



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Nel predisporre il bilancio preventivo 2026 si sono tenute presenti le indicazioni contenute nel Regolamento di amministrazione finanza e contabilità (articoli da 4 a 8).

Si è cercato di redigere una previsione di bilancio adeguata e idonea a soddisfare le esigenze di gestione legate soprattutto alla didattica, attività di produzione artistica molto sviluppata negli ultimi due anni e soprattutto alla ricerca visto l'avvio dei Dottorati AFAM a partire dal XL° ciclo e che è proseguito anche con l'attivazione del XLI° grazie al finanziamento ricevuto nel corso del 2025 dal Ministero Università e Ricerca. Lo stanziamento ministeriale che si prevede sia assegnato per l'esercizio finanziario 2026 a titolo di contributo ordinario per il funzionamento amministrativo e didattico, in attesa delle disposizioni ministeriali, sarà quantificato sulla base del D.M. n.777 del 24/10/2025 e il successivo D.M. 1109 del 19/12/2025 per un totale di € 281.260,00. A detto importo saranno apportate successivamente le opportune variazioni sulla base delle indicazioni che saranno impartite dal Ministero con apposite circolari. Il Regolamento rispecchia il principio secondo cui il documento previsionale è lo strumento attuativo, nei limiti delle risorse disponibili, degli obiettivi didattici ed artistici indicati dal Consiglio Accademico.

Sulla base della programmazione approvata dal Consiglio Accademico, ai sensi di quanto previsto dallo statuto, il Direttore ha relazionato sugli obiettivi e sulle esigenze relative all'anno accademico 2025/2026 che di seguito si riassumono:

- a) garantire il regolare funzionamento dei corsi di studio ordinamentali, degli altri corsi accademici di I e II livello, dei Master e dei Dottorati di Ricerca attivati sia per il XL° ciclo che per il XLI°, attraverso la messa a disposizione dei necessari servizi agli studenti e dei contratti ai docenti esterni qualora il personale interno non sia disponibile o non abbia le competenze richieste;
- b) riservare parte dei contributi degli allievi per "borse di studio";
- c) riservare parte dei contributi degli allievi per l'istituzione degli organismi di supporto alle varie attività dell'Istituto, così come proposto dal Direttore;
- d) riservare parte dei contributi degli allievi per le attività di produzione, mostre, manifestazioni culturali, nonché per le attività che si prevede di programmare sul territorio;
- e) riservare parte dei contributi degli studenti per le spese generali funzionali all'organizzazione della didattica e per il funzionamento dell'Istituto;
- f) destinare parte del contributo del Ministero per l'ordinaria attività di funzionamento e gestione dell'Istituto nonché per gli organi di governo dell'Accademia;
- g) destinare risorse per la comunicazione e l'orientamento in entrata ed uscita;
- h) destinare risorse per la predisposizione di un nuovo sito web che rispetti le norme sull'accessibilità;
- i) destinare risorse specifiche per tutte le sedi dell'Accademia, a partire da quella centrale a quelle periferiche che dovranno essere dotate di arredamenti e dotazioni per l'erogazione dei corsi studio previsti, oltre che alle manutenzioni e sistemazioni delle stesse;
- j) destinare una parte dei contributi per provvedere all'eventuale acquisto del materiale necessario per dotare l'Istituzione di attrezzature e materiali tecnici idonei alle necessità didattiche e per la manutenzione;
- k) destinare risorse per l'internazionalizzazione dell'Istituzione per progetti diversi da quelli finanziati dal PNRR e per la terza missione;
- l) utilizzare i finanziamenti ricevuti a seguito dell'assegnazione di cui al D.M. 338/2024 art. 4 lett. a) e b).

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 66/2025 del 19 dicembre 2025, l'amministrazione ha fatto proprie le priorità indicate nel piano di indirizzo delle attività didattiche di ricerca e produzione artistica e scientifica del Direttore, determinando gli indirizzi generali per la predisposizione del bilancio 2026:

- a) in via prioritaria, utilizzare le risorse finanziarie per garantire l'assolvimento dell'obbligo istituzionale d'insegnamento nei corsi accademici di primo e secondo livello, Master e Dottorati;
- b) in via subordinata, e compatibilmente con le esigenze generali di funzionamento dell'Istituto, sostenere la programmazione inerente il piano di indirizzo approvato dal Consiglio Accademico;
- c) determinare l'importo del fondo minute spese in € 1.000,00 (cfr. art.31 del regolamento);
- d) determinare l'importo del fondo per la Consulta degli studenti in € 2.500,00 al fine di consentire la partecipazione ad incontri e convegni organizzati nel corso dell'anno;



- e) prevedere la spesa per i compensi degli organismi di gestione elencati nell'art. 4 del DPR n. 132/2003;
- f) prevedere le spese per il funzionamento dell'Istituzione;
- g) determinare l'entità del fondo di riserva di pertinenza del Direttore Amministrativo ai sensi dell'art. 10 del regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza del Conservatorio Benedetto Marcello, nei limiti del 3% delle uscite correnti e stabilito per il prossimo esercizio finanziario per un totale complessivo di € 45.000,00, pari al 1.10%, dal momento che la previsione risulta il più accurata possibile e non si ritiene di dover aumentare ulteriormente la disponibilità del fondo;

Si attesta infine che non vi saranno partite gestite fuori bilancio.

Sulla scorta delle indicazioni contenute nella delibera del Consiglio di Amministrazione, il Direttore Amministrativo ha predisposto il progetto di bilancio 2026 con i relativi allegati che si sottopone ai Revisori per il parere di competenza e per la successiva approvazione del Consiglio di Amministrazione.

QUADRO ECONOMICO GENERALE

L'impostazione di un documento previsionale finanziario deve caratterizzarsi per una prudente valutazione delle entrate e per una stima appropriata delle uscite, senza sovrastimare le prime e sottostimare le seconde. Il progetto di bilancio 2026 non deroga ai criteri d'impostazione testé ricordati e da sempre osservati, tanto più se, al momento della sua redazione, sussistono elementi di criticità che delimitano l'orizzonte degli obiettivi da conseguire sulla base delle coperture finanziarie disponibili.

Per l'esercizio finanziario 2026, la previsione del contributo ordinario è stata determinata sulla base di quanto previsto dal D.M. n.1801 del 22/11/2024 e delle comunicazioni pervenute in merito alla no tax area a titolo di "funzionamento amministrativo-didattico" per l'esercizio finanziario 2025; questo permetterà di sostenere la realizzazione di parte degli obblighi istituzionali inerenti l'attività didattica ordinaria ed accademica e l'attività indicata nel piano di indirizzo deliberata dagli organi competenti.

Infatti:

- 1) il contributo ministeriale da iscrivere in sede previsionale sarà quello indicato in premessa, salvo successive variazioni di bilancio in caso di maggiori o minori disponibilità che saranno rese note dal Ministero;
- 2) la previsione dei contributi per il funzionamento, che saranno versati nell'anno 2026 dagli studenti e da altri enti, sarà quantificata in modo cautelativo sulla base di quanto introitato nel corso dell'esercizio 2025. Si precisa che il D.M. 1016 del 04/08/2021 "*Estensione esonero totale e parziale contributo annuale istituti AFAM statali*", prevede l'applicazione delle fasce ISEE attuali anche per l'anno accademico 2025/2026. Per l'anno accademico 2025/2026 risultano immatricolati 1660 studenti, rispetto ai 1772 dello scorso anno accademico, anche se alla data di stesura della presente relazione si stanno completando ancora le procedure di immatricolazione, pertanto si presume che il numero sarà in linea con quello dello scorso anno.

Ad integrazione delle entrate ministeriali e contributive si è fatto fronte contabilmente con un prelievo dall'avanzo di amministrazione disponibile e, sotto il profilo della qualità della spesa, con una gestione generale attenta ed accurata dei costi: trattasi di interventi endogeni, allo stato unica via percorribile, stante l'impegno finanziario, non costante, degli Enti pubblici territoriali.

I predetti Enti, difatti, pur potendo nominare un loro rappresentante nel Consiglio di Amministrazione (ex DM 02/12/2003) non hanno manifestato finora interesse; peraltro, le condizioni previste dal citato decreto e dalla nota ministeriale prot. n. 7883 del 25.10.07, non consente di poter essere ottimisti sulla loro partecipazione. Nell'ottica di incrementare le risorse, verranno poste in essere attività di valorizzazione dell'Accademia, indispensabili non solo per coinvolgere nuove partnership, ma soprattutto per offrire servizi maggiormente competitivi di elevata qualità agli studenti.

Si confermano anche nel corso del 2026 le convenzioni già in essere con altre istituzioni inserite nel tessuto culturale della città, solo per citarne alcune il Comune di Venezia, l'Università Cà Foscari, Fondazione Guggenheim, Fondazione Bevilacqua La Masa, il teatro La Fenice, La Galleria Internazionale d'Arte Moderna Ca' Pesaro l'Istituto Universitario di Architettura di Venezia (IUAV), il Conservatorio Benedetto Marcello, il Museo del Novecento (M9), la Fondazione Annabianca ed Emilio Vedova, Le Gallerie dell'Accademia, l'Istituto per le Scienze Marine (ISMAR), del CNR, Palazzo Grassi-Punta della Dogana, La Biennale di Venezia. Per quanto riguarda l'ambito interistituzionale della formazione superiore, si confermano i progetti legati a Study in Venice e all'Erasmus Veneziano, e i rapporti con il DVRI.



L'Accademia è tra i soggetti appartenenti al mondo della cultura fondatori della Fondazione Venezia Capitale Mondiale della Sostenibilità, insieme a Ca' Foscari, IUAV, Fondazione Cini; uno degli obiettivi della Fondazione consiste nell'adozione di misure mirate al ripopolamento della città di Venezia.

Sul fronte dell'internazionalizzazione la volontà è incrementare le relazioni con analoghe istituzioni estere per garantire una maggiore visibilità dell'Accademia anche oltre i confini nazionali ed incoraggiare gli scambi per studenti, docenti e personale amministrativo. Ad oggi, si contano, infatti, oltre ottanta istituzioni partner dell'Accademia per i programmi Erasmus, con un possibile prossimo coinvolgimento di istituzioni extraeuropee, in particolari cinesi.

E' stata confermata anche per l'A.A. 2025/2026 la convenzione con la Boston University che prevede una collaborazione didattica nell'ambito della scultura e del print making.

Inoltre l'Istituzione nel 2026 porterà a termine i diversi bandi di partenariato, finanziati dal PNRR e dal Ministero, con altre istituzioni universitarie e accademiche ed in particolare:

Bando Internazionalizzazione:

con il Conservatorio di Castelfranco Veneto ente capofila per quanto attiene la diffusione della produzione operistica italiana anche in chiave moderna. Il contributo previsto per la realizzazione del progetto è di € 308.000,00;

con l'Accademia di Belle Arti di Carrara, ente capofila, per quanto riguarda la promozione del patrimonio culturale italiano come opera d'arte pubblica interattiva (C.O.M.) per la partecipazione all'iniziativa è prevista l'assegnazione all'Accademia di un contributo pari ad € 250.380,00;

Bando Pro-Ben

progetto per la promozione del benessere psicofisico e il contrasto ai fenomeni di disagio psicologico della popolazione studentesca (PRISMA) gestito come capofila dall'Università di Ferrara, l'accordo di collaborazione prevede l'assegnazione all'Accademia di un contributo pari ad € 145.000,00; Per il 2026 /Prisma 2) 1

Relativamente al Bando DEH l'Amministrazione ha deciso di ritirarsi dalle attività perché le varie strumentazioni necessarie a sviluppare il progetto della creazione di un "Digital Education Hub" con il Politecnico di Milano come capofila, non potevano essere certificate secondo le linee guida per la rendicontazione e pertanto i relativi costi sarebbero rimasti interamente a carico dell'Amministrazione. Nel corso del 2026 si procederà a restituire l'anticipo ricevuto di € 34.591,73 e a radiare dai residui attivi il saldo previsto, con rideterminazione dell'avanzo di amministrazione.

GESTIONE DEL PERSONALE

L'organico del personale dell'Accademia di Belle Arti è stato rideterminato, sulla base di quanto previsto dalla nota Ministeriale prot. 16686 del 07.12.2021, come da delibera del Consiglio di amministrazione del 20.12.2021; con Decreto Dirigenziale n. 565 del 06.04.2022 è stata approvata la nuova dotazione istituzionale pertanto la pianta organica del personale docente è costituita complessivamente da 92 posti di cui n.17 per attività laboratoriale, n.54 per le discipline teorico/pratico e n.20 per materie teoriche e un posto in via di assegnazione.

Per quanto riguarda invece il personale Tecnico Amministrativo, la pianta organica risulta, come da decreto summenzionato, composta complessivamente da 33 unità così suddivise: 3 Elevate Qualifiche (Direttore Amministrativo, Direttore dell'Ufficio di Ragioneria e Direttore di biblioteca), 12 Assistenti 4 Funzionari e 14 Operatori nonché un Operatore in part-time 18/36 a tempo determinato.

In merito all'organico del personale nell'Anno Accademico 2023/2024, come da delibera del Consiglio Accademico n. 4 del 15.03.2024 e da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 19.03.2024, è stato richiesto al Ministero, tramite la piattaforma informatica <https://afam.cineca.it/sito/istituzione.html>, la rideterminazione della pianta organica a seguito dell'individuazione di 5 tecnici di laboratorio, per cui la dotazione risulta complessivamente definita in 92 posti di personale docente e 38 unità di personale tecnico amministrativo così suddivise: 3 Elevate Qualifiche, 12 assistenti 4 Funzionari, 5 Tecnici e 14 Operatori. Purtroppo verso la fine del 2025 si sono registrate alcune defezioni nell'organico amministrativo, sia nelle figure EQ che tra gli Assistenti, con forti difficoltà gestionali. Nel corso dei primi mesi del 2026 si provvederà a sostituire il personale assente a seguito dell'espletamento di un concorso che ha visto il termine in questi



giorni. Anche la dotazione dei Tecnici di Laboratorio sarà costituita a breve con la chiusura delle prove concorsuali in atto.

Per quanto riguarda i docenti, tutti i posti sono coperti con personale a tempo indeterminato, tranne per sette cattedre. Secondo quanto disposto con il DM 180/2023 (reclutamento docenti Afam a tempo indeterminato) e con Decreto Dirigenziale prot. n. 8472 del 07.07.2023 (riparto delle facoltà assunzionali), nell'A.A. 2024/2025 sono andate a regime cinque nuove cattedre di cui due di Tecniche della pittura, una di Elementi di architettura e urbanistica, una di Tecniche del marmo e delle pietre dure e una di Fotografia mentre per i rimanenti sette posti si procederà con incarichi a tempo determinato i cui destinatari dovranno essere inclusi in apposite graduatorie d'Istituto previo scorrimento di graduatorie nazionali ad esaurimento.

Se per il personale in organico non è previsto alcun onere a carico del bilancio dell'istituto, diversamente avviene per l'utilizzazione di professionalità esterne, in ambito didattico.

Il funzionamento dei corsi accademici triennali e biennali per l'A.A. 2025/2026 comporterà difatti il ricorso ad alcuni esperti in ordine a quegli insegnamenti specifici non presenti nell'organico dell'Istituto, ma indispensabili per la piena realizzazione degli obiettivi didattici validati dal Ministero. Il ricorso agli esperti, normativamente previsto, sarà subordinato al vaglio della disponibilità e dell'accettazione di insegnamenti in affidamento dei docenti interni alle condizioni e con le modalità indicate dall'articolo 21 del C.C.N.L. 16/02/2005 e del Contratto Integrativo Nazionale.

In ordine alla tipologia contrattuale saranno stipulati con gli esperti dei contratti di lavoro autonomo professionale, a seguito dell'entrata in vigore del divieto per la Pubblica Amministrazione di stipulare contratti di collaborazione coordinata e continuativa; non sussistendo per le attività di docenza i presupposti normativi per il ricorso a contratti di prestazione d'opera occasionale (circoscritti alle ipotesi contemplate nell'art. 54 bis del D.L. n. 50/2017, convertito dalla L. n. 96/2017) i contratti di docenza verranno, quindi, stipulati solo nella forma del contratto di lavoro autonomo professionale.

Le spese relative ai compensi per gli esterni saranno illustrate quando si relazionerà sulle uscite.

STRUTTURA

L'Accademia di Belle Arti è ospitata nel complesso demaniale dell'ex Ospedale degli Incurabili alle Zattere, ubicata nel centro storico della città di Venezia. Nonostante l'edificio abbia una superficie di 9000 mq e sia dotato di un cortile con porticato, di un'Aula Magna e locali destinati per la biblioteca, non dispone di adeguati e sufficienti spazi per i laboratori e la didattica soprattutto in considerazione dell'importante incremento del numero degli studenti iscritti registrato negli ultimi anni e dell'allargamento del corpo docente.

Per rispondere alle esigenze didattiche e produttive si è fatto ricorso alla locazione di ulteriori locali, considerata l'impossibilità di reperire immobili per una fruizione a titolo gratuito nel Comune di Venezia.

Negli ultimi anni l'Accademia oltre ad aver registrato un significativo numero di iscritti ha rinnovato l'offerta formativa che attualmente conta ventuno indirizzi attivi tra biennio e triennio ma è in corso una verifica che mira ad un ulteriore ampliamento dell'offerta sia triennale che biennale. A partire dal mese di dicembre 2024 è stato attivato il dottorato di ricerca in "OPENSPACE – Interventi multimediali fra arti visive e digitali con le produzioni imprenditoriali, le ricerche scientifiche e culturali contemporanee, che proseguirà anche con il nuovo ciclo nel 2026, e il master di primo livello in "Design del gioiello contemporaneo".

Attualmente quindi l'Accademia, ospita le descritte attività didattiche, non solo presso la sede storica delle Zattere ma anche presso i seguenti spazi:

Magazzino del Sale: lo spazio, adiacente alla sede principale, è concesso in uso esclusivo dal Comune di Venezia; si tratta di un moderno salone che dispone di pareti espositive intercambiabile che consentono di realizzare e programmare mostre e performance articolate e flessibili. Per l'utilizzo di questo spazio è stata stipulata una convenzione con il Comune di Venezia attualmente rinnovato *sine die*, il canone concessorio annuo è di € 5.591,44;

Giudecca 1 e 2: si tratta di immobili ristrutturati, che hanno richiesto contenuti lavori di adeguamento, sono ubicati presso l'Isola della Giudecca al civico n.212 e 212/D, ad una sola fermata di vaporetto dalla sede centrale, soluzione che consente un rapido spostamento di studenti, docenti e personale di servizio. Questi locali ospitano alcuni insegnamenti della scuola di Nuove Tecnologie dell'Arte, le cui attività in precedenza



erano svolte presso l'isola di San Servolo e le quattro cattedre della scuola di pittura, costituendo, così, un nuovo polo didattico completamente attrezzato afferente al settore delle arti visive. Per l'uso dei summenzionati immobili si è stipulato un contratto di sub locazione con Cantieri Crea Srl con scadenza 31.12.2036, i cui canoni di locazione ammontano ad € 87.840,00 per il civico 212 e ad € 133.956,00 per il civico 212/D.

Ex Herion: sempre nell'isola della Giudecca si è in fase di allestimento di un nuovo locale che ospiterà la Scuola di Dottorato e le relative attrezzature.

Ex Chiesetta di Santa Marta: si tratta del Fabbricato demaniale n.34, edificio ecclesiastico del XIV secolo completamente restaurato. Lo spazio contiene un Auditorium della capienza di 90 persone e ulteriori locali di servizio e viene utilizzato per le attività didattiche delle discipline teoriche e teorico-pratiche attinenti alla Comunicazione dell'Arte, alla multimedialità e alla progettazione.

Per la concessione del Fabbricato è stata stipulata una Convenzione con l'Autorità di Sistema portuale del Mare Adriatico settentrionale con scadenza il 06.03.2031, per detta concessione è prevista la corresponsione di un canone annuo pari ad € 30.000,00;

Padiglione 36 di Forte Marghera: si tratta di uno spazio destinato ad accogliere gli insegnamenti afferenti alle scuole di Scenografia e Scenografia e architettura di scena, per la realizzazione di scene e costumi destinati alle collaborazioni già istituite con il Teatro La Fenice e Malibran e ad altre con altri enti teatrali regionali e interregionali. Attualmente il Padiglione è in restauro, anche se non completato. Rimangono da prevedere ulteriori lavori relativi alla sostituzione di tutti i serramenti e altri lavori di minore entità, a cui si procederà nel corso del 2026. La porzione del Padiglione 36 non soggetta al recupero funzionale ai fini didattici è stata riordinata e vocata a funzione espositiva.

Per l'uso di questi locali è stata stipulata nel 2016 una convenzione ventennale con il Comune di Venezia. Il canone annuo dovuto di € 24.504,35; così come previsto dalla citata convenzione, il Comune compenserà gli importi di esecuzione dei lavori di adeguamento degli spazi e degli impianti scomputandolo dai canoni dovuti.

Si precisa che la sede centrale dell'Accademia, come già evidenziato è ospitata in un edificio di origine cinquecentesca e la sua storicità rende necessarie numerose opere di manutenzione straordinaria nel rispetto delle peculiarità della struttura. In questo contesto sono stati previsti molteplici interventi, volti a restaurare e migliorare la struttura, con precise finalità di messa in sicurezza, efficientamento energetico e miglioramento degli impianti.

La sede sarà interessata da una complessa operazione, di ammodernamento strutturale e tecnologico, finanziata dal Ministero come da Decreto 1802 del 22.11.2024 che ha approvato la graduatoria dei programmi di cui all'articolo 4, co. 1, lett. b), del D.M. 1° aprile 2022, n. 338, presentato dall'Istituzione ai sensi dell'art. 5, co. 2 del medesimo D.M. Il co-finanziamento quantificato per l'Accademia è di € 4.388.033,00. Si è in attesa di ricevere un progetto esecutivo dallo Studio professionale incaricato, tenuto conto delle difficoltà tecniche legate alla parte impiantistica di notevole complessità e a cui si sta lavorando di concerto con la locale Soprintendenza per alcune installazioni tecnologiche fondamentali e necessarie ma che potrebbero avere un impatto paesaggistico.

Con D.M. 338 articolo 4 lettera a) si è ottenuto invece un finanziamento di € 310.000,00 per la realizzazione del progetto di adeguamento del sistema di depurazione delle acque reflue civili i cui lavori sono in fase di chiusura.

FONTI DI FINANZIAMENTO

Prima di passare all'esame delle entrate, si ritiene utile evidenziare l'incidenza che le tipologie delle entrate hanno avuto nel triennio 2023-2025 in rapporto al finanziamento complessivo dei distinti anni finanziari si sottolinea come nel corso del 2025 sia cambiata la composizione dei trasferimenti correnti, derivando essenzialmente dai vari finanziamenti ricevuti dal Ministero e legati ai lavori edilizi e ai finanziamenti per i dottorati. Nel 2025 il 31,38% delle entrate deriva dall'azione istituzionale dell'Accademia e il 70,18 % da contributi statali e di altri enti, costituiti principalmente dagli acconti sullo stato avanzamento lavori opere edilizie, e da altri enti pubblici, come la Fondazione Teatro La Fenice per le opere eseguite in



convenzione.

TIPOLOGIA CONTRIBUTI	2023	2024	2025
Entrate contributive iscrizione	1.660.7830,08	2.336.703,74	2.316.904,28
Entrate contributive di enti	0,50	1.291.205,77	332.383,00
Trasferimenti correnti dal Ministero	648.807,00	965.876,57	832.766,04
Trasferimenti da Comuni e altri enti	2.000,00	0,00	30.000,00
Trasferimenti da privati	50.794,09	133.794,00	55.301,00
Redditi e proventi patrimoniali e altro	31.720,57	11.600,00	12.781,82
Entrate Ministeriali in conto capitale	0,00	783.743,00	4.019.787,00
Entrate da privati in conto capitale	0,00	0,00	0,00
totale	2.395.652,24*	5.524.423,08*	7.600.423,14

** comprensive delle partite di giro*

Premesso che le spese della U.P.B. 1.1.2 per gli oneri del personale in attività di servizio (ad eccezione delle indennità al personale direttivo) fruiscono di assegnazioni ministeriali specifiche, il bilancio di previsione 2026, riferito esclusivamente alle esigenze didattiche e di funzionamento, è stato impostato sulle entrate derivanti dai contributi degli studenti e degli enti, dai trasferimenti ministeriali e dal prelevamento dell'avanzo di amministrazione.

Il contributo ministeriale indistinto, che l'istituto può utilizzare liberamente per le sue esigenze, ammonta indicativamente per l'anno 2026, sulla base dei Decreti Ministeriali di assegnazione per l'anno 2025, ad € 281.260,00 utilizzati per il funzionamento amministrativo/didattico e per la liquidazione dei compensi spettanti agli organi di governo e di gestione dell'Istituto (UPB 1.2.1. delle entrate).

In ordine alle spese in conto capitale oltre a riportare come avanzo vincolato le risorse legate ai finanziamenti ministeriali di cui al D.M. 338/2024, si sono utilizzate risorse dell'avanzo disponibile per finanziare gli ulteriori lavori necessari alle sedi di Forte Marghera e alle altre sedi. Se saranno assegnati ulteriori finanziamenti per interventi di opere immobiliari, immobilizzazioni tecniche o altro, saranno apportate le opportune variazioni sulla base delle indicazioni fornite in merito.

Relativamente alla misura delle entrate derivanti da trasferimenti di contributi da parte di enti e privati (U.P.B. 1.1.2 delle entrate), si precisa che, per quanto riguarda lo stanziamento da imputare per il 2025, si è tenuto conto di quanto previsto in merito alle collaborazioni in essere con la Boston University e la Fondazione Teatro La Fenice.

La previsione dei contributi che saranno versati dagli studenti per l'anno 2025 (U.P.B. 1.1.1 art. 1 delle entrate) è di € 2.100.000,00, (quantificati prudenzialmente sulla base di quanto introitato nel decorso esercizio) di cui prioritariamente destinati per collaborazioni didattiche e istituzionali legate alle programmazioni delle scuole e delle cattedre di materie teoriche € 70.000,00, per borse di studio € 170.000,00, per mostre, manifestazioni, produzione artistica € 100.000,00, per modesti rinnovi e l'acquisto di beni di consumo € 10.000,00; per restituzioni e rimborsi contributi € 100.000,00 e per la realizzazione delle attività inerenti la gestione funzionale della didattica € 250.000,00 nonché, per l'acquisto di impianti e attrezzature, € 90.000,00. Il resto delle risorse previste sarà utilizzato per finanziare i canoni di affitto delle sedi e le spese delle utenze, oltre alle manutenzioni delle stesse.

Infine, considerato che l'avanzo di amministrazione dell'Istituto al 31/12/2025 ammonta ad € **8.186.066,16**, somma costituita essenzialmente dall'accertamento integrale del finanziamento di cui al D.M. 338/2024 art. 4 lett. b) pari ad € 4.387.988,00, registrato contabilmente ma incassato solo in minima parte. Sono stati prelevati per il cofinanziamento del bilancio 2026 € **6.932.157,76** di cui € 6.064.811,93 vincolati e € 867.345,83 senza vincolo di destinazione. E' opportuno relazionare che nella stesura del bilancio di previsione 2026 si è tenuto conto del vincolo di destinazione delle somme imputate negli articoli di spesa derivanti da entrate finalizzate e utilizzabili per gli scopi previsti dalle fonti di finanziamento.

La parte di avanzo di amministrazione di cui non si prevede, per ora, l'utilizzo nell'esercizio 2026 ammonta ad € **1.253.918,40**. La riserva accantonata ammonta al 15,31% dell'avanzo, inferiore alla misura prudenziale del 20% usuale, ma la situazione finanziaria attuale non permette scelte diverse, tenuto conto che buona parte della costituzione dell'avanzo è composta da fondi ad utilizzazione vincolata per finanziamenti specifici. Si



sono imputate le spese in conto capitale relative all'immobile utilizzando parte dell'avanzo vincolato e parte di quello disponibile, che hanno assorbito buona parte delle risorse per dare attuazione al decreto interministeriale citato sulle opere edili.

Tabella dimostrazione Avanzo di Amministrazione vincolato

In particolare, i fondi finalizzati ripartiti sui diversi capitoli delle Uscite sono:

	Denominazione	Importo
U.P.B. 1.1.1		
Art. 3	Compensi e indennità di missione e rimborsi ai Revisori e al Nucleo di Valutazione	€ 3.469,15
U.P.B. 1.1.2		
Art. 51	Compensi personale a tempo determinato	€ 64.470,23
Art. 57	IRAP	€ 22.474,99
Art. 60	Compensi organi di governo	€ 36.622,41
U.P.B. 1.2.1		
Art. 254	Dottorati di Ricerca PNRR	€ 534.407,50
Art. 255	Progetto PRISMA	€ 134.515,01
Art. 256	Borse di studio Erasmus - Cofinanziamento	€ 41.650,46
Art. 257	Agenzia Indire – Mobilità Erasmus	€ 96.361,22
Art. 260	Servizio per l'orientamento e l'inclusione e disabilità	€ 26.815,04
U.P.B. 1.2.3		
Art. 353	Prestazioni economiche INAIL	€ 1.552,54
U.P.B. 2.1.1		
Art. 552	Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili	€ 501.019,61
Art. 553	D.M. 338 art. 4 lettera b)	€ 4.387.988,00
U.P.B. 2.1.2		
Art. 601	Acquisti di impianti e attrezzature	€ 82.652,31
Art. 602	Ripristini, trasformazioni, manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	€ 28.417,86
Art. 604	Acquisti per biblioteca	€ 13.353,78
Art. 605	D.M. 338 art. 4 lettera a) interventi manutenzione impianto depurazione	€ 88.987,82
	TOTALI	6.064.811,93

E' opportuno sottolineare che le quote più rilevanti di avanzo dell'esercizio 2025 sono quelle relative ai finanziamenti ministeriali assegnati per l'attività edilizia di cui alla lettera b) del D.M. 338/2024 che si è preferito accertare per l'intero ammontare piuttosto che per i soli anticipi e procedere a variazioni a seguito di accrediti per stato avanzamento lavori. Si è trattato di una scelta che seppur corretta a livello contabile, rende il risultato di amministrazione meno rispondente all'effettiva azione amministrativa, basandosi su residui attivi di incassi futuri. Inoltre nel 2025 si sono accertati contributi straordinari ministeriali per rimborso costi affitto sedi che non hanno carattere di certezza e stabilità e che aumentano considerevolmente l'avanzo per il solo 2025, dal momento che difficilmente saranno ripetuti nel 2026.

Per quanto riguarda gli stanziamenti per ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili e ristrutturazione e messa a norma dell'Accademia si rinvia a quanto già relazionato in premessa.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le voci di entrata sono state individuate secondo un'ottica di conferma degli importi risultanti dagli ultimi



rendiconti consuntivi (soprattutto con riferimento alle entrate contributive), con maggiore prudenza per le entrate non aventi carattere di certezza e stabilità.

ENTRATA TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

U.P.B 1.1 – ENTRATE CONTRIBUTIVE

U.P.B 1.1.1 - CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI

In tale UPB vengono introitati i contributi, di natura impositiva, i cui importi sono stabiliti dall'Accademia.

Art. 1 Contributi allievi

E' stata iscritta prudenzialmente la somma di € 2.100.000,00.

Si presume che tale cifra potrà nel corso del 2026 subire una variazione in aumento dal momento che il trend di incassi è rimasto superiore ai 2.300.000,00 negli ultimi due anni, tenendo conto che il numero degli iscritti è essenzialmente lo stesso da alcuni anni.

U.P.B 1.1.2 - CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

Rientrano in tale U.P.B. i trasferimenti per l'adesione a particolari progetti.

Art. 52 Collaborazione Boston University

Si prevede un contributo per le azioni previste dal progetto pari ad € 21.000,00 come nel 2025.

Art. 56 Fondazione Teatro La Fenice

Per il 2026 si prevede il contributo di € 10.000,00 dalla Fondazione Teatro La Fenice, come da convenzione in essere, per l'esecuzione dell'opera "I Pagliacci di Leoncavallo" per la realizzazione di scene e costumi.

Per quanto riguarda gli altri capitoli della U.P.B. non si prevedono per l'anno 2026 entrate certe. Non si hanno notizie di ulteriori contribuzioni certe da parte di privati su progetti in atto, pertanto si preferisce evitare di indicare una previsione di entrata in tal senso, riservando una eventuale variazione ad esercizio in corso.

Per quanto riguarda la contribuzione dell'Agenzia Nazionale LLP Erasmus non si prevede di accertare per ora entrate, che saranno eventualmente oggetto di variazione nel momento in cui saranno accreditati i fondi per la Call 2026. Per quanto concerne il cofinanziamento Erasmus si sono già imputati come avanzo vincolato i fondi che sono stati accreditati verso la fine dell'esercizio finanziario 2025. Nel caso di ulteriori accrediti si procederà con specifica variazione di bilancio.

U.P.B. 1.2 – ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

In tale UPB sono introitate le somme trasferite All'Accademia dai vari enti pubblici o da privati o da persone fisiche, nella misura da questi stabilita, o derivanti dall'accordo delle parti.

U.P.B. - 1.2.1 TRASFERIMENTI DALLLO STATO

Art.101 Funzionamento amministrativo – didattico

L'entrata per Trasferimento ministeriale a titolo di Finanziamento per il Funzionamento Ordinario (FFO) viene indicata nella somma di € 281.260,00, quantificata sulla base del D.M. n.777 del 24/10/2025 e il successivo D.M. 1109 del 19/12/2025 per l'anno 2025, in considerazione del fatto che alla data di redazione della presente relazione non risulta emanato il Decreto Ministeriale che stabilisce i parametri di determinazione dello stesso.

Art.102 Compensi per il personale a tempo determinato

La somma a disposizione dell'Istituto viene prelevata dall'avanzo vincolato di amministrazione e dovrebbe essere adeguata a garantire il fabbisogno dell'intero anno accademico, tenuto conto che a partire dal 2024 i contratti sono direttamente a carico del Ministero e pertanto non sono previsti ulteriori richieste di fabbisogno e di conseguenza entrate. In caso di necessità si procederà nel momento in cui il Ministero aprirà la piattaforma con la richiesta di attribuzione fondi.

Art.104 IRAP

Su tale articolo non viene iscritto a bilancio nessun importo.



Art. 105 Formazione e aggiornamento

Per il 2026 non si prevedono entrate a tale titolo; eventuali fondi ministeriali saranno iscritti a bilancio con apposita variazione nel caso in cui si rendessero disponibili; il corrispondente capitolo 58 uscita ha una previsione di € 5.000,00 prelevata dall'avanzo di amministrazione.

Art.110 Borse di studio per mobilità Erasmus

Su tale articolo vengono introitati i contributi dell'Istituzione Indire per il Progetto Erasmus+, tuttavia le entrate non hanno carattere di certezza, derivando dalla concreta adesione di studenti e personale ai bandi di mobilità internazionale. Si ritiene, quindi, di non imputare nessun importo e si procederà in corso d'anno a eseguire una variazione al momento dell'accertamento a seguito delle assegnazioni da parte dell'Agenzia Indire.

U.P.B. - 1.2.2 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

U.P.B. - 1.2.3 TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

U.P.B. - 1.2.4 TRASFERIMENTI DAI COMUNI

Le Istituzioni Territoriali non hanno manifestato, allo stato attuale, l'intento di fornire contributi al funzionamento generale dell'Accademia.

U.P.B. - 1.2.5 TRASFERIMENTI ALTRI ENTI PUBBLICI

Non risultano entrate.

U.P.B. - 1.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI

Art. 354 Concessione in uso di locali e strumenti

Per il 2026 è stato previsto il contributo convenzionale di € 80.000,00 per la concessione in uso dei locali, degli spazi e degli strumenti di proprietà del Conservatorio a soggetti privati a seguito di specifico accordo per esposizione di Biennale Arte 2026. Se l'attività promozionale che si è virtuosamente avviata potrà portare frutti ulteriori, si procederà ad apposita variazione di bilancio a consuntivo.

U.P.B. - 1.3.1 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

Non è prevista alcuna entrata a tale titolo.

U.P.B. - 1.3.2 RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI

L'UPB ha una sola previsione.

Art. 451 Interessi attivi su mutui, depositi e c/c

Si prevede su un introito di € 2.000,00.

U.P.B. - 1.3.3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

Non è prevista alcuna entrata a tale titolo.

U.P.B. - 1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Non è prevista alcuna entrata a tale titolo.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non è prevista alcuna entrata per le U.P.B. pertinenti a tale titolo.

U.P.B. 2.1 – ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

La previsione su tutti i capitoli di entrata è nulla, pari a € 0,00.

U.P.B. 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Per il 2026 non si prevede di imputare in entrata all'art. 751 "Assegnazioni dal MIUR" nessuna somma in quanto già accertate negli anni precedenti. L'articolo sarà eventualmente adeguato nel corso dell'esercizio finanziario a seguito di partecipazione a ulteriori bandi che saranno pubblicati.



U.P.B. 2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI

La previsione su tutti i capitoli di entrata è nulla, pari a € 0,00.

TITOLO III – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1 – ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

La previsione dell'entrata è limitata alla dotazione del fondo per le minute spese e stabilita in € 1.000,00 come previsto dall'art. 31 del Regolamento di contabilità e finanza.

Le ritenute erariali e previdenziali sono pagate direttamente sul capitolo di competenza.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Come riportato nelle fonti di finanziamento.

TOTALE ENTRATE

Il totale delle entrate previsto è di € 9.427.417,76 di cui € 2.495.260,00 relativi ai tre titoli e € 6.932.157,76 relativi all'avanzo di amministrazione utilizzato.

ANALISI DELLE USCITE

Gli stanziamenti in uscita sono stati articolati con la finalità di dare attuazione alle linee programmatiche dell'Accademia, individuate nella Relazione del Direttore e nel Piano d'indirizzo per l'A.A. 2025/2026 approvato dal Consiglio Accademico.

USCITE

TITOLO I – SPESE CORRENTI

U.P.B. 1.1 – FUNZIONAMENTO

U.P.B. 1.1.2 – Uscite per gli organi dell'Ente

Per la previsione relativa alle indennità e ai compensi per i componenti dei numerosi organi elencati dal D.P.R. n. 132 art. 4 (Direttore, Consiglio di Amministrazione, Consiglio Accademico, Revisori, Consulta degli studenti e Nucleo di valutazione), nonché per il capitolo attinente ai versamenti da effettuare alla Tesoreria dello Stato, è stata ipotizzata una somma di € 100.500,00, comprensiva dei rimborsi spese degli organi, per quanto stabilito del Decreto Interministeriale 3 agosto 2016 n. 610 "*Compensi ed indennità CDA e Direttore Istituzioni AFAM*" con il quale viene stabilita l'indennità spettante ai Direttori delle Istituzioni per l'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica, e dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 143 del 23 agosto 2022 "*Regolamento in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e di controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici*" che stabilisce i compensi spettanti al Presidente e a tutti i componenti dei vari Organi, Nucleo di Valutazione compreso. Si precisa che nel bilancio 2025 i compensi e le indennità agli Organi erano state previste all'art. 60 della U.P.B. 1.1.2, relativa agli oneri per il personale in attività di servizio. Tale imputazione non è coerente con la finalità della spesa che invece trova allocazione logica nella presente U.P.B.. Pertanto l'avanzo di amministrazione vincolato di cui all'art. 60 pari ad € 36.622,41 è stato riportato all'art. 2, rinominato "*Compensi e indennità ai componenti di organi*", aumentato di altri 48.377,59 prelevati dall'avanzo disponibile per far fronte agli impegni del 2026. L'art. 60 non verrà più utilizzato.

UPB 1.1.2 – Oneri per il personale in attività di servizio

Per le dotazioni dei capitoli relativi ai compensi per il personale a tempo determinato (cap. 51), all'IRAP (cap. 57) e alla formazione e aggiornamento del personale (cap. 58) si rinvia a quanto detto a proposito dei corrispondenti capitoli dell'entrata, tenendo presente che i primi 2 articoli di spesa sono coperti dall'imputazione esatta dell'avanzo vincolato. Per quanto riguarda la formazione si ritiene non sia più



soggetta al vincolo dell'avanzo di amministrazione dal momento che negli ultimi due anni le risorse ministeriali non sono più accertate direttamente dall'Istituzione dal momento che sono accreditate all'Istituzione capofila che si occupa della formazione in convenzione con altri circa 30 Istituzioni AFAM. Si è inserito un nuovo articolo 55 "*Compensi e rimborsi per esami e commissioni*" con una previsione di spesa di € 6.000,00 per la decisione assunta nel Consiglio di Amministrazione del 19/12/2025 di prevedere dei compensi per i commissari esterni nei concorsi, dal momento che il DPR 83/2024 ha reso obbligatoria la presenza.

Si rammenta che la liquidazione della spesa relativa ai compensi accessori contrattuali (ex fondo per il miglioramento dell'offerta formativa) sarà effettuata, naturalmente, nei termini e nei limiti che saranno determinati in sede di contrattazione integrativa d'istituto attraverso la procedura del cedolino unico.

Anche gli oneri inerenti la formazione e l'aggiornamento del personale seguiranno quelle iniziative che saranno decise sempre in sede di contrattazione integrativa d'istituto.

Per quanto attiene ai costi connessi alle docenze inerenti la formazione superiore affidata agli esperti nonché le varie collaborazioni funzionali all'erogazione della didattica l'importo orario lordo degli insegnamenti affidati agli esperti non è omogeneo, in quanto, vengono applicate disposizioni normative in materia fiscale e previdenziali diverse a seconda della situazione soggettiva degli esperti come ad esempio, per i titolari di partita IVA rispetto ai contratti di prestazione d'opera.

L'individuazione delle figure professionali di cui trattasi avviene tramite selezione pubblica, tranne, eventualmente, per quelle funzioni che per ragioni di competenza esclusiva devono essere affidate ad uno specifico soggetto.

Nel dettaglio:

Articolo		
51	Compensi personale a tempo determinato (vincolato)	€ 64.470,23
55	Compensi e rimborsi per esami e commissioni	€ 6.000,00
57	IRAP (vincolato)	€ 22.474,99
58	Formazione e aggiornamento personale	€ 5.000,00
59	Attività di docenza, ricerca e collaborazione	€ 350.000,00
TOTALE U.P.B.		€ 447.945,22

U.P.B. 1.1.3 – Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Come sottolineato, il progetto di bilancio 2026 si caratterizza per una attenta analisi delle spese per i c.d. "consumi intermedi", resasi necessaria in seguito ad una valutazione complessiva delle entrate oltre che delle disposizioni in materia di contenimento della spesa. I consumi intermedi sono consumi indispensabili al funzionamento dell'Istituzione perché comprendono, fra l'altro, servizi, necessari alla gestione sia della didattica che dell'attività amministrativa, pulizia locali, telefonia, posta, assicurazione, manutenzione ordinaria e adattamento locali e relativi impianti, nonché i canoni d'affitto e le utenze di gas, acqua ed energia elettrica.

Rientra in questa tipologia di spese anche il compenso a favore dei soggetti a cui il Consiglio di Amministrazione ha affidato l'incarico di responsabile del servizio di prevenzione e protezione, figure obbligatorie previste dal D. Lgs. n. 81 del 09.03.2008 in tema di sicurezza e salute dei lavoratori negli ambienti di lavoro, e Responsabile della sicurezza informatica nonché il DPO – Data Protection Officer (Responsabile della protezione dei dati) ai sensi del GDPR UE 679/2016 - Regolamento generale sulla protezione dei dati; naturalmente si è dovuto necessariamente ricorrere alla consulenza esterna, stante il tipo di professionalità richiesta per l'espletamento di tali incarichi non rinvenibili nelle competenze del personale in servizio nell'Accademia.

Nello specifico le spese legate al contenimento dei consumi intermedi di cui all'art. 1 comma 591 L. n. 160/2019, tenuto conto della media del triennio 2016/2018 ammontante ad € 1.002.212,35, al lordo delle spese per oneri energetici e comprensiva dei compensi agli organi e dalle spese finanziate con fondi con vincolo di destinazione o come da disposizioni del CdA, ammonta complessivamente in previsione ad €



1.779.000,00, comprensiva delle spese per gli organi. Tenendo conto delle spese obbligatorie da non considerare nella media, il superamento della media triennio 2016/2018 per un importo pari ad € 734.787,65, oltre ad essere giustificato dalle spese per i canni di affitto delle sedi non previste ed esistenti nel triennio 2016/2018 e dai maggiori oneri costituiti dai compensi organi, è compensato dalle maggiori entrate correnti accertate nel 2025 alla data di redazione della previsione di bilancio, rispetto a quelle del 2018, ovvero € 3.580.136,14 rispetto ad € 1.710.963,63, derivanti sia da entrate finalizzate che libere, come ad esempio il fondo di funzionamento ministeriale aumentato rispetto al 2018 o quelle derivanti dall'attività di promozione turistica dell'edificio, ai finanziamenti per i dottorati di ricerca e altro ancora. Ai sensi del comma 593 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, si può ritenere giustificato il superamento dei limiti di spesa grazie al conseguente aumento delle entrate, depurate dalle entrate in conto capitale e da quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, che non concorrono al calcolo dei limiti di spesa, le ulteriori maggiori entrate coprono ampiamente il fabbisogno e giustificano il superamento dei limiti di spesa rispetto alla media triennale. E' anche opportuno sottolineare che a partire dal corrente anno e per il futuro, la spesa per gli Organi di Governo è aumentata a seguito dei decreti precedentemente citati e che è finanziata direttamente dal Ministero.

Rientra, infine, tra le spese previste in questa unità previsionale anche quelle che si dovranno sostenere a titolo di canoni d'affitto e per la funzionalità delle sedi utilizzate per l'attività didattica.

Per quanto attiene alle utenze (combustibile per riscaldamento, energia elettrica e canoni d'acqua) l'importo è stato quantificato sulla base di quanto indicativamente previsto nel precedente esercizio, tenuto conto delle continue variazioni dei costi dell'energia, date le spese effettivamente sostenute e i conguagli di fine anno; mentre per quanto riguarda la manutenzione degli impianti in generale, interessati da evidenti segni di vetustà e criticità e dei presidi antincendio, si possono rendere necessari degli interventi (non prevedibili) a seconda delle risultanze dei vari controlli periodici effettuati per garantirne la normale funzionalità. E' stato creato un nuovo articolo, il 133 "Spese per arredi e dotazioni secondarie" per i costi necessari all'adeguamento delle strutture interne delle varie sedi in affitto, come da linee guida per la redazione del Bilancio e con una spesa prevista pari ad € 120.000,00. Inoltre si è riunito in un unico articolo la spesa per i vari premi assicurativi, dal momento che nel bilancio 2025 vi era un articolo per la Responsabilità Civile e Incendi, l'art. 259 "Polizza assicurativa incendi e RC" allocato alla U.P.B. 1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI che non si ritiene idonea alla tipologia di spesa, e un altro, l'art. 121 "Premi di assicurazione" giustamente nella U.P.B. considerata, per gli altri premi. Si è deciso di razionalizzare la spesa imputando la previsione complessiva in quest'ultimo articolo. Molte di queste spese nel 2025 costituivano utilizzo di avanzo vincolato. Nella previsione 2026 si è deciso di finanziare queste spese con l'avanzo disponibile, come spiegato in premessa.

In relazione a quanto sopra esposto si è deciso di dotare la pertinente unità previsionale di base (UPB 1.1.3) di un importo complessivo pari ad € 1.686.000,00.

Nel dettaglio:

101	ACQUISTO LIBRI RIVISTE GIORNALI E ALTRE PUBBLICAZIONI	€ 5.000,00
102	ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO	€ 8.000,00
103	SORVEGLIANZA NOTTURNA	€ 25.000,00
106	USCITE PER PUBBLICAZIONI	€ 15.000,00
107	USCITE PER SERVIZI INFORMATICI	€ 40.000,00
108	D.LGS.81/2008	€ 30.000,00
111	MANUTENZIONE ORDINARIA, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI	€ 310.000,00



112	USCITE TELEFONICHE POSTALI E BANCARIE	€ 15.000,00
114	USCITE PER ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE CONVEGNI	€ 3.000,00
115	SERVIZIO PER LA BIBLIOTECA	€ 75.000,00
116	CANONI D'ACQUA	€ 30.000,00
117	ENERGIA ELETTRICA	€ 120.000,00
118	COMBUSTIBILI PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE	€ 150.000,00
119	ONORARI E COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI	€ 12.000,00
120	TRASPORTI E FACCHINAGGI	€ 14.000,00
121	PREMI DI ASSICURAZIONE	€ 37.000,00
122	ACQUISTO DI STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA	€ 7.000,00
123	PULIZIA LOCALI SEDE CENTRALE GIUDECCA E FORTE MARGHERA	€ 130.000,00
125	ACQUISTO MATERIALE DI PULIZIA	€ 15.000,00
126	MODESTI RINNOVI DI MATERIALE PER UFFICIO E DIDATTICO	€ 10.000,00
127	FITTO LOCALI SANTA MARTA -FORTE MARGHERA- MAGAZZINI DEL SALE	€ 100.000,00
128	UTENZE LOCALI SANTA MARTA -FORTE MARGHERA- MAGAZZINO DEL SALE	€ 40.000,00
130	FITTO LOCALI GIUDECCA	€ 280.000,00
131	UTENZE LOCALI GIUDECCA	€ 75.000,00
132	SPESE PER RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 20.000,00
133	SPESE PER ARREDI E DOTAZIONI SEDI SECONDARIE	€ 120.000,00
	TOTALE	€ 1.686.000,00

U.P.B. 1.2 INTERVENTI DIVERSI

U.P.B. 1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Nel prossimo Anno Accademico si prevede l'organizzazione di attività progettuali di carattere istituzionale la cui programmazione è stata elaborata dal Direttore e sottoposta all'approvazione del Consiglio Accademico. In particolare si prevede l'attivazione di diversi, seminari e laboratori con il coinvolgimento di esperti esterni negli ambiti disciplinari afferenti ai vari corsi attivi presso l'Istituzione ecc., nonché l'organizzazione di conferenze, mostre e convegni.

L'Accademia proseguirà, inoltre, i progetti internazionali di scambio di studenti e docenti con gli istituti europei ed extraeuropei convenzionati.

In ordine agli interventi a favore degli studenti, per i contratti di collaborazione per servizi resi, ai sensi del D.P.C.M. 09/04/2001 e per borse di studio, l'importo che l'Istituto ha destinato a tal fine è di € 170.000,00.

Si è anche modificato il nome dell'articolo in "262 – *Borse di studio studenti ed ex studenti – Tutor*".

L'assegnazione degli incarichi agli allievi sarà effettuata dall'Accademia mediante procedura selettiva. Vanno inoltre considerate anche le somme assegnate dall' "Agenzia Nazionale Erasmus" per la realizzazione dei vari



programmi LLP inerenti la mobilità di studenti e docenti in ambito UE. Si sottolinea che si è modificato l'articolo eliminando il riferimento agli anni della Call per non duplicare gli articoli di uscita, mantenendo uno unico in cui convogliare tutte le spese, così come si è cambiato il nome dell'art. 254 "*Dottorati di Ricerca PNRR*" in solo "*Dottorati di Ricerca*" e nel quale si sono imputate le risorse derivanti dall'avanzo, dal momento che si è attivato anche il XLI° ciclo che non è finanziato dal PNRR ma da altre risorse ministeriali. Sono state previste anche apposite risorse per le azioni a sostegno della disabilità e sulle difficoltà di apprendimento, a cui si è imputato sia l'avanzo vincolato e incrementato con l'avanzo disponibile.

Vanno inoltre considerate anche le diverse collaborazioni che saranno intraprese al fine di poter organizzare le varie attività espositive che costituiscono un elemento imprescindibile nella programmazione didattica; i vari progetti espositivi interesseranno prioritariamente la valorizzazione del patrimonio culturale e delle produzioni artistiche; sono previste anche collaborazioni con altre istituzioni accademiche e universitarie nazionali ed internazionali per l'approntamento di progetti in comune. Un'altra funzione culturale primaria è rappresentata dalla pubblicazione di cataloghi, volumi e brochure.

Si conferma l'importanza di una struttura deputata alla gestione dei processi relativi alla comunicazione interna ed esterna, alla promozione dell'immagine dell'Accademia e dei risultati delle attività didattiche e di ricerca e i progetti culturali e artistici.

Rientrano altresì nell'ambito delle Prestazioni Istituzionali anche tutte quelle spese implicitamente indispensabili per la gestione complessiva dell'ordinaria funzionalità didattica e artistica.

Si è infine creato un nuovo articolo, 305 "*Attività culturali proposte dalla Consulta*", per il finanziamento di progetti proposti dagli studenti, come da linee guida al bilancio di previsione.

In relazione a quanto sopra esposto si è deciso di dotare la pertinente unità previsionale di base (UPB 1.2.1) di un importo pari ad € 1.665.434,18 che, rispetto alle effettive capacità organizzative inerenti la programmazione didattica/artistica, consentirà la realizzazione di buona parte dei progetti.

Nel dettaglio:

251	PROGETTO ARCHIVIO STORICO	€ 30.000,00
252	POLIZZA ASSICURATIVA ALUNNI E PERSONALE	€ 500,00
253	MOSTRE-MANIFESTAZIONI E PRODUZIONI ARTISTICHE E RICERCA	€ 100.000,00
254	DOTTORATI DI RICERCA (vincolato)	€ 534.407,49
255	PROGETTO PRISMA (vincolato)	€ 134.515,01
256	BORSE DI STUDIO ERASMUS, CO FINANZIAMENTO (vincolato)	€ 41650,46
257	AGENZIA INDIRE-MOBILITA' ERASMUS CALL (vincolato)	€ 96.361,22
258	VIAGGI DIDATTICI, SCAMBI CULTURALI PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI CONVEGNI, PNA	€ 10.000,00
260	SERVIZIO PER L'ORIENTAMENTO E L'INCLUSIONE (vincolato)	€ 75.000,00
262	BORSE DI STUDIO STUDENTI ED EX STUDENTI – TUTOR	€ 170.000,00
263	QUOTE ASSOCIATIVE	€ 13.000,00
264	PROGETTI SCUOLE E MATERIE TEORICHE	€ 70.000,00
265	SPESE PER INTERNAZIONALIZZAZIONE	€ 30.000,00
266	PROGETTO GIPSOTECA	€ 10.000,00
267	SPESE PER LA GESTIONE DELLA DIDATTICA	€ 250.000,00
268	COMUNICAZIONE E UFFICIO STAMPA	€ 75.000,00
299	COLLABORAZIONI VARIE E TERZA MISSIONE	€ 15.000,00
305	ATTIVITA' CULTURALI PROPOSTE DALLA CONSULTA	€ 10.000,00



	TOTALE	€ 1.665.434,18
--	---------------	-----------------------

U.P.B. 1.2.2 USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE

Non sono previste uscite in tale U.P.B.

U.P.B. 1.2.3 ONERI FINANZIARI

Art. 352 Commissioni bancarie e tenuta c/c bancario

Si prevede una spesa di € 6.000,00 per la gestione del conto corrente bancario.

Art. 353 Prestazioni economiche Inail

Si prevede un'uscita di € 1.552,54 per il rimborso delle prestazioni economiche erogate dall'Inail finanziate da avanzo vincolato.

U.P.B. 1.2.4 ONERI TRIBUTARI

Art. 401 Imposte, tasse e tributi vari

Si prevede un'uscita di € 50.000,00 per la liquidazione bimestrale provvisoria dell'imposta di bollo virtuale dell'anno 2026 e il riversamento all'Agenzia delle Entrate delle tasse statale di iscrizione e frequenza incassate per il corrente anno accademico di cui all'art. 1 delle Entrate, oltre ad altri possibili tributi da versare, sulla base delle spese del 2025. In caso di necessità di adeguamento in corso d'anno si utilizzerà la parte di avanzo non utilizzato per la previsione 2026.

U.P.B. 1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI

Cap. 451 Restituzioni e rimborsi diversi

Si prevede un'uscita € 90.000,00 tra l'altro per il rimborso a studenti, inseriti nell'elenco dei borsisti ESU, quali idonei che hanno diritto alla restituzione del contributo accademico dell'a.a. 2024/2025 e ulteriori rimborsi vari.

U.P.B. 1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI Cap. 501 varie - VERSAMENTI MEF – D.L. 78/2010

L'importo iscritto a bilancio, per i versamenti da effettuare alla Tesoreria dello Stato, pari ad € 22.000,00 è stato quantificato sulla base della previsione dello scorso anno. D.L. 78/2010 art. 6 convertito in legge 122/2010 e ribadite dal D.Lg.150 del 30.12.2013.

Cap. 502 Fondo di riserva

Sul capitolo è stata iscritta una somma non superiore al 3% del totale delle spese correnti (art. 10 del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità) pari ad € 45.000,00.

Cap. 503 Pagamento Spese di Giudizio

La previsione di spesa di € 5.000,00, come da nota MIUR AFAM prot. 5835 del 01/08/2008 finanziata a fronte di eventuali contenziosi giudiziari

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

U.P.B. 2.1 INVESTIMENTI

U.P.B. 2.1.1 ACQUISTO DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI

Cap. 552 – Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni immobili

E' stata iscritta la somma di € 650.000,00 di cui € 501.019,61 come prelevamento avanzo di amministrazione vincolato destinato a sostenere le varie spese inerenti i lavori di ristrutturazione del padiglione 36 a Forte Marghera i cui spazi saranno utilizzati per le attività concernenti il laboratorio di scenografia. La somma iscritta a bilancio è destinata anche a sostenere i numerosi interventi strutturali della sede principale.

Cap. 553 – D.M. 338 art. 4 lettera b

E' stata iscritta la somma di € 4.387.988,00 come prelevamento dell'avanzo vincolato relativo al totale dello stanziamento assegnato dal MUR con Decreto 1802 del 22.11.2024 e che sarà impiegato per il rinnovamento integrale della sede degli Incurabili, impianti tecnologici compresi.



U.P.B. 2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Cap. 601 – Acquisto di impianti, attrezzature e strumenti musicali

E' stata iscritta la somma di € 90.000,00 di cui € 82.652,31 come prelevamento dall'avanzo vincolato e € 7.347,69 dall'avanzo disponibile, che sarà impiegata per effettuare l'acquisto principalmente di attrezzature secondo le esigenze manifestate nel corso dell'anno dai docenti.

Cap. 602 – Ripristino, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature

E' stata iscritta la somma di € 50.000,00 di cui € 28.471,86 come prelevamento dall'avanzo vincolato e € 21.528,14 dall'avanzo disponibile che sarà impiegata per effettuare principalmente la manutenzione straordinaria di impianti e attrezzature.

Art. 603 - Acquisto di mobili e macchine d'ufficio

E' stata iscritta la somma di € 25.000,00 che sarà impiegata per effettuare principalmente gli acquisti per il rinnovo, a vario titolo, degli arredi e della dotazione di tecnica degli uffici.

Cap. 604 – Acquisti per la biblioteca

E' stata assegnata la somma complessiva di € 15.000,00 di cui € 13.353,78 come prelevamento dall'avanzo vincolato e € 1.646,22 dall'avanzo disponibile per il completamento delle opere e del materiale librario nonché per le varie esigenze manifestate dal Direttore di biblioteca.

U.P.B. 2.1.3 PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI

U.P.B. 2.2.1 RIMBORSI DI MUTUI

U.P.B. 2.2.2 RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE

U.P.B. 2.2.3 ESTINZIONE DEBITI DIVERSI

U.P.B. 2.3.1 ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE

Non sono previste uscite afferenti le suddette U.P.B.

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

U.P.B. 3.1 USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

Cap. 905 Anticipazioni fondo minute spese

L'uscita per la costituzione del fondo minute spese ammonta ad € 1.000,00.

Il totale delle Uscite di competenza è di € **9.427.417,76** e corrisponde a quello delle Entrate di competenza. Le singole previsioni tengono conto sia delle spese sostenute nell'esercizio precedente sia delle necessità dell'anno 2025.

Le risultanze finali sono le seguenti:

Tito lo	Entrate e spese	Entrate	Spese
I	Correnti	2.494.260,00	4.119.431,94
II	In conto capitale	0,00	5.306.985,82
III	Partite di giro	1.000,00	1.000,00
	Totale	2.495.260,00	9.427.417,76
AA	Avanzo di Amministrazione utilizzato	6.932.157,76	-
	Totale a pareggio	9.427.417,76	9.427.417,76

BILANCIO DI CASSA

Il valore della previsione di cassa 2026 viene calcolato sulla base della somma matematica tra residui all'apertura del nuovo esercizio finanziario sui vari capitoli e stanziamenti previsti per l'anno 2026.



BILANCIO PLURIENNALE 2026-2027

In attesa di capire se dal 2026 si adotterà la contabilità economico-finanziaria anche nelle Istituzioni AFAM, il bilancio pluriennale, stante l'incertezza del quadro normativo e finanziario, è stato predisposto mediante prudenziale ripetizione negli esercizi seguenti dei dati di bilancio 2026, escluse quelle voci straordinarie che saranno accertate esclusivamente nel 2026, come le entrate ministeriali in conto capitale.

CONCLUSIONI

La situazione finanziaria presunta al 31/12/2025 riporta un avanzo di esercizio pari ad € 4.574.028,04. Tale avanzo è dovuto essenzialmente alle maggiori entrate dovute agli stanziamenti per i lavori edilizi e quelli assegnati a fine anno e ai vari finanziamenti ricevuti per adesione ai vari progetti PNRR e alle borse di Dottorato. Le risorse disponibili hanno consentito di finanziare nella sua interezza l'attività seminariale e di produzione artistica che l'Istituto ha dimostrato di saper progettare e si ritiene che il bilancio 2026 permetta di conseguire tutti gli obiettivi prioritari prefissati dal Consiglio Accademico e di rispondere alle esigenze generali di funzionamento, pur condizionato dai costi relativi all'energia elettrica, ai combustibili e alle manutenzioni.

In sede di Consiglio di Amministrazione sono stati discussi ed approvati rilevanti obiettivi, per il raggiungimento dei quali il prossimo anno sarà impostata ed affrontata una serie di attività. Le risorse disponibili hanno consentito di poter finanziare buona parte della programmazione corrente.

Nella certezza che nel prossimo futuro non sarà sempre possibile ricorrere all'autofinanziamento nella misura prevista negli anni scorsi, questa Presidenza, unitamente al Consiglio di Amministrazione, sta già indirizzando ogni sforzo, come più volte citato, affinché enti pubblici e privati siano coinvolti nel finanziamento dell'Accademia, al fine di consentire all'Istituto una programmazione nel medio e lungo periodo delle proprie attività per il conseguimento dei fini istituzionali.

La somma complessiva delle entrate, comprensiva dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, corrisponde alla somma complessiva delle uscite, con un sistema che si conclude in pareggio, nel pieno rispetto degli equilibri di bilancio e dei principi di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa.

Venezia 26 gennaio 2026

Il Presidente Dott. Michele Casarin



Presidente
MICHELE CASARIN
ACCADEMIA DI
BELLE ARTI DI
VENEZIA.
06.03.2026 08:23:15
GMT+01:00

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026)**

Allegato 4

FONDO CASSA INIZIALE	4.507.943,58
+ RESIDUI ATTIVI INIZIALI	1.244.309,09
- RESIDUI PASSIVI INIZIALI	2.797.971,19
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	2.954.281,48
+ ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	7.600.423,74
- USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	3.026.399,10
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	-576,80
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	-658.336,84
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO	8.186.066,16
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2025 DA APPLICARE AL BILANCIO 2026	8.186.066,16

L'UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2026 RISULTA COSI' PREVISTA

PARTE VINCOLATA

Borse di studio Erasmus, co finanziamento	41.650,46
Compensi personale a tempo determinato	64.470,23
Agenzia Indire - Mobilità Erasmus+ Call 2023 e 2024	96.361,22
IRAP	22.474,99
Prestazioni economiche INAIL	1.552,54
Ripristini trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	28.471,86
Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	501.019,61
Acquisti impianti e attrezzature	82.652,31
D.M. 338 art. 4 lettera b)	4.387.988,00
Compensi organi di governo	36.622,41
D.M. 338 art. 4 lettera A - interventi di manutenzione (impianto di depurazione)	88.987,82
Acquisti per biblioteca	13.353,78
Servizio per l'orientamento, l'inclusione e disabilità	26.815,04
Compensi, indennità di missione e rimborsi ai Revisori e al Nucleo di Valutazione	3.469,15
Dottorati di Ricerca PNRR	534.407,50
Progetto PRISMA	134.515,01
TOTALE PARTE VINCOLATA	6.064.811,93

PARTE DISPONIBILE

Prelevamento avanzo di amministrazione disponibile	867.345,83
	867.345,83
PARTE DI CUI NON SI PREVEDE L'UTILIZZAZIONE NELL'ESERCIZIO 2026	1.253.908,40
TOTALE PARTE DISPONIBILE	2.121.254,23
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	8.186.066,16

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 26/01/2026

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Veronica Malfa

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA ALTA FORMAZIONE ARTISTICA E MUSICALE

ACCADEMIA DI BELLE ARTI

DORSODURO

30123 - VENEZIA

Telefono: 041/2413752

Situazione Finanziaria alla data del: 31/12/2025

A - CONTO DI CASSA

1 - Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		4.507.943,58
2 - Ammontare delle somme riscosse:		
a) in conto competenza	3.855.434,74	
b) in conto residui attivi eserc. preced.	257.998,25	<u>4.113.432,99</u>
	3 - Totale	8.621.376,57
4 - Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
c) in conto competenza	2.525.558,59	
d) in conto residui passivi eserc. preced.	1.280.804,00	<u>3.806.362,59</u>
5 - FONDO DI CASSA AL 31/12/2025		4.815.013,98

B - AVANZO (o DISAVANZO) PER LA GESTIONE DI COMPETENZA

5 - Entrate effettive accertate nell'esercizio	7.600.423,74
6 - Spese effettive accertate nell'esercizio	<u>3.026.399,10</u>
8 - Avanzo (o disavanzo) dell'esercizio alla data del 31/12/2025.....	4.574.024,64

C - AVANZO (o DISAVANZO) COMPLESSIVO A FINE ESERCIZIO

Residui risultanti alla fine dell'esercizio

9 - Attivi		
e) dell'esercizio	3.744.989,00	
f) degli anni precedenti	985.734,04	4.730.723,04
10 - Passivi		
e) dell'esercizio	500.840,51	
f) degli anni precedenti	858.830,35	1.359.670,86
	11 - Differenza	3.371.052,18
12 - Fondo di cassa al 31/12/2025.....		4.815.013,98
13 - Avanzo (o disavanzo) di amministrazione alla data del 31/12/2025.....		8.186.066,16

ACCADEMIA DI BELLE ARTI

DORSODURO, 423

30123 - VENEZIA

ALLEGATO 2

**PREVENTIVO FINANZIARIO
GESTIONALE E.F. 2026****RIEPILOGO**

ENTRATE		
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	2.494.260,00
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.000,00
	TOTALE	2.495.260,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	6.932.157,76
	TOTALE GENERALE	9.427.417,76

SPESE		
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	4.119.431,94
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	5.306.985,82
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.000,00
	TOTALE	9.427.417,76
	TOTALE GENERALE	9.427.417,76

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella
seduta del _____

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

DI AMMINISTRAZIONE

Dott. Michele CASARIN

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Veronica Malfa

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Allegato 3

ENTRATE	ANNO FINANZIARIO 2026		ANNO FINANZIARIO 2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE	2.131.000,00	2.878.580,04	2.411.321,76	3.402.607,53
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	361.260,00	361.260,00	746.765,27	747.342,07
ALTRE ENTRATE	2.000,00	2.000,00	17.263,96	21.710,48
A) TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.494.260,00	3.241.840,04	3.175.350,99	4.171.660,08
ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	3.983.143,00	4.019.787,00	4.267.787,00
ACCENSIONE DI PRESTITI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) TOTALE ENTRATE IN C/C CAPITALE	0,00	3.983.143,00	4.019.787,00	4.267.787,00
C) ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.000,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE	2.495.260,00	7.225.983,04	7.196.637,99	8.440.947,08
D) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	6.932.157,76	6.932.157,76	3.198.497,92	3.198.497,92
TOTALE A PAREGGIO	9.427.417,76	14.158.140,80	10.395.135,91	11.639.445,00

USCITE	ANNO FINANZIARIO 2026		ANNO FINANZIARIO 2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
FUNZIONAMENTO	2.234.445,22	2.552.201,43	2.351.841,54	2.788.737,16
INTERVENTI DIVERSI	1.884.986,72	2.651.950,19	2.203.891,71	3.770.962,50
A1) TOTALE USCITE CORRENTI	4.119.431,94	5.204.151,62	4.555.733,25	6.559.699,66
INVESTIMENTI	5.306.985,82	5.581.937,00	5.837.902,66	6.631.907,44
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00
B1) TOTALE USCITE IN C/C CAPITALE	5.306.985,82	5.581.937,00	5.837.902,66	6.631.907,44
C1) USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.000,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE	9.427.417,76	10.787.088,62	10.395.135,91	13.193.107,10
D1) COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	9.427.417,76	10.787.088,62	10.395.135,91	13.193.107,10

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO FINANZIARIO 2026		ANNO FINANZIARIO 2025	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A-A1-QUOTE IN C/CAP. DEBITI IN SCADENZA) Situazione finanziaria	-1.625.171,94	-1.962.311,58	-1.380.382,26	-2.388.039,58
(B-B1) Saldo movimenti in c/capitale	-5.306.985,82	-1.598.794,00	-1.818.115,66	-2.364.120,44
((A+B-E) - (A1+B1)) Indebitamento/Accreditamento netto	-6.932.157,76	-3.561.105,58	-3.198.497,92	-4.752.160,02
((A+B)-(A1+B1)) Saldo netto da finanziare/impiegare	-6.932.157,76	-3.561.105,58	-3.198.497,92	-4.752.160,02
((A+B+C) - (A1+B1+C1)) Saldo complessivo	-6.932.157,76	-3.561.105,58	-3.198.497,92	-4.752.160,02

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 26/01/2026

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Veronica Malfa

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	8.186.066,16
Fondo iniziale di cassa presunto	4.815.013,98

PARTE I - ENTRATA

Allegato 1

		ANNO FINANZIARIO 2026			ANNO FINANZIARIO 2025		
Codice	Denominazione	Residui iniziali anno 2026	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2025	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI							
1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE							
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	0,00	2.100.000,00	2.100.000,00	0,00	2.078.938,76	2.078.938,76
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	747.580,04	31.000,00	778.580,04	991.285,77	332.383,00	1.323.668,77
1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	281.260,00	281.260,00	576,80	704.464,27	705.041,07
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	15.301,00	15.301,00
1.3 - ALTRE ENTRATE							
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	2.000,00	2.000,00	4.446,52	7.000,00	11.446,52
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	10.263,96	10.263,96
TOTALE ENTRATE CORRENTI		747.580,04	2.494.260,00	3.241.840,04	996.309,09	3.175.350,99	4.171.660,08
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)							
2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI							
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILIE E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE							
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	3.983.143,00	0,00	3.983.143,00	248.000,00	4.019.787,00	4.267.787,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI							
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)		3.983.143,00	0,00	3.983.143,00	248.000,00	4.019.787,00	4.267.787,00
TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO							
3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2026			ANNO FINANZIARIO 2025		
		Residui iniziali anno 2026	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2025	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
RIEPILOGO DELLE ENTRATE							
TITOLO I		747.580,04	2.494.260,00	3.241.840,04	996.309,09	3.175.350,99	4.171.660,08
TITOLO II		3.983.143,00	0,00	3.983.143,00	248.000,00	4.019.787,00	4.267.787,00
TITOLO III		0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	4.730.723,04	2.495.260,00	7.225.983,04	1.244.309,09	7.196.637,99	8.440.947,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO							
			6.932.157,76	6.932.157,76	0,00	3.198.497,92	3.198.497,92
	TOTALE GENERALE	4.730.723,04	9.427.417,76	14.158.140,80	1.244.309,09	10.395.135,91	11.639.445,00

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 26/01/2026Sottoposto al Collegio dei Revisori il 29/01/2026Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 06/03/2026

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Veronica Malfa

IL DIRETTORE

PROF. Riccardo CALDURA

IL PRESIDENTE

Dott. Michele CASARIN

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PARTE ENTRATA

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Disavanzo di amministrazione presunto 0,00

PARTE I - USCITA

Allegato 1

		ANNO FINANZIARIO 2026			ANNO FINANZIARIO 2025		
Codice	Denominazione	Residui iniziali anno 2026	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2025	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI							
1.1 - FUNZIONAMENTO							
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	0,00	100.500,00	100.500,00	0,00	19.000,00	19.000,00
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	6.684,80	447.945,22	454.630,02	156.552,00	531.878,32	688.430,32
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	311.071,41	1.686.000,00	1.997.071,41	280.343,62	1.800.963,22	2.081.306,84
1.2 - INTERVENTI DIVERSI							
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	742.913,47	1.665.434,18	2.408.347,65	1.423.438,70	1.850.939,19	3.274.377,89
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	0,00	7.552,54	7.552,54	0,00	10.000,00	10.000,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	0,00	50.000,00	50.000,00	143.632,09	215.000,00	358.632,09
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	24.050,00	90.000,00	114.050,00	0,00	100.000,00	100.000,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	72.000,00	72.000,00	0,00	27.952,52	27.952,52
TOTALE SPESE CORRENTI		1.084.719,68	4.119.431,94	5.204.151,62	2.003.966,41	4.555.733,25	6.559.699,66
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)							
2.1 - INVESTIMENTI							
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	205.937,32	5.037.998,00	5.243.935,32	397.212,76	5.430.413,00	5.827.625,76
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	69.013,86	268.987,82	338.001,68	396.792,02	407.489,66	804.281,68
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - ONERI COMUNI							
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE							
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)		274.951,18	5.306.985,82	5.581.937,00	794.004,78	5.837.902,66	6.631.907,44
TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO							
3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO							
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE PARTITE DI GIRO		0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00

		ANNO FINANZIARIO 2026			ANNO FINANZIARIO 2025		
Codice	Denominazione	Residui iniziali anno 2026	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2025	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
RIEPILOGO DELLE USCITE							
TITOLO I		1.084.719,68	4.119.431,94	5.204.151,62	2.003.966,41	4.555.733,25	6.559.699,66
TITOLO II		274.951,18	5.306.985,82	5.581.937,00	794.004,78	5.837.902,66	6.631.907,44
TITOLO III		0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE		1.359.670,86	9.427.417,76	10.787.088,62	2.797.971,19	10.395.135,91	13.193.107,10
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		1.359.670,86	9.427.417,76	10.787.088,62	2.797.971,19	10.395.135,91	13.193.107,10

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 26/01/2026Sottoposto al Collegio dei Revisori il 29/01/2026Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 06/03/2026

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Veronica Malfa

IL DIRETTORE

PROF. Riccardo CALDURA

IL PRESIDENTE

Dott. Michele CASARIN

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE PARTE USCITA

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	8.186.066,16
Fondo iniziale di cassa presunto	4.815.013,98

PARTE I - ENTRATA

Allegato 2

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
--------	---------------	---	--	--	---

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI**1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE****1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**

1 - Contributi scolastici Allievi	0,00	2.078.938,76	2.100.000,00	2.100.000,00
TOTALE U.P.B. 1.1.1	0,00	2.078.938,76	2.100.000,00	2.100.000,00

1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI

52 - Collaborazione Boston University	0,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
53 - Dottorati di ricerca - PNRR	276.000,00	208.082,00	0,00	276.000,00
54 - Progetti Istituzionali - Prisma e altri	0,00	92.801,00	0,00	0,00
55 - Progetto Internazionalizzazione PNRR	215.600,00	0,00	0,00	215.600,00
56 - Fondazione Teatro La Fenice	0,00	10.500,00	10.000,00	10.000,00
57 - Progetto DEH PNRR	80.714,04	0,00	0,00	80.714,04
58 - Progetto C.O.M PNRR	175.266,00	0,00	0,00	175.266,00
TOTALE U.P.B. 1.1.2	747.580,04	332.383,00	31.000,00	778.580,04

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO**

101 - Funzionamento	0,00	500.000,00	281.260,00	281.260,00
102 - Compensi personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00
103 - 5 per mille	0,00	0,00	0,00	0,00
104 - I.R.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
105 - Formazione e Aggiornamento	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Progetto Orientamento PNNR	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Piattaforma digitale nazionale PNRR - PDND	0,00	82.154,80	0,00	0,00
108 - Contratti di collaborazione (ex art. 273 D.L. 297/94)	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Compensi Organi di Governo	0,00	0,00	0,00	0,00
110 - Borse di studio per mobilità Erasmus+ e Cofinanziamento Erasmus	0,00	122.309,47	0,00	0,00
112 - Contributi per particolari progetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.2.1	0,00	704.464,27	281.260,00	281.260,00

1.2.2 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

151 - Funzionamento amministrativo-didattico	0,00	0,00	0,00	0,00
152 - Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	0,00	0,00	0,00	0,00
153 - Contributo per mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.3 TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

201 - Funzionamento amministrativo-didattico	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	0,00	0,00	0,00	0,00
203 - Ass.ni della Provincia per il finanziamento degli oneri di cui all'art. 3 L. 23/96	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.4 TRASFERIMENTI DAI COMUNI

251 - Funzionamento amministrativo-didattico	0,00	5.000,00	0,00	0,00
252 - Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.2.4	0,00	5.000,00	0,00	0,00

1.2.5 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

301 - Funzionamento amministrativo-didattico	0,00	0,00	0,00	0,00
302 - Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	0,00	0,00	0,00	0,00
303 - Corsi di formazione, iniziative e progetti	0,00	22.000,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.2.5	0,00	22.000,00	0,00	0,00

1.2.6 TRASFERIMENTI DA PRIVATI

351 - Funzionamento didattico	0,00	0,00	0,00	0,00
352 - Borse di studio, ass. scolastica, premi e sussidi allievi	0,00	0,00	0,00	0,00
353 - Quote assicurazione personale docente e ATA	0,00	301,00	0,00	0,00
354 - Rimborso spese per concessione in uso di locali	0,00	15.000,00	80.000,00	80.000,00
355 - Rimborso spese per concessione in uso di strumenti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
356 - Corsi di formazione, iniziative e progetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.2.6	0,00	15.301,00	80.000,00	80.000,00

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
1.3 - ALTRE ENTRATE					
1.3.1	<u>ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</u>				
	401 - Ricavi dalla vendita di pubblicazioni o/e opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
	402 - Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	403 - Affitto di locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	404 - Affitto di strumenti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	<u>REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</u>				
	451 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	7.000,00	2.000,00	2.000,00
	452 - Rendite di lasciti e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	453 - Altre rendite	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 1.3.2	0,00	7.000,00	2.000,00	2.000,00
1.3.3	<u>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI</u>				
	501 - Recupero e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 1.3.3	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4	<u>ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</u>				
	551 - Entrate eventuali ed altre entrate	0,00	10.263,96	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 1.3.4	0,00	10.263,96	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI		747.580,04	3.175.350,99	2.494.260,00	3.241.840,04
TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)					
2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI					
2.1.1	<u>ALIENAZIONE DI IMMOBILIE E DIRITTI REALI</u>				
	601 - Vendita di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	<u>ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</u>				
	651 - Vendita di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	<u>REALIZZO DI VALORI MOBILIARI</u>				
	701 - Cessioni partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	702 - Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
	703 - Riscossioni di buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE					
2.2.1	<u>TRASFERIMENTI DALLO STATO</u>				
	751 - Assegnazioni del M.I.U.R.	3.983.143,00	4.019.787,00	0,00	3.983.143,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.1	3.983.143,00	4.019.787,00	0,00	3.983.143,00
2.2.2	<u>TRASFERIMENTI DALLE REGIONI</u>				
	801 - Assegnazioni da enti territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	<u>TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE</u>				
	851 - Assegnazioni da enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	<u>TRASFERIMENTI DAI COMUNI</u>				
	901 - Assegnazioni da enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	<u>TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI</u>				
	951 - Assegnazioni da enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	<u>TRASFERIMENTI DA PRIVATI</u>				
	1001 - Assegnazioni da privati	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI					
2.3.1	<u>ASSUNZIONE DI MUTUI</u>				
	1051 - Assunzione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	<u>ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI</u>				
	1101 - Assunzione di scoperti	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)		3.983.143,00	4.019.787,00	0,00	3.983.143,00

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
--------	---------------	---	--------------------------------------	--	-------------------------------------

TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO
3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

1151 - Ritenute erariali	0,00	0,00	0,00	0,00
1152 - Ritenute previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
1153 - Ritenute diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
1154 - Trattenute per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
1155 - Reintegro fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
1156 - Rimborso di somme pagate per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 3.1.1	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00

TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO 0,00 1.500,00 1.000,00 1.000,00

Avanzo di amministrazione utilizzato

1200 - Prelevamento avanzo di amministrazione disponibile	0,00	832.760,04	867.345,83	867.345,83
1201 - Prelevamento avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
1202 - Borse di studio Erasmus, co finanziamento	0,00	103.325,83	41.650,46	41.650,46
1203 - Compensi personale a tempo determinato	0,00	64.470,23	64.470,23	64.470,23
1204 - Formazione e aggiornamento personale	0,00	5.200,47	0,00	0,00
1205 - D. Lgs. 81/08 uscite varie	0,00	40.000,00	0,00	0,00
1206 - Fitto locali Santa Marta - Forte Marghera - Magazzini del Sale	0,00	100.000,00	0,00	0,00
1207 - Utenze Santa Marta - Forte Marghera - Magazzini del Sale	0,00	10.000,00	0,00	0,00
1208 - Utenze Giudecca	0,00	70.000,00	0,00	0,00
1209 - Agenzia Indire - Mobilità Erasmus+ Call 2023 e 2024	0,00	64.907,73	96.361,22	96.361,22
1210 - IRAP	0,00	22.474,99	22.474,99	22.474,99
1211 - Progetto Gipsoteca	0,00	25.000,00	0,00	0,00
1212 - Prestazioni economiche INAIL	0,00	0,00	1.552,54	1.552,54
1213 - Fitto locali Giudecca	0,00	280.000,00	0,00	0,00
1214 - Ripristini trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	0,00	0,00	28.471,86	28.471,86
1215 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	0,00	622.380,00	501.019,61	501.019,61
1216 - Acquisti impianti e attrezzature	0,00	0,00	82.652,31	82.652,31
1217 - D.M. 338 art. 4 lettera b)	0,00	368.246,00	4.387.988,00	4.387.988,00
1218 - Attività di docenza	0,00	250.000,00	0,00	0,00
1219 - Compensi organi di governo	0,00	15.732,63	36.622,41	36.622,41
1220 - Uscite telefoniche, postali e bancarie	0,00	16.000,00	0,00	0,00
1221 - Canoni d'acqua	0,00	18.000,00	0,00	0,00
1222 - Energia elettrica	0,00	130.000,00	0,00	0,00
1223 - Combustibili per riscaldamento e spese per conduzione impianti tecnici	0,00	160.000,00	0,00	0,00
1224 - D.M. 338 art. 4 lettera A - interventi di manutenzione (impianto di depurazione)	0,00	0,00	88.987,82	88.987,82
1225 - Acquisti per biblioteca	0,00	0,00	13.353,78	13.353,78
1226 - Servizio per l'orientamento, l'inclusione e disabilità	0,00	0,00	26.815,04	26.815,04
1227 - Compensi, indennità di missione e rimborsi ai Revisori e al Nucleo di Valutazione	0,00	0,00	3.469,15	3.469,15
1228 - Dottorati di Ricerca PNRR	0,00	0,00	534.407,50	534.407,50
1229 - Progetto PRISMA	0,00	0,00	134.515,01	134.515,01
TOTALE U.P.B. 9.1.1	0,00	3.198.497,92	6.932.157,76	6.932.157,76

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO 0,00 3.198.497,92 6.932.157,76 6.932.157,76

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE ENTRATA

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
--------	---------------	---	--------------------------------------	--	-------------------------------------

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I		747.580,04	3.175.350,99	2.494.260,00	3.241.840,04
TITOLO II		3.983.143,00	4.019.787,00	0,00	3.983.143,00
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE	4.730.723,04	7.196.637,99	2.495.260,00	7.225.983,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO		0,00	3.198.497,92	6.932.157,76	6.932.157,76
	TOTALE GENERALE	4.730.723,04	10.395.135,91	9.427.417,76	14.158.140,80

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 26/01/2026

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Veronica Malfa

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE ENTRATA

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Disavanzo di amministrazione presunto 0,00

PARTE I - USCITA

Allegato 2

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
--------	---------------	--	--------------------------------------	--	-------------------------------------

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**1.1 - FUNZIONAMENTO****1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE**

1 - Rimborsi missioni di direzione e presidenza	0,00	8.000,00	5.000,00	5.000,00
2 - Compensi e indennità ai componenti di organi	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00
3 - Compensi, Indennità e rimborsi ai Revisori e al Nucleo valutazione	0,00	6.000,00	8.000,00	8.000,00
4 - Fondo consulta studenti	0,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00
5 - Varie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE U.P.B. 1.1.1	0,00	19.000,00	100.500,00	100.500,00

1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO

51 - Compensi personale a tempo determinato	0,00	64.470,23	64.470,23	64.470,23
53 - Contratti di collaborazione ex art. 273 D.L. 297/94	0,00	0,00	0,00	0,00
55 - Compensi e rimborsi per esami e commissioni	0,00	4.000,00	6.000,00	6.000,00
56 - Indennità di missione e rimborsi	0,00	5.000,00	0,00	0,00
57 - IRAP	0,00	22.474,99	22.474,99	22.474,99
58 - Formazione e aggiornamento personale	0,00	5.200,47	5.000,00	5.000,00
59 - Attività di docenza, ricerca e collaborazione	0,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
60 - Compensi organi di governo	0,00	80.732,63	0,00	0,00
61 - Master, Docenze e Collaborazioni	6.684,80	0,00	0,00	6.684,80
TOTALE U.P.B. 1.1.2	6.684,80	531.878,32	447.945,22	454.630,02

1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI

101 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.216,12	3.000,00	5.000,00	7.216,12
102 - Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico	0,00	6.780,00	8.000,00	8.000,00
103 - Sorveglianza notturna	9.864,92	25.000,00	25.000,00	34.864,92
104 - Uscite di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00
105 - Valorizzazione patrimonio artistico	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Uscite per pubblicazioni	0,00	35.000,00	15.000,00	15.000,00
107 - Uscite per servizi informatici	83.635,79	117.154,80	40.000,00	123.635,79
108 - D.Lgs. 81/2008 uscite varie	5.625,34	40.000,00	30.000,00	35.625,34
110 - Manutenzione straordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
111 - Manutenzione ordinaria, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	119.285,26	320.000,00	310.000,00	429.285,26
112 - Uscite telefoniche, postali e bancarie	1.333,48	16.000,00	15.000,00	16.333,48
114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni	0,00	5.000,00	3.000,00	3.000,00
115 - Servizio per Biblioteca	10.120,91	80.000,00	75.000,00	85.120,91
116 - Canoni d'acqua	0,00	33.000,00	30.000,00	30.000,00
117 - Energia elettrica	7.874,82	140.000,00	120.000,00	127.874,82
118 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	1.081,67	199.278,22	150.000,00	151.081,67
119 - Onorari e compensi per speciali incarichi	4.680,00	15.000,00	12.000,00	16.680,00
120 - Trasporti, facchinaggi e per deposito materiale vario	3.952,80	17.000,00	14.000,00	17.952,80
121 - Premi di assicurazione	0,00	35.000,00	37.000,00	37.000,00
122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria ecc.	789,10	7.000,00	7.000,00	7.789,10
123 - Pulizia locali sede Centrale, Giudecca e Forte Marghera	10.399,85	130.000,00	130.000,00	140.399,85
124 - Varie - uscite non classificabili	0,00	0,00	0,00	0,00
125 - Acquisto materiale pulizia	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
126 - Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	1.936,46	20.000,00	10.000,00	11.936,46
127 - Fitto locali Santa Marta - Forte Marghera - Magazzini del Sale	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
128 - Utenze Santa Marta - Forte Marghera - Magazzini del Sale	0,00	46.750,20	40.000,00	40.000,00
129 - Uscite per accertamenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
130 - Fitto locali Giudecca	41.150,09	280.000,00	280.000,00	321.150,09
131 - Utenze Giudecca	7.124,80	90.000,00	75.000,00	82.124,80
132 - Spese per raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti	0,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
133 - Spese per arredi e dotazioni sedi secondarie	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
TOTALE U.P.B. 1.1.3	311.071,41	1.800.963,22	1.686.000,00	1.997.071,41

1.2 - INTERVENTI DIVERSI**1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI**

251 - Progetto archivio storico	0,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
---------------------------------	------	-----------	-----------	-----------

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
	252 - Polizza assicurativa alunni e personale	0,00	301,00	500,00	500,00
	253 - Mostre, manifestazioni e produzioni artistiche e ricerca	7.174,00	125.500,00	100.000,00	107.174,00
	254 - Dottorati di ricerca	0,00	542.945,49	534.407,49	534.407,49
	255 - Progetto PRISMA	0,00	136.729,67	134.515,01	134.515,01
	256 - Borse di studio Erasmus+ e Cofinanziamento	0,00	103.325,83	41.650,46	41.650,46
	257 - Agenzia Indire - Mobilità Erasmus+	0,00	187.217,20	96.361,22	96.361,22
	258 - Viaggi didattici, scambi culturali, partecipazione manifestazioni, convegni, PNA	0,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
	259 - Polizza assicurativa Incendi e RC	0,00	26.700,00	0,00	0,00
	260 - Servizio per l'orientamento e l'inclusione e disabilità	0,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00
	261 - Progetto Orientamento PNRR	50.859,21	0,00	0,00	50.859,21
	262 - Borse di studio studenti ed ex studenti - Tutor	66.050,00	133.220,00	170.000,00	236.050,00
	263 - Quote associative	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	264 - Progetti Scuole e materie teoriche	2.074,00	67.000,00	70.000,00	72.074,00
	265 - Spese per internazionalizzazione	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
	266 - Progetto Gipsoteca	0,00	25.000,00	10.000,00	10.000,00
	267 - Spese per la gestione funzionale della didattica	71.486,15	340.000,00	250.000,00	321.486,15
	268 - Comunicazione e ufficio stampa	0,00	30.000,00	75.000,00	75.000,00
	299 - Collaborazioni varie e terza missione	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	300 - Progetti finalizzati ad attività di interesse degli studenti	0,00	15.000,00	0,00	0,00
	301 - Progetto Internazionalizzazione PNRR	300.082,09	0,00	0,00	300.082,09
	302 - Progetto DEH PNRR	76.761,46	0,00	0,00	76.761,46
	303 - Progetto C.O.M. PNRR	168.426,56	0,00	0,00	168.426,56
	304 - Progetto per la funzionalità della Biblioteca	0,00	0,00	0,00	0,00
	305 - Attività culturali proposte dalla Consulta	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.1	742.913,47	1.850.939,19	1.665.434,18	2.408.347,65
1.2.2	<u>USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE</u>				
	310 - Manifestazioni artistiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	311 - Produzione artistica	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	<u>ONERI FINANZIARI</u>				
	351 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
	352 - Commissioni bancarie e tenuta c/c bancario	0,00	7.000,00	6.000,00	6.000,00
	353 - Prestazioni economiche Inail	0,00	3.000,00	1.552,54	1.552,54
	TOTALE U.P.B. 1.2.3	0,00	10.000,00	7.552,54	7.552,54
1.2.4	<u>ONERI TRIBUTARI</u>				
	401 - Imposte, tasse e tributi vari	0,00	215.000,00	50.000,00	50.000,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.4	0,00	215.000,00	50.000,00	50.000,00
1.2.5	<u>POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI</u>				
	451 - Restituzione e rimborsi diversi	24.050,00	100.000,00	90.000,00	114.050,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.5	24.050,00	100.000,00	90.000,00	114.050,00
1.2.6	<u>USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</u>				
	501 - Varie - Versamenti MEF DL 78/2010	0,00	22.952,52	22.000,00	22.000,00
	502 - Fondo di riserva	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
	503 - Pagamento spese di giudizio	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	504 - Spese per visite fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 1.2.6	0,00	27.952,52	72.000,00	72.000,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.084.719,68	4.555.733,25	4.119.431,94	5.204.151,62
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)				
	2.1 - INVESTIMENTI				
2.1.1	<u>ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI</u>				
	551 - Acquisti di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
	552 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	205.937,32	1.042.380,00	650.000,00	855.937,32
	553 - D.M. 338 art. 4 lettera b)	0,00	4.388.033,00	4.387.998,00	4.387.998,00
	554 - Acquisti opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.1.1	205.937,32	5.430.413,00	5.037.998,00	5.243.935,32
2.1.2	<u>ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</u>				
	601 - Acquisti di impianti, attrezzature	35,65	140.000,00	90.000,00	90.035,65
	602 - Ripristini, trasformazioni, manutenzione straordinaria impianti e attrezzature	41.250,22	80.000,00	50.000,00	91.250,22
	603 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	26.396,15	50.000,00	25.000,00	51.396,15
	604 - Acquisti per biblioteca	0,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
	605 - D.M. 338 art. 4 lettera a - interventi di manutenzione (impianto di depurazione)	1.331,84	117.489,66	88.987,82	90.319,66
	TOTALE U.P.B. 2.1.2	69.013,86	407.489,66	268.987,82	338.001,68
2.1.3	<u>PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI</u>				
	651 - Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
	652 - Depositi in buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 - ONERI COMUNI				
2.2.1	<u>RIMBORSI DI MUTUI</u>				
	701 - Rimborso mutuo del	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	<u>RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE</u>				
	751 - Rimborso anticipazione del	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	<u>ESTINZIONE DEBITI DIVERSI</u>				
	801 - Altre estinzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE				
2.3.1	<u>ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE</u>				
	851 - Accantonamento per uscite future	0,00	0,00	0,00	0,00
	852 - Accantonamenti per possibili minori entrate future	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE U.P.B. 2.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	274.951,18	5.837.902,66	5.306.985,82	5.581.937,00
	TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO				
	3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	<u>USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</u>				
	901 - Ritenute erariali	0,00	0,00	0,00	0,00
	902 - Ritenute previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
	903 - Ritenute diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
	904 - Trattenute a favore di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	905 - Anticipazione Fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE U.P.B. 3.1.1	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE USCITA

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2026)	Previsioni definitive dell'anno 2025	Previsioni di competenza per l'anno 2026	Previsioni di cassa per l'anno 2026
--------	---------------	--	--------------------------------------	--	-------------------------------------

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I	1.084.719,68	4.555.733,25	4.119.431,94	5.204.151,62
TITOLO II	274.951,18	5.837.902,66	5.306.985,82	5.581.937,00
TITOLO III	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	1.359.670,86	10.395.135,91	9.427.417,76	10.787.088,62
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	1.359.670,86	10.395.135,91	9.427.417,76	10.787.088,62

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 26/01/2026

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott.ssa Veronica Malfa

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE USCITA