

UNIVERSITA' CA' FOSCARI VENEZIA**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'UNIVERSITA' CA' FOSCARI VENEZIA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E PER IL TRIENNIO 2020-2022**

Il 12 dicembre 2019, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Università Ca' Foscari, alla presenza di:

Cons. Vincenzo Palomba	Presidente
Dott. Luciano Cimbolini	Componente effettivo in rappresentanza del M.E.F.
Dott. Alessandro Cioffi	Componente effettivo in rappresentanza del M.I.U.R.

si è riunito presso la sede dell'Università per esaminare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2020 e per il triennio 2020-2022, dopo una preventiva istruttoria effettuata in data 3.12.2019.

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 2020 e per il triennio 2020-2022 (d'ora in avanti bilancio 2020) 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 lo stato patrimoniale, quanto alle voci presenti nel budget investimenti.

Nell'ottica di preservare l'autonomia e la specificità di ciascun Ateneo, è stata peraltro

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

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 11.12.2019, ai sensi dell'art 14, comma 4, del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità.

Il Collegio, nel segnalare il ritardo con il quale è stata ricevuta la documentazione, tenuto conto tuttavia delle recenti problematiche eccezionali che hanno riguardato l'Università, ritiene di poter procedere alla redazione del presente parere.

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 2020/2022 e dell'Elenco annuale dei lavori in ordine ai quali il Collegio ha verificato la concordanza delle previsioni con quelle del bilancio 2020 e del bilancio pluriennale 2020-

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

2022.

Il Senato accademico, in data 4.12.2019, ha espresso il parere per gli aspetti di propria competenza sul bilancio 2020.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2020 è stata preceduta dalle linee guida e dai criteri di determinazione del budget 2020, discussi e approvati dal CdA del 15.11.2019 che ha fornito indicazioni in merito agli indirizzi per la programmazione finanziaria annuale e triennale e alla sostenibilità economico-patrimoniale e finanziaria delle attività dell'Ateneo, deliberando, in particolare: a) di conseguire il pareggio di bilancio mediante l'utilizzo di Patrimonio Netto non vincolato per un importo indicativo medio annuale nel triennio di euro 2,6 milioni; b) di confermare lo stanziamento del piano straordinario diretto al potenziamento delle attrezzature di area scientifica e linguistica; c) di destinare risorse (circa 900 mila euro) per interventi a favore di studenti idonei non assegnatari di borsa di studio; d) di autorizzare la suddivisione in due tranches dello stanziamento per attrezzature di euro 400 mila; e) di autorizzare l'utilizzo di eventuali residui conseguiti rispetto a precedenti manovre di destinazione di Patrimonio Netto per interventi a favore degli studenti; f) di riconfermare la possibilità per i dipartimenti, in sede di chiusura dell'esercizio 2019, di rimettere in disponibilità nel 2020, finalizzandole ai progetti di eccellenza e fino alla loro conclusione, quote del Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD) eventualmente avanzate a fine anno.

Tali indirizzi si sono fondati su una stima prudenziale di crescita del Fondo di finanziamento ordinario, su una flessione delle entrate da contribuzione studentesca rispetto al passato e rispetto alle ipotesi assunte nella precedente programmazione, su una dinamica del costo del personale che risente dell'adeguamento degli oneri contrattuali per il personale docente e amministrativo e dell'assegnazione aggiuntiva da parte del MIUR nel 2019 di 4,8 punti organico, a cui se ne sono aggiunti ulteriori 5,3, nonché sulle disposizioni di contenimento della spesa per beni e servizi contenuta nel disegno di Legge di Stabilità 2020.

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

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

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 2015, 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 2020 strutturati in coerenza con i principi contabili dettati in attuazione del d.lgs. n. 18/2012.

Il Budget Economico prevede nel 2020 proventi operativi per € 163.565.383 e costi operativi per € 163.602.050, mentre il Budget degli Investimenti prevede costi per € 13.628.152 e fonti di copertura per pari importo, di cui € 332.503 di provenienza esterna. I proventi riferibili all'Amministrazione centrale ammontano ad € 134.893.999, mentre quelli riferibili alle strutture autonome, cioè reperite direttamente dalle strutture stesse, ammontano ad € 28.671.384.

Il Fondo Unico di Dotazione dei Dipartimenti (FUDD), di pertinenza dell'Amministrazione centrale e assegnato ai Dipartimenti, mantiene, in sostanza, l'entità del 2019 (4.489.725), ma modifica in parte la sua composizione in attuazione a quanto deliberato dagli organi nelle sedute di settembre/ottobre 2019 che hanno previsto un aumento dei fondi destinati al funzionamento dei dottorati di ricerca (euro 245 mila, contro euro 131 mila circa dello scorso anno) e una corrispondente rimodulazione della voce relativa agli accordi interdipartimentali.

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 alla contribuzione studentesca è stato contabilizzato al netto dei rimborsi di tasse e

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

contributi, pari nel complesso a 32.652.029, e 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) 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)

	2019	2020	2021	2022
Ricavi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	167.645.595	176.300.867	168.622.967	170.032.953
Ricavi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
A) PROVENTI OPERATIVI	158.406.965	163.565.383	156.276.214	157.526.969
+ Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	9.238.631	12.402.980	12.023.750	12.195.481
+ Proventi a copertura di investimenti	0	332.503	323.003	310.503
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
TOTALE	167.645.596	176.300.867	168.622.967	170.032.953
Costi esposti secondo la classificazione del Piano dei Conti dell'Ateneo (logica autorizzativa)				
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	163.514.507	173.123.446	165.459.393	164.505.430
Ammortamenti	8.438.144	8.965.957	9.820.273	10.316.096
Rimborsi ed esoneri studenti esposti a riduzione dei Proventi della Didattica	-9.238.631	-12.402.980	-12.023.750	-12.195.481
TOTALE	162.714.021	169.686.422	163.255.916	162.626.045

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

Costi da Budget economico di Ateneo riclassificato (struttura DI 19/2014)				
B) COSTI OPERATIVI	156.807.154	163.602.050	157.168.697	156.480.773
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	845.988	795.632	744.268	690.815
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.000	1.000	1.000	1.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.059.879	5.287.740	5.341.950	5.453.457
TOTALE	162.714.021	169.686.422	163.255.916	162.626.045

2. Il budget economico annuale

Il Budget economico annuale 2020, 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 2020

BUDGET ECONOMICO

	Budget 2020	Budget 2019
A) PROVENTI OPERATIVI	163.565.383	158.406.965
I. PROVENTI PROPRI	45.192.276	44.556.771
1) Proventi per la didattica	32.652.029	33.141.794
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	224.313	108.425
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.315.934	11.306.552
II. CONTRIBUTI	108.912.282	102.861.446
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	95.909.759	91.245.575

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

2) Contributi Regioni e Province autonome	960.047	1.380.107
3) Contributi altre Amministrazioni locali	34.600	0
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.048.977	1.515.339
5) Contributi da Università	641.702	789.689
6) Contributi da altri (pubblici)	3.566.347	3.355.198
7) Contributi da altri (privati)	4.750.849	4.575.537
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	6.700.000	8.150.000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.760.824	2.838.748
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	452.515	687.904
2) Altri proventi e ricavi diversi	2.308.309	2.150.845
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	163.565.383	158.406.965
B) COSTI OPERATIVI	163.602.050	156.807.154
VIII. COSTI DEL PERSONALE	89.488.645	86.844.824
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	64.394.707	62.265.982
a) docenti / ricercatori	51.616.422	49.127.512
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.253.003	8.022.840
c) docenti a contratto	1.323.460	1.348.704
d) esperti linguistici	2.899.351	2.587.373
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.302.470	1.179.553
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	25.093.937	24.578.842
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	64.025.730	60.154.702
1) Costi per sostegno agli studenti	12.190.192	12.514.366
2) Costi per il diritto allo studio	6.700.000	8.150.000
3) Costi per l'attività editoriale	150.457	165.195
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	2.851.639	2.847.244
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	913.797	1.712.232
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.600	5.150
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	35.607.793	29.983.097
9) Acquisto altri materiali	694.791	452.714
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.477.455	3.157.167
12) Altri costi	1.433.006	1.167.538
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.965.957	8.438.144

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.109.304	3.839.655
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.856.652	4.598.489
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	468.210
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	916.509	901.273
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	163.602.050	156.807.154
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-36.667	1.599.811
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-795.632	845.988
1) Proventi finanziari	0	0
2) Interessi ed altri oneri finanziari	795.632	845.988
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	5.059.879
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-6.121.039	-4.307.056
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-6.121.039	-4.307.056
* di cui manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato)	3.675.110	2.898.784
* di cui nuovi utilizzi	2.445.930	1.408.272
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 2020 assieme a quelli del previsionale 2019. 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

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

verranno assegnati ai relativi centri di responsabilità in corso d'esercizio 2020 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 € 163.565.383 (€ 158.406.965 nel preventivo 2019) ed è composto da proventi propri, contributi, proventi per attività assistenziale, proventi per gestione diretta di interventi per il diritto allo studio, altri proventi e ricavi diversi.

I proventi propri sono stimati in € 45.192.276 milioni (€ 44.556.771 nel preventivo 2019), dei quali € 32.652.029 riconducibili ai proventi per la didattica, € 224.313 ai proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico e € 12.315.934 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 8 marzo 2019; l'ammontare iscritto nel budget 2020, relativo ad iscrizioni a corsi istituzionali, si è attestato ad un valore di € 32.147.029, a cui si aggiungono proventi per corsi commerciali per € 505.000, arrivando ad un totale di proventi per la didattica pari ad € 32.652.029.

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca, in flessione rispetto al precedente esercizio, l'Amministrazione ha tenuto conto: della stima del numero degli studenti iscritti (la crescita è stata in parte controbilanciata da una maggiore velocità di conseguimento del titolo), della sostanziale invarianza della politica contributiva (il solo incremento è rappresentato dall'adeguamento del contributo all'indice ISTAT), delle esenzioni determinate anche dalle disposizioni della legge di stabilità 2017 (no tax area) e dalle politiche deliberate dall'Ateneo in merito all'esenzioni dirette a favorire l'iscrizione degli studenti internazionali.

Il valore iscritto in bilancio riferibile specificamente a iscrizioni a corsi di laurea, al netto del minor introito a causa di esoneri per borse di studio, per reddito e merito, ammonta ad € 27.497.088,62.

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

Il decreto 95/2012 convertito nella legge 135/2012, all'articolo 7 c. 42, definisce il limite previsto per le entrate da contribuzione studentesca, prendendo a riferimento i contributi versati dai soli studenti (italiani e comunitari) iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, che vengono rapportati ai trasferimenti ministeriali. Il limite è fissato nella misura del 20%.

La flessione del gettito della contribuzione studentesca, assieme alla conferma delle politiche a favore degli studenti, suggerisce 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 € 224.313 (€ 108.425 nel preventivo 2019).

Le stime dei proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi si attestano, invece, ad un valore € 12.315.934 (€ 11.306.552 nel preventivo 2019).

L'ammontare complessivo dei finanziamenti europei e internazionali, evidenziati nel bilancio classificato sulla base del piano dei conti dell'Ateneo, si attestano nel 2020 in € 15.025.352 (€ 11.123.992 nel 2019) e comprendono anche somme stanziata nella voce "Contributi".

L'FFO si attesta prudenzialmente su € 93.625.657, ipotizzando per il 2020 la stessa incidenza percentuale registrata dall'Ateneo di Ca' Foscari nel 2019 (cresciuta di 1,7 milioni di euro rispetto al 2018), 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, il cui ammontare per il 2019 non è stato ancora comunicato) e una stima dei maggiori finanziamenti previsti nell'attuali d.d.l. di bilancio per il 2020.

La stima comprende anche i trasferimenti finalizzati (borse post lauream, fondo giovani, ecc), le 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 € 305.503), i trasferimenti a copertura dei maggiori costi derivanti dalla nuova progressione economica del personale docente.

Tabella 3 - FFO

	2018	2019	2020	2021	2022
Quota base + premiale + perequativo	71.539.989	73.310.606	73.310.606	73.310.606	73.310.606
Ipotesi incremento Legge di Stabilità 2020			1.960.920	2.531.108	2.869.016

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

Ipotesi incremento quota premiale			350.000	650.000	900.000
No tax area	805.946	583.761	627.334	627.334	627.334
Piani straordinari (quote consolidate)	2.592.407	3.138.277	3.178.927	3.326.053	4.573.509
* di cui piano ordinari e associati 2011-2013	2.592.407	2.592.407	2.592.407	2.592.407	2.592.407
* di cui consolidamento quota Piani straordinari (FFO finalizzato DI 2016)		545.870	586.520	586.520	586.520
* di cui consolidamento quota Piano straordinario 2018 reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56 Legge stabilità 2018)		0	0	147.126	937.931
* Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO					456.651
FFO non finalizzato (senza programmazione)	74.938.342	77.032.644	79.427.787	80.445.101	82.280.465
Programmazione triennale	583.923	<i>non ancora comunicata</i>	583.923	833.923	833.923
FFO non finalizzato (con programmazione)	75.522.265	77.032.644	80.011.710	81.279.024	83.114.388
Altre assegnazioni non finalizzate esercizio	367.311		250.000	250.000	250.000
TOTALE FFO LIBERO	75.889.576	77.032.644	80.261.710	81.529.024	83.364.388
Piani straordinari (FFO finalizzato DI 2016)	586.520	40.650	0	0	0
Piano straordinario 2018 per il reclutamento di ricercatori lettera B - DM 168-2018 (art.56	147.126	937.931	937.931	790.805	0
Piano Straordinario ricercatori lettera B) FFO		456.651	1.349.100	1.349.100	892.449
Piano straordinario RU-PA - Piano straordinario MIUR per assunzioni PA riservate al RU - DM			49.800	99.600	99.600
Chiamate dirette		304.178	158.944	158.944	158.944
Borse post lauream	2.186.059	2.385.892	2.385.892	2.385.892	2.385.892
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 a) Borse integrative mobilità	1.216.280	1.097.361	1.097.361	1.097.361	1.097.361
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 b) Assegni attività didattico-integrative	83.641	122.069	122.069	122.069	122.069
FFO - Fondo sostegno giovani L.170/2003 e) Incentivazione Iscrizione corsi di studio	9.601	24.908	24.908	24.908	24.908
FFO - Altre assegnazioni finalizzate - studenti	75.058	66.000	75.058	75.058	75.058
FFO - tirocini curriculari		90.184	90.184	90.184	90.184
Compensazione blocchi stipendiali	491.600	393.280	0	0	0
FFO - Dipartimenti di eccellenza	7.005.009	7.005.009	7.005.009	7.005.009	7.005.009
Contributo Consortium Garr	66.558	66.558	67.691	67.691	67.691
Integrazione maternità assegnisti e ricercatori	57.842				
FFO 2018 - Assegnazione progetto Humanities	80.000				
Altre assegnazioni finalizzate precedenti esercizi (Montalcini)	434.405	201.874			
TOTALE	88.329.275	90.225.189	93.625.657	94.795.645	95.383.553
<i>Di cui Budget Economico</i>			93.320.154	94.490.142	95.078.050
<i>Di cui Budget degli Investimenti</i>			305.503	305.503	305.503

I contributi da Regioni e Province autonome si attestano su di un valore € 960.047 (€ 1.380.107 nel preventivo 2019) 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 € 3.566.347 (€ 3.355.198 nel preventivo 2019), sono rappresentati prevalentemente dal finanziamento dell'Agenzia Nazionale Indire - fondi Commissione Europea per borse di mobilità Erasmus+,

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

finanziamenti di borse di dottorato di ricerca, finanziamenti nell'ambito di attività di master.

I contributi di altri soggetti privati si attestano su di un valore di € 4.750.849 (€ 4.575.537 nel preventivo 2019) raccolgono tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati alla didattica (in particolare la convenzione con Fondazione Cassamarca per i corsi attivati presso la sede di Treviso) 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 € 6.700.000 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 € 2.760.824, sono costituiti in parte dalla voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria" (€ 452.515), 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
Ricavi da contribuzione studentesca	44.550.010	45.205.360	45.841.604
* di cui contribuzione netta (corsi di laurea, master, ecc.) -	32.147.029	33.181.610	33.646.123

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

<i>istituzionale</i>			
<i>* di cui esenzioni e rimborsi</i>	-12.402.980	-12.023.750	-12.195.481
Contributi dallo Stato	98.481.822	99.664.322	99.837.662
Contributi da Regione	5.760.047	5.581.776	4.917.285
Contributi da UE e soggetti esteri	15.025.352	5.791.043	7.295.314
Contributi da altri soggetti	8.993.499	8.317.794	7.886.737
Ricavi di vendita in ambito commerciale	1.503.564	1.968.822	2.248.174
Altri proventi	1.986.573	2.093.850	2.006.178
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	176.300.867	168.622.967	170.032.953
Trasferimenti interni	9.368.445	9.284.195	9.447.128
TOTALE GENERALE	185.669.312	177.907.162	179.480.081

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 2020 ammontano a € 163.602.050 (€ 156.807.154 nel preventivo 2019) 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 € 89.488.645 (€ 86.844.824 nel preventivo 2019). Nell'ambito del totale dei costi del personale € 64.394.707 si riferiscono al personale dedicato alla ricerca ed alla didattica ed € 25.093.937 al personale tecnico-amministrativo.

Di seguito, si riporta il dato analitico dei costi del personale.

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

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 2019	2020	2021	2022
Costo del personale in servizio al 31/12/2019, al netto di cessazioni certe e comprensivo degli scatti in maturazione dal 2019	36.375.228	38.596.323	40.464.089	42.360.844
Costo nuove assunzioni, di cui:	1.995.935	2.795.491	4.894.529	5.160.098
<i>Residuo programmazione 2018</i>		175.136	358.235	358.235
<i>Piano straordinario MIUR RU-PA</i>		49.800	99.600	99.600
<i>Procedure in essere</i>		1.457.803	1.457.803	1.457.803
<i>Punti organico aggiuntivi 2019</i>		81.366	162.732	162.732
<i>Turn over 2018</i>		956.048	1.912.095	1.912.095
<i>Turn over 2019</i>		75.339	904.064	904.064
<i>Turn over 2020</i>		0	0	265.569
Totale al netto di adeguamenti retributivi	38.371.163	41.391.814	45.358.619	47.520.942
Adeguamento stipendi da DPCM	1.319.410	678.530	879.695	921.860
Totale con adeguamenti retributivi	39.690.573	42.070.344	46.238.314	48.442.802
Ulteriori cessazioni stimabili in aggiunta a quelle certe	-304.545	-274.044	-922.133	-922.133
Totale costo personale docente e ricercatore di ruolo	39.386.028	41.796.299	45.316.180	47.520.669

Tabella 6

Stanziamenti 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 2020 (secondo la classificazione del piano dei conti - logica autorizzativa)

	2019	2020	2021	2022
Personale in servizio	5.669.479	5.360.379	3.601.288	1.092.776
Procedure di assunzione in corso	832.459	319.446	370.111	445.282
Chiamata dirette	56.969	0	0	0
Personale a carico di fondi particolari	-2.838.186	-3.259.196	-2.782.113	-945.239
<i>Finanziati su Destinazione PN (delibere 71 e 72 del 9/6/2017) Posti da ricercatori lettera a)</i>		740.191	480.654	52.038
<i>Finanziati su Progetto Dipartimenti di Eccellenza</i>		96.784	88719	752
<i>Finanziati su progetto Margini</i>		135.190	72.835	
<i>Piano straordinario FFO 2018</i>		937.931	790.805	
<i>Piano straordinario FFO 2019</i>		1.349.100	1.349.100	892.449

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

Adeguamento DPCM		151.049	104.936	15.156
TOTALE STANZIAMENTO PER COSTO RICERCATORI (su budget AC e al netto di costi con copertura a carico di fondi specifici)	3.720.721	2.571.677	1.294.222	607.975

Tabella 7

Dinamica della retribuzione del personale tecnico-amministrativo (secondo la classificazione del piano dei conti - logica autorizzativa)

	2019	2020	2021	2022
Costo del personale in servizio al 31/12/2018 al netto di cessazioni certe	18.184.481	18.786.199	18.821.656	18.821.656
Assunzioni già bandite e autorizzate - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	830.225	680.873	711.951	711.951
Assunzioni da bandire e rientri da part time - costo cumulato per anno - con stima periodo assunzioni	158.145	500.915	999.572	1.245.792
Ulteriori cessazioni previste a legislazione vigente	-50.000	-88.057	-542.610	-1.180.446
Totale a valori correnti	19.122.851	19.740.190	19.850.829	19.459.213
Adeguamenti retributivi per il triennio 2019/2021	271.312	210.726	270.523	528.831
Totale con adeguamenti retributivi a carico dell'Ateneo	19.394.163	19.950.916	20.121.352	19.988.044
Personale finanziato (Dipartimenti di eccellenza)	0	139.740	139.740	139.740
Totale costo personale tecnico-amministrativo	19.394.163	20.090.656	20.261.092	20.127.784

Alla quantificazione degli stanziamenti previsionali (v. 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 nel DPCM del 3.09.2019); c) delle assunzioni previste nei piani di attuazione delle programmazioni (in relazione ai quali si prevede il pieno utilizzo dei punti organico), nonché dell'utilizzo dei punti organico aggiuntivi assegnati dal MIUR (10,1 punti organico la cui sostenibilità, riferita alla richiesta di 14,8 punti organico, è stata certificata dal Collegio dei revisori nel verbale n. 5 del 30.10.2019).

Nell'ambito del personale dedicato alla ricerca e alla didattica i costi crescono di circa 2

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

milioni rispetto al preventivo 2019, in particolare nell'ambito del personale docente e ricercatore, flettono 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 €. 25.093.937 (€. 24.574.842 nel preventivo 2019).

La previsione di spesa per il personale a tempo determinato a carico del FFO è di €. 223.319, 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 e di quote finalizzate)	24.400.425
POSTE CON LE QUALI SI PROPONE DI STABILIRE CORRELAZIONE	
Retribuzioni personale PTA a tempo determinato (specifico conto in bilancio, budget ARU)	1.921.227
Retribuzioni personale CEL a tempo determinato, compreso TFR (specifico conto in bilancio, budget ARU)	755.701
FUDD e budget per politiche a favore dei dipartimenti	4.489.725
Trasferimento per dotazione del Sistema delle Biblioteche di Ateneo	2.187.916
Trasferimento per dotazione a School for International Education	121.000
Trasferimento per dotazione SELISI	50.000
Trasferimento per dotazione Collegio Internazionale Ca' Foscari	120.000
Fondo per iniziative strategiche	500.000
TOTALE	10.145.569

* Gli stanziamenti 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 € 130.030 comprensivo di oneri), senza variazioni rispetto all'esercizio precedente.

In relazione alle risorse destinate al trattamento economico accessorio, la sua

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

composizione risulta rappresentata dalla tabella che segue:

Tabella n. 9
Trattamento accessorio

Fondo	Lordo	Oneri	Totale
Fondo PTA			
<i>risorse fisse</i>	446.709	149.649	596.358
<i>risorse variabili</i>	202.067	67.694	269.761
Fondo EP			
<i>risorse fisse</i>	222.216	72.664	294.880
<i>risorse variabili</i>	133.755	43.739	177.494
Fondo Dirigenti e Direttore Generale			
<i>risorse fisse</i>	406.003	147.579	553.582
<i>risorse variabili</i>	8.061	2.636	10.697
Compensi per lavoro straordinario	96.530	33.500	130.030
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE E PTA	1.515.341	517.461	2.032.802
Fondo CEL	314.114	105.448	419.563
TOTALE FONDI ACCESSORI	1.829.455	622.909	2.452.365

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 2020, tale indicatore viene stimato in un valore pari al 61,94%.

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

I costi della gestione corrente previsti per il 2020 ammontano a € 64.025.730 (€ 60.154.702 nel preventivo 2019).

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 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	Stanziamen- to 2020	Conto del bilancio su cui grava il versamento allo Stato	Importi stanziati da versare allo Stato 2020
1) Spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 61 c. 5 e 17 DL 112/2008, convertito dalla L. 133/2008, nonché art. 6 c. 8 L. 122/2010)	A.C.06.0 6.01	Rappresen- tanza (soggetto a vincoli di legge)	4.909,00	4.558,00	A.C.08.04.05	18.231,13
					A.C.08.04.07	1.401,46
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.06.0 5.01	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	164.959,35
6) Spese manutenzioni immobili: (art. 2, cc. 618-623, legge 244/2007)*	A.C.06.0 3.01	Manut. ord. locali, impianti e aree verdi	5.931.82 7,00	3.006.486,00		
	A.A.01.0 1.04	Immob. immat. in corso e acconti		1.300.000,00		
	A.A.01.0 2.01.02	Fabbricati di proprietà				
	A.A.01.0 1.03.01	Migliorie su beni di terzi in concess. da ammin.				

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

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)						189.408,70
* L'importo massimo è stato calcolato prendendo a riferimento il valore lordo iscritto nel bilancio di esercizio 2018 di Fabbricati, Migliorie su beni di terzi e applicando la percentuale del 2%, con eccezione degli immobili in affitto a cui è stata applicata la percentuale del 1% come previsto dalla normativa.						

Si segnalano, in particolare, le seguenti voci:

- costi per il sostegno agli studenti: le risorse stanziare (pari nel complesso a € 12.190.192) sono in gran parte assorbite da borse di dottorato di ricerca (€ 5,3 milioni) e borse di mobilità (€ 3,7 milioni);
- costi per il diritto allo studio: lo stanziamento, pari nel complesso a € 6.700.000, è assorbito interamente dalle risorse destinate alle borse di studio regionali;
- costi per la ricerca e l'attività editoriale: lo stanziamento, pari a € 150.457 (€ 165.195 nel preventivo 2019) comprende essenzialmente i costi relativi a servizi editoriali;
- costi per l'acquisto di materiali di consumo per laboratori: lo stanziamento, pari a € 913.797 (€ 1.712.232 nel preventivo 2019), 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 € 35.607.793 (€ 29.983.097 nel preventivo 2019), 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 € 3.477.455 (€ 3.157.167 nel preventivo 2019), 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. 11

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

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

	2020	2021	2022
Costo retribuzione fissa al personale TI e TD (pers. strutturato)	80.005.287	81.942.583	82.332.385
Costo retribuzione accessoria al personale strutturato	3.126.296	3.119.904	3.118.192
Costo altro personale (pers. non strutturato)	10.739.585	7.513.115	7.042.065
Altri costi per il personale	3.592.609	3.406.611	3.169.726
Borse di studio e altri interventi di sostegno ad attività di studio	31.333.832	31.347.610	31.236.836
*di cui rimborsi ed esenzioni	12.402.980	12.023.750	12.195.481
Acquisto di beni e costi per servizi	37.950.680	31.956.627	31.648.985
Acquisti in ambito commerciale	960.902	951.830	1.038.060
Trasferimenti passivi vs terzi	3.041.048	2.892.013	2.718.212
Accantonamenti per rischi e oneri	205.210	205.210	155.210
Svalutazioni	-	-	-
Interessi passivi e altri oneri finanziari	795.632	744.268	690.815
Altri oneri di gestione	1.100.463	1.105.324	1.084.824
Fondo di riserva	271.901	274.297	270.120
TOTALE (al netto di ammortamenti e trasferimenti interni)	173.123.446	165.459.393	164.505.430
Ammortamenti*	8.965.957	9.820.273	10.316.096
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	182.089.402	175.279.666	174.821.526
Trasferimenti interni passivi	9.368.445	9.284.195	9.447.128
TOTALE	191.457.848	184.563.861	184.268.654

I costi per ammortamenti e svalutazioni si attestano a € 8.965.957 (€ 4.109.304 relativi ad immobilizzazioni immateriali ed € 4.856.652 relativi ad immobilizzazioni materiali).

Nel preventivo 2019 il valore era pari € 8.438.144.

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

Gli **accantonamenti per rischi e oneri** ammontano infine a € 205.210, 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. Non risultano invece attualmente accantonamenti per 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 € 795.632, dovuti ad interessi sui mutui in essere ed altri oneri finanziari.

L'indicatore relativo alla verifica del limite all'indebitamento è stimato per il 2020 pari al 4,62%, come indicato nella tabella seguente.

2.3) La gestione straordinaria

Per il 2020 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 € 5.287.740.

2.5) Il risultato economico presunto

Il risultato economico presunto è calcolato in -6.121.039 milioni di cui € 3.675.110 relativo a manovre già deliberate dagli organi (Patrimonio Vincolato) ed € 2.445.930 nuovi utilizzi di patrimonio libero a copertura di spese.

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

La tabella che segue dà evidenza della variazione subita dal Patrimonio Netto per effetto della gestione 2020:

Tabella n. 12
Patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2018			Bilancio di previsione 2019		Bilancio di previsione 2020		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazioni e CdA (2019): destinazione utile/copertura perdita (2018)	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione e utile /copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante 2019	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita 2018 e VARIAZIONI EVENTUALI ANNO 2019)	Utilizzo Budget economico 2020 e variazioni relative	Utilizzo Investimenti 2020 e variazioni relative	Valore residuo P.N. fine triennio (2018-2020)
A) PATRIMONIO NETTO	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5) = (3) + (4)	(6)	(7)	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	36.496.382	0	36.496.382	0	36.496.382	0	0	36.496.382
II PATRIMONIO VINCOLATO	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	41.492.789	388.610	41.881.399	13.312	41.894.711	-4.277.625	0	37.617.086
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	41.492.789	388.610	41.881.399	13.312	41.894.711	-4.277.625	0	37.617.086
III PATRIMONIO NON VINCOLATO	0	0	0	0	0	0	0	0
1) Risultato esercizio	6.415.575	-388.610	6.026.965	-6.026.965	0	0	0	0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	82.259.356	0	82.259.356	3.196.329	85.455.685	-2.445.930	0	83.009.755
di cui Coep	82.259.356	0	82.259.356	3.196.329	82.259.356	-2.445.930	0	83.009.755
di cui COFI	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	88.674.931	-388.610	88.286.321	-2.830.636	85.455.685	-2.445.930	0	83.009.755
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	166.664.101	0	166.664.101	-2.817.324	163.846.777	-6.723.555	0	157.123.222

Il Collegio segnala che il patrimonio netto libero previsto a fine 2019 ammonta € 85,4 milioni. Dopo gli utilizzi previsti nel triennio a copertura, si stima che questa grandezza ammonterà a € 76,4 milioni circa.

3. Il budget investimenti annuale 2020

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.

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

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. 13

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

A) INVESIMENTI / IMPIEGHI			
Descrizione Riclassificato	2020 IMPORTO INVESTIMENTO	2021 IMPORTO INVESTIMENTO	2022 IMPORTO INVESTIMENTO
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.050.074	12.434.203	2.227.209
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.002	5.002	6.222
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.500	51.500	51.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.680.006	11.190.287	1.290.287
* Di cui Piano annuale e triennale lavori	5.547.500	10.150.000	250.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.239.566	1.187.414	879.700
* Di cui Piano annuale e triennale lavori	950.000	800.000	700.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.578.078	2.829.399	2.774.006
1) Terreni e fabbricati	1.970.900	575.000	546.862
* Di cui Piano annuale e triennale lavori	1.700.000	400.000	350.000
2) Impianti e attrezzature	2.258.183	1.170.404	1.043.149
* Di cui Piano annuale e triennale lavori	350.000	-	-
3) Attrezzature scientifiche	395.000	315.000	415.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	650.395	650.395	650.395
5) Mobili e arredi	103.600	88.600	88.600
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	200.000	30.000	30.000
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE GENERALE	13.628.152	15.263.602	5.001.215
Di cui Piano Annuale e triennale dei lavori	8.547.500	11.350.000	1.300.000

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

Nell'ambito della voce immobilizzazioni immateriali, rileva, in particolare, uno

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

stanziamento di € 6.680.006 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 € 1.239.566 per “Altre immobilizzazioni immateriali” relative a migliorie su beni di terzi, nonché uno stanziamento di € 125.500 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 € 1.970.900 riconducibile in prevalenza a interventi previsti nel Piano dei lavori edilizi, mentre sotto la voce “Impianti e attrezzature”, figura uno stanziamento € 2.258.183. Sotto la voce “Altre immobilizzazioni materiali” figura uno stanziamento di € 200.000, prevalentemente riconducibili a segnaletica-

La voce attrezzature scientifiche presenta uno stanziamento di € 395.000 finalizzato all’attuazione del Piano di adeguamento attrezzature per l’area scientifica e linguistica e ad acquisto di attrezzature da parte del Centro per le Strumentazioni di Ateneo.

Il Budget degli investimenti contiene uno stanziamento complessivo di € 8.547.500 previsto come quota 2020 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2020-2022 ~~al~~ adottato dal CdA del 2 ottobre 2019.

Il piano deliberato dal CdA nel mese di dicembre ha, a parità di nuove risorse investite, una diversa articolazione che tuttavia non presenta impatti sul bilancio.

Nel Programma edilizio triennale 2020-2022 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 2020 e delle dinamiche ipotizzate in corso d’esercizio.

L’Amministrazione, difatti, partendo da un saldo di cassa iniziale 2020 ipotizzato in 98,6 milioni di euro e considerato un flusso operativo pari - 5,4 milioni, ritiene possibile dar copertura ad investimenti per 42,4 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 2019/2021

Il Collegio prende atto della redazione del budget economico e degli investimenti pluriennale 2020-2022, rimandando agli schemi di bilancio ed alla nota illustrativa per i dati

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

analitici.

L'andamento dei proventi operativi prevede una diminuzione dei proventi propri legati alla diminuzione delle previsioni relative ai 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.

L'andamento dei costi prevede nel triennio una leggera contrazione del costo del personale ed una più marcata diminuzione dei costi della gestione corrente, in relazione anche possibili limiti di finanza pubblica in materia di consumi intermedi.

Il livello degli investimenti per il triennio risulta coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente nuovi investimenti per € 13.628.152 nel 2020, € 15.263.602 nel 2021 ed € 5.001.215 nel 2022.

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.

Tabella n. 14

BUDGET FINANZIARIO

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE:			
Risultato netto	-6.121.039	-6.979.702	-5.099.076
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità:			
Ammortamenti e svalutazioni (al netto di copertura con ricavi riscontati)	6.874.517	7.728.833	8.224.656
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	-5.843.118	-557.161	-240.039
<i>F.do per Imposte anche differite</i>			
<i>Vertenze in corso</i>	-2.925.000	-258.125	-426.292
<i>Rinnovi contrattuali</i>	209.171	-349.246	136.042
<i>Emolumenti erogazione differita personale docente</i>			
<i>Fondo trattamento accessorio personale</i>			

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

<i>Garanzia Prestiti d'onore</i>	50.210	50.210	50.210
<i>Altri fondi rischi e oneri differiti</i>	-3.177.499		
Variazione netta del TFR	95.000	95.000	95.000
Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla COFI	-452.515	-398.531	-398.531
(A) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE OPERATIVO	-5.447.156	-111.562	2.582.010
INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:			
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (diverse da piano lavori di edilizia)	-5.080.652	-3.913.602	-3.701.215
Disinvestimenti di immobilizzazioni materiali			
Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali (da piano lavori di edilizia)	-45.503.699	-26.204.248	-9.166.127
Contributi esterni a copertura degli investimenti	8.185.072	18.599.543	2.357.860
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-42.399.279	-11.518.306	-10.509.482
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:			
Aumento di capitale	0	0	0
Accensione di finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0
Rimborso di finanziamenti a medio-lungo termine	-1.263.590	-1.314.954	-1.368.407
Variazione netta dei finanziamenti a medio-lungo termine	-1.263.590	-1.314.954	-1.368.407
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-1.263.590	-1.314.954	-1.368.407
D) FLUSSO DI CAPITALE CIRCOLANTE DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	-49.110.025	-12.944.822	-9.295.879
Capitale circolante netto iniziale	98.594.476	49.484.451	36.539.629
Capitale circolante netto finale	49.484.451	36.539.629	27.243.750
Flusso di capitale circolante netto dell'esercizio	-49.110.025	-12.944.822	-9.295.879

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

Il triennio si apre con un capitale circolante netto iniziale pari ad € 98.594.476 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 € 27.243.750, rappresentando un valore ampiamente positivo, indice di solvibilità dell'ente rispetto agli impegni assunti. Nel 2020 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

ALLEGATO AL VERBALE N. 7

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 2020.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dr. Vincenzo Palomba	Presidente
Dr. Luciano Cimbolini	Membro effettivo
Dr. Alessandro Cioffi	Membro effettivo