguarda la voce "*Altri finanziamenti da terzi e altre entrate proprie*", si fa presente che tale voce contiene il ricavo rappresentato dal Fondo di Finanziamento Ordinario per i Dipartimenti di Eccellenza 2023-2027, con un totale per anno di euro 6.284.228, di cui euro 5.812.686 iscritti a copertura di costi di esercizio ed euro 471.542 a copertura di investimenti.

La tabella che segue dà evidenza della allocazione delle risorse (di derivazione interna ed esterna) in funzione della loro programmazione di utilizzo in ciascun anno del triennio.

Tab. 36: Dipartimenti - allocazione risorse triennio 2024-2026[9]

	Risorse non finalizzate			Risorse finalizzate (progetti finanziati)			Totale		
Voci di costo	**2024**	**2025**	**2026**	**2024**	**2025**	**2026**	**2024**	**2025**	**2026**
Affidamenti e contratti	1.183.433	1.184.978	1.157.497	109.150	109.150	109.150	1.292.583	1.294.128	1.266.647
Assegni di ricerca	336.592	52.000	52.000	289.050	15.000	15.000	625.642	67.000	67.000
Contratti di Ricerca	81.259	129.422	177.666	4.737.452	3.075.708	3.283.708	4.818.711	3.205.130	3.461.374
Borse di dottorato (compresi trasferimenti alla Scuola Dottorale)	311.163	421.343	458.428	598.800	458.800	458.800	909.963	880.143	917.228
Borse di studio e altri interventi a favore studenti	135.016	140.242	140.242	322.825	222.425	222.425	457.841	362.667	362.667
Personale docente di ruolo e non di ruolo	143.450	154.527	143.704	5.972.891	5.906.086	5.906.086	6.116.341	6.060.613	6.049.790
Incentivi al personale personale docente	0	0	0	160.800	163.800	163.800	160.800	163.800	163.800
Personale TA	0	0	0	457.650	457.650	457.650	457.650	457.650	457.650
Personale TA a tempo determinato	109.816	152.066	103.647	95.000	30.000	30.000	204.816	182.066	133.647
Incentivi al personale PTA	0	0	0	32.200	32.200	32.200	32.200	32.200	32.200
Organizzazione manifestazioni e convegni	135.123	131.805	124.261	256.754	126.754	126.754	391.877	258.559	251.015
Rimborsi di missione	1.014.003	985.270	981.470	2.220.380	1.083.514	1.073.514	3.234.383	2.068.784	2.054.984
Attività commerciale	0	0	0	474.500	474.500	474.500	474.500	474.500	474.500
Conferenzieri	138.979	132.753	132.753	26.040	26.040	26.040	165.019	158.793	158.793
Incarichi professionali	72.693	47.840	47.840	156.031	106.031	106.031	228.723	153.871	153.871
Visiting	81.650	93.323	92.788	32.000	32.000	32.000	113.650	125.323	124.788
Altri costi	75.348	54.528	55.128	45.000	45.000	45.000	120.348	99.528	100.128
Altri costi per beni e servizi a favore di studenti n.a.c	18.611	18.611	24.295	0	0	0	18.611	18.611	24.295
Altri costi per servizi	165.160	149.888	119.954	198.221	150.221	150.221	363.381	300.109	270.175
Altri costi per servizi connessi a did. e ric.	57.991	57.713	51.100	8.554.860	3.928.830	3.903.796	8.612.850	3.986.543	3.954.897
Costi per pubblicazioni e di editoria	123.255	98.189	121.935	177.400	27.400	27.400	300.655	125.589	149.335
Costi per servizi	0	0	0	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Materiale consumo generico e di laboratorio	69.472	68.472	71.722	19.800	19.800	19.800	89.272	88.272	91.522
Fondo riserva	32.141	26.211	23.289	0	0	0	32.141	26.211	23.289
Altri trasferimenti interni	351.824	383.398	373.398	1.050	1.050	1.050	352.874	384.448	374.448
Trasferimenti a soggetti esterni	0	0	0	2.020.000	20.000	20.000	2.020.000	20.000	20.000

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

Trasferimenti quote accantonate su progetti istituzionali	0	0	0	1.505.565	876.887	916.767	1.505.565	876.887	916.767
TOTALE COSTI DI ESERCIZIO	**4.636.980**	**4.482.580**	**4.453.117**	**28.471.418**	**17.396.846**	**17.609.692**	**33.108.398**	**21.879.426**	**22.062.809**
INVESTIMENTI	49.000	44.500	44.500	704.042	704.042	704.042	753.042	748.542	748.542
TOTALE	**4.685.980**	**4.527.080**	**4.497.617**	**29.175.460**	**18.100.888**	**18.313.734**	**33.861.440**	**22.627.968**	**22.811.351**

Dotazioni ai centri

Gli importi previsti a favore del Sistema Bibliotecario e dei Centri di Ateneo sono evidenziati nella tabella sottostante.

Tab. 37: Dotazioni/assegnazioni alle altre strutture con autonomia decisionale - triennio 2024-2026 e confronto con le previsioni 2023

	2023	2024	2025	2026
DOTAZIONI DI FUNZIONAMENTO	**3.339.747**	**3.287.010**	**3.200.250**	**3.210.600**
Sistema Bibliotecario di Ateneo (di cui 100.000 a carico del FSR)	2.553.924	2.586.048	2.616.048	2.596.048
Centro Interdipartimentale "Scuola in Economia, Lingue e Imprenditorialità per gli Scambi Internazionali"	50.000	50.000	50.000	50.000
Collegio Internazionale Ca' Foscari	217.000	237.000	254.000	280.000
Ca' Foscari School for International Education (CFSIE)	125.000	112.500	112.500	112.500
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali	224.823	168.702	167.702	172.052
THE NEW INSTITUTE: Centre for Environmental Humanities at Ca' Foscari University of Venice	150.000	132.760	0	0
Centro Linguistico di Ateneo	19.000	0	0	0
Centro Europeo Interuniversitario di Ricerca (ECLT)	0	0	0	0
ALTRE ASSEGNAZIONI	**0**	**400.000**	**0**	**400.000**
Centro Servizi per le Strumentazioni scientifiche di Ateneo - CSA (Budget degli investimenti)	0	400.000	0	400.000
	3.339.747	**3.687.010**	**3.200.250**	**3.610.600**

* Al Collegio Internazionale vengono anche assegnati, in aggiunta alla dotazione a carico di fondi di Ateneo rappresentata nel prospetto, i fondi del 5 per mille, supposti pari a circa 40.000 euro all'anno

Per quanto riguarda il Sistema Bibliotecario di Ateneo, permane nella programmazione 2024-2026 l'impegno di sostegno assunto con la precedente programmazione triennale, che già dal 2023 si era tradotto in un incremento dello stanziamento di oltre 300 mila euro per anno rispetto all'anno precedente, in larga parte destinati ad investimenti nell'ambito delle risorse elettroniche e dell'open access. Tale importo aggiuntivo ha lo scopo di garantire l'accesso e la diffusione dell'informazione scientifica in linea con la strategia di Ateneo di potenziare il supporto alla ricerca, investendo sulle risorse digitali ed elettroniche. Il potenziamento dell'investimento in risorse elettroniche viene finanziato quota parte (100.000 euro all'anno) attingendo dal Fondo di Supporto alla Ricerca, alimentato ogni anno dalle trattenute operate sui progetti finanziati sulla base del Regolamento in vigore.
Sempre in tema di assegnazioni ai centri, si evidenzia che la dotazione del Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali è cresciuta negli ultimi anni, sia per effetto di passaggio di competenze interne dall'Area Servizi Immobiliari e Acquisti (in parte compensata da riduzione del budget di quest'ultima, a meno degli effetti indotti dall'adeguamento dei prezzi dei servizi), sia per effetto del riconoscimento di una maggiore assegnazione per materie già presidiate a fronte del rincaro dei costi energetici.
Con riferimento al Centro Linguistico di Ateneo non viene prevista specifica assegnazione, ritenendo che lo stesso sia in grado di dare copertura ai propri costi con i ricavi rappresentati dalle quote di iscrizione ai corsi e ai test di valutazione, salvo eventualmente far fronte alle eventuali maggiori esigenze in corso d'anno in connessione con i sempre maggiori servizi allo stesso affidati.
La dotazione di euro 132 mila circa del The New Institute nell'annualità 2024 è connessa all'attuazione dell'ultimo anno del rapporto convenzionale triennale instaurato nel 2022 con la società tedesca non profit International Foundation for the Humanities and Social Change g.G.m.b.H., accordo che prevede un impegno da parte dell'Ateneo a sostenere il Centro con un ammontare di risorse (compresi i costi della sede, che si configurano come costi indiretti) per un importo corrispondente a quanto apportato dal finanziatore (euro 150.000/anno). Nel 2024 l'accordo giunge a scadenza e quindi viene meno la convenzione che prevede un impegno dell'Ateneo per un pari ammontare di risorse a cofinanziamento del Centro. Il Centro dal 2025 continuerà ad operare attraverso i fondi reperiti con la prosecuzione delle attività di fundraising su cui già è impegnato, nonché nella gestione di un progetto ERC Synergie da sottomettere, in caso di assegnazione del finanziamento di circa 3,2 milioni di euro.
Per quanto riguarda il Centro di Servizi per le Strumentazioni scientifiche di Ateneo (CSA), considerato che l'assegnazione viene disposta con cadenza biennale, viene prevista una assegnazione destinati all'acquisto di nuove attrezzature scientifiche a sostegno dell'attività di ricerca di euro 400 mila nelle annualità 2024 e 2026. Nel piano presentato al MUR per l'ottenimento del finanziamento per acquisto di grandi attrezzature di cui al DM 1274 del 10-12-2021 "*Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali*", oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nelle sedute 8 luglio 2022 e del 3 ottobre 2023 (rispettivamente per l'autorizzazione alla presentazione del progetto e per la ripartizione del finanziamento, a seguito di comunicazione ministeriale di assegnazione, tra le strutture di Ateneo cui è affidata la gestione del budget), tale importo è stato posto a cofinanziamento del progetto con riferimento alle annualità 2024 e 2026.
I fondi sono assegnati al Centro per le Strumentazioni di Ateneo e la loro effettiva disponibilità per la realizzazione di acquisti è subordinata all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione di un piano programmatico di acquisto delle attrezzature, predisposto dal Comitato di Gestione (secondo quanto previsto dall'articolo 9 del Regolamento del Centro di Servizi per le strumentazioni scientifiche di Ateneo - CSA). Il piano per il 2024 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31/10/2023.

Trasferimenti a Fondazione Ca' Foscari

Per quanto attiene alle poste inerenti ai rapporti con Fondazione Ca Foscari, gli stanziamenti vengono iscritti nell'ottica di garantire sostanziale continuità delle attività, in relazione a quanto previsto nel Piano Annuale di Fondazione presenterà e in attesa di ultimare la verifica di congruità delle risorse trasferite rispetto alla quantità e qualità dei servizi dalla stessa offerti, in coerenza con l'avvio da parte di Fondazione stessa nel medio-lungo periodo di un piano di rilancio e di ristrutturazione economico-finanziaria, vista la situazione di difficoltà rappresentata al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31 ottobre 2023.
Per quanto attiene al Fondo di Gestione, si ricorda che esso viene previsto nella misura massima di euro 250.000 all'anno, di cui euro 150.000 come quota fissa e la differenza in rapporto al risultato economico di Fondazione.

Tab. 38: Previsione stanziamenti per trasferimenti a favore della Fondazione

OGGETTO DEL TRASFERIMENTO	2023	2024	2025	2026
Gestione Master - contribuzione studentesca	2.759.000	2.697.000	2.795.000	2.845.000
Gestione Master -convenzione VerdeSport	291.000	291.000	291.000	291.000
Gestione Master - Contributo per gestione spazi master (Vega)	86.230	86.230	86.230	86.230
Spazi Vega laboratorio Pegaso	0	0	0	0
Fondo di Gestione, così suddiviso come da Piano Annuale e Triennale Fondazione:	1.352.200	1.335.006	1.321.666	1.286.666
** Valorizzazione e Sviluppo*	*100.000*	*100.000*	*100.000*	*100.000*
** Eventi - cerimonie istituzionali e public engagement*	*628.200*	*540.127*	*572.288*	*572.288*
*** Comunicazione e Promozione Istituzione*	*606.200*	*536.127*	*568.288*	*568.288*
*** Comunicazione e Promozione strutture autonome*	*22.000*	*4.000*	*4.000*	*4.000*
** Attività di internazionalizzazione reclutamento degree seekers*	170.000	*214.378*	*214.378*	*214.378*
** Supporto a Orientamento e Career Service*	*76.000*	*50.000*	*30.000*	*30.000*
** Attività editoriali presso Fondazione*	*88.000*	*120.500*	*95.000*	*95.000*
** Cofinanz. Contamination Lab*	*40.000*	*60.000*	*60.000*	*25.000*
** Spese generali connesse alle attività di cui sopra*	*250.000*	*250.000*	*250.000*	*250.000*
TOTALE TRASFERIMENTI A FAVORE DELLA FONDAZIONE	**4.488.430**	**4.409.236**	**4.493.896**	**4.508.896**

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli Investimenti ammonta nel triennio a complessivi euro 24.992.078.

Gli investimenti in edilizia

La quota più cospicua del Budget degli Investimenti è rappresentata dal Piano annuale e triennale dei lavori.
Nello schema che segue si dà evidenza sia del Piano annuale 2024 e triennale 2024-2026 (che trova rappresentazione nel Budget degli Investimenti), sia delle opere ancora in corso al 31/12/2023 e che troveranno completamento nel triennio, che impattano sul Budget Economico in termini di ammortamenti e sul Budget Finanziario per le connesse movimentazioni finanziarie in relazione allo stato di avanzamento nel triennio.
Si segnala che il Piano deliberato dal Consiglio di Amministrazione redatto ai sensi di legge ha, a parità di nuove risorse investite, una diversa articolazione, in quanto ripropone nel 2024 interventi che già erano compresi in programmazioni precedenti e che non richiedono nuovo stanziamento, poiché il budget autorizzativo residuo al 31/12/2023 verrà rimesso in disponibilità nel passaggio tra i due esercizi. Nulla cambia anche con riferimento al calcolo degli ammortamenti.
Alcuni importanti opere avviate in anni precedenti si concludono nel triennio in programmazione, in particolare si segnala l'entrata a regime della Residenza di Via Torino, degli edifici Bozzola, San Basilio, Palazzo Moro, San Toma', Rio Nuovo (di cui si è perfezionato l'acquisto nel 2023), e l'Edificio Polifunzionale presso il Campus scientifico a Mestre, la residenza ex Caserma Pepe.
In relazione al completamento di molte delle opere rientrante nel piano di sviluppo edilizio dell'Ateneo nel triennio considerato aumentano in misura consistente (circa 1,5 milioni di euro nel triennio) gli ammortamenti. Va sottolineato il fatto che il ritmo di crescita di tale voce negli anni considerati (e negli ultimi anni) era programmata in quanto conseguenza del piano dei lavori edilizi realizzati, e non ha carattere continuativo nel tempo essendo legata ad una particolare fase di sviluppo degli spazi degli anni passati (autorizzati i grandi interventi negli anni passati, il nuovo piano annuale e triennale dei lavori si presenta molto più ridotto).

Tab. 39: Interventi in ambito edilizio

			STANZIAMENTI			FLUSSI DI CASSA		
		QEG	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Nuove opere previste nel piano triennale dei lavori 2024-2026								
Campus SAN GIOBBE - Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della rete di distribuzione idraulica dell'impianto di riscaldamento e raffrescamento del Campus	*ASIA.SGIOBBE_manutstr_impiantirisc.e.condiz*	1.010.000	1.010.000	-	-	200.000	810.000	-

Campus SAN GIOBBE - Intervento di manutenzione straordinaria per il consolidamento strutturale della casetta della BEC presso il Campus San Giobbe	*ASIA.SGIOBBE_casettaBEC_consolid. strutturale*	650.000	650.000	-	-	150.000	500.000	-
SENSORI ANTINCENDIO adeguamento alla normativa UNI11224 - DM 455/2023	*ASIA.DM455-2023.PREVINC_ADEG.UNI11224.IMM*	381.400				86.700	72.300	222.400
	ASIA.DM455-2023Cofin.PREVINC_ADEG.UNI11224		36.400	-	-			
SAN BASILIO 5 - impianto rilevazione incendi - DM 455/2023	*ASIA.DM455-2023.PREVINC_SBASILIO5_ADEG.IMP.IMM*	290.000				120.000	170.000	-
	ASIA.DM455-2023Cofin.PREVINC_SBASILIO5_ADEG.IMP		28.000	-	-			
SAN BASILIO 5 - Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento protezione passiva delle strutture lignee della sede. DM 455/2023	*ASIA.DM455-2023.PREVINC_SBASILIO5_MANSTR.LIGN.IMM*	286.000				150.000	136.000	-
	ASIA.DM455-2023Cofin.PREVINC_SBASILIO5_MANSTR.LIGN		26.775					
Campus SAN GIOBBE - Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della rete idrica antincendio del campus. DM 455/2023	*ASIA.DM455-2023.PREVINC_SGIOBBE_IMP.ANTINC.IMM*	715.000				115.000	600.000	-
	e ASIA.DM455-2023Cofin.PREVINC_SGIOBBE_IMP.ANTINC		66.936	-	-			
Fondo accordo bonari (nuovi interventi piano 2024-26)	ASIA.FONDOACCORDIBONARI		260.000	-	-	-	-	-
TOTALE NUOVI INTERVENTI previsti nel Piano dei lavori			**2.078.111**	**-**	**-**	**821.700**	**2.288.300**	**222.400**
Integrazione nel Piano dei lavori 2024-26 di stanziamenti per opere già previste in precedenti programmazioni								
Bonifica area edificio polifunzionale (stanziamento per incremento QEG)	ASIA.VTORINO.EDPOLIFUNZ.BONIFICA	1.175.000	200.000	-	-	1.136.794	-	-
TOTALE INTEGRAZIONI QEG PRECEDENTI			**200.000**	**-**	**-**	**1.136.794**	**-**	**-**

Interventi non inseriti nel Piano 2024-2026 ma presenti nel Budget degli Investimenti								
Manutenzione straordinaria edifici	ASIA.MANUTSTR24 ASIA.MANUTSTR25 ASIA.MANUTSTR26		1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
SEDI VARIE Prevenzione incendi. DM 455/2023	ASIA.DM455-2023.PREVINC	155.000				155.000	-	-
	ASIA.DM455-2023Cofin.PREVINC		27.461	-	-			
CA' BOTTACIN: sicurezza antincendio. DM 455/2023	ASIA.DM455-2023.PREVINC_CABOTTACIN_IMPANTINC.IMM	110.000				110.000	-	-
	ASIA.DM455-2023Cofin.PREVINC_CABOTTACIN_IMPANTINC		3.518	-	-			
Interventi di completamento degli spazi a verde Campus Scientifico Via Torino a Mestre	ASIA.VTORINO_riqualif.areeverdi		125.000	-	-	125.000	-	-
Interventi di modifica degli accessi degli interrati C8 e C10 del Campus Scientifico di via Torino a Mestre (VE) per il miglioramento della sicurezza della sede	ASIA.VTORINO_modACCESSI_C8-C10		80.000	-	-	80.000	-	-
Ca' Cappello-sostituzione infissi esterni (vedi sotto)	ASIA.CACAPPELLO.SOSTINFISSI	260.000	50.000	-	-	-	-	-
Possibili investimenti per insediamento in nuove sedi	ASIA.COMUNETVIPAB.TURAZZA.BIS		1.500.000	-	-	-	1.500.000	-
Altri interventi di manutenzione straordinaria nell'ambito del contratto multiservizi e PPP			1.262.326	1.269.288	1.294.674	1.262.326	1.269.288	1.294.674
TOTALE INTERVENTI NON INSERITI NEL PIANO 2026-2025 MA INSERITI NEL BI			**4.848.305**	**3.069.288**	**3.094.674**	**3.532.326**	**4.569.288**	**3.094.674**
INTERVENTI PRESENTI IN PIANI PRECEDENTI E IN CORSO (gli stanziamenti saranno oggetto di riporto dal 2023 per la parte non già spesa)								
Progetto per l'adeguamento e la funzionalizzazione della sede BRIATI	ASIA.ADEGBRIATI	2.500.000	49.886	-	-	49.886	-	-

Ristrutturazione Magazzino 4 SAN BASILIO	ASIA.BASILIO4 ASIA.CdA16062022_destinazPN_Basilio4	13.100.000	10.156.455	-	-	6.500.000	3.656.455	-
Adeguamento norme prevenzione incendi, miglioramento sismico e Impianto di condizionamento di CA' BEMBO	ASIA.CABEMBO.SISMICAeCONDIZ	1.694.915	147.745	-	-	147.745	-	-
SAN SEBASTIANO - rifunzionalizzazione della sede	ASIA.SANSEBASTIANO_RINFUNZ	650.000	628.261	-	-	628.261	-	-
PALAZZO MORO - manutenzione straordinaria	ASIA.CdA080722_destinazPN_PALAZZOMORO.MANUT.DM1274	1.850.000	1.850.000	-	-	250.000	900.000	700.000
Adeguamento norme prevenzione incendi e miglioramento sismico - COSULICH 1	COSULICH.PREVSISMICA	950.000	32.585	-	-	32.585	-	-
Ca' Cappello-sostituzione infissi esterni (vedi sotto)	ASIA.CACAPPELLO.SOSTINFISSI	260.000	71.375	-	-	121.375	-	-
Copertura chiostrina Ca' Foscari per realizzazione "Common Room"	ASIA.CAFOSCARI.COMMONROOM	435.000	417.491	-	-	-	200.000	217.491
Adeguamento norme prevenzione incendi, miglioramento sismico ed impianto di condizionamento CA' CAPPELLO (progetto unificato)	ASIA.CACAPPELLO.SISMICAeCONDIZ	1.540.000	430.374	-	-	430.374	-	-
RIO NUOVO - messa a norma e implementazione impianto elettrico	ASIA.RIONUOVO.ELETTRICO	150.000	150.000	-	-	150.000	-	-
San Tomà - funzionalizzazione della sede	ASIA.SANTOMA.FUNZASIA.CdA080722_destinazPN_SANTOMA.FUNZ.DM1274	3.350.000	3.163.645	-	-	800.000	2.000.000	363.645
Funzionalizzazione della sede ex BOZZOLA	ASIA.FUNZBOZZOLA	1.486.400	876.190	-	-	876.190	-	-
Miglioramento sismico dell'Auditorium S.MARGHERITA	AUDITORIUM.SISMICA	918.000	836.436	-	-	-	500.000	336.436
Miglioramento sismico della sede di MALCANTON-MARCORA'	MALCANTON.SISMICA	2.800.000	525.923	-	-	525.923	-	-
TESA 5 - SAN BASILIO manutenzione straordinaria impianto di condizionamento con sostituzione del gruppo frigo	ASIA.SANBASILIO5_IMPCONDIZ	350.000	341.836	-	-	341.836	-	-

Adeguamento e funzionalizzazione antincendio presso il Campus scientifico di Via Torino a Mestre. Delta e Gamma Campus via Torino (piano interrato).	ASIA.DM1275_2021ANTINCENDIOFUNZVIATORINO.IMM	130.000	101.447	-	-	101.447	-	-
Rifacimento manto di copertura Edificio Zeta Via Torino - Quota ediizia sostenibile DM 1275-2020	ASIA.VTORINOZETA.COPERTURA ASIA.DM1275_2021EDSOSTVTORINOZETA. COPERTURA.IMM	490.000	299.577	-	-	299.577	-	-
Installazione LED sulle sedi	ASIA.LED	625.000	595.000	-	-	595.000	-	-
Interventi di efficientamento energetico e di sostenibilità per le sedi di Ateneo - QEG DI SOSTITUZ SAN SEBASTIANO	ASIA.RIQUALIF_SOSTENIBILITA	165.000	43.426	-	-	43.426	-	-
Adeguamento rete fognaria e nuovo impianto di depurazione della sede di MALCANTON MARCORA'	MALCANTON.DEPADIM	450.000	135.990	-	-	135.990	-	-
PALAZZO RIO NUOVO - adeguamento norme prev. incendi, miglioramento sismico e funzionalizzazione della nuova sede	ASIA.PALAZZORIONUOVO_MANUTSTR	4.716.816	4.660.554	-	-	1.200.000	3.000.000	460.554
Realizzazione dell'edificio Polifunzionale a servizio del Campus Scientifico di via Torino a Mestre	ASIA.VTORINO.EDPOLIFUNZ ASIA.CdA080722_destinazPN_VTORINO.EDPOLIFUN.DM1274	6.200.000	6.029.965	-	-	2.300.000	3.340.000	389.965
Edificio DELTA: riconfigurazione laboratori al terzo piano e nuova cella frigo	ASIA.LABFRIGODELTA	315.000	295.000	-	-	295.000	-	-
Realizzazione delle chiusure elettroniche degli spazi all'Epsilon	ASIA.EPSILON_chiusurelettroniche	150.000	150.000	-	-	20.000	130.000	-
Via Torino: realizzazione edificio "E" - EPSILON	ASIA.VTORINOEDEASIA.VTORINOEDE. CdA1372018_destinazionePN	15.150.000	207.035	-	-	207.035	-	-
Via Torino Facoltà di Scienze (atto transattivo)			2.577.220	-	-	2.519.851	57.369	-
Ca' Cappello - realizzazione nuova fossa settica	ASIA.CACAPPELLO.FOSSASETTICA	135.000	135.000	-	-	135.000	-	-

Interventi di manutenzione straordinaria ante 2024	ASIA.MANUTSTR14-22 ASIA.MANUTSTR23		1.565.587	-	-	1.565.587	-	-
Fondo accordo bonari			1.757.602	-	-	685.581	-	-
Acquisto edificio Palazzo Rio Nuovo	ASIA.PALAZZO_FONDAZIONEVENEZIA	17.500.000	1.515.252	-	-	1.515.252		
Comune di Treviso sede Turazza	ASIA.CdA17122021_destinazPN_COMUNETVIPAB.2021	850.000	850.000	-	-	566.667	283.333	-
TOTALE INTERVENTI PRESENTI IN PIANI PRECEDENTI E IN CORSO			**40.596.855**	**-**	**-**	**23.039.586**	**14.067.157**	**2.468.091**
RESIDENZE								
Residenza di via Torino	ASIA.RESVTORINO RESVTORINO.FONDIATENEO ASIA.RESVTORINO.FONDIMURREVPREZZI	18.042.591	1.128.884	-	-	1.128.884	-	-
Via Torino: bonifica area Residenza Universitaria	BONIFICA.RESVTORINO	2.000.000	71.981	-	-	71.981	-	-
Residenza San Giobbe	ASIA.RESSGIOBBE RESSGIOBBE.FONDIATENEO	20.881.181	208.336	-	-	208.336		
Residenza ex caserma Pepe	ASIA.RESIDENZAPEPE	32.437.388	5.531.603	-	-	500.000	14.000.000	12.937.388
TOTALE RESIDENZE			**6.940.804**	**-**	**-**	**1.909.201**	**14.000.000**	**12.937.388**
TOTALE GENERALE			**54.664.076**	**3.069.288**	**3.094.674**	**30.439.608**	**34.924.745**	**18.722.553**

Con riferimento agli interventi finanziati dal DM 455/2023, nella colonna stanziamento viene indicato esclusivamente la quota a carico Ateneo. Nella colonna flussi di cassa figura invece la previsione comprensiva anche dei fondi ministeriali

Parte della spesa per gli interventi relativi a Edificio Epsilon, San Tomà e Palazzo Moro è coperta dal finanziamento di cui al DM 1274/2022. Precauzionalmente, fino a conferma del finanziamento alla consegna dei lavori, vengono supposti a carico di fondi di Ateneo. Per l'edificio Palazzo Moro è stata fatta richiesta di finanziamento nell'ambito del DM 1274/2021 lettera e).

Gli interventi "Adeguamento e funzionalizzazione antincendio presso il Campus scientifico di Via Torino a Mestre. Delta e Gamma Campus via Torino (piano interrato)"e "Rifacimento manto di copertura Edificio Zeta Via Torino - Quota edilizia sostenibile DM 1275-2020" sono cofinanziati nell'ambito dei fondi ministeriali DM 1275/2021

Con riferimento alla Residenza ex Caserma Pepe, sulla colonna stanziamento viene previsto solo l'importo di cofinanziamento Ateneo fino a conferma del finanziamento (totale a carico Ateneo euro 5.531.603,2 - costi già sostenuti per euro 325.023)

Gli stanziamenti iscritti si riflettono nel Budget Economico attraverso l'ammortamento a decorrere dall'annualità di ultimazione dei lavori e entrata in funzione dell'edificio.
Il prospetto dà evidenza degli investimenti in edilizia in ottica autorizzativa (colonne "*STANZIAMENTI*"), scindendo la parte su cui si esercita un contenuto decisionale in sede di approvazione del bilancio (nuovi investimenti 2024-2026) e ciò che invece rappresenta derivazione di decisioni passate, su cui il margine di revisione è tanto più contenuto quanto più progredito è lo stato di avanzamento delle opere. Tale seconda sezione riguarda gli interventi già autorizzati e/o avviati nei precedenti esercizi e contiene valori di stima, in relazione al presunto avanzamento degli stessi fino alla fine dell'esercizio corrente; detti valori saranno oggetto di aggiustamento ad inizio esercizio, una volta quantificata con precisione la parte di investimento da realizzare a decorrere dal 1° gennaio 2024.

Una parte del prospetto (colonne "*FLUSSI DI CASSA*") illustra lo sviluppo temporale degli interventi edilizi in funzione della loro traduzione in termini di generazione di cashflow e di tempistiche previste di realizzo, che influiscono sulla generazione dell'impatto economico rappresentato dall'ammortamento. Tali dati sono presi in considerazione nella costruzione del budget finanziario, sia per quanto attiene ai flussi in uscita determinati dagli stati di avanzamento, sia per quanto riguarda i flussi in entrata rappresentati dai contributi a carico del MUR per gli interventi finanziati[10].

Gli altri investimenti

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

[10] Il prospetto che segue dà evidenza della previsione di incassi per trasferimenti dal MUR in connessione al finanziamento di opere edilizie:

	2024	2025	2026
Residenze San Giobbe	-	-	-
Residenza Via Torino	1.123.923	-	-
DM 1121/2021	879.657	879.657	879.657
DM 1275/2021	-	-	-
DM 1274/2021	-	-	-
DM 455/2023	-	515.227	515.227
Revisione prezzi Via Torino	632.000	-	-
Residenza ex caserma Pepe	-	8.000.000	10.000.000
TOTALE	**2.635.580**	**9.394.884**	**11.394.884**

Tab. 40: Altri investimenti diversi da Piano Edilizio

	2024	2025	2026	TOTALE
Area Servizi Informatici e Telecomunicazioni	2.390.000	1.850.000	1.850.000	6.090.000
Area Servizi Immobiliari e Acquisti (diverso da piano edilizio)	249.000	114.500	115.000	478.500
SBA - Materiale bibliografico	574.000	576.000	576.000	1.726.000
SBA - Altro	70.000	100.000	80.000	250.000
CIS-CSA	400.000	26.037	426.037	852.074
Dipartimenti	753.042	748.542	748.542	2.250.126
Altro	19.000	18.000	18.000	55.000
TOTALE	**4.455.042**	**3.433.079**	**3.813.579**	**11.701.700**

Circa 6 milioni di euro nel triennio riguardano l'ambito informatico, con la finalità per creare adeguate infrastrutture a sostegno della mission istituzionale. Parte di detti investimenti, sommati a quelle per attrezzature scientifiche iscritti nel budget del Centro per le Strumentazioni di Ateneo, concorrono al cofinanziamento del programma finanziato con DM 1274/2021 "*Criteri di riparto del fondo investimenti 2021-2035, destinato al cofinanziamento di programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico presentati dalle Istituzioni universitarie statali*"". Gli stanziamenti iscritti riguardano solo i costi a gravare su fondi di bilancio, ma l'ottenimento da parte dell'Ateneo del finanziamento di cui al DM 1274/2021 consente di realizzare ulteriori investimenti finanziati per un importo di euro 10.379.394.
Per quanto attiene all'ambito informatico, si segnala inoltre che alcune spese programmate dall'Area Servizi Informatici e di Telecomunicazioni verranno finanziate mediante l'utilizzo di parte del fondo maturato ai sensi dell'articolo 113 del D.Lgs. 50/2016 (Codice degli Appalti in vigore nel momento di maturazione del fondo, e comunque previsto anche dal Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36), la cui disponibilità attuale è pari ad euro 338 mila, in quanto finalizzate alla modellazione elettronica informativa per l'edilizia e le infrastrutture e all'implementazione delle banche dati per il controllo e il miglioramento della capacità di spesa, conformemente alle destinazioni normativamente previste. Il relativo stanziamento non è stato previsto nel Budget degli Investimenti, poiché l'importo sarà oggetto di riporto dal 2023 in apertura di esercizio.
Un importo di euro 1.726.000 nel triennio viene stanziato per acquisto di materiale bibliografico.
Per quanto riguarda i dipartimenti, si tratta per la grande maggioranza di investimenti previsti nell'ambito dei Dipartimenti di Eccellenza.

Si precisa che i valori inseriti nel Budget degli Investimenti:

- ❖ trovano traduzione nel Conto Economico alla voce *Ammortamenti* per la quota parte di costo attribuita ad ogni esercizio in funzione della vita utile dei cespiti. L'entità degli ammortamenti a carico del Budget Economico è stimata in euro 10,5 milioni nel 2024, euro 11,2 milioni nel 2025 ed euro 12 milioni nel 2026, è condizionata dai nuovi investimenti, da quelli già decisi che verranno ultimati nel 2024 o nell'arco del triennio e da quelli effettuati nel passato per i quali non è ancora concluso il periodo di vita utile del cespite.
- ❖ trovano rappresentazione nel Budget Finanziario in funzione del flusso di capitale circolante netto (crediti/debiti/cassa) che generano, mentre nel Budget degli Investimenti, che ha valore autorizzativo, trovano collocazione per il loro intero ammontare nell'anno in cui l'investimento viene avviato.

IL BUDGET FINANZIARIO

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

Il triennio si apre con un capitale circolante netto iniziale stimato in 96 milioni di euro. In ciascuno degli esercizi considerati queste risorse subiscono un decremento per il combinato effetto:

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

Il prospetto è costruito partendo dal risultato di esercizio previsto nel Budget Economico e scorporando i componenti di reddito che non determinano movimentazioni finanziarie.

Per quanto riguarda le movimentazioni di capitale circolante generate dagli investimenti, si è proceduto all'inserimento dei valori derivanti dalla stima degli stati avanzamento lavori dei nuovi investimenti del piano dei lavori edilizi e degli altri investimenti previsti nel budget, nonché delle movimentazioni finanziarie generate da investimenti già autorizzati nel passato (si veda paragrafo *Il Budget degli Investimenti*), per un totale nel triennio di 84 milioni di euro circa. Agiscono con impatto positivo sul capitale circolante netto i contributi agli investimenti, in particolare i previsti trasferimenti operati dal MUR a finanziamento della residenza studentesca ex Caserma Pepe, il saldo della residenza di Via Torino, i trasferimenti nell'ambito dei DM 455/2023 e 1121/2019, nonché i flussi di cassa connessi alla previsione di investimenti nell'ambito dei Dipartimenti di Eccellenza o altri progetti finanziati. Per quanto attiene alla residenza ex caserma Pepe, la previsione incorpora un flusso di rimborsi da parte dello Stato inferiore rispetto alle spese anticipate, per il naturale sfasamento temporale legato alle rendicontazioni. Il recupero di parte delle somme anticipate si presume avverrà nel 2027, determinando un recupero del capitale circolante netto. Inoltre, la programmazione prudenzialmente non considera la prospettiva di ottenimento del finanziamento di cui al DM 1274/2021 a copertura di costi di edilizia, supposti allo stato attuale a carico di fondi di Ateneo per euro 3,2 milioni. L'eventuale ottenimento del finanziamento potrà migliorare ulteriormente il saldo finanziario.

La previsione nel triennio porta pertanto alla determinazione di un CCN positivo alla fine del triennio, indice di solvibilità dell'ente rispetto agli impegni assunti, con le proprie attività. Il Capitale Circolante Netto, infatti, si riduce considerevolmente a fronte degli ingenti investimenti, ma risulta ancora positivo alla fine del triennio: da 96 a 11,3 milioni di euro, con un utilizzo di risorse finanziarie previsto in euro 84,5 milioni.
Tale prospetto dimostra la sostenibilità finanziaria delle politiche rappresentate nel bilancio di previsione annuale 2024 e triennale 2024-2026, ancora caratterizzati da previsione di consistenti uscite legate alla realizzazione del piano di sviluppo edilizio, e che, in prospettiva, andranno riducendosi considerevolmente rispetto al passato nella componente edilizia.
Si sottolinea che le proiezioni sono ispirate a criteri di estrema prudenza.
Nella valutazione dell'entità del CCN, va tenuto in considerazione che la disponibilità di liquidità dell'Ateneo non è interamente fruibile e non può essere investita per la parte eccedente rispetto al fabbisogno finanziario, in quanto si tratta di fondi depositati presso la Banca d'Italia e soggetti a tiraggio limitato nel rispetto del cosiddetto limite del fabbisogno statale.
Grande attenzione viene riservata nella gestione alla componente finanziaria in questo particolare contingente, in considerazione delle dinamiche di ciclo monetario ad essi sottesi ai progetti finanziati dal PNRR, che determinano necessità da parte dell'Ateneo di anticipare propria liquidità che, a meno delle anticipazioni che verranno erogate dal MUR, verrà recuperata solo a posteriori in sede rendicontativa periodica. Al riguardo è in corso un costante monitoraggio in merito agli impatti che si stanno generando e che si genereranno, mano a mano che si rendono disponibili maggiori informazioni in merito allo sviluppo dei progetti, che hanno ammontare consistente ma, al contempo, anche una componente massiccia legata alla rendicontazione di ore uomo di personale già in servizio che non genera una immediata uscita di liquidità per il sostenimento di spese.

I MECCANISMI AUTORIZZATIVI SUI PROGETTI

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

Tab. 41: Autorizzazione sui progetti

TIPOLOGIA DI PROGETTO	IMPORTO STANZIAMENTO 2024			Caratteristiche dei progetti dal punto di vista autorizzativo
	Di cui a carico risorse di Ateneo	Di cui con copertura	Di cui totale	
Progetti edilizi	7.131.416		7.131.416	Il piano dei lavori, che dettaglia gli interventi da realizzare, è deliberato dal CdA in sede di approvazione del bilancio preventivo. L'attuale disciplina (normative di legge e regolamentazione interna) attribuisce la competenza al Direttore Generale nel definire nello specifico i contenuti del Quadro Economico Generale dell'intervento autorizzato nel piano dei lavori e nel rimodulare il piano a parità di importo complessivo stanziato per progetti di edilizia. Il meccanismo autorizzativo sulle variazioni restringerebbe l'autonomia già riconosciuta.
ADIR e progetti relativi ad assegnazioni individuali di ricerca a docenti	1.024.400		1.024.400	Le spese ammissibili sono disciplinate in apposito Regolamento. Al docente viene lasciata facoltà di definire, in tale ambito, le modalità di utilizzo dei fondi assegnati
Fondo 5% assegnisti e fondo 10% dottorandi	273.976		273.976	I fondi sono previsti dalla normativa. Il fondo assegnato agli assegnisti segue le stesse regole dell'ADIR
Fondo di Supporto alla Ricerca		1.197.897	1.197.897	Le modalità di utilizzo del Fondo sono disciplinate in apposito Regolamento approvato dal CdA
Budget della didattica	1.066.137		1.066.137	L'utilizzo è limitato a costi di personale (docenti a contratto, affidamenti, visiting professors, ecc.), con l'unica variante dell'inquadramento giuridico del rapporto (che fa variare l'imputazione sul conto), quindi le variazioni non danno luogo ad alterazioni di destinazione nella sostanza
Progetti finanziati da enti terzi		53.655.765	53.655.765	
❖ *di cui Commissione Europea e altri organismi esteri o internaz.*		*19.727.897*	*19.727.897*	I progetti vengono in genere finanziati sulla base di una proposta di budget presentata al finanziatore. Le possibilità di utilizzo dei fondi sono pertanto sostanzialmente definite dal finanziatore e limitatamente soggette a discrezionalità
❖ *di cui fondi ministeriali*		*8.635.780*	*8.635.780*	La destinazione è per quota rilevante definita dal Ministero (borse post lauream, attività didattico-integrative, PRIN, ecc.). La destinazione dei fondi per mobilità è oggetto di deliberazione da parte del CdA
❖ *di cui Stato e Regione per borse L.390/91*		*9.352.801*	*9.352.801*	Gli utilizzi sono previsti negli accordi con la Regione
❖ *di cui Regione per FSE*		*26.000*	*26.000*	Gli utilizzi sono definiti nel bando FSE
❖ *di cui altri finanziatori*		*15.913.288*	*15.913.288*	Gli utilizzi sono in genere previsti nelle convenzioni di finanziamento
Progetti commerciali		1.564.264	1.564.264	Il budget di progetto è funzionale alla realizzazione di una commessa e quindi la destinazione dei fondi ha margini di discrezionalità limitati. Le variazioni avvengono nell'ambito di un unico aggregato di bilancio in cui viene tenuta distinta l'attività commerciale sulla base di quanto disposto dal TUIR
Fondo Iniziative Strategiche	500.000		500.000	Il CdA delega il Rettore a definirne gli utilizzi, finalizzati al potenziamento delle linee strategiche di Ateneo

Fondi assegnati al CUG e al Consiglio degli Studenti	12.000		12.000	Si tratta di budget assegnati su finalità definite
Fondi per la gestione dei dottorati (fondi interni)	153.817		153.817	Si tratta di budget assegnati su finalità definite (seminari, conferenze, ecc.)

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

I PRINCIPALI LIMITI DEFINITI DALLA NORMATIVA

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

Il più recente limite di spesa per contratti a tempo determinato su fondi FFO è stato fissato dal DL 78/2010, convertito dalla legge 122/2010, che all'art. 9, co. 28 prevede che:
"*A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, le agenzie, incluse le Agenzie fiscali di cui agli articoli 62, 63 e 64 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, gli enti pubblici non economici, [gli enti di ricerca,]* ***le università*** *e gli enti pubblici di cui all' articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni e integrazioni, le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura fermo quanto previsto dagli articoli 7, comma 6, e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165,* ***possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009****.* [...]"
Il medesimo comma prevede altresì che "*Resta fermo quanto previsto dall'articolo 1, comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266*", che si riferisce alla possibilità di effettuare assunzioni a gravare sui fondi non FFO[11].

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

La struttura del piano dei conti distingue, attraverso conti separati, i costi, correlati a FFO, soggetti a limiti di legge, rispetto a quelli non soggetti a limiti di legge in quanto correlati ad altre fonti di finanziamento.
Il limite per l'Ateneo è di euro 223.318,97, ripartito tra personale tecnico-amministrativo e personale dirigenziale con contratto a termine. Lo stanziamento iscritto in bilancio per personale a gravare sul FFO è pari nel 2024 ad euro 189.620, contenuto entro il limite di legge.
Sulla base di un principio già affermato nel passato, al fine di rendere evidente il rispetto del dettato normativo (facendo salvo il principio dell'unità di bilancio, che invece non consente, ai fini della valutazione dell'equilibrio economico, di definire relazioni stringenti tra specifiche voci di ricavo e individuate voci di costo), viene assunta, con riferimento all'esercizio 2024, l'esistenza di una relazione tra la voce di ricavo rappresentata dalla contribuzione studentesca derivante dall'iscrizione ai Corsi di Laurea e alcuni stanziamenti di costo.

Tab. 42: Relazione tra ricavi da contribuzione e stanziamenti utilizzabili per costi di personale flessibile

Contribuzione studentesca corsi di laurea (al netto di esenzioni e rimborsi) *	**26.058.000**
POSTE CON LE QUALI SI PROPONE DI STABILIRE CORRELAZIONE**	
Retribuzioni personale PTA a tempo determinato (specifico conto in bilancio, budget ARU)	1.049.610
Retribuzioni personale CEL a tempo determinato, compreso TFR (specifico conto in bilancio, budget ARU)	258.537
FUDD	4.044.052
Sistema Bibliotecario di Ateneo	2.486.048
Centro Interdipartimentale "Scuola in Economia, Lingue e Imprenditorialità per gli Scambi Internazionali"	50.000
Collegio Internazionale Ca' Foscari	237.000
Ca' Foscari School for International Education (CFSIE)	112.500
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali	168.702
THE NEW INSTITUTE: Centre for Environmental Humanities at Ca' Foscari University of Venice	132.760
TOTALE	**8.539.209**

* *Non sono state considerate componenti di contribuzione studentesca finalizzate nell'ambito di convenzioni (H-Farm e SIO).*
** *Gli stanziamenti di spesa si riferiscono a costi a carico di fondi di Ateneo (non a valere, cioè, su stanziamenti già correlati a finanziamenti esterni)*

La presenza, nell'elenco proposto, di stanziamenti relativi a dotazioni conferite a Dipartimenti/Centri/Scuole mira a consentire un utilizzo dei fondi più aderente alle necessità gestionali che dovessero manifestarsi, consentendo alle Strutture di operare in autonomia per il sostenimento di costi di personale flessibile, chiaramente nel pieno rispetto delle norme vigenti in materia di adozione dello stesso. Il consistente divario esistente tra la voce di ricavo considerata e gli

stanziamenti di spesa proposti, rende evidente la presenza di margini piuttosto consistenti nel bilancio dell'Ateneo per il sostenimento di costi soggetti ai vincoli di legge summenzionati.

Il limite sulle spese di personale

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 "*Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al comma 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5.*" definisce all'articolo 5 il limite massimo relativo alle spese di personale, calcolato secondo lo schema di seguito esposto. Il limite è definito nella misura dell'80%.
L'indice comunicato dal Miur con riferimento al 2021 (ultimo esercizio chiuso) è del 62,19%[12] (in crescita rispetto al 61,02% del 2020), con un margine consistente rispetto al limite fissato dalla norma. Il dato stimato dall'Ateneo per il 2022 si attesta su 66,04%.
Il dato simulato sul 2024 porta l'indicatore al 69,5% (rispondente ad una stima prudenziale sui costi, in genere sempre inferiori a consuntivo rispetto a quanto preventivato).

Il limite all'indebitamento

Il decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49 definisce all'articolo 6 il limite massimo alle spese per l'indebitamento finalizzato al finanziamento di spese di investimento.
L'indicatore di indebitamento è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.
Il limite massimo dell'indicatore è pari al 15 per cento.
L'indice comunicato dal Miur con riferimento al 2021 (ultimo esercizio chiuso) è del 4,4%[13]. Il dato stimato dall'Ateneo per il 2022 si attesta su 4,88%.
Il dato simulato sul 2024 porta l'indicatore al 4,95%, ancora ampiamente entro i limiti di legge.
Per il triennio 2022-2024 non è previsto ricorso a nuovo indebitamento.

[12] Dato pubblicato in procedura ministeriale ProPer, sezione Indicatori 2021. Il dato 2022 non è ancora stato pubblicato dal MUR.
[13] Dato pubblicato in procedura ministeriale ProPer, sezione Indicatori 2021. Il dato 2022 non è ancora stato pubblicato dal MUR.

Il limite sulla contribuzione studentesca

Il decreto 95/2012 convertito nella legge 135/2012 all'articolo 7 c. 42 definisce il limite previsto per le entrate da contribuzione studentesca, prendendo a riferimento i contributi versati dai soli studenti (italiani e comunitari) iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, che vengono rapportati ai trasferimenti ministeriali. Il limite è fissato nella misura del 20%.
La quantificazione dei ricavi per iscrizioni a corsi di laurea è avvenuta prendendo a riferimento il nuovo sistema contributivo deliberato dagli organi di Ateneo per l'a.a. 2023/24, diretta a creare beneficio agli studenti meritevoli e bisognosi, che possono accedere alle agevolazioni attraverso la presentazione dell'ISEE. Essendo il primo anno di sperimentazione di tale nuova modalità, la definizione dell'entità del gettito è molto incerta, perché dipenderà da come gli studenti si avvarranno della facoltà concessa di accesso alle agevolazioni. La valutazione è stata fatta assumendo ipotesi molto prudenziali al riguardo, che prefigurano un innalzamento della percentuale di studenti possessori dei requisiti di merito che presentano l'ISEE.
Il rapporto per il 2022 risulta pari al 18,44%. Rispetto al 2021, il limite alla contribuzione studentesca sul FFO è diminuito del 6,4% continuando il suo trend in riduzione (il rapporto per il 2021 era di 19,70%).
Si procederà, come di consueto, al suo monitoraggio in occasione della chiusura dell'esercizio.

L'obiettivo del fabbisogno

In relazione al rispetto di obiettivi di finanza pubblica, all'Ateneo viene assegnato in ogni esercizio da parte del Ministero un limite (cd "*obiettivo del fabbisogno*") correlato all'entità di pagamenti effettuabili mediante utilizzo di risorse pubbliche. Nel calcolo vengono
Le modalità di calcolo del limite normativamente previste per il periodo 2019-2025[14] prevedono l'esclusione dal limite delle riscossioni e dei pagamenti connessi a ricerca nell'ambito dell'attività progettuale degli Atenei (con decorrenza dal 2020) e l'esclusione dei pagamenti connessi ad investimenti (con decorrenza dal 2019).
Nel corso del 2024 l'Ateneo dovrà monitorare attentamente il livello dei pagamenti e di riscossione, per garantire il rispetto del limite che verrà assegnato o segnalare per tempo l'esigenza di elevazione.

I limiti alla contrattazione integrativa

L'ammontare dei fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo, dirigente e CEL è stato definito nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23, co. 2 del D.Lgs. 75/2017 che, nelle more della progressiva armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale delle pubbliche amministrazioni

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

ad opera della contrattazione collettiva nazionale, ha stabilito che a decorrere dal 01/01/2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 co. 2 del D.Lgs. 165/2001 (tra cui sono comprese anche le università) non possa superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.
Ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 del D.L. 135/2018, convertito con la L. 12/2019, tale limite non opera con riferimento agli incrementi previsti successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo D.Lgs. 75/2017 dai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del D.Lgs. 165/2001, nonché alle risorse previste da specifiche disposizioni normative a copertura degli oneri del trattamento economico accessorio per le assunzioni effettuate, in deroga alle facoltà assunzionali vigenti, successivamente all'entrata in vigore del citato articolo 23.
Rientrano in quest'ultima casistica le assunzioni del personale tecnico amministrativo effettuate a valere sulle risorse del Piano Straordinario, in relazione alle quali sarà possibile integrare la quota variabile dei fondi accessori in misura corrispondente ad una percentuale di punto organico comunicata dal MUR con nota del 11/10/2023 (0,03 po per la cat. B, 0,05 po per la cat. C, 0,06 po per la cat. D, 0,16 po per la cat. EP e 0,56 po per il personale dirigente).
Ai sensi dell'art. 3, co. 2, del D.L.80/2021 e dell'art. 1, co. 604 della L. 234/2021, il limite di spesa può essere altresì superato secondo criteri e modalità da definire nell'ambito dei contratti collettivi nazionali di lavoro e nei limiti delle risorse finanziarie destinate a tale finalità: in particolare, l'Ipotesi di CCNL relativo al triennio 2019 - 2021, in fase di sottoscrizione, prevede all'art. 119, co. 2, lettera g) e all'art. 121 co. 2, lettera g), che i fondi accessori del personale di categoria B, C, D, ed EP possano essere incrementati oltre il limite di cui all'art. 23, co. 2 del D.Lgs. 75/2017 nel limite dello 0,22% del monte salari dell'anno 2018 relativo al personale delle rispettive categorie.
Con il DM 581/2022, infine, sono stati assegnati all'Ateneo, nell'ambito del finanziamento complessivo pari ad euro 50.000.000 per le finalità di cui all'art. 1, co. 297, lett. b), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, un totale di €. 668.468,00 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle istituzioni universitarie in ragione delle specifiche attività svolte nonché al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. Con apposito decreto del Ministro, non ancora adottato al momento della redazione del presente bilancio, saranno definiti i principi generali per la definizione degli obiettivi e l'attribuzione delle predette risorse al personale da parte delle medesime Istituzioni, fermo restando che, in applicazione dell'art. 5 del D.L. 75/2023, il 50% delle risorse è destinato a finanziare l'incremento dell'indennità di Ateneo previsto a decorrere dal 2022 dall'art. 117 dell'ipotesi di CCNL 2019 - 2021.

Limiti di spesa

Sulla base della normativa vigente sussistono limiti con riferimento ad alcune tipologie di spesa.
Risultano rispettati, in termini di stanziamenti previsionali, i limiti imposti dalle norme succedutesi nel tempo in materia di contenimento delle spese correnti non abrogate dall'art.1, comma 590 della legge di bilancio 2020 come evidenziato nella tabella sottostante.

Tab. 42: Limiti di spesa e versamenti allo Stato

Descrizione	Conto del bilancio su cui grava il costo	Denominazione conto	Massimale	Stanziamento 2024	Conto del bilancio su cui grava il versamento allo Stato	Importi stanziati da versare allo Stato
Spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio e acquisto buoni taxi) (art.1 c. 11 L. 266/2005, art.6 c. 14 L. 122/2010; art. 15 DL 66/2014)	A.C.06.05.01	Costi di esercizio di autovetture (soggetti a vincoli di legge)	3.489,83	0,00	A.C.08.04.04	4.816,76
Fondi accessori (art. 67 c. 6 D.L. 112/2008, convertito L. 133/2008 - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)					A.C.08.04.01	164.959,43
Legge di stabilità 2028 art. 1 c. 594 - **versamenti 2018 aumentati del 10%**					A.C.08.04.09	55.611,77
Totale stanziamento della quota vincolata da destinare al bilancio dello Stato per effetto delle indicate disposizioni di contenimento della spesa pubblica (Conto A.C.08.04)						**225.387,96**

Particolare attenzione merita il rispetto delle disposizioni previste dall'art. 1, comma 591 e 592 della legge di bilancio 2020 in merito **all'acquisto di beni e servizi** (che non può essere superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati, incrementato dai maggiori ricavi conseguiti rispetto al valore dell'esercizio 2018), mentre è stato abrogato quanto previsto dall' articolo 1, commi da 610 a 613 della legge di bilancio 2020 in merito alle spese del settore informatico.
L'Ateneo, in base a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 5 febbraio 2021 sui criteri di applicazione della norma di contenimento, aveva operato un primo calcolo per verificare la rispondenza degli stanziamenti di bilancio al limite imposto. La spesa media nel triennio 2016-2018 per acquisti di beni e servizi, sulla base dei criteri adottati di cui alla delibera summenzionata, si attestava sull'importo di euro 17.850.093. Tale spesa media è stata successivamente ricalcolata a seguito di quanto disposto dalla circolare MEF n. 23 del 19/5/22, che ha aggiornato le indicazioni sui bilanci fornite in chiusura 2021 per tener conto della mutata situazione politica internazionale, dando indicazione di escludere gli oneri sostenuti per i consumi energetici dal limite di

spesa per l'acquisto di beni e servizi e, di conseguenza, dalla spesa media sostenuta nel triennio 2016-2018[15] . Tale modalità di calcolo è stata confermata anche per il 2024 dalla circolare MEF 29 del 3 novembre 2023 "*Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024*"[16].
La spesa media così ricalcolata è pari ad euro 14.945.955.

Calcolo spesa media nel triennio 2016-2018 con esclusione dei costi per consumi energetici[17]

Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Spesa media nel triennio 2016-2018 (con esclusione dei costi per consumi energetici)
14.401.446	14.545.084	15.891.335	14.945.955

Tale valore è preso a riferimento quale spesa sostenibile per beni e servizi per l'esercizio 2024.

L'ammontare di costi previsti nel 2024 relativi ad acquisti di beni e servizi, con esclusione dei costi per consumi energetici, ammonta ad euro 18.871.522[18].

[15] La Circolare MEF n. 23 del 19/5/22 stabilisce: "*Inoltre, in considerazione dei nuovi scenari politici internazionali determinati dal conflitto russo-ucraino - per effetto del quale la Presidenza del Consiglio dei Ministri ha deliberato, in data 28 febbraio, la "Dichiarazione dello stato di emergenza in relazione all'esigenza di assicurare soccorso ed assistenza alla popolazione ucraina sul territorio nazionale in conseguenza della grave crisi internazionale in atto" - e dei mutamenti del contesto economico che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi in Italia e in Europa, con particolare riferimento al settore dell'approvvigionamento energetico, si ravvisa l'opportunità di fornire, in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa, per l'anno 2022, con riferimento alle spese energetiche.*
Più precisamente, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..
Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018."

[16] *"Ciò posto, considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese in parola. L'esclusione in parola andrà operata, come per gli esercizi precedenti, sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.".*

[17] Rispetto ad una prima effettuazione del calcolo, esso è stato rioperato nel corso del 2023 per tenere conto dei costi relativi ai gas tecnici utilizzati nei laboratori scientifici.

[18] Il dato non trova perfetta corrispondenza con gli stanziamenti esposti nel Budget Economico, perché in particolare tiene conto della possibilità riconosciuta ai Centri Autonomi di Gestione di elevare lo stanziamento iscritto in bilancio di previsione in corso d'anno attraverso variazioni o riporti di disponibilità fino a raggiungere la loro spesa media nel triennio considerato.

Previsione 2024 di costi per acquisto di beni e servizi (con esclusione dei costi per consumi energetici)	
Totale previsione costi per acquisto di beni e servizi	18.871.522
di cui costi incomprimibile (contratti in essere)	11.607.979
di cui comprimibile (contratti da stipulare)	7.263.544

Differenza da coprire con maggiori ricavi 2023 rispetto al 2018	**3.925.567**

I maggiori ricavi del 2023 rispetto al 2018 (che verranno quantificati in misura precisa in sede di chiusura del bilancio 2023) sono stimati di entità tale da garantire la capacità dell'Ateneo di dare copertura alla differenza tra costi previsti nel 2024 e spesa media del triennio 2016-2018, anche tenuto conto dell'andamento del Fondo di Finanziamento Ordinario (che tra il 2022 e il 2023 ha subito un incremento di circa 2,4 milioni di euro relativamente a quota base+premiale+perequativo).
Si evidenzia che in sede di consuntivo 2022 l'Ateneo ha registrato maggiori ricavi nel confronto con il 2018 pari ad euro 8.596.998.

Misure per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali - La tempestività dei pagamenti

Grande attenzione deve essere posta anche con riferimento al tema della tempestività dei pagamenti.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, e dall'art. 9 commi 3 e 4 del DPCM 22/9/2014. Misura il ritardo medio ponderato dei pagamenti rispetto alla data media di scadenza del pagamento riportata nelle fatture ed è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.
Con riferimento all'ultimo esercizio concluso, l'indicatore annuale complessivo è negativo e pari a -10,78. Ciò segnala che mediamente le fatture sono state pagate oltre 10 giorni prima della data di scadenza.
La gestione nel triennio dovrà proseguire continuando a garantire tempistiche come quelle già in essere.

La classificazione del bilancio per missioni e programmi

In ottemperanza alle disposizioni normative[19], il bilancio di previsione di Ateneo è stato riclassificato per missioni e programmi sulla base dei criteri definiti dal DI 16 gennaio 2014, n. 21.

Il decreto prevede la classificazione dei bilanci universitari sulla base delle seguenti missioni e programmi.

Le ***missioni*** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I ***programmi*** rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

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

Criteri generali di classificazione (articolo 4 DI 21)

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

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

b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;

c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

[19] Art. 4 D. Lgs.18/2012: "*1. Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.*".

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

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

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

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

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

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

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

Criteri specifici di classificazione (articolo 5 DI 21)

1. Le ***spese per assegni fissi dei professori***, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240[20].

[20] La Commissione per la contabilità Economico-Patrimoniale delle Università nominata dal Miur ha stabilito che, allo scopo di evitare l'utilizzazione di criteri di natura eterogenea tra i diversi atenei che inficerebbero la confrontabilità delle rilevazioni per missioni e programmi, in sede di prima applicazione debba essere adottata la seguente convenzione:

2. Le ***spese per assegni fissi dei ricercatori***, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240[21].

[Omissis][22]

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

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

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

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

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

Il Manuale Tecnico Operativo di cui al Decreto Direttoriale 1055 del 30/05/2019 stabilisce che "*in sede di bilancio di esercizio la classificazione riguarderà il contenuto del conto economico, nonché, il contenuto dello stato patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni. Al fine di evitare duplicazioni, nella rappresentazione in sede di classificazione conseguente al bilancio di esercizio, l'acquisto delle immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti verranno rappresentate: assumendo l'importo dell'ammortamento relativo di competenza, dalla riclassificazione del dato del conto economico, e l'importo dell'acquisto dell'attrezzatura (rilevabile dall'incremento delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale), al netto della quota di ammortamento imputata nel corso dell'anno a conto economico.*".

---

al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, si prevede di ripartire gli assegni fissi in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" e "Ricerca di base".

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

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

Tab. 43: La riclassificazione del bilancio per missioni e programmi[23]

Missioni	Programmi	Costi di esercizio	Investimenti	Flussi finanziari costi di esercizio	Flussi finanziari Investimenti
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	79.239.957	3.644.148	76.354.507	11.284.924
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	4.605.694	379.500	4.605.694	5.000
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	95.235.280	4.786.373	78.072.602	15.711.661
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	10.012.410	0	9.497.601	0
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria				
	Assistenza in materia veterinaria				
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	525.048	27.701	487.116	117.058
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	23.356.074	1.810.057	20.744.097	7.648.822
Fondi da ripartire	Fondi da ripartire	282.441		282.441	
	TOTALE	**213.256.905**	**10.647.779**	**190.044.058**	**34.767.465**

I costi rilevati alla voce **Ricerca scientifica e tecnologica di base** sono formati in misura preponderante da spese di personale (euro 45.485.807), così imputate: 50% del costo dei docenti, 75% del costo dei ricercatori, 100% del costo del personale tecnico-amministrativo adibito a funzioni strettamente attinenti alla ricerca, 50% del personale amministrativo che opera in strutture che svolgono attività congiuntamente dedicate alla ricerca e alla didattica (ad esempio, le segreterie amministrative dei dipartimenti o il personale amministrativo delle biblioteche). In cui vanno poi considerati i contratti per assegni di ricerca, i contratti di ricerca e gli incarichi professionali e occasionali - Ricerca (euro 7.139.290).

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

La voce **Ricerca scientifica e tecnologica applicata** raccoglie gli stanziamenti puntuali e finalizzati che i Dipartimenti e le strutture prevedono di effettuare, ad esempio per l'attrazione e sviluppo di talenti mediante il supporto di personale interno ed esterno (euro 1.338.968); di cui le figure di assegnisti di ricerca e professionisti con contratti occasionali (euro 592.509). La ricerca applicata prevede un impegno economico complessivo da parte dell'Ateneo per euro 4.605.694.

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

Gli investimenti riguardano l'assegnazione straordinaria al Centro di servizi per le strumentazioni scientifiche di Ateneo per l'acquisto di attrezzature scientifiche e la loro manutenzione.

I costi rilevati alla voce **Sistema universitario e formazione post universitaria** sono formati in misura preponderante da spese di personale (euro 44.807.483), così imputate: 50% del costo dei docenti, 25% del costo dei ricercatori, 100% del costo dei collaboratori ed esperti linguistici (euro 2.889.704) e, delle docenze a contratto art. 23 L.240/2010 (euro 1.645.698), del costo del personale tecnico-amministrativo adibito a funzioni strettamente attinenti alla didattica, 50% del personale amministrativo che opera in strutture che svolgono attività congiuntamente dedicate alla didattica e alla ricerca (ad esempio, le segreterie amministrative dei dipartimenti o il personale amministrativo delle biblioteche).

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

La voce **Diritto allo studio nell'istruzione universitaria** accoglie prevalentemente i trasferimenti operati dalla Regione per l'erogazione di borse di studio e altri servizi ai sensi della Legge 390/91 (euro 9.352.801) e le quote di ammortamento della Residenza di Santa Marta, San Giobbe e Via Torino.

La **voce Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche** accoglie i costi di esercizio sono riconducibili a spese di personale tecnico-amministrativo (euro 12.547.078), nonché altre spese di carattere generale, anche imputabili all'utilizzo degli spazi dedicati ad attività amministrative.

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	6,719,029.12	12,748,930.29	12,563,175.59	32,031,135.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0.00	0.00	0.00	0.00
stanziamenti di bilancio	6,240,378.93	11,408,861.99	3,414,330.10	21,063,571.02
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	12,959,408.05	24,157,792.28	15,977,505.69	53,094,706.02

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D e alla scheda C.
Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0.00	0.00	0.00	0.00										

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Note:
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2003.
(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato.
(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato.
(4) In caso di cessione a titolo di corrispettivo o di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C ; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1
a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento ed alla fruibilità dell'opera
b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

Tabella B.2
a) nazionale
b) regionale

Tabella B.3
a) mancanza di fondi
b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale
b2) cause tecniche: presenza di contenzioso
c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge
d) fallimento, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia
e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

Tabella B.4
a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (Art. 1 c2, lettera a), DM 42/2013)
b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi. (Art. 1 c2, lettera b), DM 42/2013)
c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolato e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo. (Art. 1 c2, lettera c), DM 42/2013)

Tabella B.5
a) prevista in progetto
b) diversa da quella prevista in progetto

SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			Localizzazione - CODICE NUTS	Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.21 comma 5 e art.191 comma 1 (Tabella C.1)	Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo ex articolo 21 comma 5 (Tabella C.2)	Già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3)	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4)	Valore Stimato (4)				
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
												0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Note:
(1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non connessa alla realizzazione di un intervento
(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP
(4) Riportare l'ammontare con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero Il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Tabella C.1
1. no
2. parziale
3. totale

Tabella C.2
1. no
2. si, cessione
3. si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale
e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

Tabella C.3
1. no
2. si, come valorizzazione
3. si, come alienazione

Tabella C.4
1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato
4. disponibilità come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi del

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)									Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)	
L80007720271202000003		H73H19000700005	2024	SPOLAOR DIEGO	No	No	005	027	042	ITH35	01 - Nuova realizzazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Nuovo edificio polifunzionale a servizio del Campus Scientifico di via Torino	1	2,000,000.00	3,000,000.00	579,095.21	0.00	6,200,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202000005		H72G19000330005	2024	SPOLAOR DIEGO	No	No	005	027	042	ITH35	01 - Nuova realizzazione	06.40 - Opere e infrastrutture per la ricerca	Bonifica area edificio polifunzionale	1	1,089,087.33	0.00	0.00	0.00	1,175,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202100001		H78B20000350005	2024	GIROTTO LUIGI	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Opere di funzionalizzazione, miglioramento sismico, adeguamento norme di prevenzione incendi e nuovo impianto di condizionamento della sede universitaria di San Tomà - San Polo 2843 Venezia	1	800,000.00	2,000,000.00	363,645.10	0.00	3,350,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202400001		H78H23000570001	2024	PELAGATTI GIANPIERO	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Manutenzione straordinaria sensori antincendio per varie sedi dell'Ateneo: adeguamento alla normativa UNI11224	1	86,700.00	72,300.00	222,400.00	0.00	381,400.00	0.00		0.00		
L80007720271202400002		H78H23000580001	2024	PELAGATTI GIANPIERO	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Sostituzione e adeguamento impianto di rilevazione incendi per la sede di San Basilio 5	1	290,000.00	0.00	0.00	0.00	290,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202400003		H78H23000610005	2024	Coletto Matteo	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della protezione passiva per le strutture lignee della sede di San Basilio 5	1	150,000.00	136,000.00	0.00	0.00	286,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202300003		H72B22003740005	2024	SPOLAOR DIEGO	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Adeguamento norme prevenzione incendi, miglioramento sismico e funzionalizzazione nuova sede Palazzo Rio Nuovo	1	1,000,000.00	3,085,565.25	0.00	0.00	4,716,816.00	0.00		0.00		
L80007720271202400004		H78H23000590005	2024	Coletto Matteo	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della rete idrica antincendio del Campus San Giobbe	1	115,000.00	600,000.00	0.00	0.00	715,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202200002		H79I22000300003	2024	POMPELE TIZIANO	No	Si	005	027	042	ITH35	05 - Restauro	05.10 - Abitative	Restauro d'immobile statale denominato "ex Caserma Pepe e Bellemo" a uso Residenza universitaria	1	6,000,000.00	12,000,000.00	14,112,365.38	0.00	32,437,388.20	0.00		0.00		
L80007720271202400005		H78H23000600005	2024	MION MASSIMO	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della rete di distribuzione idraulica dell'impianto di riscaldamento e raffrescamento del Campus San Giobbe	1	200,000.00	810,000.00	0.00	0.00	1,010,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202300005		H72B22003860005	2024	Fusaro Jacopo	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Rifunzionalizzazione della sede di San Sebastiano	1	628,620.72	0.00	0.00	0.00	650,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202400006		H72B23004430005	2024	Massironi Cristina	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Intervento di manutenzione straordinaria per il consolidamento strutturale della "Casetta" BEC (Biblioteca di Area Economica) presso il Campus di San Giobbe	1	350,000.00	300,000.00	0.00	0.00	650,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202200003		H72B22002110005	2024	Fusaro Jacopo	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.08 - Sociali e scolastiche	Miglioramento sismico e opere di manutenzione straordinaria della sede universitaria di Palazzo Moro - Cannaregio 2978, Venezia	1	250,000.00	900,000.00	700,000.00	0.00	1,850,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202000002		H79E19000610005	2025	Perini Diletta	No	No	005	027	042	ITH35	58 - Ampliamento o potenziamento	05.11 - Beni culturali	Copertura chiostrina Ca' Foscari per realizzazione di una common room	2	0.00	417,490.56	0.00	0.00	435,000.00	0.00		0.00		
L80007720271202000009		H79F18000420005	2025	Massironi Cristina	No	No	005	027	042	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	05.11 - Beni culturali	Miglioramento sismico dell'Auditorium Santa Margherita	2	0.00	836,436.47	0.00	0.00	918,000.00	0.00		0.00		

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	RUP (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)	
															12,959,408.05	24,157,792.28	15,977,505.69	0.00	55,064,604.20	0.00		0.00		

Note:

(1) Numero intervento = "L" + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 3 comma 5)
(4) Riportare nome e cognome del RUP
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1 al codice
(6) Indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.2 comma 1 lettera d) dell'allegato I.1 al codice
(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11 e 12
(8) Ai sensi dell'art.4 comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito.
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 8 e 10. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finanziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	RUP	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L80007720271202000003	H73H19000700005	Nuovo edificio polifunzionale a servizio del Campus Scientifico di via Torino	SPOLAOR DIEGO	2,000,000.00	6,200,000.00	MIS	1	Si	Si	3			
L80007720271202000005	H72G19000330005	Bonifica area edificio polifunzionale	SPOLAOR DIEGO	1,089,087.33	1,175,000.00	MIS	1	Si	Si	3			
L80007720271202100001	H78B20000350005	Opere di funzionalizzazione, miglioramento sismico, adeguamento norme di prevenzione incendi e nuovo impianto di condizionamento della sede universitaria di San Tomà - San Polo 2843 Venezia	GIROTTO LUIGI	800,000.00	3,350,000.00	ADN	1	Si	Si	3			
L80007720271202400001	H78H23000570001	Manutenzione straordinaria sensori antincendio per varie sedi dell'Ateneo: adeguamento alla normativa UNI11224	PELAGATTI GIANPIERO	86,700.00	381,400.00	ADN	1	Si	Si	1			
L80007720271202400002	H78H23000580001	Sostituzione e adeguamento impianto di rilevazione incendi per la sede di San Basilio 5	PELAGATTI GIANPIERO	290,000.00	290,000.00	ADN	1	Si	Si	1			
L80007720271202300003	H72B22003740005	Adeguamento norme prevenzione incendi, miglioramento sismico e funzionalizzazione nuova sede Palazzo Rio Nuovo	SPOLAOR DIEGO	1,000,000.00	4,716,816.00	MIS	1	Si	Si	1			
L80007720271202400003	H78H23000610005	Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della protezione passiva per le strutture lignee della sede di San Basilio 5	Coletto Matteo	150,000.00	286,000.00	MIS	1	Si	Si	1			
L80007720271202400004	H78H23000590005	Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della rete idrica antincendio del Campus San Giobbe	Coletto Matteo	115,000.00	715,000.00	MIS	1	Si	Si	1			
L80007720271202200002	H79I22000300003	Restauro d'immobile statale denominato "ex Caserma Pepe e Bellemo" a uso Residenza universitaria	POMPELE TIZIANO	6,000,000.00	32,437,388.20	MIS	1	Si	Si	3			
L80007720271202300005	H72B22003860005	Rifunzionalizzazione della sede di San Sebastiano	Fusaro Jacopo	628,620.72	650,000.00	CPA	1	Si	Si	3			
L80007720271202400005	H78H23000600005	Intervento di manutenzione straordinaria relativo al rifacimento della rete di distribuzione idraulica dell'impianto di riscaldamento e raffrescamento del Campus San Giobbe	MION MASSIMO	200,000.00	1,010,000.00	MIS	1	Si	Si	4			
L80007720271202400006	H72B23004430005	Intervento di manutenzione straordinaria per il consolidamento strutturale della "Casetta" BEC (Biblioteca di Area Economica) presso il Campus di San Giobbe	Massironi Cristina	350,000.00	650,000.00	CPA	1	Si	Si	1			
L80007720271202200003	H72B22002110005	Miglioramento sismico e opere di manutenzione straordinaria della sede universitaria di Palazzo Moro - Cannaregio 2978, Venezia	Fusaro Jacopo	250,000.00	1,850,000.00	ADN	1	Si	Si	3			

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Tabella E.1
ADN - Adeguamento normativo
AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opera Incompiuta
CPA - Conservazione del patrimonio
MIS - Miglioramento e incremento di servizio
URB - Qualità urbana
VAB - Valorizzazione beni vincolati
DEM - Demolizione Opera Incompiuta
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2
1. progetto di fattibilit tecnico - economica: "documento di fattibilit delle alternative progettuali".
2. progetto di fattibilit tecnico - economica: "documento finale".
3. progetto definitivo
4. progetto esecutivo

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Note

(1) breve descrizione dei motivi

SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE
Universita' Ca' Foscari di Venezia

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	3,256,200.00	0.00	546,000.00	3,802,200.00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	600,000.00	0.00	0.00	600,000.00
stanziamenti di bilancio	5,351,241.43	2,608,361.90	3,012,911.91	10,972,515.24
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altro	1,456,680.00	0.00	0.00	1,456,680.00
totale	10,664,121.43	2,608,361.90	3,558,911.91	16,831,395.24

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Note:

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun acquisto di cui alla scheda H il cui dettaglio per tipologia di risorsa è richiesto dal sistema (software) e reso disponibile in banca dati ma non

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma

SCHEDA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026 DELL'AMMINISTRAZIONE
Universita' Ca' Foscari di Venezia

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	RUP (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO							CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato		Codice AUSA	Denominazione	
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1bis)			
S80007720271202400002	2024		1		No	ITH35	Servizi	98392000-7	Contratto di appalto per l'affidamento dei servizi di trasloco e facchinaggio presso le varie sedi di Ateneo	1	Perini Diletta	48	Si	0.00	122,000.00	122,000.00	122,000.00	366,000.00	0.00				
F80007720271202400001	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32420000-3	Rinnovo tecnologico apparati di rete	2	CLAUT STEFANO	12	No	250,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00	0.00		226120	Consip Spa	
S80007720271202200019	2024		1		No	ITH35	Servizi	72318000-7	Canone servizi di connettività e sicurezza sede di Treviso	1	CLAUT STEFANO	36	Si	75,000.00	75,000.00	75,000.00	0.00	225,000.00	0.00		226120	Consip Spa	
S80007720271202400007	2024		1		No	ITH35	Servizi	45259000-7	Affidamento biennale servizi di manutenzione San Paolo Treviso dal 01/09/2024 al 31/12/2026	2	MION MASSIMO	24	Si	72,528.10	201,528.57	201,528.57	0.00	475,585.24	0.00				
F80007720271202400004	2024	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	38430000-8	Fornitura di strumentazione per laboratori a servizio del Campus Scientifico di via Torino - Mestre (strumenti per cromatografia)	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	565,000.00	0.00	0.00	0.00	565,000.00	0.00				
F80007720271202400005	2024	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	38430000-8	Fornitura di strumentazione per laboratori a servizio del Campus Scientifico di via Torino - Mestre (strumenti per spettroscopia)	1	Manzoni Gian Antonio	36	No	400,000.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00	0.00				
F80007720271202400006	2024	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	42630000-1	Fornitura di strumentazione per lavorazioni dei metalli per officina CIS presso il Campus Scientifico di via Torino - Mestre	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	230,000.00	0.00	0.00	0.00	230,000.00	0.00				
F80007720271202400011	2024		1		Si	ITH35	Forniture	24000000-4	Accordi quadro per la fornitura di prodotti chimici e consumabili per le esigenze del CIS e dei Dipartimenti DSMN e DAIS	1	Fasolato Federica	36	No	166,733.33	166,733.33	166,733.34	0.00	500,200.00	0.00				
F80007720271202400012	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	38430000-8	Fornitura di spettrometro di massa ad alta risoluzione con tecnologia imaging e mobilità ionica	1	Fasolato Federica	3	No	976,000.00	0.00	0.00	0.00	976,000.00	0.00				
F80007720271202400013	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	38430000-8	Fornitura di Isotope Ratio Mass Spectrometer (IRMS) per determinare ad alta precisione le abbondanze isotopiche di 13C, 15N, 34S, 18O e 2H in campioni solidi, liquidi e gassosi	1	Fasolato Federica	3	No	480,680.00	0.00	0.00	0.00	480,680.00	0.00				
F80007720271202400015	2024	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	39711100-0	Fornitura di frigoriferi e congelatori a servizio di vari laboratori (didattici e di	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	230,000.00	0.00	0.00	0.00	230,000.00	0.00				

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	RUP (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO							CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato		Codice AUSA	Denominazione	
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1bis)			
									ricerca) del Campus Scientifico di via Torino - Mestre														
S80007720271202300011	2024		1		No	ITH35	Servizi	66510000-8	Servizi di copertura assicurativa a favore dell'Ateneo per il periodo 30.08.2024 - 30.08.2029 (polizze assicurative All Risks, RCT/O e Infortuni)	1	Equizi Massimiliana	60	Si	278,000.00	278,000.00	278,000.00	556,000.00	1,390,000.00	0.00				
F80007720271202400017	2024	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	38000000-5	Fornitura di strumentazione varia per laboratori di didattica e ricerca di biotecnologie a servizio del Campus Scientifico di via Torino - Mestre	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	413,000.00	0.00	0.00	0.00	413,000.00	0.00				
F80007720271202400016	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	33114000-2	Fornitura di NMR 600 mMHz con cryoprobe e ammodernamento consolle NMR 400 MHz e cryoprobe per 400 MHz	1	Selva Maurizio	1	No	1,903,200.00	0.00	0.00	0.00	1,903,200.00	0.00				
F80007720271202400020	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	33114000-2	Fornitura di XPS/ESCA e profilometro a stilo	1	Selva Maurizio	1	No	1,420,000.00	0.00	0.00	0.00	1,420,000.00	600,000.00	9			
F80007720271202400022	2024	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	31710000-6	Fornitura di: Microtech Laser-Writer LW405D, Inkjet Printer Dimatix DMP-2850 con accessories, HQGraphene microscope with micromanipulators, Moorfield nanoETCH, nanoPVD-T15AThermal Evaporator	1	Selva Maurizio	1	No	533,000.00	0.00	0.00	0.00	533,000.00	0.00				
F80007720271202300007	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32420000-3	Apparati di rete per infrastruttura di rete Magazzino 4 San Basilio	1	CLAUT STEFANO	12	No	200,225.00	0.00	0.00	0.00	200,225.00	0.00		226120	Consip Spa	
F80007720271202200019	2024		1		No	ITH35	Forniture	92511000-6	Fornitura ed installazione di un sistema integrato a tecnologia RFID per la gestione del patrimonio librario delle Biblioteche dell'Università Ca'Foscari Venezia	2	Grandin Daniela	36	Si	70,000.00	100,000.00	80,000.00	0.00	250,000.00	0.00				
F80007720271202300009	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32350000-1	Attrezzature multimediali Magazzino 4 San Basilio	1	TRINCANATO MODESTO	12	No	988,575.00	0.00	0.00	0.00	988,575.00	0.00				
F80007720271202300011	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32350000-1	Rinnovo tecnologico aule di Ateneo - Aule Delta	1	TRINCANATO MODESTO	12	No	195,425.00	0.00	0.00	0.00	195,425.00	0.00				
F80007720271202000013	2024	H79D16002010005	2	L8000772027120200006	No	ITH35	Forniture	39150000-8	San Basilio Magazzino 4 - Arredi	1	Fusaro Jacopo	6	No	2,039,108.00	0.00	0.00	0.00	2,039,108.00	0.00		226120	Consip Spa	
F80007720271202300013	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	48820000-2	Rinnovo tecnologico server VDI	1	CLAUT STEFANO	12	No	213,725.00	0.00	0.00	0.00	213,725.00	0.00				
F80007720271202300020	2024	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32420000-3	Rete per edificio Fondazione Venezia	1	CLAUT STEFANO	12	No	183,030.00	0.00	0.00	0.00	183,030.00	0.00		226120	Consip Spa	
S80007720271202300024	2024		1		No	ITH35	Servizi	64212000-5	Rinnovo telefonia mobile 36 mesi	3	TRINCANATO MODESTO	36	Si	120,000.00	130,000.00	140,000.00	10,000.00	400,000.00	0.00		226120	Consip Spa	
S80007720271202400001	2025		1		No	ITH35	Servizi	55520000-1	Accordo quadro per l'affidamento dei servizi di coffee break e di catering	2	Tiozzo Cesare	36	Si	0.00	0.00	211,750.00	423,500.00	635,250.00	0.00				
S80007720271202400003	2025		1		No	ITH35	Servizi	72316000-3	Affidamento del servizio di elaborazione	1	Cannone Mauro	48	Si	0.00	0.00	231,800.00	695,400.00	927,200.00	0.00				

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	RUP (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO							CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato				
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1bis)	Codice AUSA	Denominazione	
									delle prove, somministrazione e assistenza ai test per i corsi di laurea e laurea magistrale ad accesso programmato dell'Università Ca'Foscari Venezia															
S80007720271202400004	2025		1		No	ITH35	Servizi	64110000-0	Affidamento dei servizi postali e di corriere nazionale e internazionale a favore dell'Ateneo	2	Equizi Massimiliana	36	Si	0.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00	180,000.00	0.00				
S80007720271202400005	2025		1		No	ITH35	Servizi	79140000-7	Contratto a DPO (nomina obbligatoria ai sensi dell'art. 37 del GDPR) e consulente per la Privacy	1	PAVAN VIVIANNE	36	Si	0.00	12,100.00	71,100.00	130,350.00	213,550.00	0.00				
F80007720271202400002	2025	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32420000-3	Rinnovo tecnologico apparati di rete	2	CLAUT STEFANO	12	No	0.00	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00		226120	Consip Spa	
F80007720271202400007	2025	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32322000-6	Rinnovo attrezzature d'aula	2	TRINCANATO MODESTO	12	No	700,000.00	0.00	0.00	0.00	700,000.00	0.00				
F80007720271202400009	2025	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32350000-1	Rinnovo attrezzature multimediali	2	TRINCANATO MODESTO	12	No	0.00	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00				
S80007720271202400006	2025		1		No	ITH35	Servizi	72410000-7	Licenze Google Workspace for Education Plus in adesione alla convenzione OCRE	1	CLAUT STEFANO	36	Si	0.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	225,000.00	0.00				
F80007720271202400014	2025	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	38510000-3	Fornitura di microscopi per laboratori di didattica e ricerca a servizio del Campus Scientifico di via Torino - Mestre	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	0.00	277,000.00	0.00	0.00	277,000.00	0.00				
F80007720271202400018	2025	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	38000000-5	Fornitura di strumentazione varia per laboratori di didattica e ricerca di ingegneria materiali a servizio del Campus Scientifico di via Torino - Mestre	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	0.00	191,000.00	0.00	0.00	191,000.00	0.00				
F80007720271202400019	2025	H77G22000040004	1		Si	ITH35	Forniture	38000000-5	Fornitura di strumentazione varia per laboratori di didattica e ricerca a servizio del Campus Scientifico di via Torino - Mestre	1	Manzoni Gian Antonio	60	No	0.00	320,000.00	0.00	0.00	320,000.00	0.00				
F80007720271202400003	2026	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32420000-3	Rinnovo tecnologico apparati di rete	2	CLAUT STEFANO	12	No	0.00	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00		226120	Consip Spa	
F80007720271202400008	2026	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32322000-6	Rinnovo attrezzature d'aula	2	TRINCANATO MODESTO	12	No	0.00	0.00	700,000.00	0.00	700,000.00	0.00				
F80007720271202400010	2026	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	32350000-1	Rinnovo attrezzature multimediali	2	TRINCANATO MODESTO	12	No	0.00	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00				
F80007720271202400021	2026	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	33124110-9	Fornitura di citofluorimetro a flusso	3	Selva Maurizio	1	No	0.00	0.00	296,000.00	0.00	296,000.00	0.00				
F80007720271202400023	2026	H77G22000040004	1		No	ITH35	Forniture	39831230-7	Fornitura di SHIME Pro Digest	3	Selva Maurizio	1	No	0.00	0.00	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00				

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	RUP (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato			
																			Importo	Tipologia (Tabella H.1bis)	Codice AUSA	Denominazione	
														10,664,121.43 (13)	2,608,361.90 (13)	3,558,911.91 (13)	2,072,250.00 (13)	18,903,645.24 (13)	600,000.00 (13)				

Note:
(1) Codice CUI = sigla settore (F=forniture; S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
(3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.
(4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1
(5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48
(6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
(7) Riportare nome e cognome del RUP
(8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo.
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
(10) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
(11) Riportare, se noti, il Codice AUSA e la Denominazione della Centrale di Committenza, del Soggetto Aggregatore o di altra Stazione Appaltante qualificata alla quale si intenda delegare la procedura di affidamento o al cui Accordo quadro o convenzione si farà ricorso
(12) Indicare se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
(13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Tabella H.1
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.1bis
1. finanza di progetto
2. concessione di forniture e servizi
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di scopo
5. locazione finananziaria
6. contratto di disponibilità
9. altro

Tabella H.2
1. modifica ex art.7 comma 8 lettera b)
2. modifica ex art.7 comma 8 lettera c)
3. modifica ex art.7 comma 8 lettera d)
4. modifica ex art.7 comma 8 lettera e)
5. modifica ex art.7 comma 9

Tabella H.2bis
1. no
2. si
3. si, CUI non ancora attribuito
4. si, interventi o acquisti diversi

SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE Universita' Ca' Foscari di Venezia

ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
S80007720271202300001		Accordo quadro per l'affidamento dei servizi di trasloco e facchinaggio presso le varie sedi dell'Ateneo	634,400.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma con importo e tipologia contrattuale differente. Nella programmazione 2024/2026 viene pertanto inserito con un nuovo CUI
S80007720271202300002		Servizio di sgombero e smaltimento arredi ed attrezzature varie collocati presso la sede della Celestia	158,600.00	3	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202300004	H72B22003740005	Sede Palazzo Rio Nuovo, Dorsoduro 3488/u, 30123 Venezia - Servizio di verifica del progetto esecutivo dei lavori di miglioramento della resistenza al sisma, adeguamento alle norme di prevenzione incendi e funzionalizzazione della sede	51,997.38	1	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202300007	H73H19000700005	Nuovo edificio polifunzionale a servizio del Campus scientifico di via Torino, Mestre (VE) - Servizio di verifica del progetto esecutivo	61,091.46	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202300010		Servizio di corriere nazionale e internazionale per le spedizioni istituzionali dell'Amministrazione Centrale dell'Università Ca'Foscari Venezia	140,000.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma con descrizione, importo e durata differenti. Nella programmazione 2024/2026 viene pertanto inserito con un nuovo CUI
F80007720271202200015		Attrezzature multimediali dotazione sede Bozzola	150,000.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202300020		Licenze annuali Zoom	153,000.00	1	L'affidamento è stato avviato nel 2023 per un importo inferiore a 40.000 euro + IVA
S80007720271202300021		Manutenzione sistemi Oracle	129,030.00	1	L'affidamento è stato avviato nel 2023 tramite convenzione CRUI
F80007720271202300003		Rinnovo licenze Adobe	150,030.00	2	L'affidamento è stato avviato nel 2023 per un importo inferiore a 40.000 euro + IVA
S80007720271202200032		Servizi informativi offerti ai potenziali studenti e agli studenti iscritti all'Università Ca'Foscari	341,600.00	3	L'Ateneo ha deciso di non appaltare all'esterno il servizio ma di svolgerlo con personale interno dell'Università
S80007720271202200039	H78B20000350005	San Tomà - Servizio di Direzione Lavori e CSE	165,000.00	1	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202200041		Affidamento del servizio di trasloco tra sedi di Ateneo di arredi e materiale di varia natura collocati a San Sebastiano e a Palazzo Vendramin	148,840.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n.

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
					36/2023
F80007720271202200017		Fornitura di borracce per studenti/esse e dipendenti dell'Ateneo nell'ambito del progetto StopSingleUsePlastic	150,000.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202200033		Servizio di traslochi del materiale archivistico documentale dalle diverse sedi dell'Ateneo all'Archivio di via Torino/C.so del Popolo	100,000.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023
S80007720271202200030		Apparati di rete per infrastruttura di rete sede Bozzola	150,000.00	2	L'intervento verrà avviato nel 2024 ma non viene riproposto nella programmazione 2024/2026 in quanto di importo inferiore a quanto previsto dall'art. 37 comma 3 del D. Lgs n. 36/2023

Il referente del programma

Pompele Tiziano

Note

(1) breve descrizione dei motivi