



Università
Ca' Foscari
Venezia

Nucleo di Valutazione

***Relazione sul bilancio dell'esercizio 2023
ex Legge 537/93, art. 5, comma 21***

Ottobre 2024 (con aggiornamento Marzo 2025)

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

Marcantonio Catelani, Università degli Studi di Firenze, Coordinatore

Luis Fernando Beneduzi, Università Ca' Foscari Venezia

Angela Broglia, Università degli Studi di Verona

Monica Campana, Università degli Studi di Ferrara

Miriam Tessaro, Università Ca' Foscari Venezia, Rappresentante studenti

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

E-mail: nucleo@unive.it

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

tel. 041-234.8371

1. CONSIDERAZIONI GENERALI	4
2. UN QUADRO D'INSIEME	5
3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	20
4. BILANCIO CONSOLIDATO	26
5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO)	28
6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	37

Questa relazione è stata redatta in ottemperanza della Legge 537/93 (art. 5, comma 21), in cui si richiede ai Nuclei di Valutazione una relazione al conto consuntivo annuale di Ateneo. Il Nucleo di Valutazione dell'Università Ca' Foscari ha quindi esaminato e valutato i principali risultati del bilancio unico di Ateneo di esercizio 2023, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 25 giugno 2024. Il Nucleo ha inteso concentrare la propria attenzione prevalentemente sul buon andamento dell'azione amministrativa e sulla formulazione di raccomandazioni strategiche, rimandando invece, come espressamente previsto dalla normativa e dall'art. 18 dello Statuto di Ateneo, l'accertamento della regolarità contabile e finanziaria dell'Ateneo alle verifiche svolte dal Collegio dei Revisori dei conti. Anche in questa occasione la competenza del Nucleo è finalizzata all'accertamento della qualità complessiva dei processi, al fine di contribuire al miglioramento del sistema interno di autovalutazione. A tal fine si considerano le attività complessive realizzate nella gestione dell'Ateneo, da cui emergano i presupposti per il conseguimento di obiettivi di miglioramento e il conseguimento di alcuni risultati ritenuti significativi.

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

I documenti consultati sono stati i seguenti:

- Bilancio di Ateneo al 31.12.2023 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota Integrativa
- Relazione del Collegio sindacale al Bilancio d'esercizio anno 2023

Il bilancio dell'Ateneo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione del 25 giugno 2024, ed è stato redatto ai sensi dell'art. 2 c. 1 lett. h) della legge 240/2010, così come recepito dall'art. 15 comma 3 lett. a) dello Statuto di Ateneo. La seduta del Senato Accademico, al quale si richiede di esprimere un parere obbligatorio sul conto consuntivo dell'Ateneo, si è svolta in maniera congiunta con quella del Consiglio di Amministrazione al fine di favorire il confronto e la discussione di opportune valutazioni di orientamento delle scelte future finalizzate al conseguimento degli indirizzi che l'Ateneo si è dato nel proprio Piano Strategico¹.

Si ricorda che l'Ateneo ha definitivamente adottato la contabilità economico-patrimoniale dal 1° gennaio 2014, in ottemperanza del Decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, e ha adottato il Bilancio Unico a partire dal 1° gennaio 2012, come previsto sempre dalla Legge 240/2010.

Il Nucleo presenta qui una lettura di sintesi del bilancio di Ateneo e delle sue poste, effettuata a partire dall'analisi del documento "Il bilancio di Ateneo 31.12.2023 – Prospetti di bilancio, Relazione e Nota integrativa", predisposto dall'Area Bilancio e Finanza.

¹ Per quanto riguarda il bilancio di Ateneo al 31.12.2023 consolidato con gli enti controllati la sua approvazione è stata rinviata alla seduta di settembre.

2. UN QUADRO D'INSIEME

Il bilancio consuntivo 2023 evidenzia un risultato di esercizio pari a 3.052.279 euro per effetto di ricavi di competenza di 188.355.849 euro e costi di esercizio pari a 178.863.530 euro e di oneri, imposte e accantonamenti a copertura di futuri costi di gestione per 6.440.040 euro. Rispetto alla previsione di un risultato di esercizio di segno negativo rilevante (stimato in corso di esercizio in 11.159.302 euro), alla determinazione di questo divario tra il dato di previsione e il dato a consuntivo hanno inciso nel 2023 alcune poste significative. Per quanto riguarda i proventi si segnala un'entrata aggiuntiva per la quota di Fondo di Finanziamento Ordinario assegnata per il 2023, prevista costante in sede di definizione del budget di Ateneo, ma risultata poi incrementata per effetto delle maggiori risorse stanziata a livello nazionale per il FFO dalla Legge di Stabilità approvata successivamente. Dal lato delle uscite la voce più consistente nella determinazione del divario tra il dato di previsione e quello effettivo è quella relativa ai costi del personale. Nel caso del personale docente e ricercatore, ad esempio, hanno inciso sul risultato gli slittamenti nelle prese di servizio, le maggiori cessazioni rispetto alle previsioni o altri eventi di carriera, ma anche esiti concorsuali che, in caso di vincita di interni, hanno dato luogo, nell'immediato, ad un utilizzo dei punti organico per la sola copertura del differenziale. Anche l'economia rilevata per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato è imputabile alle diverse tempistiche delle procedure di reclutamento, in quanto l'espletamento delle procedure concorsuali bandite nel 2023 ha determinato uno slittamento delle prese di servizio nella seconda metà o alla fine dell'anno. Inoltre, come per i docenti, per il PTA si sono verificate economie per cessazioni superiori al previsto ed altri eventi non previsti, quali aspettative, comandi o sospensioni. Per quanto riguarda poi l'area della gestione tecnica dell'Ateneo, vengono segnalate economie consistenti e imputabili alla contrazione dei costi per consumi energetici determinata dalla dinamica dei prezzi e, in area informatica, dai risparmi conseguenti ad esempio alla revisione e rinegoziazione dei contratti in essere. Nella Relazione si precisa comunque che, di tutte le dinamiche che hanno determinato lo scarto tra risultato programmato e risultato effettivo, si è già tenuto conto in sede di impostazione della programmazione 2024-2026.

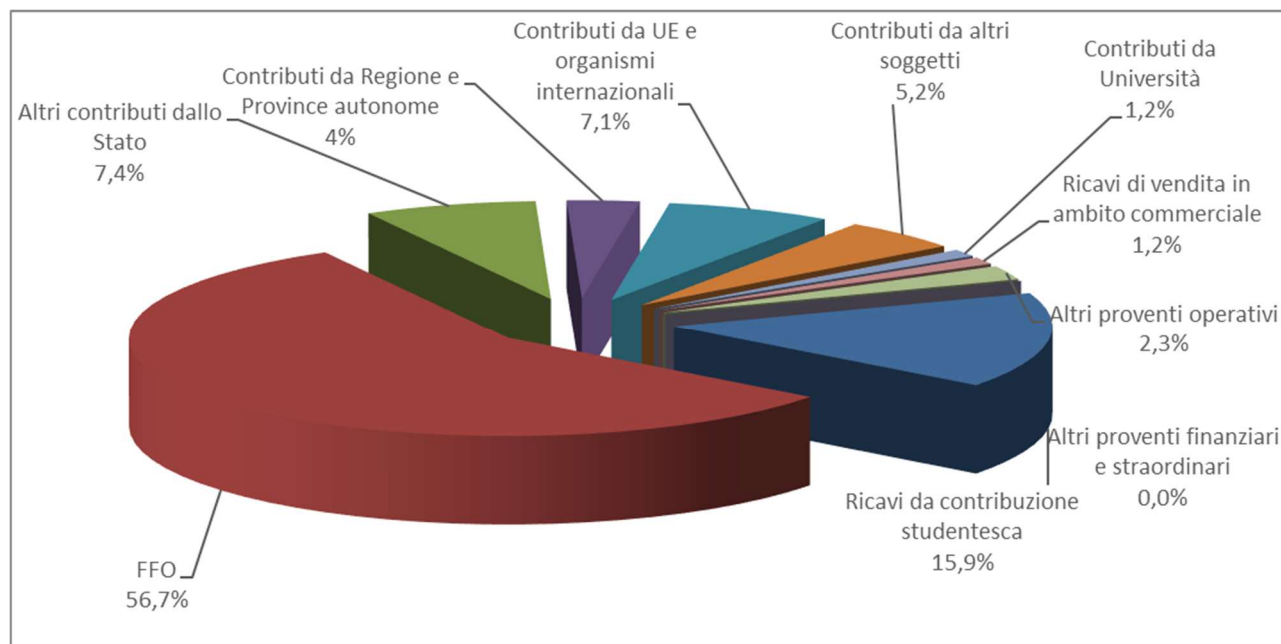
Tabella 1 - Dati di sintesi sul conto economico 2023 (*)

Ricavi di competenza dell'esercizio	188.355.849
Costi di competenza dell'esercizio	178.863.530
DIFFERENZA R-C	9.492.319
Proventi e oneri finanziari	-626.126
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-5.575
Proventi e oneri straordinari	-1.963
Imposte sul reddito, differite, anticipate	-5.806.376
UTILE	3.052.279

Tabella 2 - I ricavi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Differenza</i>
Ricavi da contribuzione studentesca	29.879.455	30.510.299	-630.844
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	120.632.386	115.010.891	5.621.494
* di cui da FFO	106.747.012	104.862.955	1.884.057
Contributi da Regione e Province autonome	5.857.808	6.749.662	-891.855
Contributi da UE e organismi internazionali	13.340.869	11.674.251	1.666.617
Contributi da amm.ni locali, enti pubbl.e soggetti privati	9.779.008	7.873.531	1.834.218
Contributi da Università	2.260.790	1.363.906	896.884
Ricavi di vendita in ambito commerciale	2.225.839	2.364.568	-138.729
Altri proventi operativi	4.379.694	4.372.619	7.075
Altri proventi finanziari e straordinari	6.350	1.067	5.283
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	188.362.199	179.919.728	8.370.145

Figura.1 - La composizione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2023



Per quanto riguarda le principali componenti dei ricavi, le differenze più rilevanti rispetto all'esercizio passato attengono a:

- ✓ una crescita del FFO che, con riferimento alle assegnazioni non finalizzate, registra un aumento di 4,5 milioni. In particolare si registra un aumento del 10% della quota premiale, che contribuisce in misura significativa anche al miglioramento del saldo di bilancio rispetto a quanto programmato; si tratta di un aumento derivato soprattutto dall'incremento della quota a livello nazionale, che non determina pertanto in maniera sostanziale il peso dell'Ateneo sul sistema degli Atenei, aumento al quale contribuisce invece la componente della quota premiale imputabile alle politiche di reclutamento;

- ✓ un incremento dell'assegnazione per il piano straordinario del personale, che vede la quota del Piano andare a regime nel 2023. Questo aumento dei ricavi determina tuttavia un beneficio temporaneo del saldo di bilancio, al quale farà seguito un aumento dei costi retributivi del personale una volta perfezionato il reclutamento;
- ✓ un aumento dei contributi da Unione Europea e Organismi Internazionali, che testimonia la buona capacità attrattiva di fondi per progetti finanziati dalla Commissione Europea;
- ✓ un aumento dei contributi delle Amministrazioni locali, enti pubblici e soggetti privati, che è stato determinato dai contributi PNRR di provenienza da entri pubblici e da enti privati (diversi da università) per ricerca;
- ✓ un aumento dei contributi da Università, anche in questo caso relativi alla gestione dei progetti per ricerca finanziati nell'ambito del PNRR.

Le risorse di provenienza statale ammontano al 63,9% del totale dei ricavi di competenza dell'esercizio e risultano costituite per l'88,5% dal Fondo di Finanziamento Ordinario e, come visto sopra, presentano complessivamente una variazione positiva rispetto all'anno precedente.

Riportiamo di seguito una tabella di sintesi sui proventi per la didattica relativa all'esercizio 2023, che hanno rappresentato il 58,5% dei proventi propri realizzati dall'Ateneo in corso d'anno. Riguardo ai proventi per iscrizione a corsi di laurea va rilevato che nel 2023 il gettito netto si riduce di circa 363.000 euro, passando a 26.103.481 euro rispetto ai 26.466.504 euro del 2022. Questa riduzione è conseguenza sia dei maggiori esoneri concessi, che della flessione delle iscrizioni, pari a 376 unità nell'a.a. 2023/2024. Per quanto riguarda le altre tipologie di entrate contributive, si rileva una riduzione del 25% dei contributi per iscrizione a master universitari che passano da 2.557.250 euro del 2022 a 1.921.661 euro a nel 2023, per effetto di un ulteriore calo del numero di iscritti rispetto a quanto rilevato anche per l'a.a. precedente. Risultano inoltre in diminuzione anche i ricavi da attività commerciale per la didattica.

Tabella 3 - Proventi per la didattica²

<i>Descrizione</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Differenza</i>
Contributi per iscrizione a corsi di laurea nuovo ordinamento	40.718.049	40.346.607	371.442
- Riduzioni esoneri contributi iscrizioni corsi di laurea	-13.242.685	-12.199.060	-1.043.625
- Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea a studenti nuovo ordinamento	-1.303.564	-1.623.236	319.672
- Rimb. contrib. d'iscriz. corsi di laurea altri soggetti diversi da studenti	-68.319	-57.807	-10.512
- Rimb. contrib. di iscriz. corsi di laurea a studenti vecchio ordinamento	-648		-648
Contributi per esami di stato	48.700	67.300	-18.600
Contributi per iscrizione a master istituzionali	1.921.661	2.569.250	-647.589
- Rimb. contrib. di iscrizione a master istituzionali	-24.000	-12.000	-12.000
Test di pre-immatricolazione corsi di laurea	193.650	224.649	-30.999
Contributi per iscrizione a corsi singoli	411.530	467.327	-55.797
Contributi per iscrizione a corsi estivi	62.254	57.335	4.919
- Rimb. contrib. di iscrizione a corsi estivi	0	0	0
Altri proventi da studenti	106.102	129.804	-23.702
Contributi per iscrizione a TFA/PAS/FIT	16.002	40.692	-24.690
Contributi di iscrizione a corsi del Collegio Internazionale di Merito	67.828	119.076	-51.248
Contributi di ammissione ai master universitari	15.650	16.506	-856
Test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	16.710	18.300	-1.590
- Rimborsi test di valutazione Centro Linguistico di Ateneo	0	0	0
Corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	203.294	208.420	-5.126
- Rimborsi corsi di lingua Centro Linguistico di Ateneo	-500	0	-500
Contributi di iscrizione a corsi di perfezionamento	7.799	5.854	1.945
Contributi di iscrizione a corsi di specializzazione	1.251	2.663	-1.412
Ricavi da att. commerciale per didattica	472.148	608.166	-136.018

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

Contributi per iscrizione ad altri corsi istituzionali	759.377	179.000	580.377
- Rimb. contrib. di iscrizione. ad altri corsi istituzionali	-30.685	-50.381	19.696
TOTALE	30.351.603	31.118.465	-1.052.860

Tabella 4 - I costi: confronto con il precedente esercizio

	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Differenza</i>
Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	74.982.103	71.461.300	3.520.803
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	30.577.654	27.950.110	2.627.544
Costi per sostegno agli studenti	12.542.327	13.191.829	-649.502
Costi per diritto allo studio	8.579.451	9.543.791	-964.340
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.111.021	2.258.668	1.552.353
Acquisto di beni e costi per servizi	32.655.367	33.758.799	-1.103.432
Interessi passivi e altri oneri finanziari	628.922	684.790	-55.868
Accantonamenti per oneri e rischi	90.166	158.928	-68.762
Oneri diversi di gestione	3.667.991	3.868.395	-200.404
Ammortamenti e svalutazioni	11.657.449	11.351.560	305.889
TOTALE (al netto di trasferimenti interni)	179.492.451	174.228.170	4.964.281

Nel complesso i costi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, anche se differenze di segno opposto sono state evidenziate per alcune voci. Nel dettaglio:

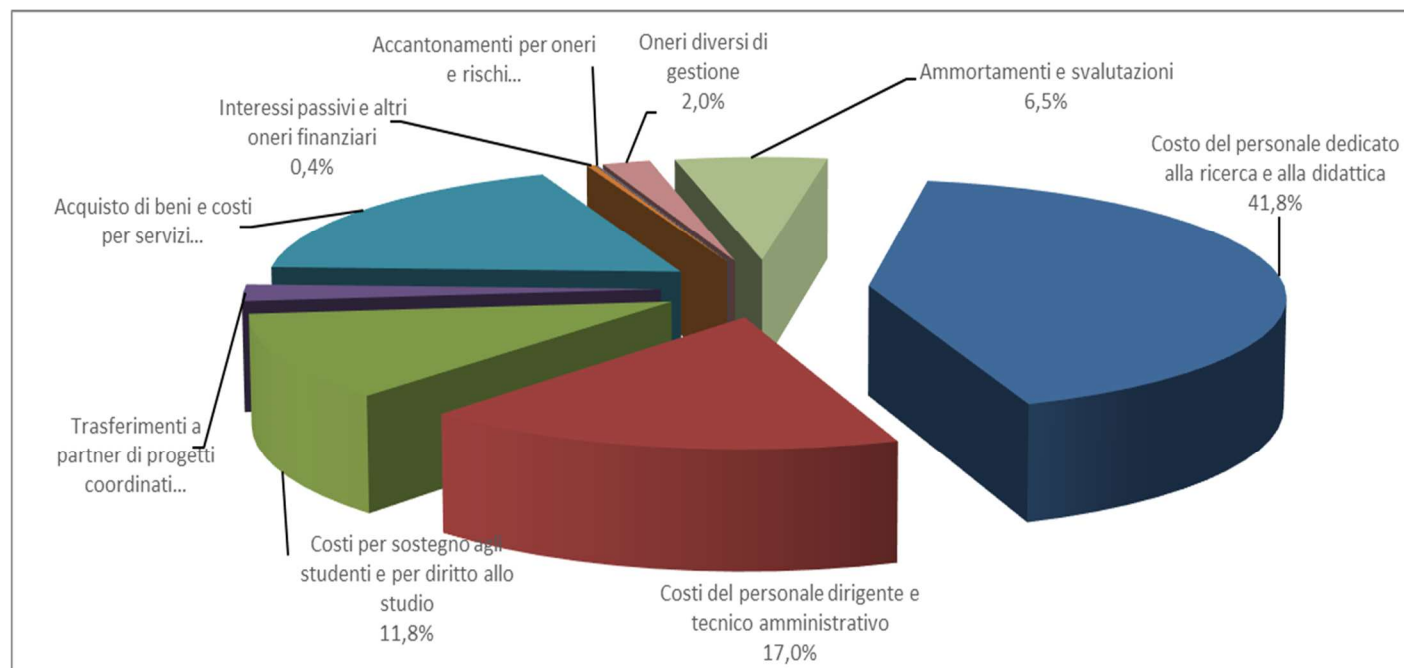
- ✓ l'aumento del costo del personale, imputabile in parte alla componente del personale docente e ricercatore dedicato alla ricerca e alla didattica, con un incremento delle unità di personale, passate dalle 681 unità del 31/12/2022 alle 714 unità al dicembre 2023, e in misura di poco inferiore a quella del personale tecnico amministrativo, passate da 684 a 729 unità nello stesso periodo. Si rileva che l'incremento del costo del personale, per il quale si sono sfruttate le opportunità di reclutamento offerte dai piani straordinari 2022-2026 e i finanziamenti acquisiti dall'Ateneo nell'ambito del PNRR, risponde anche alla politica dell'Ateneo diretta al potenziamento dell'organico, sia in termini di

personale docente e ricercatore direttamente impegnato nelle attività di didattica, ricerca e terza missione, sia in termini di apparato amministrativo volto a sostenere i servizi di supporto resi dall'Ateneo;

- ✓ la diminuzione dei costi per sostegno agli studenti, che ha riguardato sostanzialmente le borse di studio post lauream (collegate a progetti finanziati), le borse Erasmus e le altre borse di studio. La flessione rispetto al 2022 risulta condizionata dalle tempistiche di assegnazione delle borse ai beneficiari e non da revisioni nelle politiche di Ateneo; in crescita invece le borse di dottorato, riconducibili in gran parte a progetti finanziati in ambito PNRR;
- ✓ la diminuzione dei costi per il diritto allo studio, voce che riguarda le borse di studio finanziate dalla Legge 390/91 e l'erogazione di servizi per conto della Regione. La dinamica dei costi non rappresenta una reale contrazione di spesa, ma dipende dalle tempistiche di corresponsione delle borse e di pagamento dei servizi di alloggio e mensa. I costi connessi al diritto allo studio a carico dell'Ateneo, tenuto conto anche delle maggiori assegnazioni nell'ambito PNRR, hanno comunque ridotto il carico sull'Ateneo;
- ✓ la diminuzione degli acquisti di beni e dei costi per servizi, con particolare riferimento ai costi energetici che hanno subito una consistente riduzione, pur in una situazione di ampliamento degli spazi realizzata dall'Ateneo. Ai fini di un efficientamento energetico e miglioramento ambientale, nella Nota integrativa si segnala l'avvio nel 2023 di un contratto pluriennale di Partenariato Pubblico Privato (P.P.P.) per la gestione delle utenze e manutenzione delle sedi dell'Ateneo;
- ✓ un aumento della voce ammortamenti per effetto della politica di investimento attuata dall'Ateneo in questi anni in termini di ampliamento degli spazi e di acquisizione di strumentazione; questa voce del conto economico è prevista in aumento nei prossimi anni, quando gli investimenti che riguardano interventi ancora in corso cominceranno ad aver ricadute sul conto economico;
- ✓ la diminuzione complessiva degli oneri diversi di gestione, che si riferiscono a restituzioni in parte prevalente di quote di progetto non rendicontate, da minusvalenze determinate dalla dismissione degli spazi presso le Zattere e, alla voce sopravvenienze e insussistenze passive riconducibili soprattutto alla rettifica di importi di finanziamenti esterni.

La componente più consistente dei costi di esercizio è rappresentata dalle retribuzioni del personale dedicato alla didattica e alla ricerca che costituisce il 41,8% dei costi totali (quota che arriva al 58,8% se consideriamo anche il personale tecnico amministrativo), seguita dall'acquisto di beni e costi per servizi (18,2% dei costi totali) e dai costi per il sostegno agli studenti e per il diritto allo studio (11,8% dei costi totali).

Figura 2 - La composizione dei costi di competenza dell'esercizio 2023



Con riferimento all'esercizio 2023, si riporta di seguito una tabella di sintesi sul costo del personale strutturato, relativa alla sola componente di retribuzione fissa (comprensiva dell'IRAP). In questo caso si rileva in particolare la crescita della componente legata alla retribuzione del personale docente e ricercatore (3,8 milioni di euro, a fronte di un incremento di 33 unità di personale) in conseguenza dell'applicazione degli adeguamenti contrattuali e alla maturazione degli scatti. Sebbene di minor rilievo risulta in crescita anche la componente relativa alla retribuzione del personale dirigente e tecnico amministrativo, dovuta sia all'aumento di 45 unità del personale, sia agli adeguamenti contrattuali e all'emolumento accessorio una tantum previsto dalla Legge di Bilancio 2023 che ha previsto per il solo anno 2023 la corresponsione al personale di un aumento retributivo pari all'1,5%. In generale si può dire che la dinamica sia del personale docente che del personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici risponde a quanto previsto dalle linee prioritarie per lo sviluppo dell'Ateneo promosse dal Piano Strategico in vigore.

Tabella 5 - Costo per retribuzione fissa al personale strutturato

RUOLO	2023		2022	
	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa	Numero unità al 31/12	Spesa per retribuzione fissa
Professori ordinari	182		178	
Professori associati	302	48.988.390	298	46.224.642
Ricercatori	27		31	
Docenti e ricercatori a tempo determinato	203	10.688.834	174	9.659.550
TOTALE DOCENTI E RICERCATORI	714	59.677.225	681	55.884.192
Personale Tecnico Amministrativo	652	25.174.228	614	21.955.905
Dirigenti di ruolo	7		7	
PTA a tempo determinato	64	2.294.752	59	3.011.436
Dirigenti a contratto (compreso il DG)	1		1	
Tecnologi a tempo determinato (art. 24bis L. 240/2010)	5	136.376	3	253.586
TOTALE PTA E DIRIGENTI	729	27605.356	684	25.220.927
Collaboratori ed Esperti linguistici	70	2.095.758	68	1.986.259
Collaboratori ed Esperti linguistici a tempo determinato	9	302.984	13	338.630
TOTALE CEL	79	2.398.743	81	2.324.889
TOTALE COMPLESSIVO	1.522	89.681.324	1.446	83.430.008

Fonte dati: CSA

Autonomia finanziaria dell'Ateneo

Per una visione d'insieme della gestione dell'Ateneo nel 2023, riportiamo qui di seguito una lettura dei principali indici e vincoli di finanza pubblica, per i quali il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto della normativa in materia di contenimento della spesa pubblica e limite del fabbisogno. Il Collegio ha provveduto all'esame preliminare della documentazione del bilancio d'esercizio 2023 dell'Università Ca' Foscari e in collaborazione con il responsabile dell'Area Bilancio e Finanza, ha svolto l'istruttoria effettuando i preliminari riscontri di concordanza con le risultanze dei documenti dell'Ente.³ Il Collegio ha inoltre accertato che, quanto alla struttura e al contenuto, il Bilancio di esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni vigenti e le linee-guida ministeriali con relativi allegati, nonché dei principi previsti dal decreto interministeriale di riferimento e ha verificato il rispetto, da parte dell'Ateneo, dei limiti di legge per l'esercizio 2023.

- ✓ Per quanto riguarda il limite dell'80% per le spese per il personale, previsto dall'art. 5 del D.Lgs 49/2012, al momento della redazione del bilancio consuntivo 2023 nella Nota Integrativa si ipotizza, in mancanza di dati ufficiali da parte del MUR e in considerazione del livello di spesa del personale risultante nel bilancio, che per il 2023 il valore dell'indicatore si mantenga entro i limiti di legge. In effetti nella Nota integrativa, sulla base dei dati Proper per l'esercizio 2023 si calcola che le spese di personale a carico dell'Ateneo, prese a riferimento dal MUR per il calcolo dell'indice, ammontano a 87.937.675 euro (a fronte di 83.762.035 euro nel 2022), che rapportate al denominatore calcolato in 135.179.675euro (dato dalla somma dell'FFO, della Programmazione triennale e delle entrate per contribuzione studentesca), determinano un indicatore pari a 65,05%. La simulazione per il 2023 prefigura pertanto una stabilizzazione dell'indicatore, che si mantiene ampiamente entro i limiti di legge. Nella Nota Integrativa si segnala che la crescita di questa componente di spesa riguarda in misura preponderante il personale docente e ricercatore, ed è stata determinata sia dalla crescita numerica (+33 unità rispetto al 2022) che delle dinamiche retributive che caratterizzano questa categoria di personale, in particolare l'adeguamento da DPCM e il meccanismo degli scatti biennali, che determina un trend di crescita pur in assenza di incrementi di organico. La Nota Integrativa puntualizza inoltre che l'incremento del costo del personale consegue alla politica di Ateneo di potenziamento delle risorse di personale docente e ricercatore, sfruttando anche le opportunità di reclutamento offerte dai piani straordinari 2022-2026 e quelle connesse con i finanziamenti acquisiti dall'Ateneo soprattutto nell'ambito del PNRR. Nondimeno, si rileva un importante aumento anche per i costi del personale dirigente e amministrativo, dovuto sia all'aumento di unità di personale (+45 unità nel 2023, compresi i tecnologi), sia agli adeguamenti contrattuali e all'emolumento accessorio previsto dalla Legge di Bilancio 2023). Alla luce di tali considerazioni, la dinamica della spesa per il personale –

³ Nello specifico il Collegio segnala di aver acquisito copia del bilancio di verifica, al fine di riscontrare la concordanza dei dati rivenienti dalla contabilità con quelli riportati in bilancio. E' stata svolta una verifica della corrispondenza delle contabilizzazioni dei dati contabili esposti nel bilancio di verifica con i saldi riportati nella contabilità dell'Ateneo; tale attività di riscontro è stata effettuata avvalendosi della tecnica del campionamento. L'esame non ha dato luogo a motivi di rilievo.

che rappresenta la voce di maggior incidenza sui costi dell'Ateneo - necessita pertanto di un costante e adeguato monitoraggio e controllo che deve rappresentare una priorità nella gestione, al fine di assicurare l'equilibrio del bilancio dell'Ateneo anche in relazione al nuovo regime di progressione stipendiale biennale dei professori universitari e alla ripresa della contrattazione collettiva nazionale per il personale amministrativo appartenente al comparto "Istruzione e ricerca". Il Nucleo ricorda che l'Indicatore di Spese di personale è presente tra gli indicatori per la valutazione dell'ambito B - Gestione delle risorse dell'allegato E al DM 1154/2021. Dalla tabella che segue si evidenzia che alla consistente crescita nel 2022 ha fatto seguito una stabilizzazione dell'indicatore (se i dati saranno confermati), che si mantiene quindi al di sotto del limite dell'80%. Il Nucleo invita l'Ateneo ad un attento monitoraggio di questo indicatore e delle sue componenti;

	2023 (stima)	2022	2021
Spese per il personale a carico dell'Ateneo	87.937.675	83.761.035	78.639.404
Entrate complessive	135.179.675	127.831.708	126.455.518
Indicatore di Spese di personale	65,05%	65,52%	62,19%

- ✓ L'indicatore annuale complessivo di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi della L. 89/2014, art. 8 (comma 3 bis) e del DPCM 22/9/2014, art. 9 (commi 3 e 4), è risultato negativo e pari a -12,76 giorni. Inoltre il Collegio ha preso atto, in ottemperanza all'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13 "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), che l'Ateneo, nell'ambito del sistema di valutazione delle performance, ha assegnato uno specifico obiettivo ai dirigenti responsabili del pagamento delle fatture (e ai rispettivi dirigenti apicali) relativo al rispetto dei tempi di pagamento, secondo la normativa vigente;
- ✓ Le spese di indebitamento rispettano il limite fissato al 15% dall'art. 6 del D.Lgs. 49/2012: pur in assenza dei dati definitivi calcolati dal MUR al momento dell'approvazione del bilancio 2021, non si prevedevano infatti oscillazioni di rilievo nel valore dell'indice, considerando che le rate di ammortamento erano rimaste invariate a 2.052.022 € rispetto al 2022 e che l'ultimo dato ufficiale relativo al 2022 era stato pari a 4,77%. In effetti, sulla base delle stime del dato relativo al FFO si stimava un indice di indebitamento intorno al 4,45%, ampiamente entro i limiti di legge. Il Nucleo ricorda che l'indice di indebitamento è presente tra gli indicatori per la valutazione dell'ambito B - Gestione delle risorse dell'allegato E al DM 1154/2021. Il trend, che si mantiene ampiamente entro il limite, risulta in linea con le azioni dell'Ateneo di consolidamento del proprio patrimonio immobiliare.

	2023 (stima)	2022	2022
Spese complessive relative a rate annuali di ammortamento compresi gli interessi	2.052.022	2.052.022	2.052.022
Entrate complessive nette (FFO + Programmazione + Tasse studenti - Spese di personale a carico dell'Ateneo - Fitti passivi)	46.067.864	43.062.793	46.629.780
Indice di indebitamento	4,45%	4,77%	4,40%

- ✓ L'indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF), previsto dall'art. 7 del D.Lgs. 49/2012 e presente tra gli indicatori per la valutazione dell'ambito B - Gestione delle risorse dell'allegato E al DM 1154/2021. Tale indicatore è dato dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive nette dell'Ateneo (date dalla somma algebrica di FFO, Fondo programmazione triennale, contribuzione studentesca e fitti passivi) e le spese di Ateneo per il personale e per oneri di ammortamento. Anche per questo indicatore non si dispone del dato definitivo calcolato dal MUR, ma sulla base dei dati disponibili è stato comunque stimato un valore superiore all'unità. La tabella che segue evidenzia un trend in lenta ma costante diminuzione dell'indicatore. Ricordando che l'indicatore maggiore di 1 influisce positivamente, unitamente ad altri requisiti, sulla possibilità di attivare nuovi corsi di studio, il Nucleo invita l'Ateneo ad un attento monitoraggio di questo indicatore e delle sue componenti.

	2023 (stima)	2022	2021	2020	2019
82% Entrate complessive nette	105.287.680	103.995.539	102.720.731	99.624.287	95.651.581
Spese di personale a carico + Oneri di ammortamento	89.989.697	85.813.057	80.691.426	76.637.299	71.875.867
ISEF	1,17	1,21	1,27	1,30	1,33

- ✓ Per quanto riguarda il limite del fabbisogno, correlato all'entità dei pagamenti effettuabili mediante utilizzo delle risorse pubbliche, la modalità di calcolo del fabbisogno è stata modificata nel 2019, prevedendo l'esclusione dal limite dei pagamenti connessi ad investimenti e nel 2020, prevedendo l'esclusione anche delle riscossioni e dei pagamenti connessi a ricerca nell'ambito dell'attività progettuale degli Atenei. Il limite assegnato per il 2023 (prima assegnazione provvisoria) è stato inizialmente fissato dal Ministero in 95,0 milioni di euro e successivamente aumentato a 100 milioni, in relazione alla necessità dell'Ateneo di far fronte a maggiori pagamenti. L'effettivo utilizzo in corso d'anno è invece risultato pari a 98,8 milioni di euro (98,8% dell'assegnato).

Il limite sulla contribuzione studentesca

Per quanto riguarda il limite alle entrate da contribuzione studentesca (riferita ai soli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) fissato al 20% del Fondo di Finanziamento Ordinario dall'art. 7, c. 42 della legge n. 135/2012), la Relazione dei Revisori rileva che nell'anno 2023 il valore dell'indicatore relativo a tale limite si è attestato sul 17,27%, rispetto al 18,44% del 2022 e al 19,70% del 2021. Questo risultato viene particolarmente apprezzato in quanto premia gli interventi posti in essere dall'Ateneo negli ultimi anni al fine di ottenere il riequilibrio dell'indicatore. In effetti, come anticipato al punto precedente, tale diminuzione è stata determinata dalle agevolazioni accordate agli studenti in possesso delle condizioni economico-patrimoniali (ISEE) previste dallo "Student Act" (di cui alla Legge n.232 del 11 dicembre 2016) e dalla normativa sulla "no tax area" (di cui ai DM 234 del 26/06/2020 e 1014 del 03/08/2021). Nel prospetto seguente si riportano le voci dei bilanci dell'ultimo triennio relative ai contributi per iscrizione a corsi di laurea, che confermano come il progressivo aumento degli esoneri abbia determinato una contrazione del gettito netto relativo alla didattica istituzionale dell'Ateneo riferita ai corsi di laurea triennale e magistrale. Come si vede i ricavi netti sono diminuiti rispetto al biennio precedente, soprattutto per effetto di una crescita degli esoneri collegati alla "no tax area" e di un aumento del numero di idonei alle borse regionali.

	2023	2022	2021
Ricavi da contribuzione studentesca lordi	40.718.049	40.346.607	40.406.591
- Esoneri	-13.242.685	-12.199.060	-11.469.210
- Rimborsi	-1.303.564	-1.623.236	-1.690.387
Gettito netto	26.171.800	26.524.311	27.246.994

Qui di seguito si riporta invece un dettaglio delle agevolazioni concesse a vario titolo agli studenti dell'Ateneo negli ultimi tre anni accademici e che hanno inciso significativamente sull'importo complessivo dei contributi corrisposti dagli iscritti ai Corsi di studio dell'Ateneo⁴.

⁴ Va rilevato che i numeri riportati in tabella si riferiscono al numero delle agevolazioni concesse e non al numero degli studenti, che possono cumulare più agevolazioni (ad es. riduzione ISEE e riduzione per merito).

Tipologia agevolazioni	Numero agevolazioni concesse		
	a.a. 2023/2024	a.a. 2022/2023	a.a. 2021/2022
Esonero per ISEE inferiore a 13.000 Euro	678	744	743
Esonero per ISEE tra 13.001 e 20.000 Euro	805	938	1012
Esonero per ISEE tra 20.001 e 22.000 Euro	317	286	321
Esonero per ISEE tra 22.001 e 24.000 Euro	270	332	331
# Riduzione per ISEE tra 22.001 e 30.000 Euro	1150	1182	1355
# Riduzione per ISEE tra 30.001 e 60.000 Euro	1999	1643	1799
Riduzione di merito	1571	1694	2013
Riduzione per Incentivo lauree scientifiche	<i>non ancora corrisposta</i>	48	44
Riduzione per incentivo famiglie	47	55	37
Esonero per Borsa di studio regionale	2756	2888	2793
Esonero Borsa di studio "Bravi nello studio, bravi nello sport"	2	2	2
Esonero Borsa di studio MAECI	9	4	4
Esonero ultima rata per laureandi con solo esame finale	122	64	87
Esonero ultima rata per dipendenti Ateneo	19	13	14
Esonero per Disabilità > 66%	168	148	131
Riduzione per Disabilità tra 50% e 65%	3	16	17
Esonero per L.104	61	40	28
Esonero per figli di invalidi civili (ex art.30 L.118/1971)	22	17	11
Riduzione per incentivo alla velocità	1000	1332	1593
Esonero per studenti iscritti al Collegio Internazionale Ca' Foscari	42	40	38
Esonero per Fee waiver	2	21	100
Esonero per Double Degree incoming	111	140	32
Esonero per Foundation year	0	0	5
Esonero per Rifugiati politici	7	6	4
Esonero ultima rata per Servizio Civile Nazionale c/o Ateneo	0	0	8
Esonero per studenti Afghani o Ucraini	<i>non previsto</i>	12	6
Totale	11161	11665	12528

Fonte: dati ADISS – Settore Diritto allo Studio e Disabilità.

Va considerato inoltre che il numero delle agevolazioni concesse per l'a.a. 2023/24 è soggetto ad un ulteriore incremento quando verranno accordate alcune agevolazioni non ancora attribuite ("Riduzione per Incentivo lauree scientifiche"). Si segnala, inoltre, che dall'a.a. 2023/2024 la contribuzione massima ha subito un aumento di circa 250 euro a studente: tuttavia allo studente che presenti l'ISEE con valore fino a 60.000 euro e non abbia diritto ad altre agevolazioni (esoneri o riduzioni), viene applicata una "contribuzione massima agevolata" (quindi senza l'aggravio dei 250 euro), che corrisponde circa alla contribuzione massima vigente per l'a.a. 2022/2023. Nell'a.a. 2023/2024 questa "contribuzione massima agevolata" è stata applicata a 865 studenti.

Va rilevato che, a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca, l'Ateneo ha ricevuto nel 2023 una quota (provvisoria) dell'FFO destinata a copertura della "no tax area" pari a 716.409 euro⁵, in diminuzione rispetto ad un'assegnazione definitiva della corrispondente quota dell'FFO 2022 pari a 853.928 euro.

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

Tabella 6 - Principali limiti di Legge

Indicatori	2023 (stima)	2022	2021	2020	2019	Soglia Limite
Limite sulla contribuzione studentesca	17,27%	18,44%	19,7%	21,5%^(*)	21,5%^(*)	20%
Indice di indebitamento	4,45%	4,77%	4,40%	4,37%	4,38%	15%
Limite spese di personale	65,05%	65,52%	62,19%	61,02%	59,54%	80%
Limite del fabbisogno	98,8 milioni (limite 100,0)	Limite superato (96,9 milioni) (limite 96,1)	88,1 milioni (limite 94,0)	Limite superato (importo n.d.) (limite 71,0)	72,9 milioni (limite 74,0)	-
Indicatore di tempestività dei pagamenti	-12,76 gg	-10,78 gg	-8,97 gg	-11,09 gg	-3,06 gg	60gg
Indicatore di sostenibilità finanziaria (ISEF)	1,17	1,21	1,27	1,30	1,33	1,00

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

(*) Nelle Note integrative 2020 e 2021 si fa presente che l'eccedenza rilevata dall'Ateneo in questi due anni è stata "restituita" alla componente studentesca con borse di studio per studenti fuori Regione e internazionali, con borse di studio regionali a tutti gli idonei nonché con altri interventi a favore degli studenti (collaborazioni L. 390/91, indennità di stage, borse di mobilità, ecc.), e mediante il potenziamento dei servizi alla didattica di cui gli stessi potranno beneficiare.

⁵ Assegnazione provvisoria suscettibile di compensazione, a seguito di monitoraggio sul numero definitivo di esoneri nell'anno accademico, a valere sull'assegnazione 2023.

3. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Riportiamo in sintesi i principali valori dello stato patrimoniale e del conto economico relativi all'esercizio 2023, raffrontandoli con i dati dell'esercizio 2022.

Conto Economico

A	PROVENTI OPERATIVI	2023	2022
I	PROVENTI PROPRI		
1)	Proventi per la didattica	30.351.603	31.118.465
2)	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	425.510	463.380
3)	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	21.137.498	12.538.571
	TOTALE PROVENTI PROPRI	51.914.611	44.120.417
II	CONTRIBUTI		
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	110.348.748	109.005.139
2)	Contributi Regioni e Province autonome	713.164	1.362.719
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	353.284	278.369
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.164.118	2.859.878
5)	Contributi da Università	1.165.175	1.115.004
6)	Contributi da altri (pubblici)	4.149.172	4.191.769
7)	Contributi da altri (privati)	2.918.340	3.360.381
	TOTALE CONTRIBUTI	122.812.002	122.173.260
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTI ALLO STUDIO	7.921.359	8.031.669
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.707.876	5.665.641
VI	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	188.355.849	179.990.987
B	COSTI OPERATIVI		
VIII	COSTI DEL PERSONALE		
1)	Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a)	docenti/ricercatori	57.806.018	54.648.509
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	11.428.076	10.856.533
c)	docenti a contratto	1.635.651	1.633.509
d)	esperti linguistici	2.785.503	2.688.765

e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.326.855	1.633.985
	Totale costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	74.982.103	71.461.300
2)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	30.577.654	27.950.110
	TOTALE COSTI DEL PERSONALE	105.559.757	99.411.410
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1)	Costi per sostegno agli studenti	12.542.327	13.191.829
2)	Costi per diritto allo studio	8.579.451	9.543.791
3)	Costi per l'attività editoriale	646.012	606.879
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	4.111.021	2.558.668
5)	Acquisto materiale di consumo per laboratori	324.219	404.245
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0
7)	Acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico	16.452	33.903
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	27.309.000	27.673.422
9)	Acquisto altri materiali	423.827	329.131
10)	Variazione rimanenze di materiali	4.830	12.560
11)	Costi per godimento beni di terzi	3.034.290	3.814.337
12)	Altri costi	896.737	884.322
	TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	57.888.166	59.053.086
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.175.313	5.002.376
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.453.681	6.194.743
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	0	0
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	28.455	154.441
	TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	11.657.449	11.351.560
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	90.166	158.928
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.667.991	3.868.395
	TOTALE COSTI (B)	178.863.530	173.843.379
A-B	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	9.492.319	6.147.607
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1)	Proventi finanziari	4.316	817
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-628.922	-684.790
3)	Utili e Perdite su cambi	-1.520	-1.409
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-626.126	-685.382
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1)	Rivalutazioni		

2)	Svalutazioni	-5.575	-52.737
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-5.575	-52.737
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1)	Proventi	2.034	250
2)	Oneri	-3.997	-3.893
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-1.963	-3.643
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)		8.858.656	5.405.846
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		-5.806.376	-5.616.707
RISULTATO DI ESERCIZIO		3.052.279	-210.861

Stato Patrimoniale

ATTIVO		2023	2022
A	IMMOBILIZZAZIONI NETTE		
I	IMMATERIALI		
1)	Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	0	0
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	162.871	63.872
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.377.407	1.653.921
4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.297.560	17.040.865
5)	Altre immobilizzazioni immateriali	167.112.248	150.168.685
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		171.950.087	168.927.343
II	MATERIALI		
1)	Terreni e fabbricati	77.281.806	71.209.626
2)	Impianti e attrezzature	9.419.429	9.188.623
3)	Attrezzature scientifiche	5.494.218	5.863.293
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	360.947	103.968
5)	Mobili e arredi	1.909.729	2.010.349
6)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	14.231.874	16.159.102
7)	Altre immobilizzazioni materiali	389.349	275.696
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		109.087.352	104.810.657
III	FINANZIARIE	1.462.194	487.040

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.462.194	487.040
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	282.499.632	274.225.039
B	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	29.250	34.081
	TOTALE RIMANENZE	29.250	34.081
II	CREDITI		
1)	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	54.038.080	32.055.768
2)	Crediti verso Regioni e Province Autonome	4.086.450	4.035.418
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali	128.400	143.230
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	25.391.098	21.922.358
5)	Crediti verso Università	14.547.152	13.484.761
6)	Crediti verso studenti per tasse e contributi	14.391.008	12.324.330
7)	Crediti verso società ed enti controllati	987.973	1.425.091
8)	Crediti verso altri (pubblici)	9.076.923	8.663.685
9)	Crediti verso altri (privati)	35.532.150	7.768.545
	TOTALE CREDITI	158.179.236	101.823.186
III	ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1)	Depositi bancari e postali	108.120.463	115.477.938
2)	Denaro e valori in cassa	0	0
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	108.120.463	115.477.938
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	266.328.950	217.335.205
C	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
c1)	Ratei e risconti attivi	13.576.968	11.391.322
	TOTALE RATEI E RISCONTI (C)	13.576.968	11.391.322
D	RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO		
d1)	Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	37.164	50.901
	TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)	37.164	50.901
	TOTALE ATTIVO	562.442.714	503.002.467

PASSIVO		2023	2022
A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	36.496.382	36.496.382
II	PATRIMONIO VINCOLATO		
1)	Fondi vincolati destinati da terzi		
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	46.012.784	45.490.869
	- di cui importo precedente ad integrazione con risultato gestionale d'esercizio	44.008.505	45.119.090
	- di cui integrazione con destinazione risultato gestionale d'esercizio	2.004.279	0
	- di cui integrazione con destinazione risultato gestionale d'esercizi precedenti	0	371.779
3)	Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	0	0
	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	46.012.784	45.490.869
III	PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1)	Risultato esercizio	3.052.279	-210.861
	- di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato	-2.004.279	0
2)	Risultati relativi ad esercizi precedenti	95.487.894	94.883.550
	- di cui destinato ad incremento del Patrimonio Vincolato	0	-371.779
3)	Riserve statutarie	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	96.535.894	94.300.911
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	179.045.060	176.288.161
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.072.472	17.064.613
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.548.078	1.622.816
D	DEBITI		
1)	Mutui e Debiti verso banche	14.663.992	16.087.982
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	210.058	385.516
3)	Debiti verso Regione e Province Autonome	149.924	305.129
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	282.032	504.852
5)	Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	6.967.640	5.076.476
6)	Debiti verso Università	8.517.666	6.653.168
7)	Debiti verso studenti	2.662.295	2.456.074
8)	Acconti	0	0

9)	Debiti verso fornitori	14.007.596	13.625.243
10)	Debiti verso dipendenti	2.279.430	1.754.729
11)	Debiti verso società o enti controllati	1.793.328	1.951.060
12)	Altri debiti	13.633.367	27.103.984
TOTALE DEBITI		65.167.329	75.904.213

E RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

e1)	Contributi agli investimenti	89.308.366	75.184.989
e2)	Ratei e risconti passivi	35.363.746	30.675.588
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		124.672.112	105.860.577

F RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

f1)	Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso	174.937.663	126.262.087
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI		174.937.663	126.262.087
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		562.442.714	503.002.467

CONTI D'ORDINE

	Impegni assunti	54.445.235	44.173.428
	Beni di terzi presso l'Ateneo	144.023.617	136.538.057
TOTALE CONTI D'ORDINE		198.468.852	180.711.485

4. BILANCIO CONSOLIDATO

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

Il bilancio consolidato, approvato nel corso della seduta del Consiglio di Amministrazione del 31 gennaio 2025, dà evidenza di un totale patrimoniale di 567.639.854 euro e di un risultato di esercizio pari a 3.055.979 euro, determinato dalla gestione del bilancio di Ateneo.

Riportiamo di seguito un confronto tra il consuntivo 2023 di Ateneo e il correlato consolidato.

Tabella 10 - Stato patrimoniale (*)

	Bilancio di Ateneo 2023	Consolidato 2023
Immobilizzazioni	282.499.632	282.616.411
Attivo circolante	266.328.950	270.667.909
Ratei e risconti attivi	13.576.968	13.616.154
Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	37.164	739.380
Totale attivo	562.442.714	567.639.854
Patrimonio netto	179.045.060	179.394.281
Fondo rischi e oneri	17072.472	16.638.171
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	1.548.078	1.993.489
Debiti	65.167.329	67.641.508
Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	124.672.112	124.672.112
Risconti passivi per progetti e ricerche in corso	174.937.663	177.300.292
Totale passivo e patrimonio netto	562.442.714	567.639.854

Tabella 11 - Conto economico (*)

	Bilancio di Ateneo 2023	Consolidato 2023
Proventi operativi	188.355.849	192.842.759
Costi operativi	178.863.530	-183.221.839
Differenza	9.492.319	9.620.920
Proventi/oneri finanziari	-626.126	-620.895
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-5.575	-5.575
Proventi/oneri straordinari	-1.963	-1.963
Imposte dell'esercizio	-5.806.376	-5.936.508
Risultato d'esercizio	3.052.279	3.055.979

(*) Si riporta quanto precisato nella Nota integrativa al "Bilancio di Ateneo al 31/12/2023 consolidato con gli enti controllati", in merito alla redazione del bilancio consolidato: "le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico della capogruppo si sommano alle corrispondenti attività e passività e ai singoli componenti del conto economico della controllata; si elimina il valore della partecipazione nell'ente controllato e la corrispondente quota del capitale dell'ente controllato; gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità si eliminano dal bilancio consolidato, al fine di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi".

Per quanto riguarda la ritardata approvazione del bilancio consolidato del 2023, si riporta quanto precisato in sintesi nella Nota integrativa in merito ai rapporti in corso con la Fondazione al momento dell'approvazione del Bilancio di esercizio dell'Ateneo. *"L'aspetto che deve essere evidenziato al riguardo, al di là dei costi di trasferimento delle consuete poste relative ai master e alle attività convenzionate, riguarda l'onere a carico del bilancio per far fronte alla difficile situazione economica che Fondazione sta attraversando. Ci si riferisce in particolare al fatto che figura nel bilancio dell'Ateneo un onere aggiuntivo nel 2023 quantificato in euro 434.301 a titolo di contributo aggiuntivo a favore di Fondazione a fronte del risultato di bilancio. L'effettiva erogazione del contributo è condizionata alla presentazione di un piano di risanamento e rilancio che dia concreta evidenza delle azioni da porre immediatamente in atto per il ripristino dell'equilibrio economico-finanziario, anche alla luce degli indirizzi che l'Ateneo riterrà di dare in merito allo sviluppo delle attività svolte da Fondazione in qualità di ente strumentale dell'Ateneo. La volontà di riconoscimento del contributo aggiuntivo alle condizioni suddette è stata espressa dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31/05/2024. Tale posta figura nel Conto Economico alla voce Trasferimenti a partner di progetti coordinati e nello Stato Patrimoniale trova collocazione nell'ambito dei Fondi per rischi e oneri, trattandosi di debito soggetto a condizione sospensiva"*.

5. ANALISI DEL FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO (FFO)

In questo capitolo analizziamo brevemente il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), analizzando le performance dell'Ateneo e quantificandone gli effetti monetari per l'Ateneo.

Tabella 12 - Andamento del fondo di finanziamento ordinario dal 2014 al 2023 (cifre in euro) (*)

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
FFO assegnato all'Ateneo	106.747.013	104.862.956	95.109.277	91.088.415	85.973.007	80.349.155	79.485.375	77.604.686	77.252.093	76.988.468
Variazione in valore assoluto	1.884.057	9.753.679	4.020.862	5.115.408	5.623.852	863.780	1.880.689	352.593	263.625	7.143.544
Variazione in %	1,80%	10,26%	4,41%	5,95%	7,00%	1,09%	2,42%	0,46%	0,34%	10,23%

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

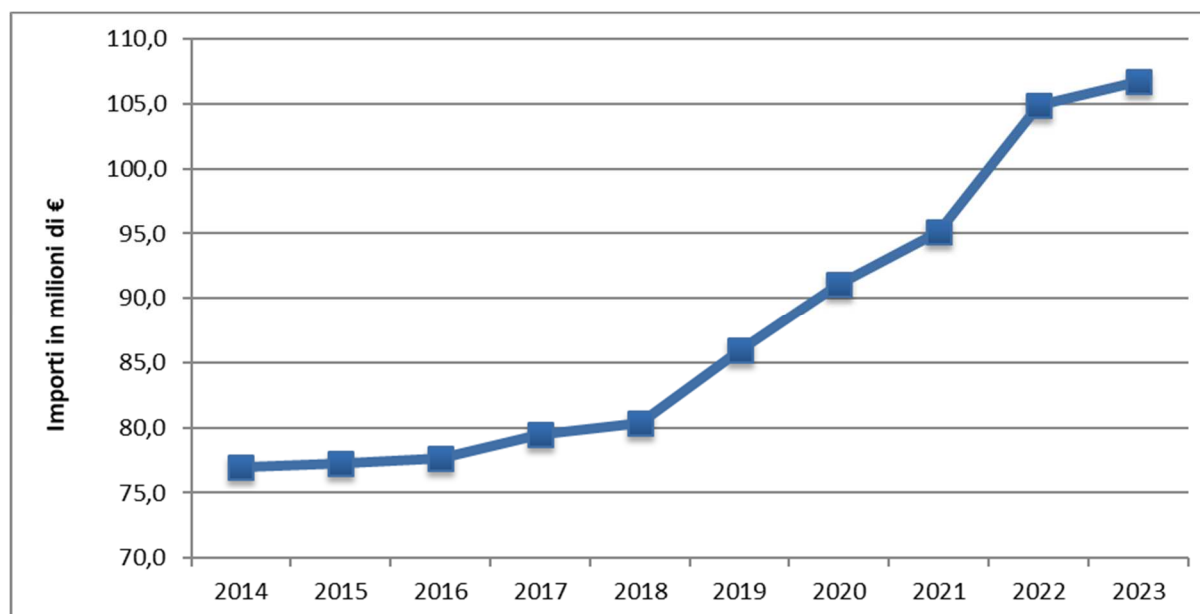


Tabella 13 - Ripartizione della “quota premiale” del FFO a confronto, 2023 vs 2022

<i>Quota premiale</i>	<i>FFO 2023</i>	<i>FFO 2022</i>
Quota nazionale annua	€ 2.456.000.000, per le Università (più 44.000.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)	€ 2.295.600.000, per le Università (più 40.000.000 per Scuole Superiori ad ordinamento speciale)
Quota % ricerca	60% (€ 1.473.600.000) in base al peso nella VQR 2015 - 2019;	60% (€ 1.377.360.000) in base al peso nella VQR 2015 - 2019;
Quota % politiche di reclutamento	20% (€ 491.200.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento, utilizzando i dati relativi alla VQR 2025-2019;	20% (€ 459.120.000) in base al peso nella valutazione delle politiche di reclutamento, utilizzando i dati relativi alla VQR 2025-2019;
Quota % per qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	20% (€ 491.200.000) in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6 comma 6 e dell'allegato 2 del DM 289/2021 relativo alla programmazione 2021-2023	20% (€ 459.120.000) in base agli indicatori di risultato di cui all'art. 6 comma 6 e dell'allegato 2 del DM 289/2021 relativo alla programmazione 2021-2023

Fonte: DM 809/2023; DM 581/2022.

I dati complessivi relativi agli ultimi dieci anni confermano una tendenza in costante crescita del finanziamento statale. Si ricorda che questa dinamica segue un periodo di riduzione del finanziamento dell'Ateneo, iniziata nel 2010 per effetto della diminuzione dei finanziamenti a livello nazionale che non veniva totalmente controbilanciata dal buon posizionamento dell'Ateneo nella graduatoria stilata sulla base della valutazione della performance. A partire dal 2013 si attiva invece un percorso di crescita riconducibile ai criteri nazionali di distribuzione adottati, che hanno comportato la riduzione della quota consolidata e la redistribuzione di risorse in funzione della performance, e l'introduzione, nel calcolo della quota base, del costo standard per studente, con il quale nel 2023 viene ripartito il 32% dell'FFO (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) a quota base. Nel 2023 si assiste ad una ulteriore crescita, per l'Ateneo, dell'assegnazione del fondo di finanziamento ordinario, che si attesta a 106.747.013 euro.

Le analisi qui di seguito riportate hanno come riferimento la prima assegnazione del FFO, ovvero quanto riportato nei Decreti Ministeriali 809 del 07/07/2023 e 581 del 24/06/2022.

Tabella 14 - Principali componenti del FFO 2023 di Ca' Foscari (*) (cifre in euro)

	QUOTA BASE al netto della quota costo standard	QUOTA COSTO STANDARD (30% FFO 2023)	QUOTA PREMIALE (30% FFO 2023)	QUOTA PEREQUATIVA (1,6% FFO 2023)	TOTALE FFO 2023(#)
Valori assoluti Ca' Foscari	23.389.699	24.977.086	30.745.744	1.062.416	80.174.945
Peso % sul sistema universitario	1,10%	1,14%	1,23%	0,71%	1,15%

	TOTALE FFO 2023 (#)	TOTALE FFO 2022 (#)	TOTALE FFO 2021 (#)	Docenti al 31/12/2022	Studenti entro 1 anno fuori corso 2021/2022 ^(°)
Valori assoluti Ca' Foscari	80.174.945	77.720.481	77.414.079	714	17.772
Peso % sul sistema universitario	1,15%	1,16%	1,18%	1,19%	1,43%

(*) Analisi su assegnazione FFO ex DM 809/2023

(#) Questa misura del FFO 2023, data dalla somma delle voci precedenti, non corrisponde al totale FFO 2023, in quanto concorrono alla sua determinazione anche molte altre componenti, quali ad es. la somma assegnata dalla programmazione triennale, le Borse post lauream, il Fondo per il sostegno dei giovani e a favore della mobilità, gli interventi a favore della disabilità e DSA, gli incentivi per chiamate dirette, le assegnazioni per obbligazioni pregresse, per interventi specifici e per la no tax area.

(°) Ai fini della ripartizione di una percentuale del FFO al numero di studenti in corso si aggiungono gli studenti iscritti al primo anno fuori corso (ex DM 581 del 24/06/2022).

Nella tabella “Principali componenti del FFO 2023 di Ca' Foscari” vengono riportate in sintesi le quote e il relativo peso percentuale delle principali dimensioni del fondo di finanziamento ordinario, anche in confronto con alcune metriche dell’Ateneo (docenti e studenti). In particolare, la quota base (al netto della quota costo standard) rappresenta la parte “storica” del finanziamento: dal 2014 la quota storica viene ridotta di una quota crescente che viene destinata al riparto secondo il costo standard per studente. La quota assegnata sulla base del costo standard, a partire dal 20% del 2014, è stata progressivamente aumentata fino al 30% nel 2016, riportata nel 2017 al 20% dell’FFO complessivo (al netto degli interventi con vincolo di destinazione) e quindi progressivamente aumentata per essere riportata al 32% nel 2023. In particolare, questa scelta ministeriale risulta positiva per l’Ateneo cafoscarino, come per tutte le università storicamente sottofinanziate, visto il maggior peso dell’Ateneo nel costo

standard (1,14%) rispetto alla quota base (1,10%). Questo fattore risulta ancor più positivo per l'Ateneo, vista l'intenzione del MUR di aumentare la quota da ripartire come costo standard per i prossimi anni.

Il riparto del fondo si compone di una ulteriore quota premiale basata su indicatori relativi alla didattica ed alla ricerca, che premiano, come peso percentuale, le performance dell'Ateneo. Riguardo alla quota perequativa, nel 2023 l'Ateneo ha ricevuto un'assegnazione dal peso superiore rispetto al peso "storico": come vedremo anche con questo fattore il Ministero intende riequilibrare nei riparti gli Atenei che risultino avere una maggiore distanza tra quota "storica" e quota "teorica". L'introduzione di tali meccanismi ha portato l'Ateneo ad una assegnazione complessiva, di € 80.174.945, in aumento rispetto al dato 2022, ma che corrisponde ad una diminuzione del peso percentuale dell'Ateneo che porta la sua quota rispetto al sistema universitario all'1,15%, a fronte dell'1,16% del 2022 e dell'1,8% del 2021, che rappresenta il miglior risultato conseguito in questi ultimi anni. Per un giudizio complessivo di queste metriche, si riportano il valore e la quota percentuale di docenti e studenti in corso dell'Ateneo, a confronto con i precedenti valori nei finanziamenti.

Nella tabella che segue vengono riportati gli importi delle due componenti della quota base 2023 e un confronto con il 2022. In questa tabella, come pure in quelle successive, la performance dell'Ateneo viene confrontata rispetto al "totale sistema Atenei", non prendendo quindi in considerazione le istituzioni ad ordinamento speciale che pure concorrono alla ripartizione del FFO e che sono ricomprese solo nel "totale sistema universitario". Si può vedere che a fronte di un incremento del 2,24% dell'importo destinato al sistema degli Atenei, la quota base assegnata all'Ateneo ha registrato un aumento del 2,98% rispetto all'anno precedente. Si rileva quindi che nel 2023 il peso dell'Ateneo nel riparto della quota base si riporta all'1,15%, livello che era stato raggiunto nel 2021.

Tabella 15 - Quota base - Confronto 2022 – 2023 (cifre in euro) (*)

	QUOTA COSTO STANDARD (32% FFO 2023)	% QUOTA COSTO STANDARD 2023	QUOTA STORICA	% QUOTA STORICA 2023	TOTALE QUOTA BASE FFO 2023	% TOTALE QUOTA BASE 2023	TOTALE QUOTA BASE FFO 2022	% TOTALE QUOTA BASE 2022
Venezia Ca' Foscari	24.977.086	1,14%	23.389.699	1,17%	48.366.785	1,15%	46.965.881	1,14%
Totale sistema Atenei	2.200.000.000	100%	1.998.005.820	100%	4.198.005.820	100%	4.105.871.398	100%

(*) Analisi DM 809/2023 e DM 581/2022

Viene qui riportata l'analisi della quota premiale destinata agli Atenei: in particolare si riportano i meccanismi di riparto utilizzati per il 2023 e il 2022, rilevando che gli indicatori di riferimento e il loro peso sono stati confermati e che le risorse ad essa destinate sono passate da 2.295 a 2.456 milioni di euro). Più precisamente la quota premiale riservata alla ricerca viene assegnata mediante un solo indicatore, che ne rappresenta il 60% e che vede un aumento delle risorse assegnate da 1.377 a 1.474 milioni di euro. Nell'indicatore 2023 che valuta le politiche di reclutamento, e con il quale viene assegnato il 20% delle risorse, sono stati considerati i docenti reclutati o incardinati in una fascia superiore nel periodo 2016-2020. Infine, l'indicatore riferito alla qualità del sistema universitario e riduzione di divari, con il quale si è inteso premiare gli Atenei rispetto al livello di risultato di ogni ateneo e in base ai miglioramenti di risultato rispetto all'anno precedente ponderati per il fattore dimensionale (il peso del proprio costo standard).

Tabella 16 - Metodi di riparto della quota premiale 2022 e 2023 a confronto

Ambito quota premiale (*)	Anno 2023		Anno 2022	
Ricerca	60% (1.474 Mil. €)	Risultati VQR 2015-2019 (indicatore finale di struttura IRFS)	60% (1.377 Mil. €)	Risultati VQR 2015-2019 (indicatore finale di struttura IRFS)
Politiche di reclutamento	20% (491 Mil. €)	Qualità delle politiche di reclutamento con riferimento all'indicatore finale di Ateneo IRAS2 po_2016-2020, indicatore quali-quantitativo dei prodotti di ricerca dei docenti che negli anni 2016-2020 sono stati reclutati dall'ateneo o incardinati in una fascia superiore	20% (459 Mil. €)	Qualità delle politiche di reclutamento con riferimento all'indicatore finale di Ateneo IRAS2 relativo alla VQR 2015-2019. IRAS2 Indicatore quali-quantitativo delle politiche di reclutamento 2015-2019
Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari	20% (491 Mil. €)	Peso dell'Ateneo sul sistema universitario sugli indicatori di risultato di cui all'art. 6 comma 6 e scelti ex allegato 2 del DM 289/2021 e sul peso dei miglioramenti di risultato rispetto ai medesimi indicatori	20% (459 Mil. €)	Peso dell'Ateneo sul sistema universitario sugli indicatori di risultato di cui all'art. 6 comma 6 e scelti ex allegato 2 del DM 289/2021 e sul peso dei miglioramenti di risultato rispetto ai medesimi indicatori

(*) I valori riportati riguardano solamente la quota premiale da ripartire tra le Università (Totale A della tabella 4 - DM 809/2023 e DM 581/2022).

Si riportano quindi le performance e le quote assegnate all'Ateneo rispetto ai diversi indicatori che compongono la quota premiale dell'FFO. La quota ottenuta a partire dai risultati della VQR 2015-2019 (indicatore finale di struttura) è ovviamente confermata rispetto all'anno precedente

e pari a 1,09%. Un miglioramento è stato inoltre registrato per la quota della performance basata sulla qualità della produzione scientifica dei soggetti neopromossi e neoassunti riferiti al periodo 2016-2020, che è risultata pari all'1,59% a fronte dell'1,35% raggiunto nel 2022. Il risultato relativo al criterio della qualità del sistema universitario e riduzione di divari è invece passato dalla quota dell'1,48% all'1,40%. Il Nucleo di Valutazione invita l'Ateneo ad approfondire l'analisi di tali risultati, anche al fine di identificare misure correttive ed in vista dell'esercizio di valutazione VQR 2020-2024 in corso.

Tabella 17 - Quota premiale 2023 (cifre in euro) (*)

	RICERCA		POLITICHE RECLUTAMENTO		QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI		
	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2023	% RISULTATI VQR 2015-19 (IRFS)	QUOTA RISULTATI VQR 2015-2019	% POLITICHE DI RECLUTAMENTO (IRAS2 po_2016-2020 2015-2019)	QUOTA POLITICHE RECLUTAMENTO	% QUOTA QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI	QUOTA QUALITA' DEL SISTEMA UNIVERSITARIO E RIDUZIONE DEI DIVARI
	<i>(Peso 60%)</i>		<i>(Peso 20%)</i>		<i>(Peso 20%)</i>		
Venezia Ca' Foscari	1,14%	1,09%	16.024.815	1,59%	7.829.176	1,40%	6.891.753
Totale sistema Atenei	100%	100%	1.473.600.000	100%	491.200.000	100%	491.200.000

(*) Analisi su DM 809/2023 e DM 581/2022 (tabella 3).

Tabella 18 - Confronto quota premiale 2022 e 2023 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PREMIALE 2023	% TOTALE PREMIALE 2023	TOTALE QUOTA PREMIALE 2022	% TOTALE PREMIALE 2022
Venezia Ca' Foscari	30.745.744	1,25%	27.961.881	1,22%
Totale sistema Atenei	2.456.000.000	100%	2.295.600.000	100%

Tabella 19 - Confronto intervento perequativo 2023 – Quota salvaguardia (cifre in euro) (*)

	FFO 2023 (Quota Base + Quota Premiale + intervento ex Policlinici) (1)	FFO 2022 (Base + Premiale + perequativo) assegnazione finale (2)	QUOTA SALVAGUARDIA FFO 2023 (-0% FFO 2022) (3)	QUOTA MAX FFO 2023 (+8% FFO 2022) (4)	RISORSE NECESSARIE PER SALVAGUARDIA (3) - (1)
Venezia Ca' Foscari	80.633.405	79.554.985	79.554.985	85.919.384	-
Totale sistema Atenei	6.792.690.359	6.694.456.859	6.694.456.859	6.694.456.859	47.971.384

(*) Analisi su DM 809/2023.

Tabella 20 - Intervento perequativo 2023 – Quota accelerazione (cifre in euro) (*)

	% QUOTA COSTO STANDARD FFO 2023	% QUOTA BASE STORICO FFO 2023	% QUOTA BASE FFO 2023 (1)	% QUOTA PREMIALE FFO 2023 (2)	Peso Ateneo da modello teorico FFO (3) = (1) x 0,7 + (2) x 0,3	Rapporto tra quota base e modello teorico (4) = (1)/(2)	% Quota perequativo 2023 (5) = MAX (1)(2) se (4)<0,95 min (1)(2) se (4)>=0,95	% intervento perequativo (accelerazione) (6) = (5)/Tot.(5)	Totale perequativo accelerazione (7) = (6) x disponibilità residue perequativo
Venezia Ca' Foscari	1,14%	1,17%	1,15%	1,25%	1,18%	0,97	1,15%	1,20%	1.064.955
Totale Sistema Atenei	100%	100%	100%	100%	100%	-	96,35%	100%	89.099.783

(*) Analisi su DM 809/2023.

Tabella 21 - Confronto intervento perequativo 2022 e 2023 (cifre in euro)

	TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2023	% TOTALE PEREQUATIVO 2023	TOTALE QUOTA PEREQUATIVO 2022	% TOTALE PEREQUATIVO 2022
Venezia Ca' Foscari	1.062.416	0,71%	2.792.719	1,86%
Totale sistema Atenei	150.000.000	100%	150.000.000	100%

Passando infine all'intervento perequativo, Ca' Foscari ha ricevuto nel 2023 un'assegnazione pari a 1.062.416 euro, pari allo 0,71% del sistema degli Atenei. Si ricorda che dal 2015 è cambiata la modalità di ripartizione da parte del Ministero:

- l'10% (15.000.000 euro) è destinato a finanziare le università con facoltà di medicina collegate ad aziende ospedaliere;
- l'90% (135.000.000 euro) è destinato in primis a ricondurre l'FFO 2023 di ogni università entro una banda di oscillazione, per la quale nel 2023 è stato previsto un minimo pari all'FFO 2022 (base + premiale + perequativo) e un massimo dell'8% rispetto al FFO 2022 (c.d. "quota di salvaguardia", per un totale di 45.900.217 euro); la quota restante (89.099.783 euro) alla cosiddetta "quota di accelerazione".

Dalla comparazione della quota di FFO 2023 con quella 2022 (composta da quota base, quota premiale e quota di salvaguardia) è stata rilevato un incremento della quota FFO 2023 (quota base + premiale) e pertanto all'Ateneo non spettava una quota perequativa a titolo di salvaguardia.

La quota di accelerazione (pari a 89.099.783 euro, a fronte dei 39.442.365 euro del 2022) è stata invece ripartita tra gli Atenei in considerazione del rapporto tra la percentuale quota base FFO 2023 e la percentuale quota teorica FFO 2023⁶. Qualora il rapporto risulti inferiore a 0,95 viene attribuito all'Ateneo un peso pari al valore maggiore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. Se il rapporto invece risulta maggiore o uguale a 0,95 viene attribuito all'Ateneo il peso pari al valore minore tra percentuale quota base e percentuale quota premiale. A fronte di un rapporto pari a 0,97 Ca' Foscari ha quindi ricevuto il valore pari alla quota base (1,15%), che risulta inferiore della quota premiale e pertanto sono stati assegnati all'Ateneo fondi per tale voce pari a 1.064.955 euro.

Le tabelle seguenti riassumono l'andamento nell'ultimo quinquennio delle principali componenti del FFO appena analizzate.

⁶ Il peso teorico del FFO è stato calcolato come $0,7 \cdot \text{la quota base} + 0,3 \cdot \text{la quota premiale}$.

Tabella 22 – Riepilogo assegnazioni FFO (quinquennio 2019-2023)

Componenti	2023	2022	2021	2020	2019
Quota base	48.366.785	46.965.881	46.960.850	46.600.852	47.387.955
- Quota costo standard	23.389.699	23.318.105	21.064.380	19.353.085	17.481.928
- Quota storica	24.977.086	23.647.776	25.896.470	27.247.767	29.906.027
Quota premiale^(§)	30.745.744	27.961.881	30.101.045	26.782.846	25.162.215
- Quota VQR	16.024.815	14.978.243	16.456.309	14.406.205	13.224.843
- Quota reclutamento	7.829.176	6.185.450	7.616.472	6.816.428	6.574.162
- Valorizzazione dell'autonomia responsabile/Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari ^(^)	6.891.753	6.798.188	6.028.264	5.560.21	5.410.237
Intervento perequativo	1.062.416	2.792.719	352.184	586.004	746.358
Totale	80.174.945	77.720.481	77.414.079	73.969.702	73.296.528

Fonte: Dati da DM di assegnazione dell'FFO (anni vari).

(§) Per il 2019 il totale riportato è al netto della quota premiale detratta per applicazione degli accordi di programma con Università di Camerino e Macerata.

(^) Quota "Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari" è stata applicata con l'assegnazione del FFO 2021, 2022 e 2023.

Tabella 23 – Peso di Ca' Foscari sul sistema degli Atenei nelle assegnazioni FFO (quinquennio 2019-2023)

Componenti	2023	2022	2021	2020	2019
Quota base	1,15%	1,14%	1,15%	1,13%	1,13%
- Quota costo standard	1,14%	1,17%	1,17%	1,18%	1,17%
- Quota storica	1,17%	1,13%	1,13%	1,10%	1,11%
Quota premiale^(§)	1,25%	1,22%	1,37%	1,40%	1,43%
- Quota VQR	1,09%	1,35%	1,25%	1,25%	1,25%
- Quota reclutamento	1,59%	1,48%	1,73%	1,77%	1,86%
- Valorizzazione dell'autonomia responsabile/Qualità del sistema universitario e riduzione dei divari ^(^)	1,40%	1,48%	1,37%	1,45%	1,53%
Intervento perequativo	0,71%	1,86%	0,20%	0,33%	0,43%
Totale^(#)	1,15%	1,16%	1,18%	1,17%	1,17%

Fonte: Elaborazioni su dati da DM di assegnazione dell'FFO (anni vari).

(§) e (^) V. note alla tabella 22. - (#) Il peso **Totale** di Ca' Foscari è calcolato sul totale delle tre quote di FFO assegnate al sistema universitario (Atenei + Scuole speciali).

6. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Nucleo di Valutazione esprime apprezzamento per la gestione delle risorse operata dall'Ateneo e prende atto del risultato ampiamente positivo del 2023 a fronte di un risultato lievemente negativo conseguito nel 2022. La predetta gestione ha consentito all'Ateneo di realizzare gli ambiziosi obiettivi del Piano Strategico, nell'ambito di politiche di valorizzazione del personale di tutte le tipologie. Questo esito fa seguito ai risultati positivi degli anni precedenti ed è imputabile a diversi fattori, da un lato un sicuro incremento dei costi del personale e di alcuni costi di funzionamento, ma anche ad una lieve diminuzione delle iscrizioni a fronte di un incremento piuttosto importante degli oneri contributivi per gli studenti. Si evidenziano positivamente le maggiori entrate in misura rilevante da assegnazioni ministeriali, e soprattutto da ricerche con finanziamenti competitivi.

Considerato il contesto attuale, in cui il MUR ha effettuato una riduzione del FFO complessivo, il Nucleo, pur apprezzando l'intensa attività di monitoraggio svolta dall'Ateneo, conferma la necessità di tenere sotto costante controllo la dinamica del costo del personale, al fine di assicurare l'equilibrio in bilancio in un contesto di sostenibilità dell'offerta formativa e di supporto alle linee strategiche. Il quadro di sostanziale positività degli indicatori, tenuto conto dei trend registrati negli ultimi periodi, segnala l'opportunità di continuare a monitorare attentamente gli indicatori spese di personale e l'I.S.E.F., anche con riferimento alle singole componenti.

Un particolare apprezzamento viene espresso per aver consolidato il rispetto del limite in materia di contribuzione studentesca, per effetto sia dell'applicazione delle misure di esonero/riduzione delle tasse universitarie previste dallo Student Act, sia grazie all'attivazione di appropriate azioni correttive da parte dell'Ateneo. Su questo punto il Nucleo riprende le considerazioni che aveva espresso negli anni passati e, nell'esprimere il suo apprezzamento per il miglioramento conseguito, ricorda la necessità di mantenere uno stretto monitoraggio di questo aspetto al fine di confermare l'indicatore nel vincolo del 20% stabilito dalla normativa.

Infine, il Nucleo, con riferimento alla Fondazione Università Ca' Foscari, partecipata al 100% dall'Ateneo, prende atto con favore dell'atteggiamento prudentiale dell'Ateneo stesso nel far fronte alla difficile situazione economica che la Fondazione sta attraversando. L'Ateneo infatti ha subordinato l'effettiva erogazione del contributo alla Fondazione alla presentazione di un piano di risanamento e rilancio che dia concreta evidenza delle azioni da porre immediatamente in atto per il ripristino dell'equilibrio economico-finanziario, anche alla luce degli indirizzi che l'Ateneo riterrà di dare in merito allo sviluppo delle attività svolte dalla Fondazione in qualità di ente strumentale dell'Ateneo. Il Nucleo raccomanda in proposito un attento monitoraggio di questa situazione.