



Freie Universität Bozen
Libera Università di Bolzano
Università Lìedia de Bulsan

Settembre 2018

LIBERA UNIVERSITÀ
DI BOLZANO

**VARIAZIONE AL
BILANCIO DI PREVISIONE**

PER L'ANNO 2018

I. PREMESSA

Il presente documento modifica il Bilancio di previsione per l'anno 2018.

Tale variazione si è resa necessaria principalmente per i seguenti motivi:

- revisione del contributo da parte della Provincia Autonoma di Bolzano,
- revisione di alcune voci di ricavo legate ad attività didattiche e di ricerca,
- revisione ed aggiornamento delle voci di spesa a seguito di un'analisi sull'andamento della spesa dell'Ateneo, nonché richieste di variazione da parte delle Facoltà e dei servizi.

Il bilancio di previsione approvato a dicembre 2017 stimava un utilizzo delle riserve a patrimonio netto per **10.000.000 euro**.

La qui presente Variazione al Bilancio di previsione evidenzia maggiori entrate per **1.809.153 euro** e minori costi/investimenti per **2.160.042 euro** (2.085.742 + 74.300 euro).

Il risultato economico presunto così rideterminato, è pari a **-6.030.805 euro**.

Qui di seguito a livello aggregato le variazioni apportate.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.
A) PROVENTI OPERATIVI	68.565.367	70.374.520	1.809.153
B) COSTI OPERATIVI	75.267.207	73.181.465	-2.085.742
C) INVESTIMENTI	3.298.160	3.223.860	-74.300
D) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-B-C)	-10.000.000	-6.030.805	3.969.195

II. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Chiusura 2017	2018	Assestamento 2018	Differenza	in %
I. PROVENTI PROPRI	3.335.087	4.035.531	3.859.721	-175.810	-4,4%
Proventi per la didattica	3.112.832	3.616.428	3.440.618	-175.810	-4,9%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	222.255	419.103	419.103	0	0,0%
II. CONTRIBUTI	70.969.281	63.936.506	65.921.469	1.984.963	3,1%
Contributi da finanziamento ordinario	67.861.498	58.723.602	61.514.815	2.791.213	4,8%
Contributi per progetti	1.173.489	3.939.878	3.189.878	-750.000	-19,0%
Altri contributi	1.934.294	1.273.026	1.216.776	-56.250	-4,4%
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	479.559	593.330	593.330	0	0,0%
A) PROVENTI OPERATIVI	74.783.927	68.565.367	70.374.520	1.809.153	2,6%

Descrizione	Chiusura 2017	2018	Assestamento 2018	Differenza	in %
I. COSTI DEL PERSONALE	45.426.875	49.184.718	48.284.676	-900.042	-1,8%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	31.366.481	34.628.414	33.728.372	-900.042	-2,6%
Costi del personale tecnico-amministrativo	14.060.394	14.556.304	14.556.304	0	0,0%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	18.120.175	23.147.489	21.661.789	-1.485.700	-6,4%
Costi per sostegno agli studenti	3.417.940	4.931.370	4.681.370	-250.000	-5,1%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	171.031	189.550	189.550	0	0,0%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.376.205	1.792.000	1.792.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.766.704	5.723.515	5.393.515	-330.000	-5,8%
Acquisto altri materiali	579.101	333.000	333.000	0	0,0%
Costi per godimento beni di terzi	1.106.659	867.230	1.091.530	224.300	25,9%
Altri costi e oneri diversi di gestione	4.532.947	5.251.844	4.871.844	-380.000	-7,2%
Progetti di ricerca finanziati da terzi	2.169.588	4.058.980	3.308.980	-750.000	-18,5%
III. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	4.019.239	2.935.000	3.235.000	300.000	10,2%
B) COSTI OPERATIVI	67.566.289	75.267.207	73.181.465	-2.085.742	-2,8%

C) DIFFERENZA PROVENTI OPERATIVI – COSTI OPERATIVI (A-B)	7.217.638	-6.701.840	-2.806.945	3.894.895	-58,1%
---	------------------	-------------------	-------------------	------------------	---------------

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Chiusura 2017	2018	Assestamento 2018	Differenza	in %
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	224.300	0	-224.300	-100,0%
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.862.567	3.073.860	3.223.860	150.000	4,9%
D) INVESTIMENTI	3.862.567	3.298.160	3.223.860	-74.300	-2,3%

E) COSTI OPERATIVI + INVESTIMENTI (B+D)	71.428.856	78.565.367	76.405.325	-2.160.042	-2,7%
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

Risultato Gestione Straordinaria (+/-)	103.641				
---	----------------	--	--	--	--

F) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-E)	3.458.712	-10.000.000	-6.030.805	3.969.195	-39,7%
--	------------------	--------------------	-------------------	------------------	---------------

G) UTILIZZO AVANZI ANNI PRECEDENTI SALDO A PAREGGIO (F-G)		10.000.000	6.030.805	-3.969.195	-39,7%
		0	0	0	

III. VARIAZIONE DEI PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi per l'anno 2018 ammontano a **70.374.520 euro**. Rispetto al bilancio di previsione si registra un incremento pari a 1.809.153 euro. La crescita è dovuta ai maggiori contributi provinciali, rispetto al pianificato e riconosciuti all'Ateneo in occasione del bilancio di assestamento provinciale. Nei paragrafi seguenti la spiegazione dettagliata.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza (budg vs assest.)
I. PROVENTI PROPRI	4.035.531	3.859.721	-175.810
II. CONTRIBUTI	63.936.506	65.921.469	1.984.963
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	593.330	593.330	0
A) PROVENTI OPERATIVI	68.565.367	70.374.520	1.809.153

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri si riducono a **3.859.721 euro**, in calo di 175.810 euro rispetto alle previsioni iniziali.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
PROVENTI PROPRI	4.035.531	3.859.721	-175.810
Proventi per la didattica	3.616.428	3.440.618	-175.810
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	419.103	419.103	0

Si è qui tenuto conto dell'offerta formativa che sarà effettivamente attivata nell'anno accademico 2018/2019 e di conseguenza sono stati ricalcolati i **proventi per la didattica**, voce principale dei proventi propri, che ammontano ora a 3.440.618 euro.

II CONTRIBUTI

I contributi ammontano a **65.921.469 euro** e sono stati variati come segue:

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
CONTRIBUTI	63.936.506	65.921.469	+1.984.963
Contributi da finanziamento ordinario	58.723.602	61.514.815	+2.791.213
Contributi per progetti	3.939.878	3.189.878	-750.000
Altri contributi	1.273.026	1.216.776	-56.250

Il finanziamento provinciale registra un incremento pari a 2.791.213 euro alla luce dei seguenti fattori

- Minori spese legate all'utilizzo degli spazi al Parco Tecnologico
- Recupero del contributo per i mancati lavori al Palazzo ex Dogane
- Rimborso del costo per i Direttori delle Piattaforme

Qui di seguito la tabella relativa alla composizione del Contributo Provinciale per l'anno 2018

	Previsione	Assestamento	Differenza
Budget di base	44.724.301	44.724.301	0
Accordo di Milano	2.500.000	2.500.000	0
Quota aggiuntiva	12.313.699	12.313.699	0
(Affitti parco a valere capitolo PAB unibz)	-814.398	-648.642	+165.756
Recupero mancati lavori Palazzo Ex Dogane		2.475.499	+2.475.499
Rimborso per Direttori Piattaforme		149.958	+149.958
Finanziamento complessivo	58.723.602	61.514.815	+2.791.213

Un ulteriore voce di contributo variata è quella relativa ai **Contributi per progetti** pari ora a 3.189.878 euro.

A seguito di un'analisi sullo stato dell'avanzamento dei progetti finanziati esternamente, si è rivista la stima riducendo l'importo di 750.000 euro.

Alla voce Altri contributi è stato cancellato il contributo a finanziamento di un professore straordinario presso la sede di Brunico, tenuto conto che la procedura di reclutamento non è ancora terminata.

V ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Rimane invariata la voce **Altri ricavi e proventi diversi** che ammonta a 593.330 euro.

IV. VARIAZIONE DEI COSTI OPERATIVI

In questa sezione vengono descritte le variazioni legate al costo del personale, della gestione corrente nonché dei fondi di sviluppo e ricerca.

Alla luce delle modifiche apportate al Bilancio di previsione approvato a dicembre, i costi operativi ammontano ora a **73.181.465 euro** registrando una riduzione pari a 2.085.742 euro. Nella tabella seguente le tre macro voci di costo.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
I. COSTI DEL PERSONALE	49.184.718	48.284.676	-900.042
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	23.147.489	21.661.789	-1.485.700
III. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	2.935.000	3.235.000	300.000
B) COSTI OPERATIVI	75.267.207	73.181.465	-2.085.742

I. COSTI DEL PERSONALE

Sono stati rivisti i costi del personale, che si riducono da 49.184.718 euro a **48.284.676 euro**.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
COSTI DEL PERSONALE	49.184.718	48.284.676	-900.042
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	34.628.414	33.728.372	-900.042
Costi del personale tecnico-amministrativo	14.556.304	14.556.304	0

In particolare si sono ricalcolati gli stanziamenti per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

Al fine della quantificazione di questa revisione è stata analizzata la spesa sostenuta nei primi otto mesi e proiettata la stessa a fine anno tenendo conto dell'andamento delle assunzioni nonché della nuova offerta formativa.

I professori e ricercatori di ruolo in servizio al 1° settembre sono 131, a fronte di un dato a inizio anno pari a 126, mentre i ricercatori a tempo determinato non su progetti di ricerca sono 98 contro i 85 al 1.1.2018.

Ciò ha portato ad una riduzione complessiva del fabbisogno per un importo pari a 1.050.000 euro.

Sempre alla voce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono stati previsti i costi per i due Direttori delle Piattaforme "Formazione" e "Tutela del patrimonio culturale e produzione culturale" per un importo complessivo pari a 149.958 euro.

Questi costi saranno rimborsati dalla Provincia Autonoma pertanto il relativo importo è stato previsto alla voce Contributi da finanziamento ordinario.

I costi del personale tecnico-amministrativo sono in linea con quanto pianificato.

II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente ammontano a **21.661.789 euro** e sono stati aggiornati a seguito di un'analisi sull'andamento della spesa. La riduzione complessiva è pari a 1.485.700 euro.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	23.147.489	21.661.789	-1.485.700
Costi per sostegno agli studenti	4.931.370	4.681.370	-250.000
Acquisto materiale di consumo per laboratori	189.550	189.550	0
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.792.000	1.792.000	0
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	5.723.515	5.393.515	-330.000
Acquisto altri materiali	333.000	333.000	0
Costi per godimento beni di terzi	867.230	1.091.530	224.300
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.251.844	4.871.844	-380.000
Progetti di ricerca finanziati da terzi	4.058.980	3.308.980	-750.000

La voce "Costi per il sostegno agli studenti" comprende la mobilità degli stessi, le borse di studio per studenti di dottorato, i contributi alle associazioni studentesche. La revisione della spesa (250.000 euro) è legata all'effettivo andamento della stessa.

L'analisi della spesa della voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" rileva un minor fabbisogno rispetto al pianificato permettendo una riduzione dell'importo previsto pari a 330.000 euro.

I costi per godimento beni di terzi sono stati incrementati per 224.300 euro. Si tratta di uno spostamento dell'importo previsto in sede di pianificazione dalla voce "Software" delle immobilizzazioni immateriali alla voce Canoni licenze software.

Gli "Altri costi e oneri diversi di gestione" includono in particolare i costi per gli organi, per la mobilità del personale, per la convegnistica, i fondi di dotazione, le assicurazioni. Anche in questo caso un'analisi della spesa registra un risparmio per circa 380.000 euro.

La voce "Progetti di ricerca finanziati da terzi" è stata ridotta di 750.000 euro, sulla base dell'andamento degli stessi. Trova qui la contropartita dei minori contributi per progetti, evidenziata in sede di analisi dei proventi.

III. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA

I fondi di sviluppo e di ricerca ammontano a **3.235.000 euro**, con un incremento pari a 300.000 euro.

La modifica riguarda il rifinanziamento del fondo start up per nuovi professori.

Qui di seguito la tabella riepilogativa.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	2.935.000	3.235.000	300.000
Fondo di riserva	30.000	30.000	0
Fondo per nuove iniziative di sviluppo	205.000	205.000	0
<i>di cui per Iniziative Presidente (nuovi Centri di Competenza)</i>	<i>130.000</i>	<i>130.000</i>	<i>0</i>
<i>di cui per Iniziative Rettorato</i>	<i>75.000</i>	<i>75.000</i>	<i>0</i>
Fondo per la ricerca	2.500.000	2.500.000	0
Fondo start up per nuovi professori	200.000	500.000	300.000

V. VARIAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La variazione complessiva degli investimenti, pari a -74.300 euro, è dovuta a due fattori:

Come abbiamo già osservato in sede di analisi dei costi, la voce "Software" è stata stornata e l'importo previsto tra i "Costi per godimento beni di terzi".

Inoltre si stanziavano i fondi per il finanziamento integrativo di 150.000 euro dell'allestimento di una Serra presso Laimburg a supporto dell'attività scientifica della Facoltà di Scienze e Tecnologie.

Descrizione	Budget 2018	Assestamento 2018	Differenza
I) INVESTIMENTI	3.298.160	3.223.860	-74.300
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	224.300	0	-224.300
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.073.860	3.223.860	150.000