

UNIVERSITA' CA' FOSCARI VENEZIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' CA' FOSCARI VENEZIA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E PER IL TRIENNIO 2021-2023

Il 16 dicembre 2020, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università Ca' Foscari, alla presenza di:

| | |
|-------------------------|---|
| Cons. Vincenzo Palomba | Presidente |
| Dott. Alessandro Cioffi | Componente effettivo in rappresentanza del M.I.U.R. |
| Dott.ssa Marisa Grilli | Componente supplente in rappresentanza del M.E.F. |

si è riunito in via telematica per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2021 e per il triennio 2021-2023.

Il Collegio, preso in esame lo schema di bilancio, predisposto dall'Ateneo, analizzate le principali poste previsionali ed acquisiti ulteriori elementi di valutazione dal Dirigente dell'Area Bilancio e Finanza, delibera, conclusivamente, la seguente

R E L A Z I O N E

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021-2023 (d'ora in avanti bilancio 2021) è stato redatto in attuazione del Titolo II, Capo IV del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo e con i criteri propri della contabilità economico-patrimoniale, ai sensi della legge 240/2010 e dell'art. 5, comma 3, del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18.

Gli schemi di Budget Economico e di Budget degli Investimenti sono stati definiti con il Decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n. 925, al fine di consentire, tra l'altro, la confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendiconto, utilizzando schemi analoghi a quelli redatti a consuntivo per il conto economico, e con le poste dell'attivo dello stato patrimoniale, quanto alle voci presenti nel budget investimenti.

Nell'ottica di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun Ateneo, è stata peraltro prevista la possibilità di adottare un'articolazione interna delle voci di cui si compongono gli schemi di budget, garantendo comunque il rispetto della struttura obbligatoria individuata con il Decreto interministeriale n. 925/2015, al fine della comparazione dei documenti preventivi fra i diversi Atenei.

In linea con le disposizioni sopra richiamate appaiono i documenti di bilancio, inviati al

Collegio in data 15 dicembre 2020 ai sensi dell'art 14, comma 4, del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

I documenti comprendono:

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 sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal DI 19/2014, così come modificato dal DI 394/2017, e dal DI 10/12/2015, nonché al Manuale tecnico operativo e alle note tecniche emanate dalla Commissione COEP nominata dal Miur.

I prospetti previsti dalla norma 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 legislativo 18/2012, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, è stato predisposto il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo quanto previsto dal DI 394/2017 che prevede l'esposizione di dati di cassa, nonché la riclassificazione prevista dal DI 21/2014 secondo la prospettiva per missioni e programmi.

Il bilancio è stato impostato considerando il quadro normativo di riferimento in precedenza indicato e gli altri vincoli in materia di contenimento delle spese prescritti dalle diverse normative e nel rispetto dei principi della competenza economica, della prudenza e di equilibrio dettagliatamente esposti nella nota illustrativa.

Il bilancio tiene inoltre conto dell'aggiornamento e dell'adozione del Programma edilizio triennale 2021/2023 e dell'Elenco annuale dei lavori in ordine ai quali il Collegio ha verificato la concordanza delle previsioni con quelle del bilancio 2021 e del bilancio pluriennale 2021-2023.

Il Senato accademico, in data 11 dicembre 2020 ha espresso il parere per gli aspetti di propria competenza sul bilancio 2021.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2021 è stata preceduta dalle linee guida e dai criteri di determinazione del budget 2021, discussi e approvati dal CdA del 13 novembre 2010 in attuazione dell'art. 18 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità dell'Ateneo che ha fornito indicazioni in merito agli indirizzi per la programmazione finanziaria annuale e pluriennale e alla sostenibilità economico-patrimoniale e finanziaria delle attività dell'Ateneo, fortemente influenzata, quest'anno, dalla situazione emergenziale che, se da un lato ha comportato il sostenimento di costi aggiuntivi per fronteggiare le nuove esigenze, ha determinato, dall'altro, consistenti economie di spesa attesa, in taluni ambiti, l'impossibilità di realizzazione delle attività programmate.

In tale sede è stato, in particolare, deliberato: a) di esprimere un orientamento favorevole alla formulazione di un bilancio in perdita, a condizione che la stessa non configuri disequilibri di tipo strutturale ma sia riconducibile ad azioni reversibili, anche tenuto conto della consistenza del Patrimonio non Vincolato di Ateneo e del suo trend in crescita negli anni; b) di approvare la destinazione del residuo disponibile sull'assegnazione di euro 500.000 destinata agli esoneri sulla terza rata a.a. 2019/20, per una cifra complessiva stimata in euro 397.208,50 al finanziamento di borse regionali a.a. 2020/2021, ad integrazione dei fondi statali e regionali; c) di approvare la destinazione di un importo stimato in euro 602.791,50 dei risparmi prefigurabili relativi all'assegnazione dei 2,9 milioni di euro deliberati dal Consiglio di Amministrazione il 29 maggio 2020, al finanziamento di borse regionali a.a. 2020/2021, ad integrazione dei fondi statali e regionali; d) di stabilire fin d'ora che eventuali ulteriori residui rispetto alla manovra di euro 2,9 milioni destinati a connettività, mobilità e residenzialità, possano essere finalizzati ad interventi a favore degli studenti per il prosieguo delle manovre finanziate su Patrimonio Netto; e) di riconfermare la possibilità per i dipartimenti, in sede di chiusura dell'esercizio 2020, di rimettere in disponibilità nel 2021, finalizzandole ai progetti di eccellenza e fino alla loro conclusione, quote di F.U.D.D. eventualmente avanzate a fine anno.

In sede programmatica, emerge, inoltre, dalle linee guida, un approccio ispirato a criteri di prudenza, prevedendo, da un lato stanziamenti che si basano su un presupposto di progressivo ritorno alla normalità, dall'altro appostando stanziamenti per risorse che potrebbero rendersi necessarie a seguito del permanere per qualche mese della situazione di emergenza.

Ulteriori elementi di incertezza, destinati ad influire sulla predisposizione del bilancio e che andranno attentamente monitorati, concernono: a) la necessità di tener conto della disposizione normativa contenuta nella legge di bilancio per il 2020 che prevede considerevoli limiti di spesa per acquisti di beni e servizi e per spese nel settore informatico; b) l'ampliamento, sul versante delle entrate proprie, della c.d. no tax area anche in relazione alla delibera del Cda del 28 settembre 2020 (che ha elevato la soglia a 22.000 euro); c) l'andamento delle spese per il personale in relazione: alla rideterminazione dei contenuti dell'accordo con la Fondazione Cassamarca, ai buoni risultati ottenuti dall'Ateneo in termini di assegnazione di punti organico e all'andamento delle dinamiche retributive relative al prossimo triennio.

La fase di programmazione e gestione delle risorse avviene ai sensi di quanto previsto dall'art. 16, comma 1, lett. a) e dalla Sezione II (articoli 22-24) del RAFC.

Con riferimento, in particolare, all'organizzazione del sistema contabile, si segnala che: a) la predisposizione dei documenti contabili pubblici di sintesi di cui all'art. 14, il monitoraggio della gestione contabile anche attraverso processi di auditing, la gestione dei rapporti con l'istituto cassiere, la sottoscrizione degli ordinativi di incasso e pagamento inerenti il budget gestito dall'Amministrazione Centrale, compete all'Area finanziaria dell'Ateneo; b) la proposta del budget di struttura in termini di allocazione delle risorse, nel rispetto degli iter deliberativi definiti nei successivi articoli relativi alla programmazione, il monitoraggio del budget

assegnato, l'emissione dei provvedimenti di spesa che impegnano l'Ateneo verso l'esterno e la relativa liquidazione, compete ai Centri di Gestione; c) fatto salvo quanto previsto ai punti a) e b), la definizione più specifica delle competenze inerenti le procedure del ciclo attivo e passivo, nonché la sottoscrizione degli ordinativi di pagamento e incasso per i Centri autonomi di Gestione, sono dettagliate nel Manuale di contabilità.

1. Il budget economico autorizzatorio per centri di responsabilità

Come già accennato, l'Ateneo di Ca' Foscari ha articolato la funzione autorizzatoria del bilancio in base alle proprie esigenze di indirizzo e controllo (rappresentazione del budget economico secondo logica autorizzativa, che, ricalcando il piano dei conti, dà luogo al bilancio gestionale), ferma restando la parallela articolazione delle voci di bilancio secondo gli schemi obbligatoriamente previsti a livello nazionale, nell'ambito dei principi contabili di cui al DI n. 19 del 2014, come declinati nel citato DI n. 925/2015 (budget economico).

Ciò comporta che alcune voci di proventi e costi del piano dei conti proprie del bilancio gestionale, la cui struttura riflette l'articolazione interna del bilancio dell'Ateneo per centri di responsabilità, richiedono una riclassificazione al fine di formulare il budget economico e il budget degli investimenti 2021 strutturati in coerenza con i principi contabili dettati in attuazione del d.lgs. n. 18/2012.

Il Budget Economico prevede nel 2021 proventi operativi per € 162.516.799 (€ 163.565.383 nel bilancio di previsione 2020) e costi operativi per € 165.332.783 (€ 163.602.050 nel bilancio di previsione 2020), mentre il Budget degli Investimenti prevede costi per € 12.029.772 (€ 13.628.152 nel bilancio di previsione 2020) e fonti di copertura per pari importo, di cui € 810.756 di provenienza esterna. I proventi riferibili all'Amministrazione centrale ammontano ad € 139.592.701,27 mentre quelli riferibili alle strutture autonome, cioè reperite direttamente dalle strutture stesse, ammontano ad € 22.924.098,21.

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD), di pertinenza dell'Amministrazione centrale e assegnato ai Dipartimenti, mantiene, in sostanza, l'entità del 2020 (circa 4,5 milioni di euro), ma modifica in parte la sua composizione in attuazione a quanto deliberato dagli organi nelle sedute di settembre/ottobre 2020 che hanno previsto una riduzione delle componenti vincolate a vantaggio della quota storica e premiale.

La verifica della piena corrispondenza delle voci complessive dei costi e dei ricavi previsti nel budget di gestione e nel budget economico, effettuata dal Collegio assieme al Dirigente dell'Area Bilancio e Finanza, si sintetizza nella seguente tabella nella quale si evidenzia, nell'ambito dei proventi operativi, che il valore iscritto nel budget economico relativo ai proventi per la didattica è stato contabilizzato al netto dei rimborsi di tasse e contributi, pari nel complesso a € 32.721.959, e che una parte delle assegnazioni imputate alla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" e "contributi" risultano contabilizzate, nel bilancio autorizzatorio nella voce "altre assegnazioni dallo Stato". Quanto, invece, ai costi, nel Budget Economico non figurano i costi per rimborsi ed esenzioni a studenti (in quanto portati in

detrazione ai ricavi sulla base di quanto disposta dalla Nota tecnica n. 1 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale nelle università, con eccezione di quelli di cui alla Legge 170/2003) e gli ammortamenti vengono isolati in quanto non aventi natura autorizzativa (l'autorizzazione si esercita sul Budget degli Investimenti).

Tabella n. 1

Riconciliazione tra dati del budget economico DI 925/2015 e budget secondo la classificazione del piano dei conti (logica autorizzativa)

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ricavi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa) | | | | |
| TOTALE (al netto di trasferimenti interni) | 176.300.867 | 176.402.217 | 170.699.748 | 165.951.055 |

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ricavi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014) | | | | |
| A) PROVENTI OPERATIVI | 163.565.383 | 162.516.799 | 156.694.719 | 152.754.283 |
| + Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica | 12.402.980 | 13.074.662 | 13.194.273 | 13.196.773 |
| + Proventi a copertura di investimenti | 332.503 | 810.756 | 810.756 | 0 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 176.300.867 | 176.402.217 | 170.699.748 | 165.951.055 |

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

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

2. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2021, redatto sulla base dello schema definito nel Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, è presentato in forma scalare e per natura, al fine di evidenziare i risultati intermedi utili per una migliore comprensione dell'attività gestionale.

Vengono a tal fine individuate tre aree gestionali: la gestione operativa (che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie), la gestione finanziaria (riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con il conseguente insorgere di oneri finanziari) e la gestione straordinaria (che riassume le operazioni che determinano ulteriori proventi o costi, come ad esempio, le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario).

Tabella n. 2
Budget economico 2021

BUDGET ECONOMICO

| | Budget 2020 | Budget 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | |
| I. PROVENTI PROPRI | 45.192.276 | 44.053.808 |
| 1) Proventi per la didattica | 32.652.029 | 32.721.959 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 224.313 | 173.500 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 12.315.934 | 11.158.349 |
| II. CONTRIBUTI | 108.912.282 | 109.158.994 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 95.909.759 | 100.884.064 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 960.047 | 773.068 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 34.600 | 115.400 |
| 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | 3.048.977 | 1.932.250 |
| 5) Contributi da Università | 641.702 | 530.286 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 3.566.347 | 3.561.397 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 4.750.849 | 1.362.529 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0 | 0 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 6.700.000 | 6.750.000 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2.760.824 | 2.553.997 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 452.515 | 398.531 |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi | 2.308.309 | 2.155.466 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | 0 | 0 |
| VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) | 163.565.383 | 162.516.799 |
| B) COSTI OPERATIVI | | |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 89.488.645 | 91.634.054 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 64.394.707 | 66.040.561 |
| a) docenti / ricercatori | 51.616.422 | 52.018.574 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 7.253.003 | 8.783.365 |
| c) docenti a contratto | 1.323.460 | 1.370.060 |
| d) esperti linguistici | 2.899.351 | 2.738.040 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 1.302.470 | 1.130.523 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 25.093.937 | 25.593.493 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 64.025.730 | 63.213.309 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 12.190.192 | 13.211.133 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 6.700.000 | 6.750.000 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 150.457 | 211.753 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 2.851.639 | 1.245.814 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 913.797 | 119.815 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0 | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 6.600 | 6.600 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 35.607.793 | 36.176.692 |
| 9) Acquisto altri materiali | 694.791 | 483.833 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0 | 0 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 3.477.455 | 3.876.178 |
| 12) Altri costi | 1.433.006 | 1.131.492 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 8.965.957 | 9.250.557 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 4.109.304 | 4.652.339 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 4.856.652 | 4.598.218 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0 | 0 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 0 | 0 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 205.210 | 200.000 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 916.509 | 1.034.863 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (B) | 163.602.050 | 165.332.783 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) | -36.667 | -2.815.984 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -795.632 | -739.368 |
| 1) Proventi finanziari | 0 | 0 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 795.632 | 739.368 |
| 3) Utili e perdite su cambi | 0 | 0 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| 1) Rivalutazioni | 0 | 0 |
| 2) Svalutazioni | 0 | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -1.000 | -1.000 |
| 1) Proventi | 0 | 0 |
| 2) Oneri | 1.000 | 1.000 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.287.740 | -5.128.989 |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | -6.121.039 | -8.685.341 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE | -6.121.039 | -8.685.341 |
| <i>* di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)</i> | 3.675.110 | 4.739.777 |
| <i>* di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)</i> | 2.445.930 | 3.945.564 |
| RISULTATO A PAREGGIO | 0 | 0 |

Rimandando alla nota illustrativa per quanto concerne l'analisi delle singole voci di proventi e oneri, il Collegio rileva la rispondenza con i principi contabili generali o postulati, indicati nel D.I. 19/2014 - "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università".

Nella tabella sono stati riportati i valori previsionali iscritti nel budget 2021 assieme a quelli del previsionale 2020. Ove necessario, di seguito, per alcune poste si farà riferimento anche ai dati relativi alla struttura del piano dei conti come classificati nel bilancio gestionale.

Si precisa che nel budget economico previsionale non sono state stanziare le economie vincolate afferenti ai progetti di ricerca (iscritti nel patrimonio netto vincolato), che invece verranno assegnati ai relativi centri di responsabilità in corso d'esercizio 2021 mediante riporto (variazione).

2.1) La gestione operativa

I proventi operativi

In relazione ai proventi, il Collegio sottolinea che i ricavi risultano prudenzialmente stimati, in linea con il principio contabile che pone il divieto di fondare le previsioni su importi che non siano noti o adeguatamente affidabili.

L'ammontare complessivo dei proventi operativi è previsto in € 162.516.799 (€ 163.565.383 nel preventivo 2020) ed è composto da proventi propri, contributi, proventi per attività assistenziale (non presenti), proventi per gestione diretta di interventi per il diritto allo studio, altri proventi e ricavi diversi.

I proventi propri sono stimati in € 44.053.808 (€ 45.192.276 nel preventivo 2020), dei quali € 32.721.959 riconducibili ai proventi per la didattica, € 173.500 ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e € 11.158.349 da proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

I proventi della didattica, ascrivibili principalmente a tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, sono stimati in base al modello di contribuzione studentesca previsto nelle delibere del CdA del 6/3/2020 che ha approvato la contribuzione 2020/21 e del 28/9/2020 che ha integrato la contribuzione 2020/21 con la modifica dello

student act. L'ammontare iscritto nel budget 2021, relativo ad iscrizioni a corsi istituzionali, si è attestato ad un valore di € 32.241.959, a cui si aggiungono proventi per corsi commerciali per € 480.000, arrivando ad un totale di proventi per la didattica pari ad € 32.721.959.

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca, tendenzialmente stabile rispetto alla previsione dell'esercizio in corso, l'Amministrazione ha tenuto conto: della stima del numero degli studenti iscritti (sostanzialmente stabile) e dell'invarianza della politica contributiva che prevede il solo incremento rappresentato dall'adeguamento del contributo all'indice ISTAT e le esenzioni che nei due anni accademici precedenti erano state finanziate con patrimonio netto.

Il valore iscritto in bilancio riferibile specificamente a iscrizioni a corsi di laurea, al netto del minor introito a causa di esoneri per idoneità alle borse di studio, per reddito e merito, ammonta ad € 27.176.159 (esclusi rimborsi di cui alla Legge 170/2003 che trovano collocazione tra i costi).

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 rispetto del limite, fissato nella misura del 20%, potrà essere verificato solo a consuntivo.

L'entità del gettito della contribuzione studentesca, assieme alla conferma delle politiche a favore degli studenti, suggerisce, tuttavia, l'attuazione di un costante monitoraggio dei limiti introdotti dal DL 95/2012 in relazione all'ammontare dei trasferimenti ministeriali; ciò anche in vista delle risorse dedicate annualmente ai servizi per gli studenti al fine di restituire loro rimborsi da erogare sulla base di criteri di merito.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico si attestano, prudenzialmente, ad un valore di €173.500 (€ 224.313 nel preventivo 2020).

Le stime dei proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi si attestano, invece, ad un valore € 11.158.349 (€ 12.315.934 nel preventivo 2020).

L'ammontare complessivo dei finanziamenti europei e da soggetti esteri, evidenziati nel bilancio classificato sulla base del piano dei conti dell'Ateneo, si attestano nel 2021 in € 12.480.600 (€ 15.025.352 nel 2020) e comprendono anche somme stanziare nella voce "Contributi".

L'FFO si attesta prudenzialmente su € 99.207.525, ipotizzando per il 2021 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Ca' Foscari nel 2020 (pari al 1,17%) sul totale delle risorse non finalizzate del sistema universitario, prendendo come valore di riferimento l'assegnazione ad oggi nota riferita all'esercizio in corso (quota base, premiale, perequativo, no tax area) e all'esercizio precedente (programmazione triennale) nonché una stima dei maggiori finanziamenti previsti nell'attuale d.d.l. di bilancio per il 2021 e dal Decreto "Rilancio".

La stima comprende anche i trasferimenti finalizzati (borse post lauream, fondo giovani, ecc), la quota a copertura dei piani straordinari di assunzione già assegnate agli atenei, lo stanziamento annuale per i dipartimenti di eccellenza (al netto delle risorse destinate agli

investimenti pari a € 800.000), i trasferimenti a copertura dei maggiori costi derivanti dalla progressione economica del personale docente e ricercatore per effetto della maturazione di scatti.

La riduzione dell'entità complessiva di FFO prevista nel 2023, che si evince dal Budget Economico, è conseguente al termine nel 2022 del quinquennio relativo ai Dipartimenti di eccellenza.

Tabella 3 – FFO

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Quota base + premiale + perequativo | 73.996.609 | 73.996.609 | 73.996.609 | 73.996.609 |
| Art. 238 comma 5 Decreto rilancio LEGGE 17 luglio 2020, n. 77: 100 milioni dal 2021 su FFO e 200 dal 2022 | | 1.170.000 | 2.340.000 | 2.340.000 |
| No tax area | 1.057.626 | 1.510.464 | 1.510.464 | 1.510.464 |
| Scatti biennali docenti | 964.216 | 1.446.324 | 1.807.905 | 1.807.905 |
| FFO previsione Legge Stabilità 2021 - fondo per esigenze emergenziali | | 344.384 | 0 | 0 |
| Piani straordinari (quote consolidate) | 3.278.527 | 3.425.653 | 4.786.640 | 5.679.089 |
| <i>* di cui piano ordinari e associati</i> | 2.592.407 | 2.592.407 | 2.592.407 | 2.592.407 |
| <i>* di cui consolidamento quota Piani straordinari (FFO finalizzato DI 2016)</i> | 586.520 | 586.520 | 586.520 | 586.520 |
| <i>* di cui consolidamento quota Piano straordinario 2018 reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)</i> | | 147.126 | 937.931 | 937.931 |
| <i>* di cui Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019</i> | | | 456.651 | 1.349.100 |
| <i>*di cui Piano straordinario RU-PA - Piano straordinario MIUR per assunzioni PA riservate al RU - DM 364/2019</i> | 99.600 | 99.600 | 99.600 | 99.600 |
| <i>* di cui Piano Straordinario per la progressione di RU in possesso di abilitazione scientifica (DM 84/2020)</i> | | | 113.531 | 113.531 |
| FFO non finalizzato (senza programmazione triennale) | 78.332.762 | 81.893.434 | 84.441.618 | 85.334.067 |
| Programmazione triennale | 761.130 | 0 | 958.500 | 1.917.000 |
| FFO non finalizzato (con programmazione triennale) | | 81.893.434 | 85.400.118 | 87.251.067 |
| Altre assegnazioni non finalizzate esercizio precedente o esercizio corrente | | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| TOTALE FFO LIBERO | | 82.143.434 | 85.650.118 | 87.501.067 |
| Piano straordinario 2018 per il reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018) | 937.931 | 790.805 | 0 | 0 |
| Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019 (DM 204 2019) | | 1.349.100 | 892.449 | 0 |
| Piano straordinario RtdetB (D.M. 83/2020) | | 1.381.145 | 1.381.145 | 1.381.145 |
| Piano straordinario RtdetB (D.M. 856/2020) (46 ricercatori) | | 2.761.933 | 2.761.933 | 2.761.933 |
| Chiamate dirette 2019 | | | | |
| Chiamate dirette 2020 | 139.583 | 139.583 | 139.583 | 139.583 |
| Altre chiamate dirette (20% rispetto a 6,5 PO) | | | 150.800 | 150.800 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Borse post lauream | 2.407.770 | 2.407.770 | 2.407.770 | 2.407.770 |
| FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità | 945.906 | 945.906 | 945.906 | 945.906 |
| FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative | 118.745 | 118.745 | 118.745 | 118.745 |
| FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio | 26.996 | 26.996 | 26.996 | 26.996 |
| FFO - Altre assegnazioni finalizzate - studenti disabili | | 67.650 | 67.650 | 67.650 |
| FFO - tirocini curriculari | | | | |
| POT e PLS | 112.287 | | | |
| FFO - Dipartimenti di eccellenza | 7.005.009 | 7.005.009 | 7.005.009 | 0 |
| Contributo Consortium Garr | | 69.449 | 69.449 | 69.449 |
| TOTALE | 93.625.657 | 99.207.525 | 101.617.553 | 95.571.044 |
| <i>Di cui Budget Economico</i> | | 98.407.525 | 100.817.553 | 95.571.044 |
| <i>Di cui Budget degli Investimenti</i> | | 800.000 | 800.000 | 0 |

I contributi da Regioni e Province autonome si attestano su di un valore € 773.068 (€ 960.047 nel preventivo 2020) e riguardano finanziamenti nell'ambito del Fondo Sociale Europeo e altre convenzioni con dipartimenti di Ateneo.

I contributi da altri soggetti pubblici si attestano su di un valore € 3.561.397 (€ 3.566.347 nel preventivo 2020) e sono rappresentati prevalentemente dal finanziamento dell'Agenzia Nazionale Indire - fondi Commissione Europea per borse di mobilità Erasmus+, finanziamenti di borse di dottorato di ricerca, finanziamenti nell'ambito di attività di ricerca.

I contributi di altri soggetti privati si attestano su di un valore di € 1.362.529 (€ 4.750.849 nel preventivo 2020) e raccolgono tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati alla didattica (al netto, per l'esercizio 2021, dei proventi derivanti dalla convenzione con Fondazione Cassamarca per i corsi attivati presso la sede di Treviso, ridefinita nel corso del 2020) e all'attività di ricerca, oltre al contributo versato dall'Istituto cassiere nell'ambito della convenzione per il servizio di cassa.

I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio si attestano a € 6.750.000 e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2020 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari ad € 2.553.997, sono costituiti in parte dalla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria" (€ 398.531), introdotta al fine di dare evidenza all'impiego delle riserve derivanti, in particolare, dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione in conformità con l'art. 5, comma 1, lettere g) e j) del DI n. 19/2014 e destinate ad essere utilizzate, in via del tutto transitoria, fino al loro esaurimento.

Tali quote di patrimonio netto dovranno essere utilizzate, tramite imputazione alla

specifica voce di ricavo, per sterilizzare gli effetti economici sugli anni successivi dei relativi costi di progetto.

Incidono sulla restante quota: € 500.000 destinati a neutralizzare la previsione di chiusura in pareggio di progetti che hanno invece margini di realizzazione di differenze positive (da monitorare prudenzialmente nel corso dell'esercizio); stanziamenti riferiti a ritardati versamenti di contribuzione studentesca; trasferimenti da parte di Fondazione Ca' Foscari e Ciset; rimborsi per personale in comando.

Rientrano in questa voce anche i ricavi derivanti da attività commerciale non inerenti alla ricerca e alla didattica che, nella rappresentazione della struttura del piano dei conti di Ateneo, hanno evidenza separata.

Nella seguente tabella, a fini conoscitivi, si riporta l'ammontare dei proventi come riclassificati del piano dei conti dell'Ateneo.

Tabella n. 4

Rappresentazione dei ricavi del budget economico secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)

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

I costi operativi

Anche dal lato degli oneri, nel rimandare alla Nota illustrativa per i dati analitici, le previsioni appaiono congrue e risulta rispettata la rispondenza delle voci di bilancio ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I costi operativi relativi all'esercizio 2021 ammontano a €165.332.783 (€ 163.602.050 nel preventivo 2020) e comprendono i costi del personale, i costi della gestione corrente, ammortamenti e svalutazioni, accantonamento per rischi e oneri diversi di gestione.

Il costo complessivo del personale viene previsto in un ammontare pari a € 91.634.054 (€ 89.488.645 nel preventivo 2020). Nell'ambito del totale dei costi del personale € 66.040.561 si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica ed € 25.593.493 al personale tecnico-amministrativo.

Il dato analitico evidenzia che, nell'ambito del personale dedicato alla ricerca e alla didattica i costi crescono di circa euro 1,6 milioni rispetto al preventivo 2020, in particolare nell'ambito del personale docente e ricercatore; crescono, inoltre, le collaborazioni scientifiche e non evidenziano significativi scostamenti i costi relativi ai docenti a contratto e degli esperti linguistici.

Nell'ambito del personale tecnico amministrativo, i costi si attestano ad € 25.593.493 (€ 25.093.937 nel preventivo 2020).

Alla quantificazione degli stanziamenti previsionali (come esplicitato nella illustrativa) si è pervenuti attraverso un'attenta disamina: a) del costo del personale in servizio (al netto delle cessazioni certe e di quelle prevedibili); b) degli adeguamenti retributivi (tenendo conto per il personale amministrativo del nuovo CCNL e per il personale docente del regime della progressione biennale degli scatti e degli incrementi contrattuali previsti da DPCM, come individuati nella circolare del MEF n.26/2020; c) delle assunzioni previste nei piani di attuazione delle programmazioni (in relazione alle quali è stato prudenzialmente previsto il pieno utilizzo dei punti organico comunicata nel 2020 e un turn over pari al 100% dal 2021).

Tabella 5

Dinamica della retribuzione del personale docente per singola componente - personale docente e ricercatore di ruolo (secondo la classificazione del piano dei conti - logica autorizzativa)

| | Previsione 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Costo del personale in servizio al 31/12/2020, al netto di cessazioni certe e comprensivo degli scatti in maturazione dal 2020 | 38.596.323 | 40.639.211 | 42.854.062 | 45.593.837 |
| Costo nuove assunzioni, di cui: | 2.795.491 | 2.017.716 | 4.826.832 | 5.940.730 |
| <i>Residuo programmazione 2019</i> | 175.136 | 556.949 | 1.670.847 | 1.670.847 |
| <i>Piano straordinario MIUR RU-PA</i> | 49.800 | 85.800 | 257.531 | 257.531 |
| <i>Procedure in essere</i> | 1.457.803 | 533.743 | 533.743 | 533.743 |
| <i>Residuo Punti Organici Quota Strategica</i> | | 377.101 | 754.202 | 754.202 |
| <i>Punti organico 2020</i> | | 464.124 | 1.610.510 | 1.610.510 |
| <i>Turn over 2020</i> | | 0 | 0 | 1.113.898 |
| <i>Totale al netto di adeguamenti retributivi</i> | 41.391.814 | 42.656.927 | 47.680.895 | 51.534.567 |
| Adeguamento stipendi da DPCM | 678.530 | 1.108.272 | 1.608.900 | 2.184.818 |
| <i>Totale con adeguamenti retributivi</i> | 42.070.344 | 43.765.199 | 49.289.795 | 53.719.385 |
| Ulteriori cessazioni stimabili in aggiunta a quelle certe | -274.044 | -389.864 | -1.169.593 | -1.949.321 |
| <i>Totale costo personale docente e ricercatore di ruolo</i> | 41.796.299 | 43.375.335 | 48.120.203 | 51.770.064 |

Tabella 6

Stanziamanti per retribuzioni di ricercatori non di ruolo iscritti nel budget dell'Amministrazione centrale e al netto di costi con copertura su finanziamenti acquisiti in anni precedenti al 2021 (secondo la classificazione del piano dei conti - logica autorizzativa)

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

Quanto al personale a tempo determinato, la previsione di spesa per il personale a tempo determinato a carico del FFO è di € 223.318,97, nel rispetto del limite definito dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010 (50% della spesa sostenuta nel 2009).

Le risorse destinate ad assunzioni di personale flessibile non gravanti sul FFO risultano dalla seguente tabella in cui questo valore è rapportato alla contribuzione, al netto di esenzioni, rimborsi e quote finalizzate.

TABELLA N. 8

Relazione tra ricavi da contribuzione e stanziamenti utilizzabili per costi di personale flessibile

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

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

La previsione relativa al finanziamento del lavoro straordinario si attesta ad € 96.530 (per un totale di € 121.825 comprensivo di oneri e al netto di IRAP), senza variazioni rispetto all'esercizio precedente.

In relazione alle risorse destinate al trattamento economico accessorio, la sua composizione risulta rappresentata dalla tabella che segue:

**Tabella n. 9 –
Trattamento accessorio**

| Fondo | Lordo | Oneri | Totale |
|------------------|--------------|--------------|---------------|
| Fondo PTA | | | |

| | | | |
|---|------------------|----------------|------------------|
| <i>risorse fisse</i> | 515.553 | 253.474 | 769.027 |
| <i>risorse variabili</i> | 241.087 | 0 | 241.087 |
| Fondo EP | | | |
| <i>risorse fisse</i> | 242.108 | 110.032 | 352.140 |
| <i>risorse variabili</i> | 94.382 | 0 | 94.382 |
| Fondo Dirigenti e Direttore Generale | | | |
| <i>risorse fisse</i> | 406.803 | 145.925 | 552.728 |
| <i>risorse variabili</i> | 0 | 0 | 0 |
| Compensi per lavoro straordinario | 96.530 | 33.500 | 130.030 |
| TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E PTA | 1.596.463 | 542.931 | 2.139.394 |
| Fondo CEL | 392.863 | 26.700 | 419.563 |
| TOTALE FONDI ACCESSORI | 1.989.326 | 569.631 | 2.558.957 |

Tali stime rispettano quanto previsto dall'art. 23, co. 2 del D.Lgs. 75/2017 che, nelle more della progressiva armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale delle pubbliche amministrazioni ad opera della contrattazione collettiva nazionale, ha stabilito che, a decorrere dal 01/01/2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 co. 2 del D.Lgs. 165/2001 (tra cui sono comprese anche le università) non possa superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 del D.L. 135/2018, convertito con la L. 12/2019, tale limite non opera con riferimento agli incrementi previsti successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo D.Lgs. 75/2017 dai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del D.Lgs. 165/2001.

Malgrado l'incremento della spesa per il personale, il budget previsionale non determina il superamento dei limiti previsti dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei.

Nel preventivo 2021, tale indicatore viene stimato in un valore pari al 64%.

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2021 ammontano a € 63.213.309 (€ 64.025.730 nel preventivo 2020).

Risultano in ogni caso rispettati, in termini di stanziamenti previsionali, i limiti imposti dalle norme succedutesi nel tempo in materia di contenimento delle spese correnti non abrogate dall'art.1, comma 590 della legge di bilancio 2020 come emerge dalla allegata tabella; sarà cura del Collegio verificarne l'effettivo rispetto in fase gestionale.

Tabella n. 10
Rispetto limiti di spesa a preventivo

| Descrizione | Conto del bilancio su cui grava il costo | Denominazione conto | Massimale | Stanziamiento 2021 | Conto del bilancio su cui grava il versamento allo Stato | Importi stanziati da versare allo Stato 2020 |
|--|--|---|-----------|--------------------|--|--|
| 3) Spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio e acquisto buoni taxi) (art. 1 c. 11 L. 266/2005, art.6 c. 14 L. 122/2010; art. 15 DL 66/2014) | A.C.06.05.01 | Costi di esercizio di autovetture (soggetti a vincoli di legge) | 3.489,83 | 3.489,83 | A.C.08.04.04 | 4.816,76 |
| 6) 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, inoltre, il rispetto delle nuove disposizioni previste dall'art. 1, comma 591 e 592 della legge di bilancio 2020 in ordine 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 e incrementato dai maggiori ricavi conseguiti rispetto al valore dell'esercizio 2018 - e dall' articolo 1, commi da 610 a 613 della legge di bilancio 2020 in ordine alle spese del settore informatico, che devono realizzare, per il triennio 2020-2022, un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente (cioè i costi che gravano sul conto economico delle PA in contabilità civilistica come gli Atenei) sostenuta nel biennio 2016-2017.

Pur rinviando, ai sensi dell'art. 1, comma 599 della legge di bilancio 2020 e della circolare MEF n. 9 del 2020, la verifica e l'asseverazione degli adempimenti richiesti in occasione della redazione della relazione al bilancio d'esercizio del 2020 e degli anni successivi, il Collegio, già in sede di revisione del bilancio di previsione o budget 2020 e di predisposizione del bilancio di previsione 2021, si propone di dare evidenza delle modalità con cui viene dato seguito all'attuazione delle nuove disposizioni.

In tale ambito appare, peraltro, necessario considerare gli interventi eccezionali dovuti all'emergenza sanitaria che ha coinvolto il Paese nel corso del 2020 e l'incertezza circa le modalità di attuazione della normativa nel settore della Istruzione universitaria, rinviate ad un provvedimento del MUR non ancora definito, che rischiano di non assicurare in sede

previsionale l'immediato rispetto dei rigidi limiti di spesa previsti di cui tuttavia il Collegio avrà cura di verificarne il rispetto nel corso della gestione anche in relazione all'impegno dell'Ateneo ad intervenire con specifiche variazioni di bilancio per ricondurre la gestione entro limiti normativamente previsti.

L'Ateneo ha operato, al riguardo, una prima simulazione per verificare la rispondenza degli stanziamenti di bilancio alla norma.

Per quanto attiene al limite di spesa per acquisti di beni e servizi, sulla base dei calcoli provvisori operati, la spesa media nel triennio si attesterebbe sull'importo di euro 22.188.410. mentre l'ammontare di stanziamenti 2021 relativi a tale voce ammonta ad euro 27.425.349, di cui euro 1.201.905 riferibili a maggiori costi indotti dalla situazione emergenziale ed euro 17.432.229 relativi a costi incomprimibili riferiti a contratti già in essere.

Lo scostamento rilevato, secondo le stime dell'amministrazione, potrebbe trovare, comunque copertura nell'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario del 2020 - stimato, nell'ambito della componente non finalizzata, in circa 4,9 milioni di euro - qualora confermato in sede di approvazione del bilancio di esercizio.

Tabella n. 11 – Limiti alle spese per beni e servizi

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

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

| Bilancio di Previsione 2021 | |
|---|-------------------|
| Esercizio 2021 | 27.425.349 |
| <i>di cui incomprimibile (contratti in essere)</i> | 17.432.229 |
| <i>di cui comprimibile (contratti da stipulare)</i> | 9.993.120 |

Per quanto riguarda i limiti relativi alle spese in ambito informatico, la spesa media nel biennio ridotta del 10%, stimata in attesa di conoscere i precisi criteri di calcolo, ammonta ad euro 1.782.400 a fronte di costi stimati per l'esercizio 2021 pari ad euro 2.725.173.

Malgrado gli sforzi dell'Ateneo, si rileva, anche in conseguenza della spinta politica di digitalizzazione dell'Ateneo in adeguamento alle indicazioni Agid e all'accelerazione resa necessaria dall'emergenza sanitaria, un consistente scostamento, pur in assenza di nuove acquisizioni. Si tratta, tuttavia, di costi interamente riferibili a software già in uso, difficilmente dismissibili in relazione alle esigenze operative (anche in relazione alle nuove modalità di lavoro e di svolgimento delle attività didattiche indotte dal Covid) e quasi interamente correlati a contratti già sottoscritti (pari ad euro 1.963.325), in relazione ai quali si sottolinea l'impossibilità per la disciplina sopravvenuta di incidere sulle conseguenti posizioni giuridiche, a meno che le parti non abbiano sottoscritto apposite clausole di rinegoziazione.

Tabella 12 – Limiti di spesa nel settore informatico

| LIMITE SETTORE INFORMATICO | |
|---|---------------------|
| COSTI SETTORE INFORMATICO 2016 | 1.943.299,55 |
| COSTI SETTORE INFORMATICO 2017 | 2.017.589,63 |
| | |
| MEDIA COSTI SETTORE INFORMATICO RIDOTTA DEL 10% | 1.782.400,13 |
| | |

| | 2021 |
|---|-------------------|
| COSTI SETTORE INFORMATICO | 2.725.173,39 |
| <i>di cui costi incompressibili (contratti già in essere)</i> | 1.963.325,47 |
| <i>di cui costi COVID non già ricompresi alla voce precedente (nuovi contratti)</i> | 41.000,00 |
| <i>Differenza</i> | 720.847,92 |

In merito ai costi della gestione corrente si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a € 13.211.133) sono in gran parte assorbite da borse di dottorato di ricerca (€ 5.119.352) e borse di mobilità (€ 4.078.124);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a € 6.750.000, è assorbito interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali;
- costi per l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a € 211.753 (€ 150.457 nel preventivo 2020) comprende essenzialmente i costi relativi a servizi editoriali;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a € 119.815 (€ 913.797 nel preventivo 2020), si riferisce all'acquisto di materiali di consumo necessari per lo svolgimento dell'attività di didattica e di ricerca;
- costi per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali: lo stanziamento, pari a € 36.176.692 (€ 35.607.793 nel preventivo 2020), è destinato a sostenere i costi per le utenze, le manutenzioni, ed altri servizi di gestione delle strutture e altre spese per servizi, anche in convenzione con la Fondazione (come nel caso della gestione dei

master);

- costi per il godimento di beni di terzi: lo stanziamento, pari a € 3.876.178 (€ 3.477.455 nel preventivo 2020), è destinato in particolare a fitti passivi per la locazione di edifici o concessione di spazi, nonché rinnovo a licenze software.

Nella seguente tabella, a fini conoscitivi, si riporta l'ammontare degli oneri come riclassificati del piano dei conti dell'Ateneo.

Tabella n. 13

Rappresentazione dei costi secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo (logica autorizzatoria)

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato) | 81.103.028,39 | 83.419.156,41 | 83.267.694,12 |
| Costo retribuzione accessoria al personale strutturato | 3.100.794,58 | 2.936.450,58 | 3.003.350,58 |
| Costo altro personale (pers. non strutturato) | 11.541.717,84 | 7.385.985,46 | 6.136.699,98 |
| Altri costi per il personale | 2.883.591,85 | 2.922.999,89 | 2.959.799,89 |
| Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio | 33.057.733,11 | 31.398.406,61 | 29.734.073,01 |
| *di cui rimborsi ed esenzioni | 13.074.661,79 | 13.194.272,67 | 13.196.772,67 |
| Acquisto di beni e costi per servizi | 38.700.972,85 | 33.019.005,19 | 31.790.015,26 |
| Acquisti in ambito commerciale | 918.212,00 | 1.231.103,33 | 1.187.580,00 |
| Trasferimenti passivi vs terzi | 1.471.201,48 | 1.269.461,68 | 1.235.250,43 |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Svalutazioni | - | - | - |
| Interessi passivi e altri oneri finanziari | 739.368,44 | 685.915,38 | 630.287,92 |
| Altri oneri di gestione | 1.036.110,08 | 1.089.381,00 | 1.137.381,00 |
| Fondo di riserva | 273.514,79 | 278.242,33 | 282.865,29 |
| TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni) | 175.026.245 | 165.836.108 | 161.564.997 |
| Ammortamenti* | 9.250.557 | 10.248.432 | 10.519.729 |
| TOTALE (al netto di trasferimenti interni) | 184.276.802 | 176.084.540 | 172.084.726 |
| Trasferimenti interni passivi | 9.013.667,98 | 8.643.138,40 | 8.142.073,54 |
| TOTALE | 193.290.470 | 184.727.678 | 180.226.800 |

I **costi per ammortamenti e svalutazioni** si attestano a € 9.250.557 (€ 4.652.339 relativi ad immobilizzazioni immateriali ed € 4.598.218 relativi ad immobilizzazioni materiali).

Nel preventivo 2020 il valore era pari € 8.965.957.

Gli **accantonamenti per rischi e oneri** ammontano, infine a € 200.000, che si riferiscono ad accantonamenti a fronte di potenziali passività in essere e ad altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati.

La quantificazione si riconduce, in particolare, alle cause in corso con gli ex lettori di madre lingua. Risultano invece già accantonate nello stato patrimoniale le disponibilità necessarie a fronteggiare i rischi derivanti dalla partecipazione all'Associazione CIVEN, in considerazione

delle condizioni finanziarie in cui la stessa versa a seguito della revoca di finanziamenti già concessi dalla Regione Veneto, in attesa della definizione del contenzioso giudiziario in essere.

2.2) La gestione finanziaria

Il saldo tra proventi e oneri finanziari ammonta a € 739.368, dovuti ad interessi sui mutui in essere ed altri oneri finanziari.

L'indicatore relativo alla verifica del limite all'indebitamento è stimato per il 2021 in misura pari al 4,5%, al pari del precedente esercizio.

2.3) La gestione straordinaria

Per il 2021 si prevede una cifra esigua per oneri di natura straordinaria.

2.4) Le imposte sul reddito

Il valore delle imposte sul reddito previsto in bilancio ammonta ad € 5.128.989.

2.5) Il risultato economico presunto

Il risultato economico presunto è calcolato in - 8.685.341 di cui € 4.739.777 relativo a manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato) ed € 3.945.564 nuovi utilizzi di patrimonio libero a copertura di spese.

La tabella che segue dà evidenza della prevista variazione del Patrimonio Netto per effetto della gestione 2021:

Tabella n. 14
Patrimonio netto

| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO | Bilancio d'esercizio anno 2019 | | | Bilancio di previsione 2020 | | Bilancio di previsione 2021 | | |
|---|--------------------------------|--|--|------------------------------|---|--|--|---|
| | P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 | Approvazione CdA (2020): destinazione utile/copertura a perdita (2019) | P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita) | VARIAZIONI P.N. durante 2020 | P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile/copertura a perdita 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI) | Utilizzo Budget economico 2021 e variazioni relative | Utilizzo Investimenti 2021 e variazioni relative | Valore residuo P.N. fine triennio (2019-2021) |
| | | | | | | | | |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | 36.496.382 | 0 | 36.496.382 | 0 | 36.496.382 | 0 | 0 | 36.496.382 |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | | | 0 | | 0 | | | 0 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | | | 0 | 0 | 0 | | | 0 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 41.899.195 | 385.097 | 42.284.292 | 372.375 | | -5.285.119 | 0 | -5.285.119 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 0 | | 0 | | | | 0 | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO | 41.899.195 | 385.097 | 42.284.292 | 372.375 | 42.656.667 | -5.285.119 | 0 | 37.371.548 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | | | 0 | | | | | 0 |
| 1) Risultato esercizio | 2.821.828 | -385.097 | 2.436.731 | -2.436.731 | | | 0 | 0 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 87.580.621 | 0 | 87.580.621 | -1.766.462 | 85.814.159 | -3.945.564 | 0 | 81.868.595 |
| di cui Coep | 87.580.621 | | 87.580.621 | -1.766.462 | | -3.945.564 | | -3.945.564 |
| di cui COF | | | 0 | | | | 0 | 0 |
| 3) Riserve statutarie | | | 0 | | | | 0 | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO | 90.402.449 | -385.097 | 90.017.352 | -4.203.193 | 85.814.159 | -3.945.564 | 0 | 81.868.595 |
| TOTALE A) PATRIMONIO NETTO | 168.798.026 | 0 | 168.798.026 | -3.830.818 | 164.967.208 | -9.230.683 | 0 | 155.736.525 |

Il trend crescente del patrimonio netto non vincolato negli ultimi anni lascia presumere un patrimonio libero previsto a fine 2020 pari a € 85,8 milioni che, dopo gli utilizzi previsti nel triennio a copertura, si stima ammonterà a € 73,7 milioni circa.

La sua consistenza è pertanto tale da consentire all'Ateneo di sostenere una politica tesa al potenziamento dei propri livelli di servizio e al miglioramento qualitativo. Nella relazione si precisa, peraltro, che le risorse provenienti dal Patrimonio Netto garantiscono la copertura di interventi reversibili per l'Ateneo, non tali cioè da connotare rigidità nel bilancio, per effetto di interventi destinati a generare inevitabilmente costi anche nei successivi esercizi, mentre risulta assicurato l'equilibrio strutturale dell'Ateneo.

3. Il budget investimenti annuale 2021

Il budget degli investimenti è stato costruito sulla base dello schema previsto nel D.I. n. 925/2015 ed è quindi strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

La struttura prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniali e

finanziaria) degli investimenti previsti in apposite colonne, sulla base delle relative voci coerenti con le disponibilità rilevabili a livello patrimoniale.

Tabella n. 15

Budget degli investimenti (con evidenza componente Piano annuale e triennale dei lavori)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli Investimenti ammonta nel triennio a complessivi euro 31.572.676

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

| A) INVESIMENTI / IMPIEGHI | 2020 IMPORTO INVESTIMENTO | B) FONTI DI FINANZIAMENTO | | | 2021 IMPORTO INVESTIMENTO |
|---|---------------------------|---|------------------------------|----------------------|---------------------------|
| | | 2021 | | | |
| Descrizione Riclassificato | | I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE | |
| I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 8.050.074 | 10.756 | 0 | 6.855.607 | 6.866.363 |

| | | | | | |
|--|-------------------|----------------|----------|-------------------|-------------------|
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 5.002 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 125.500 | 0 | 0 | 4.000 | 4.000 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 6.680.006 | 0 | 0 | 4.335.287 | 4.335.287 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 1.239.566 | 10.756 | 0 | 2.516.320 | 2.527.076 |
| II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 5.578.078 | 800.000 | 0 | 4.363.409 | 5.163.409 |
| 1) Terreni e fabbricati | 1.970.900 | 0 | 0 | 925.790 | 925.790 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.258.183 | 800.000 | 0 | 2.004.724 | 2.804.724 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 395.000 | 0 | 0 | 300.000 | 300.000 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 650.395 | 0 | 0 | 630.395 | 630.395 |
| 5) Mobili e arredi | 103.600 | 0 | 0 | 62.500 | 62.500 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 | 0 | 260.000 | 260.000 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 200.000 | 0 | 0 | 180.000 | 180.000 |
| III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | | | | 0 |
| TOTALE GENERALE | 13.628.152 | 810.756 | 0 | 11.219.016 | 12.029.772 |

Nella documentazione allegata al bilancio è riportato il dettaglio analitico degli investimenti finanziati.

Nell'ambito della voce immobilizzazioni immateriali, rileva, in particolare, uno stanziamento di € 4.335.287 per "Immobilizzazioni in corso e acconti", relativo ad interventi previsti nel piano edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà, ma in concessione, uno stanziamento di € 2.527.076 per "Altre immobilizzazioni immateriali" relative a migliorie su beni di terzi, nonché uno stanziamento di € 4.000 nell'ambito della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" prevalentemente come capitalizzazione di costi sostenuti in ambito informatico.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali, sotto la voce "Terreni e fabbricati" figura uno stanziamento di € 925.790 riconducibile in prevalenza a interventi previsti nel Piano dei lavori edilizi, mentre sotto la voce "Impianti e attrezzature", figura uno stanziamento € 2.804.724 e sotto la voce "Altre immobilizzazioni materiali" figura uno stanziamento di € 180.000, prevalentemente riconducibile a segnaletica.

La voce attrezzature scientifiche presenta uno stanziamento di € 300.000 all'acquisto di attrezzature assegnato al Centro per le Strumentazioni di Ateneo.

Il Budget degli investimenti contiene uno stanziamento complessivo di € 12.029.772, formato in larga parte dalla quota 2021 degli interventi nel piano triennale edilizio 2021-2023 adottato dal CdA del 13 novembre 2020.

Nel Programma edilizio triennale 2021-2023 e nell'Elenco annuale dei lavori, sono indicate in modo analitico le disponibilità e gli impieghi su base triennale.

La copertura delle immobilizzazioni è data prevalentemente dall'utilizzo di risorse proprie.

In particolare, la valutazione dei nuovi investimenti è stata effettuata tenendo conto dell'impatto degli stessi nella generazione dei flussi di cassa, con particolare riferimento all'andamento del flusso di cassa operativo alla luce della consistenza del saldo di cassa iniziale previsto ad inizio 2021 e delle dinamiche ipotizzate in corso d'esercizio.

L'Amministrazione, difatti, partendo da un capitale circolante netto iniziale 2021 ipotizzato in 94,6 milioni di euro e considerato un flusso operativo pari – 8,7 milioni, ritiene possibile dar copertura ad investimenti per 45,9 milioni di euro, oltre che al rimborso del debito di parte capitale, mantenendo comunque un elevato livello di liquidità.

4. Il budget economico e degli investimenti pluriennale 2020/2023

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2021-2023, rimandando agli schemi di bilancio ed alla nota illustrativa per i dati analitici.

L'andamento dei proventi operativi prevede una diminuzione dei proventi propri alla voce proventi da ricerche con finanziamenti competitivi. Questo, tuttavia, dipende dalla non prevedibilità di tale voce nel medio periodo. Si prevede, invece, una crescita dei contributi del MIUR e di altre PA centrali tra il 2021 e il 2022, mentre la flessione nel 2023 è conseguente al termine del quinquennio relativo ai Dipartimenti di Eccellenza e conseguentemente al venire meno del finanziamento nell'ambito del FFO.

L'andamento dei costi prevede nel triennio una leggera contrazione del costo del personale, ma unicamente imputabile alle dinamiche dei finanziamenti nell'ambito dei Dipartimenti di Eccellenza, ed una più marcata diminuzione dei costi della gestione corrente, per lo più riconducibili ai progetti finanziati data l'incertezza sulle nuove linee di finanziamento prevalentemente con riferimento ai contributi europei.

Il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente nuovi investimenti per € 12.029.772 nel 2021, € 18.721.170 nel 2022 ed € 5.221.735 nel 2023.

5. 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 ed agli investimenti e di autofinanziarsi senza ricorso all'indebitamento.

Prevede quindi l'evoluzione del capitale circolante netto che esprime la misura in cui l'ente in grado di far fronte agli impegni assunti nel breve periodo (Budget Finanziario 2021) e medio periodo (Budget Finanziario triennale 2021-2023).

Tabella n. 16

BUDGET FINANZIARIO

Esercizio 2021

| FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE: | |
|--|--------------------|
| Risultato netto | -8.685.341 |
| Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità: | |
| Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati) | 7.234.117 |
| Variazione netta dei fondi rischi e oneri | -7.019.151 |
| <i>F.do per Imposte anche differite</i> | 0 |
| <i>Vertenze in corso</i> | -3.225.000 |
| <i>Rinnovi contrattuali</i> | 541.228 |
| <i>Emolumenti erogazione differita personale docente</i> | -726.000 |
| <i>Fondo trattamento accessorio personale</i> | 0 |
| <i>Garanzia Prestiti d'onore</i> | 0 |
| <i>Altri fondi rischi e oneri differiti</i> | -3.609.379 |
| Variazione netta del TFR | 80.000 |
| Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI | -398.531 |
| (A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO | -8.788.906 |
| INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI: | |
| Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia) | -4.893.695 |
| Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali | 0 |
| Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia) | -50.287.963 |
| Contributi esterni a copertura degli investimenti | 9.279.046 |
| Investimenti in immobilizzazioni finanziarie | 0 |
| Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie | 0 |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | -45.902.612 |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO: | |
| Aumento di capitale | 0 |
| Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine | 0 |
| Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine | -1.314.954 |
| Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine | -1.314.954 |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -1.314.954 |
| D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | -56.006.471 |
| Capitale circolante netto iniziale | 94.678.896 |
| Capitale circolante netto finale | 38.672.424 |

Il triennio si apre con un capitale circolante netto iniziale pari ad € 94.678.896 che, a seguito delle operazioni di generazione e consumo di risorse finanziarie nell'ambito della gestione corrente, della realizzazione degli investimenti e dell'accensione o il rimborso dei finanziamenti, si attesta alla fine del triennio in € 18.242.407, rappresentando un valore ampiamente positivo, indice di solvibilità dell'ente rispetto agli impegni assunti. Nel 2021 si prevede il maggior impatto in termini di esborso di liquidità, a causa delle necessità di pagamento connesse ad investimenti pregressi che verranno a maturazione nell'esercizio.

Per quanto riguarda, in particolare, le movimentazioni del capitale circolante generate dagli investimenti si è proceduto all'inserimento dei valori derivanti dalla stima degli stati di avanzamento dei nuovi investimenti del piano e degli altri investimenti previsti nel budget nonché delle movimentazioni finanziarie generate da investimenti già autorizzato nel passato.

Tutto ciò premesso, nel valutare positivamente la documentazione prodotta nell'ambito del bilancio di previsione, il Collegio, a seguito dei riscontri eseguiti e dei chiarimenti ottenuti dal Responsabile dell'Area Bilancio e Finanza, esprime:

parere favorevole

all'approvazione del bilancio preventivo per l'esercizio 2021.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

| | |
|-----------------------|------------------|
| Dr. Vincenzo Palomba | Presidente |
| Dr. Marisa Grilli | Membro supplente |
| Dr. Alessandro Cioffi | Membro effettivo |