

## **Allegato 1**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' CA' FOSCARI VENEZIA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 E PER IL TRIENNIO 2022-2024**

Il 15 dicembre 2021, 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. Marco Piepoli       Componente effettivo in rappresentanza del M.E.F.

si è riunito in via telematica per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2022 e per il triennio 2022-2024.

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

### **RELAZIONE**

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2022 e per il triennio 2022-2024 (d'ora in avanti bilancio 2022) 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 13 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 925/2015, 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 2022/2024 e dell'Elenco annuale dei lavori in ordine ai quali il Collegio ha verificato la concordanza delle previsioni con quelle del bilancio 2022 e del bilancio pluriennale 2022-2024.

Il Senato accademico, in data 10 dicembre 2021 ha espresso il parere per gli aspetti di propria competenza sul bilancio 2022.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2022 è stata preceduta dalle linee guida e dai criteri di determinazione del budget 2022, discussi e approvati dal CdA del 26 novembre 2021, 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, da un lato, dalle incertezze in merito alla chiusura dell'esercizio 2021 (in relazione all'ammontare delle assegnazioni ministeriali, alle percentuali di incremento retributivo del personale docente, all'andamento delle entrate contributive), dall'altro, dal proseguimento della situazione emergenziale (in relazione ai maggiori costi, solo in parte coperti da finanziamenti ministeriali finalizzati, e al mantenimento degli investimenti effettuati per garantire le nuove modalità di erogazione della didattica a distanza).

La programmazione finanziaria per il 2022 e per il triennio 2022-2024 si allinea agli obiettivi contenuti nel Piano Strategico di Ateneo per il periodo 2021/2026, approvato dagli organi di governo nel mese di ottobre, che ha definito le linee di indirizzo lungo le quali Ca' Foscari ha deciso di orientarsi per i prossimi anni.

La proposta, formulata in tale sede, mira, in particolare, a garantire un adeguato contingente di personale docente e ricercatore, per sostenere adeguatamente la didattica e la ricerca; un complesso di investimenti volti a strutturare un apparato amministrativo idoneo rispetto alle esigenze attuali e prospettive dell'organizzazione; forme di sostegno agli studenti meritevoli e privi di mezzi, in varie forme; investimenti in infrastrutture di ricerca, sia con stanziamento di risorse nell'area informatica, che attraverso il finanziamento di nuove attrezzature scientifiche; il sostegno di azioni volte alla sostenibilità e al benessere nell'utilizzo degli spazi, fisici e digitali; attenzione al tema della residenzialità, sia con la messa a regime della residenza di San Giobbe e il completamento di quella di Via Torino; lo sviluppo dell'offerta formativa transdisciplinare e in grado di sviluppare competenze in linea con le sfide del futuro; una forte spinta, infine, all'internazionalizzazione e al reclutamento internazionale, potenziando, con interventi quantitativi e qualitativi, un percorso avviato.

In considerazione, da un lato, dell'andamento crescente delle spese per il personale docente e amministrativo (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) e dei costi di gestione delle sedi (in relazione alla politica di ampliamento degli spazi e alle esigenze legate alla situazione emergenziale) e, dall'altro, delle minori entrate conseguenti, in particolare, agli interventi a favore degli studenti, le linee guida suggeriscono la formulazione di un bilancio di previsione fortemente orientato al potenziamento delle linee di azione

strategiche mediante destinazione di Patrimonio netto non vincolato a copertura del potenziale squilibrio tra costi e proventi che si prevede pari a euro 9.1 milioni in relazione al quale viene previsto un obiettivo annuo di copertura con Patrimonio non vincolato pari a euro 5,5 milioni nel 2022, 6,9 milioni di euro nel 2023 e 6,1 milioni di euro nel 2024.

Al pari del precedente esercizio viene a tal fine precisato che le risorse provenienti dal Patrimonio netto, che negli ultimi esercizi hanno evidenziato una costante crescita, garantirebbero la copertura di interventi reversibili per l'Ateneo (tali cioè da non connotare di rigidità il bilancio, per effetto di interventi destinati a generare inevitabilmente costi anche nei successivi esercizi) e, comunque, sarebbero da intendersi come la misura massima ammessa per la stesura definitiva del Bilancio di previsione, suscettibili di possibili miglioramenti in relazione a nuove informazioni che dovessero pervenire nel periodo della sua formulazione.

Accanto all'orientamento favorevole alle linee di costruzione del bilancio e alla conseguente formulazione di un bilancio in perdita, con copertura con riserve di patrimonio netto, la citata delibera sugli equilibri generali del bilancio di previsione 2022, ha inoltre approvato: a) la finalizzazione dell'importo di euro 900.000, mediante spostamento dal Patrimonio netto non vincolato a quello vincolato, ad integrazione dei fondi statali e regionali a copertura delle borse L. 390/91 a.a. 2021/22 per un maggior numero di idonei; b) l'ipotesi di portare a Patrimonio netto non vincolato l'importo di euro 4.978.679 destinato alla copertura degli ammortamenti della residenza di San Giobbe per la parte non finanziata dalla Legge 338/2000, in quanto correlati al fatturato derivante dai canoni di concessione della residenza al gestore; c) la possibilità per i dipartimenti, in sede di chiusura dell'esercizio 2021, di rimettere in disponibilità nel 2022, finalizzandole alla continuazione delle attività nell'ambito dei progetti di eccellenza, quote di F.U.D.D. eventualmente avanzate a fine anno.

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, da 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 2022 strutturati in coerenza con i principi contabili dettati in attuazione del d.lgs. n. 18/2012.

Il Budget Economico prevede nel 2022 proventi operativi per € 170.917.600 (€ 162.516.799 nel bilancio di previsione 2021) e costi operativi per € 173.877.830 (€ 165.332.783 nel bilancio di previsione 2021), mentre il Budget degli Investimenti prevede costi per € 28.491.270 (€ 12.029.772 nel bilancio di previsione 2021) e fonti di copertura per pari importo, di cui € 806.000 di provenienza esterna. I proventi riferibili all'Amministrazione centrale ammontano ad € 144.843.028 mentre quelli riferibili alle strutture autonome, cioè reperite direttamente dalle strutture stesse, ammontano ad € 26.074.572.

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD), di pertinenza dell'Amministrazione centrale e assegnato ai Dipartimenti, mantiene inalterate nel 2022 sia , l'entità del 2021 (circa 4,5 milioni di euro), che 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, pari nel complesso a € 31.605.557, è stato contabilizzato al netto dei rimborsi di tasse e contributi 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)**

	2021	2022	2023	2024
<b>Ricavi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)</b>				
<b>TOTALE (al netto di trasferimenti interni)</b>	<b>176.402.217</b>	<b>185.756.010</b>	<b>173.724.332</b>	<b>173.282.150</b>

<b>Ricavi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)</b>				
A) PROVENTI OPERATIVI	162.516.799	170.917.600	159.513.601	158.956.659
+ Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	13.074.662	14.032.410	14.192.231	14.319.491
+ Proventi a copertura di investimenti	810.756	806.000	18.500	6.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0			0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>176.402.217</b>	<b>185.756.010</b>	<b>173.724.332</b>	<b>173.282.150</b>

	2021	2022	2023	2024
<b>Costi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)</b>				
<b>TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)</b>	<b>175.026.245</b>	<b>183.947.069</b>	<b>172.204.140</b>	<b>170.303.453</b>
Ammortamenti	9.250.557	10.120.977	10.844.344	10.858.339
Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	-13.074.662	-14.032.410	-14.192.231	-14.319.491
<b>TOTALE</b>	<b>171.202.141</b>	<b>180.035.636</b>	<b>168.856.253</b>	<b>166.842.301</b>

<b>Costi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)</b>				
--	--	--	--	--

B) COSTI OPERATIVI	165.332.783	173.877.830	162.732.456	160.551.168
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	739.368	685.765	630.138	572.248
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.000	1.000	1.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.128.989	5.471.040	5.492.659	5.717.885
<b>TOTALE</b>	<b>171.202.141</b>	<b>180.035.636</b>	<b>168.856.253</b>	<b>166.842.301</b>

## 2. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2022, 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 2022

	Budget 2022	Budget 2021
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI	48.572.521	44.053.808
1) Proventi per la didattica	31.605.557	32.721.959
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	305.300	173.500
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.661.664	11.158.349
II. CONTRIBUTI	112.035.011	109.158.994
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	106.503.110	100.884.064
2) Contributi Regioni e Province autonome	333.000	773.068
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	115.400

4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	358.850	1.932.250
5) Contributi da Università	585.128	530.286
6) Contributi da altri (pubblici)	2.309.277	3.561.397
7) Contributi da altri (privati)	1.945.646	1.362.529
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.900.000	6.750.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.410.068	2.553.997
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	398.531	398.531
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.011.537	2.155.466
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>170.917.600</b>	<b>162.516.799</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	102.457.226	91.634.054
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.143.805	66.040.561
a) docenti / ricercatori	57.891.925	52.018.574
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.779.011	8.783.365
c) docenti a contratto	1.592.468	1.370.060
d) esperti linguistici	2.781.115	2.738.040
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.099.286	1.130.523
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	27.313.421	25.593.493
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	60.060.896	63.213.309
1) Costi per sostegno agli studenti	12.447.065	13.211.133
2) Costi per il diritto allo studio	6.900.000	6.750.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	350.970	211.753
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.103.904	1.245.814
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	115.609	119.815
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	20.700	6.600
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	34.553.063	36.176.692
9) Acquisto altri materiali	345.391	483.833
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.189.148	3.876.178



12) Altri costi	1.035.046	1.131.492
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>10.120.977</b>	<b>9.250.557</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.515.681	4.652.339
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.605.296	4.598.218
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>150.000</b>	<b>200.000</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.088.732</b>	<b>1.034.863</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>173.877.830</b>	<b>165.332.783</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-2.960.231</b>	<b>-2.815.984</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-685.765</b>	<b>-739.368</b>
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	685.765	739.368
3) Utili e perdite su cambi	0	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-1.000</b>	<b>-1.000</b>
1) Proventi	0	0
2) Oneri	1.000	1.000
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>-5.471.040</b>	<b>-5.128.989</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-9.118.035</b>	<b>-8.685.341</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-9.118.035	-8.685.341
<i>* di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)</i>	2.890.635	4.739.777
<i>* di cui messa in disponibilità altre poste di Patrimonio Vincolato</i>	730.000	0
<i>* di cui nuovi utilizzi (utilizzo di Patrimonio non Vincolato)</i>	5.497.400	3.945.564
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2022 assieme a quelli del previsionale 2021. 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 2022 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 € 170.917.600 (€ 162.516.799 nel preventivo 2021) 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 € 48.572.521 (€ 44.053.808 nel preventivo 2021), dei quali € 31.605.557 riconducibili ai proventi per la didattica, € 305.300 ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e € 16.661.664 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 nella delibera del CdA del 12/3/2021 che ha approvato la contribuzione 2021/22. L'ammontare iscritto nel budget 2022, relativo ad iscrizioni a corsi istituzionali, si è attestato ad un valore di € 31.191.557, a cui si aggiungono proventi per corsi commerciali per € 414.000, arrivando ad un totale di proventi per la didattica pari ad € 31.605.557.

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca, in forte diminuzione rispetto alla previsione dell'esercizio in corso, l'Amministrazione ha tenuto conto: della stima del numero degli studenti iscritti (sostanzialmente stabile) ed, in particolare, della decisione di non limitarsi a recepire le fasce di esenzione previste dalla legge (DM 3 agosto 2021, n. 1014

“Esoneri totali e parziali dal contributo onnicomprensivo annuale da parte delle Università per gli studenti delle Università statali a decorrere dall'a.a. 2021/2022”), ma di estendere ulteriormente la soglia di accesso all’esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale la fascia di esonero, con una perdita di gettito stimata in euro 118.000 calcolato su una platea di 368 studenti potenzialmente interessati. Andamento amplificato per effetto dell'indice ISTAT che nell'ultimo anno (2021/22) ha assunto valore negativo, traducendosi in un beneficio per lo studente e in una compressione dei proventi attesi (stimata in circa 125 mila euro) nonché dalla revisione dell'importo delle more dovute per ritardato versamento dei contributi (con una contrazione prevista dei ricavi pari a circa 350.000 euro all'anno).

Al contempo non sembrerebbero sussistere condizioni per l’iscrizione tra i ricavi di maggiorazioni di Fondo di Finanziamento Ordinario connesse alla no tax area, ipotizzando un’assegnazione corrispondente all’ultima comunicata.

Tale andamento è destinato a ripercuotersi anche sul limite previsto per le entrate da contribuzione studentesca (articolo 7 comma 42 del decreto 95/2012 che prende a riferimento i contributi versati dai soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio) il cui rispetto, fissato nella misura del 20% dei trasferimenti ministeriali, potrà essere verificato solo a consuntivo ma che dovrebbe tendenzialmente ridursi al di sotto della citata soglia.

I proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico si attestano, prudenzialmente, ad un valore di € 305.300 (€ 173.500 nel preventivo 2021).

Le stime dei proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi si attestano, invece, ad un valore € 16.661.664 (€ 11.158.349 nel preventivo 2021).

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 2022 in € 12.791.678 (€ 12.480.600 nel 2021) e comprendono anche somme stanziare nella voce “Contributi”.

L’FFO si attesta prudenzialmente su € 102.927.623, ipotizzando per il 2022 la stessa incidenza percentuale registrata dall’Ateneo di Ca’ Foscari nel 2021 (pari al 1,18%) 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 2022 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**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Quota base + premiale + perequativo	73.996.609	74.264.134	74.264.134	74.264.134
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	1.577.226	1.577.226	1.577.226
No tax area	1.510.464	2.834.027	2.834.027	2.834.027
Scatti biennali docenti	1.446.324	1.784.278	1.807.905	1.807.905
FFO previsione Legge Stabilità 2021 - fondo per esigenze emergenziali	344.384			
Ipotei incremento Legge di Stabilità 2021		250.000	2.500.000	3.500.000
Piani straordinari (quote consolidate)	3.425.653	4.888.187	5.780.636	9.923.714
<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	937.931
<i>* di cui Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019</i>		456.651	1.349.100	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

* di cui Piano Straordinario per la progressione di RU in possesso di abilitazione scientifica (DM 84/2020)		113.531	113.531	113.531
* di cui Piano straordinario RtdetB (D.M. 83/2020)		0	0	1.381.145
* di cui Piano straordinario RtdetB (D.M. 856/2020) (46 ricercatori)		0	0	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
Chiamate dirette e altre assegnazioni non finalizzate esercizio precedente o esercizio corrente	<b>250.000</b>	350.000	350.000	350.000
<b>FFO non finalizzato</b> (senza programmazione triennale)	<b>82.143.434</b>	<b>85.947.852</b>	<b>89.113.928</b>	<b>94.257.006</b>
<b>Programmazione triennale</b>	<b>0</b>	979.973	1.279.965	1.279.965
<b>FFO non finalizzato</b> (con programmazione triennale)	<b>82.143.434</b>	<b>86.927.825</b>	<b>90.393.893</b>	<b>95.536.971</b>
Ipotesi incremento FFO per fondo per esigenze emergenziali		264.000	0	0
Piano straordinario 2018 per il reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)	790.805	0	0	0
Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO 2019 (DM 204 2019)	1.349.100	892.449	0	0
Piano straordinario RtdetB (D.M. 83/2020)	1.381.145	1.381.145	1.381.145	0
Piano straordinario RtdetB (D.M. 856/2020) (46 ricercatori)	2.761.933	2.761.933	2.761.933	0
Chiamate dirette 2020*	139.583	0	0	0
Borse post lauream	2.407.770	2.400.396	2.400.396	2.400.396
Borse post lauream - integrazione proroga COVID		337.653	411.372	84.806

FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	945.906	460.096	805.168	805.168
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	118.745	328.807	123.303	123.303
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	26.996	30.026	20.018	20.018
FFO - Altre assegnazioni finalizzate - studenti disabili	67.650	67.650	67.650	67.650
FFO - Dipartimenti di eccellenza	7.005.009	7.005.009	0	0
Contributo Consortium Garr	69.449	70.634	70.634	70.634
<b>TOTALE</b>	<b>99.207.525</b>	<b>102.927.623</b>	<b>98.435.510</b>	<b>99.108.945</b>
<i>Di cui Budget Economico</i>	<i>98.407.525</i>	<i>102.127.623</i>		
<i>Di cui Budget degli Investimenti</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>		

**I contributi da Regioni e Province autonome** si attestano su di un valore € 333.000 (€ 773.068 nel preventivo 2021) e riguardano code di 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 € 2.309.277 (€ 3.561.397 nel preventivo 2021) 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 € 1.945.646 (€ 1.362.529 nel preventivo 2021) e raccolgono tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati alla ricerca.

**I proventi per la gestione diretta del diritto allo studio** si attestano a € 6.900.000 e comprendono sia il gettito della tassa regionale sul diritto allo studio, sia la quota 2021 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse per il diritto allo studio.

Gli **altri proventi e ricavi diversi**, pari ad € 3.410.068, 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 stanziamenti riferiti a more per 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, come ad esempio quelli provenienti dall'attività di merchandising e dalla gestione delle residenze, 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)**

	2021	2022	2023	2024
Ricavi da contribuzione studentesca	45.316.620	45.223.967	45.876.192	46.414.198
<i>* di cui contribuzione netta istituzionale (corsi di laurea, master, ecc.)</i>	32.241.959	-31.191.557	-31.683.961	-32.094.707
<i>* di cui esenzioni e rimborsi</i>	-13.074.662	-14.032.410	-14.192.231	-14.319.491
Contributi dallo Stato	104.394.064	113.881.946	107.436.295	105.925.893
Contributi da Regione	5.423.068	4.889.000	4.881.000	4.891.000
Contributi da UE e soggetti esteri	12.491.356	12.791.678	7.236.433	7.757.693
Contributi da altri soggetti	5.569.612	4.840.051	4.125.814	4.168.314
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.104.212	1.839.975	1.991.825	2.011.194
Altri proventi	2.103.285	2.289.393	2.176.773	2.113.857
<b>TOTALE (al netto di trasferimenti interni)</b>	<b>176.402.217</b>	<b>185.756.010</b>	<b>173.724.332</b>	<b>173.282.150</b>

Trasferimenti interni	9.013.668	10.639.929	8.799.671	9.302.288
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>185.415.885</b>	<b>196.395.939</b>	<b>182.524.003</b>	<b>182.584.438</b>

### 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 2022 ammontano a € 173.877.830 (€ 165.332.783 nel preventivo 2021) 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 € 102.457.226 (€ 91.634.054 nel preventivo 2021). Nell'ambito del totale dei costi del personale € 75.143.805 si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica ed € 27.313.421 al personale tecnico-amministrativo.

Il dato analitico evidenzia che, nell'ambito del personale dedicato alla ricerca e alla didattica i costi crescono di circa € 9,1 milioni rispetto al preventivo 2021, in particolare nell'ambito del personale docente e ricercatore; crescono, inoltre, di € 2,9 milioni le collaborazioni scientifiche e di € 200 mila i docenti a contratto, mentre non evidenziano significativi scostamenti i costi relativi agli esperti linguistici e all'altro personale dedicato a didattica e ricerca.

Nell'ambito del personale tecnico amministrativo, i costi si attestano ad € 27.313.421 in aumento di € 1,7 milioni (€ 25.593.493 nel preventivo 2021).

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 CCNL di categoria 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; degli investimenti nella struttura amministrativa (con riferimento al contingente di personale necessario, alla formazione ed alle politiche di welfare); c) delle assunzioni del personale docente e ricercatore previste nei piani di attuazione delle programmazioni. Al riguardo nella proposta di bilancio viene previsto l'utilizzo di tutti i punti organico connessi al turn over degli anni considerati, anche per garantire le tenure dei ricercatori reclutati o in corso di reclutamento sui piani straordinari (nel 2020 l'Ateneo ha avuto assegnazioni da parte del Ministero corrispondenti a 69 ricercatori); viene, inoltre previsto il



nuovo reclutamento di ricercatori lettera a) in ambito innovazione e green (finanziati dal Decreto Ministeriale 1061/2021 e dal Decreto Ministeriale 737/2021).

L'attento monitoraggio dei costi del personale docente e amministrativo, necessario al fine di assumere decisioni finanziariamente sostenibili in una prospettiva di medio-lungo termine, trova un primo riscontro nelle successive tabelle nelle quali viene evidenziata la dinamica della retribuzione del personale docente e ricercatore di ruolo e non di ruolo, secondo la classificazione del piano dei conti dell'Ateneo.

**Tabella 5**

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

	Previsione 2021	2022	2023	2024
Personale docente e ricercatore				
<i>* di cui costo personale in servizio senza tenure e senza scatti</i>		42.483.976	41.777.024	41.523.773
<i>* di cui costo scatti</i>		1.019.703	2.491.248	3.774.647
<i>* di cui costo tenure (costo come PA)</i>		337.339	2.249.698	3.999.397
<i>* di cui nuove assunzioni (PO già destinati e piani straordinari)</i>		1.158.571	1.218.049	1.218.050
<i>* di cui DPCM</i>		836.936	1.338.397	1.900.181
<i>* di cui ulteriori cessazioni rispetto a quelle già note</i>		-226.578	-679.734	-1.227.298
<b>TOTALE PERSONALE DI RUOLO</b>		<b>45.609.947</b>	<b>48.394.682</b>	<b>51.188.750</b>
Punti organico da distribuire tra PO, PA, RTD		1.002.872	2.578.911	3.198.224
<b>TOTALE</b>	<b>43.375.335</b>	<b>46.612.819</b>	<b>50.973.593</b>	<b>54.386.974</b>
Ricercatori a tempo determinato *	1.285.684	1.055.349	718.104	233.891
<b>TOTALE</b>	<b>44.661.019</b>	<b>47.668.168</b>	<b>51.691.696</b>	<b>54.620.866</b>

## Dinamica della retribuzione del personale tecnico – amministrativo

	2021	2022	2023	2024
Costo del personale in servizio al 31/12/2020 al netto di cessazioni certe	19.318.397,02	19.340.437	19.378.531	19.441.888
Assunzioni già bandite e autorizzate - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	969.342,31	1.656.490	1.705.320	1.705.320
Assunzioni da bandire e rientri da part time - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	617.853,45	737.491	1.889.794	2.908.660
Ulteriori cessazioni previste a legislazione vigente	- 95.705,09	-283.403	-644.427	-808.162
<b>Totale a valori correnti</b>	<b>20.809.887,69</b>	<b>21.451.015</b>	<b>22.329.217</b>	<b>23.247.705</b>
Adeguamenti retributivi per il triennio 2019/2021	684.276,79	1.000.798	1.210.884	1.646.010
<b>Totale con adeguamenti retributivi a carico dell'Ateneo</b>	<b>21.494.164,48</b>	<b>22.451.813</b>	<b>23.540.102</b>	<b>24.893.715</b>
Personale finanziato (Dipartimenti di eccellenza)	206.561,45	213.806	213.806	213.806
<b>TOTALE</b>		<b>22.665.619</b>	<b>23.753.908</b>	<b>25.107.521</b>

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

<b>Contribuzione studentesca corsi di laurea (al netto di esenzioni e rimborsi)</b>	<b>24.742.112</b>
<b>POSTE CON LE QUALI SI PROPONE DI STABILIRE CORRELAZIONE</b>	

Retribuzioni personale PTA a tempo determinato (specifico conto in bilancio, budget ARU)	1.687.153
Retribuzioni personale CEL a tempo determinato, compreso TFR (specifico conto in bilancio, budget ARU)	430.462
FUDD e budget per politiche a favore dei dipartimenti	4.039.791
Sistema Bibliotecario di Ateneo	2.220.000
Centro Interdipartimentale "Scuola in Economia, Lingue e Imprenditorialità per gli Scambi Internazionali"	50.000
Collegio Internazionale Ca' Foscari	200.000
Ca' Foscari School for International Education (CFSIE)	115.000
Centro Interdipartimentale di Servizi per le Discipline Sperimentali	22.042
The New Institute's Centre for Environmental Humanities at the Ca' Foscari University of Venice	130.000

\* 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**

<b>Fondo</b>	<b>Lordo</b>	<b>Oneri</b>	<b>Totale</b>
<b>Fondo PTA</b>			
<i>risorse fisse</i>	498.994	167.163	666.157
<i>risorse variabili</i>	206.031	69.020	275.051
<b>Fondo EP</b>			
<i>risorse fisse</i>	301.425	98.566	399.991
<i>risorse variabili</i>	59.785	19.550	79.335

<b>Fondo Dirigenti e Direttore Generale</b>			
<i>risorse fisse</i>	406.803	145.925	552.728
<i>risorse variabili</i>			
Compensi per lavoro straordinario	96.530	33.500	130.030
<b>TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E PTA</b>	<b>1.569.568</b>	<b>533.724</b>	<b>2.103.292</b>
Fondo CEL	314.114	105.448	419.563
<b>TOTALE FONDI ACCESSORI</b>	<b>1.883.682</b>	<b>639.172</b>	<b>2.522.855</b>

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 2022, tale indicatore viene stimato al 69% (rispondente ad una stima prudenziale sia sui costi, in genere sempre inferiori a consuntivo rispetto a quanto preventivato, che sulla previsione di incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario).

I **costi della gestione corrente** previsti per il 2022 ammontano a € 60.060.896 (€ 63.213.309 nel preventivo 2021).

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 2022	Conto del bilancio su cui grava il versamento allo Stato	Importi stanziati da versare allo Stato 2020
<b>Spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio e acquisto buoni taxi)</b> (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
<b>Fondi accessori</b> (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 - <b>versamenti 2018 aumentati del 10%</b>					A.C.08.04.09	55.611,77
<b>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)</b>						<b>225.387,96</b>

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.

Risultano invece abrogate le disposizioni dell'articolo 1, commi da 610 a 613 della medesima legge in ordine alle spese del settore informatico, che avrebbero dovuto 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, il Collegio, già in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2022, ha chiesto all'Ateneo 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 ed è attualmente ancora in corso nonché dei criteri da adottare per l'applicazione della normativa relativa alla limitazione di spesa per acquisto di beni e servizi, approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 5 febbraio 2021, nelle more della definizione dei criteri stessi da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca ai sensi del citato comma 592 dell'art.1 della legge di

bilancio 2020.

Per quanto attiene al limite di spesa per acquisti di beni e servizi, sulla base dei criteri deliberati, la spesa media dell'Ateneo nel triennio 2016-2018 si attesta ad euro 17.850.093 mentre l'ammontare di stanziamenti 2022 relativi a tale voce ammonta ad euro 22.4873.161.

Lo scostamento rilevato, secondo le stime dell'amministrazione, potrebbe trovare, comunque copertura nell'incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario; in sede di consuntivo 2020 l'Ateneo ha registrato maggiori ricavi nel confronto con il 2018 pari ad euro 5.274.481.

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

Media costi 2016\_2018 per l'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI dell'Ateneo

Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Spesa media nel triennio 2016-2018
17.270.553	17.443.135	18.836.590	17.850.093

Bilancio di Previsione 2022	
<b>Totale previsione costi per acquisto di beni e servizi - esercizio 2022</b>	<b>22.873.161</b>
<i>di cui costi incomprimibile (contratti in essere)</i>	15.914.463
<i>di cui comprimibile (contratti da stipulare)</i>	6.958.698

Bilancio di Previsione 2022	
<b>Differenza da coprire con maggiori entrate 2021 rispetto a 2018</b>	<b>5.023.068</b>

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 € 12.447.065) sono in gran parte assorbite da borse di dottorato di ricerca (€ 6.092.258) e borse di mobilità (€ 3.207.285) sottolineando l'impegno dell'Ateneo nel mantenimento di consistenti stanziamenti (con un investimento a carico del Patrimonio Netto di circa 1,3 milioni all'anno per degree seekers e borse overseas), collaborazioni 150 ore, stage, attività didattico-integrative, ecc.
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a € 6.900.000, è assorbito interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali;

- costi per l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a € 350.970 (€ 211.753 nel preventivo 2021) comprende essenzialmente i costi relativi a servizi editoriali;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a € 115.609 (€ 119.815 nel preventivo 2021), 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 € 34.553.062,75 (€ 36.176.692 nel preventivo 2021), 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 € 3.189.148 (€ 3.876.178 nel preventivo 2021), 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)**

	<b>TOTALE 2021</b>	<b>TOTALE 2022</b>	<b>TOTALE 2023</b>	<b>TOTALE 2024</b>
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	81.103.028	88.554.438	87.933.519	87.105.002
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.100.795	3.125.499	2.960.089	2.972.046
Costo altro personale (pers. non strutturato)	11.541.718	14.929.208	8.421.155	7.820.528
Altri costi per il personale	2.883.592	3.938.619	3.531.536	3.517.410
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	33.057.733	33.403.911	32.513.202	32.341.813
<i>*di cui rimborsi ed esenzioni</i>	<i>13.074.662</i>	<i>14.032.410</i>	<i>14.192.231</i>	<i>14.319.491</i>

Acquisto di beni e costi per servizi	38.700.973	34.068.350	31.026.938	30.836.496
Acquisti in ambito commerciale	918.212	2.378.466	2.391.271	2.415.640
Trasferimenti passivi vs terzi	1.471.201	1.329.292	1.281.636	1.187.516
Accantonamenti per rischi e oneri	200.000	150.000	150.000	150.000
Svalutazioni	-	-	-	-
Interessi passivi e altri oneri finanziari	739.368	685.765	630.138	572.248
Altri oneri di gestione	1.036.110	1.114.033	1.087.435	1.100.985
Fondo di riserva	273.515	269.487	277.221	283.769
<b>TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)</b>	<b>175.026.245</b>	<b>183.947.069</b>	<b>172.204.140</b>	<b>170.303.453</b>
Ammortamenti*	9.250.557	10.120.977	10.844.344	10.858.339
<b>TOTALE (al netto di trasferimenti interni)</b>	<b>184.276.802</b>	<b>194.068.046</b>	<b>183.048.484</b>	<b>181.161.792</b>
Trasferimenti interni passivi	9.013.668	10.639.929	8.799.671	9.302.288
<b>TOTALE</b>	<b>193.290.470</b>	<b>204.707.975</b>	<b>191.848.154</b>	<b>190.464.079</b>

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

I **costi per ammortamenti e svalutazioni** si attestano a € 10.120.977 (€ 9.250.557 nel 2021) per € 4.515.681 relativi ad immobilizzazioni immateriali e per € 5.605.296 relativi ad immobilizzazioni materiali.

Gli **accantonamenti per rischi e oneri**, infine, ammontano a € 150.000, 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 € 685.765, dovuti ad interessi sui mutui



in essere ed altri oneri finanziari.

L'indicatore relativo alla verifica del limite all'indebitamento è stimato per il 2022 in misura pari al 4,5%, al pari del precedente esercizio.

### *2.3) La gestione straordinaria*

Per il 2022 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 € 5.471.040

### *2.5) Il risultato economico presunto*

Il risultato economico presunto è calcolato in -9.118.036 di cui € 3.620.636 relativo a manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato) ed € -5.497.400 di 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 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA (2020): destinazione utile/copertura perdita (2020)	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2021 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2021)	Utilizzo Budget economico 2022 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2022 e variazioni relative	Valore residuo
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'A TENEO</b>	36.496.382	0	36.496.382	0	36.496.382	0	0	36.496.382
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>			0		0			0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0		0	0	0			0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	42.573.739	3.518.819	46.092.558	-8.011.903	38.080.655	-5.760.398	0	32.320.257
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0		0					0
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>42.573.739</b>	<b>3.518.819</b>	<b>46.092.558</b>	<b>-8.011.903</b>	<b>38.080.655</b>	<b>-5.760.398</b>	<b>0</b>	<b>32.320.257</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>			0					0
1) Risultato esercizio	5.972.912	-5.972.912	0	0				0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	89.275.390	2.454.093	91.729.483	-1.071.969	90.657.514	-3.756.168	0	86.901.346
di cui Coep	89.275.390	2.454.093	91.729.483	-1.071.969	90.657.514	-3.756.168		86.901.346
di cui COFI			0					0
3) Riserve statutarie			0					0
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>95.248.302</b>	<b>-3.518.819</b>	<b>91.729.483</b>	<b>-1.071.969</b>	<b>90.657.514</b>	<b>-3.756.168</b>	<b>0</b>	<b>86.901.346</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>174.318.423</b>	<b>0</b>	<b>174.318.423</b>	<b>-9.083.872</b>	<b>165.234.551</b>	<b>-9.516.566</b>	<b>0</b>	<b>155.717.984</b>

Il trend crescente della quota non vincolata negli ultimi anni lascia presumere un patrimonio libero previsto a fine 2021 in 90,6 milioni di euro (con prospettive di ulteriore incremento nel corso del 2022) tale da consentire all'Ateneo di sostenere una politica tesa al potenziamento dei propri livelli di servizio e al miglioramento qualitativo.

Nella relazione si dà conto delle variazioni apportate al patrimonio libero in corso di esercizio con riferimento, in particolare all' effetto di alcuni trasferimenti a Patrimonio netto vincolato (tra cui in particolare quello finalizzato a finanziare, nelle more dell'assegnazione da parte del MUR, le proroghe delle borse di dottorato di cui alla L. 69/2021 per un ammontare di euro 208.384 e all'integrale copertura delle borse di studio regionali a favore degli idonei (salvo un maggior intervento da parte della Regione) per un ammontare pari a circa 900 mila euro.

La proposta di bilancio tiene inoltre conto della stipulazione, nell'anno 2021, del contratto di concessione per la gestione della residenza studentesca del "Campus Universitario di San Giobbe" che garantisce all'Ateneo un provento annuo di euro 501 mila grazie al quale possono trovare copertura i costi direttamente riferibili alla gestione dell'edificio e, in particolare gli ammortamenti, oltre all'IMU con la possibilità di riportare a Patrimonio netto libero gli importi precedentemente destinati.

Viene, infine, precisato 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.

Sottraendo dal Patrimonio Netto non vincolato presunto al 31/12/2021 il risultato economico previsto nel triennio e sommando l'incremento previsto nel 2022 di euro 1.741.232, rimane un ammontare stimato di riserve libere al 31/12/2024 di 74 milioni di euro.

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.

### 3. Il budget investimenti annuale 2022

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**

Il Budget degli Investimenti ammonta nel triennio a complessivi euro 44.179.600

A) INVESIMENTI / IMPIEGHI	2022 IMPORTO INVESTIMENTO	2023 IMPORTO INVESTIMENTO	2024 IMPORTO INVESTIMENTO
Descrizione Riclassificato			
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.700.234</b>	<b>7.222.295</b>	<b>1.850.159</b>
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	52.034	30.806	6.806
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.116.287	5.740.287	797.018
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.531.913	1.451.202	1.046.335
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>24.791.036</b>	<b>3.254.510</b>	<b>3.361.365</b>
1) Terreni e fabbricati	20.724.867	454.867	353.245
2) Impianti e attrezzature	2.772.447	2.054.247	1.862.725

3) Attrezzature scientifiche	400.000	0	400.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	630.395	630.395	630.395
5) Mobili e arredi	120.000	55.000	55.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	143.327	60.000	60.000
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>28.491.270</b>	<b>10.476.805</b>	<b>5.211.524</b>

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	2022 IMPORTO INVESTIMENTO	B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2022			2021 IMPORTO INVESTIMENTO
		I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	
Descrizione Riclassificato					
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>3.700.234</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.700.234</b>	<b>6.866.363</b>
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	0	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	52.034	0	0	52.034	4.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.116.287	0	0	2.116.287	4.335.287
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.531.913	0	0	1.531.913	2.527.076
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>24.791.036</b>	<b>806.000</b>	<b>0</b>	<b>23.985.036</b>	<b>5.163.409</b>
1) Terreni e fabbricati	20.724.867	0	0	20.724.867	925.790
2) Impianti e attrezzature	2.772.447	806.000	0	1.966.447	2.804.724
3) Attrezzature scientifiche	400.000	0	0	400.000	300.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	630.395	0	0	630.395	630.395
5) Mobili e arredi	120.000	0	0	120.000	62.500
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	260.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	143.327	0	0	143.327	180.000
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>28.491.270</b>	<b>806.000</b>	<b>0</b>	<b>27.685.270</b>	<b>12.029.772</b>

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 € 2.116.285 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 € 1.531.913 per “Altre immobilizzazioni immateriali” relative a miglorie su beni di terzi, nonché uno stanziamento di € 52.034 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 € 20.724.867 riconducibile in prevalenza alla nuova acquisizione immobiliare per ampliamento degli spazi di Ateneo, per un investimento stimato in circa 17,5 milioni di euro, e per la restante quota ad interventi previsti nel Piano dei lavori edilizi, mentre sotto la voce “Impianti e attrezzature”, figura uno stanziamento € 2.772.447 e sotto la voce “Altre immobilizzazioni materiali” figura uno stanziamento di € 143.327, prevalentemente riconducibile alla segnaletica e all’acquisto di defibrillatori.

La voce attrezzature scientifiche presenta uno stanziamento di € 400.000 all’acquisto di attrezzature assegnato al Centro per le Strumentazioni di Ateneo.

Il Budget degli investimenti contiene uno stanziamento complessivo di € 24.495.807, formato in larga parte dalla quota 2022 degli interventi nel piano triennale edilizio 2022-2024 adottato dal Consiglio di Amministrazione del 5 novembre 2021.

Nel Programma edilizio triennale 2022-2024 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.

I valori inseriti nel Budget degli Investimenti, in cui trovano collocazione per il loro intero ammontare nell’anno in cui l’investimento viene avviato, trovano traduzione nel Conto Economico alla voce Ammortamenti per la quota parte di costo attribuita ad ogni esercizio in funzione della durata della loro vita utile (l’entità degli ammortamenti, come già evidenziato, è stimata in euro 10,1 milioni nel 2022, euro 10,8 milioni nel 2023 ed euro 10,8 milioni nel 2024) e nel Budget Finanziario in funzione del flusso di capitale circolante netto (crediti/debiti/cassa) che generano.

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 2022 e delle dinamiche ipotizzate in corso d’esercizio.

L’Amministrazione, difatti, partendo da un capitale circolante netto iniziale 2022 ipotizzato in 90,6 milioni di euro e considerato un flusso operativo pari – 3,3 milioni, ritiene possibile dar copertura ad investimenti per 45,1 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 2022-2024, 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 per la didattica, dovuta alla sostanziale invarianza della popolazione studentesca a fronte della politica contributiva adottata dall'Ateneo che allarga la fascia di esenzione prevista normativamente. Sono invece previsti in crescita i contributi del MUR, nel 2022, in relazione al maggior Fondo di Finanziamento Ordinario previsto nel Decreto Rilancio e nel Disegno di Legge di Stabilità. Nel 2024 invece finisce il progetto dei Dipartimenti di Eccellenza e conseguentemente viene meno il relativo 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 è in grado di far fronte agli impegni assunti nel breve periodo (Budget Finanziario 2022) e medio periodo (Budget Finanziario triennale 2022-2024).

#### **Tabella n. 16**

## Budget finanziario 2022

Esercizio 2022

<b>FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:</b>	
Risultato netto	-9.118.036
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:	
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	10.120.977
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-4.140.012
<i>F.do per Imposte anche differite</i>	0
<i>Vertenze in corso</i>	-2.633.655
<i>Rinnovi contrattuali</i>	-497.626
<i>Emolumenti erogazione differita personale docente</i>	-508.730
<i>Fondo trattamento accessorio personale</i>	0
<i>Garanzia Prestiti d'onore</i>	0
<i>Altri fondi rischi e oneri differiti</i>	-500.000
Minusvalenze	78.894
Variazione netta del TFR	71.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-398.531
<b>(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO</b>	<b>-3.385.708</b>
<b>INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:</b>	
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-4.104.984
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia)	-46.982.586
Contributi esterni a copertura degli investimenti	5.972.119
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0
Disinvestimenti di immobilizzazioni finanziarie	0
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-45.115.451</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:</b>	
<b>Aumento di capitale</b>	<b>0</b>
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.368.407
<b>Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine</b>	<b>-1.368.407</b>
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-1.368.407</b>
<b>D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>-49.869.566</b>
<b>Capitale circolante netto iniziale</b>	<b>90.657.235</b>
<b>Capitale circolante netto finale</b>	<b>40.787.669</b>
<b>Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio</b>	<b>-49.869.566</b>

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

## BUDGET FINANZIARIO 2022-2024

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
<b>FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:</b>			
Risultato netto	-9.118.036	-9.342.652	-7.885.641
Rettificata voci che non hanno effetto sulla liquidità:			
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	10.120.977	10.844.344	10.858.339
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-4.140.012	-1.144.450	-297.646
<i>F.do per Imposte anche differite</i>	0	0	0
<i>Vertenze in corso</i>	-2.633.655	-2.141.381	-1.648.583
<i>Rinnovi contrattuali</i>	-497.626	996.932	1.350.937
<i>Emolumenti erogazione differita personale docente</i>	-508.730	0	0
<i>Fondo trattamento accessorio personale</i>	0	0	0
<i>Garanzia Prestiti d'onore</i>	0	0	0
<i>Altri fondi rischi e oneri differiti</i>	-500.000	0	0
Minusvalenze	78.894	0	0
Variazione netta del TFR	71.000	83.000	88.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-398.531	-398.531	-366.388
<b>(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO</b>	<b>-3.385.708</b>	<b>41.711</b>	<b>2.396.664</b>
<b>INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:</b>			
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-4.104.984	-2.736.518	-2.914.506
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali	0	0	0
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (edilizia)	-46.982.586	-16.432.435	-5.919.043
Contributi esterni a copertura degli investimenti	5.972.119	5.060.817	0
Investimenti di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Disinvestimenti di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
<b>B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-45.115.451</b>	<b>-14.108.136</b>	<b>-8.833.549</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:</b>			
<b>Aumento di capitale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.368.407	-1.424.034	-1.481.925
<b>Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine</b>	<b>-1.368.407</b>	<b>-1.424.034</b>	<b>-1.481.925</b>
<b>C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-1.368.407</b>	<b>-1.424.034</b>	<b>-1.481.925</b>



<b>D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>	<b>-49.869.566</b>	<b>-15.490.459</b>	<b>-7.918.810</b>
<b>Capitale circolante netto iniziale</b>	<b>90.657.235</b>	<b>40.787.670</b>	<b>25.297.211</b>
<b>Capitale circolante netto finale</b>	<b>40.787.669</b>	<b>25.297.211</b>	<b>17.378.401</b>
<b>Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio</b>	<b>-49.869.566</b>	<b>-15.490.459</b>	<b>-7.918.810</b>

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

Il triennio si apre con un capitale circolante netto iniziale pari ad € 90.657.235 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 € 17.378.401, rappresentando un valore positivo, indice di solvibilità dell'ente rispetto agli impegni assunti. Nel 2022 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 - valutata positivamente la documentazione prodotta - 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 2022** raccomandando un attento monitoraggio delle componenti di costo di maggior peso sul bilancio dell'Ateneo e dell'andamento delle voci di entrata e di spese di incerta previsione.

Letto, confermato e sottoscritto

#### Il Collegio dei Revisori

Dr. Vincenzo Palomba          Presidente

Dr. Marco Piepoli              Membro effettivo

Dr. Alessandro Cioffi

Membro effettivo