



Freie Universität Bozen
Libera Università di Bolzano
Università Lladra de Bulsan

Novembre 2019

LIBERA UNIVERSITÀ
DI BOLZANO

**VARIAZIONE AL
BILANCIO DI PREVISIONE**

PER L'ANNO 2019

I. PREMESSA

Il presente documento modifica il Bilancio di previsione per l'anno 2019.

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,
- finanziamento di nuove iniziative/costi non preventivabili in sede di programmazione.

Il bilancio di previsione approvato a dicembre 2018 stimava un utilizzo delle riserve a patrimonio netto per **12.246.036 euro**.

La qui presente Variazione al Bilancio di previsione evidenzia maggiori entrate per **683.685 euro** e minori costi/investimenti per **1.087.118 euro** (costi -1.269.278 euro, investimenti +182.160 euro).

Il risultato economico presunto così rideterminato, è pari a **-10.475.233 euro**.

Qui di seguito a livello aggregato le variazioni apportate.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
A) PROVENTI OPERATIVI	73.695.598	74.379.283	683.685	0,9%
B) COSTI OPERATIVI	83.381.509	82.112.231	-1.269.278	-1,5%
C) INVESTIMENTI	2.560.125	2.742.285	182.160	7,1%
D) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-B-C)	-12.246.036	-10.475.233	1.770.803	-14,5%

II. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	in %
I. PROVENTI PROPRI	4.420.687	4.439.968	19.281	0,4%
Proventi per la didattica	3.598.619	3.617.900	19.281	0,5%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	822.068	822.068	0	0,0%
II. CONTRIBUTI	68.627.543	69.378.947	751.404	1,1%
Contributi da finanziamento ordinario	62.253.903	62.419.505	165.602	0,3%
Contributi per progetti	5.276.009	5.835.811	559.802	10,6%
Altri contributi	1.097.631	1.123.631	26.000	2,4%
III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	647.368	560.368	-87.000	-13,4%
A) PROVENTI OPERATIVI	73.695.598	74.379.283	683.685	0,9%

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	in %
I. COSTI DEL PERSONALE	52.711.534	52.077.054	-634.480	-1,2%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	37.390.531	36.556.051	-834.480	-2,2%
Costi del personale tecnico-amministrativo	15.321.003	15.521.003	200.000	1,3%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.091.898	19.897.298	-1.194.600	-5,7%
Costi per sostegno agli studenti	5.423.269	5.078.669	-344.600	-6,4%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	216.400	216.400	0	0,0%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.715.000	1.715.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.470.470	6.240.470	-230.000	-3,6%
Acquisto altri materiali	381.000	351.000	-30.000	-7,9%
Costi per godimento beni di terzi	1.442.000	1.357.000	-85.000	-5,9%
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.443.759	4.938.759	-505.000	-9,3%
III PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	6.098.077	6.657.879	559.802	9,2%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	3.480.000	3.480.000	0	0,0%
B) COSTI OPERATIVI	83.381.509	82.112.231	-1.269.278	-1,5%

C) DIFFERENZA PROVENTI OPERATIVI – COSTI OPERATIVI (A-B)	-9.685.911	-7.732.948	1.952.963	-20,2%
---	-------------------	-------------------	------------------	---------------

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget	Variazione	Differenza	in %
D) INVESTIMENTI	2.560.125	2.742.285	182.160	7,1%

E) COSTI OPERATIVI + INVESTIMENTI (B+D)	85.941.634	84.854.516	-1.087.118	-1,3%
--	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

F) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-E)	-12.246.036	-10.475.233	1.770.803	-14,5%
--	--------------------	--------------------	------------------	---------------

G) UTILIZZO AVANZI ANNI PRECEDENTI	12.246.036	10.475.233	-1.770.803	-14,5%
---	-------------------	-------------------	-------------------	---------------

SALDO A PAREGGIO (F-G)	0	0	-	-
-------------------------------	----------	----------	----------	----------

III. VARIAZIONE DEI PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi per l'anno 2019 ammontano a **74.379.283 euro**. Rispetto al bilancio di previsione si registra un incremento pari a 683.685 euro. La crescita rispetto al pianificato è dovuta principalmente ai maggiori contributi derivanti dall'attività di ricerca finanziata e dai contributi provinciali. Di seguito la spiegazione dettagliata delle variazioni.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
I. PROVENTI PROPRI	4.420.687	4.439.968	19.281	0,4%
II. CONTRIBUTI	68.627.543	69.378.947	751.404	1,1%
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	647.368	560.368	-87.000	-13,4%
A) PROVENTI OPERATIVI	73.695.598	74.379.283	683.685	0,9%

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri stimati, pari ora a **4.439.968 euro**, registrano una leggera crescita di 19.281 euro rispetto alle previsioni iniziali.

Si è analizzato l'andamento delle iscrizioni e della nuova offerta formativa effettivamente attivata e sono stati pertanto ricalcolati i **proventi per la didattica**, voce principale dei proventi propri, che ammontano ora a 3.617.900 euro.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
PROVENTI PROPRI	4.420.687	4.439.968	19.281	0,4%
Proventi per la didattica	3.598.619	3.617.900	19.281	0,5%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	822.068	822.068	0	0,0%

II CONTRIBUTI

I contributi ammontano a **69.378.947 euro** e sono stati variati come segue:

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
CONTRIBUTI	68.627.543	69.378.947	751.404	1,1%
Contributi da finanziamento ordinario	62.253.903	62.419.505	165.602	0,3%
Contributi per progetti	5.276.009	5.835.811	559.802	10,6%
Altri contributi	1.097.631	1.123.631	26.000	2,4%

Il finanziamento provinciale registra un incremento pari a 165.602 euro a seguito del ricalcolo degli effettivi costi per l'utilizzo degli spazi al parco Tecnologico.

Qui di seguito la tabella relativa alla composizione del Contributo Provinciale per l'anno 2019.

	Previsione	Assestamento	Differenza
Budget di base	49.925.638	49.925.638	0
Accordo di Milano*	2.500.000	2.500.000	0
Quota aggiuntiva	10.558.265	10.558.265	0
(Affitti parco a valere capitolo PAB unibz)	980.000	814.398	+165.602
Rimborso Direttori Piattaforme	250.000	250.000	0
Finanziamento complessivo	62.253.903	62.419.505	+165.602

*Il finanziamento effettivo relativo al c.d. accordo di Milano sarà noto solo a fine anno, non appena il Ministero competente emanerà il decreto sul finanziamento delle università non statali.

Un ulteriore voce di contributo variata è quella relativa ai **Contributi per progetti** pari ora a 5.835.811 euro. La dinamica di sviluppo dell'attività di acquisizione di fondi terzi per progetti istituzionali è positiva e si stimano maggiori ricavi per 559.802 euro.

Alla voce **Altri contributi** è stato ricalcolata la quota di borse di dottorato finanziate esternamente ed incrementato l'importo di 26.000 euro.

III ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

La voce **Altri ricavi e proventi diversi** ammonta a 560.368 euro, in calo per 87.000 euro. La diminuzione è stata calcolata tenuto conto di un'analisi sulle entrate per convegni e seminari, inferiori rispetto alle stime iniziali.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	647.368	560.368	-87.000	-13,4%

IV. VARIAZIONE DEI COSTI OPERATIVI

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

Tenuto conto dell'andamento della spesa e dei programmi da qui a fine anno, si stimano minori costi per 1.269.278 euro. I costi operativi ammontano così a **82.112.231 euro**. Nella tabella seguente le quattro macro voci di costo.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
I. COSTI DEL PERSONALE	52.711.534	52.077.054	-634.480	-1,2%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.091.898	19.897.298	-1.194.600	-5,7%
III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	6.098.077	6.657.879	559.802	9,2%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	3.480.000	3.480.000	0	0,0%
B) COSTI OPERATIVI	83.381.509	82.112.231	-1.269.278	-1,5%

I. COSTI DEL PERSONALE

Sono stati rivisti i costi del personale, che si riducono da 52.711.534 euro a **52.077.054 euro**.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff	
COSTI DEL PERSONALE	52.711.534	52.077.054	-634.480	-1,2%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	37.390.531	36.556.051	-834.480	-2,2%
Professori e ricercatori	26.682.589	26.953.599	271.010	1,0%
<i>Professori e ricercatori di ruolo</i>	<i>18.832.261</i>	<i>19.202.231</i>	<i>369.970</i>	<i>2,0%</i>
<i>Ricercatori a tempo determinato</i>	<i>7.850.328</i>	<i>7.751.368</i>	<i>-98.960</i>	<i>-1,3%</i>
Docenti a contratto	6.815.090	5.709.600	-1.105.490	-16,2%
Docenti di lingua	1.916.854	1.916.854	0	0,0%
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.975.998	1.975.998	0	0,0%
Costi del personale tecnico-amministrativo	15.321.003	15.521.003	200.000	1,3%

La variazione pari a 634.480 euro è determinata dalle modifiche in diminuzione e in aumento qui di seguito elencate.

In particolare i costi per i professori e ricercatori di ruolo registrano variazioni in aumento legate all'incremento dell'importo da riconoscere ai professori per l'anno 2019 quale premio per l'attività accademica, pari ora a 500.000 euro, nonché gli arretrati per l'inflazione riconosciuti da un decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri. Un'ulteriore voce in aumento è l'attribuzione di un importo una tantum, ad personam, a titolo di parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali disposto per il quinquennio 2011-2015. L'importo accantonato in sede di bilancio di chiusura 2018 era pari a 120.000 euro, le ultime stime ammontano a circa 150.000 euro, da qui l'ulteriore stanziamento di 30.000 euro.

Rispetto alle previsioni iniziali i costi per il personale in servizio e da assumere risulta inferiore per circa 50.000 euro.

Professori e ricercatori di ruolo

Incremento del fondo per il Premio 2019 (deliberato dal CdU il 20/9/2019)	+250.000
Stima riconoscimento arretrati per inflazione (DPCM del 3/9/2019)	+140.000
Stima riconoscimento una tantum non accantonata	+30.000
Revisione del costo previsto sulla base dell'andamento della spesa	-50.030
Totale	+369.970

Il costo dei ricercatori a tempo determinato risulta inferiore rispetto allo stanziamento iniziale per 98.960 euro.

Ricercatori a tempo determinato

Revisione del costo previsto sulla base dell'andamento della spesa	-98.960
Totale	-98.960

Lo scostamento maggiormente significativo lo si registra alla voce docenti a contratto. Da un lato le assunzioni di personale di ruolo, dall'altro una revisione delle ore complessivamente pianificate, hanno determinato una riduzione di circa 1 milione di euro.

Docenti a contratto

Revisione del costo previsto sulla base dell'andamento della spesa e dei contratti attivi	-1.105.490
Totale	-1.105.490

Per quanto concerne i costi del personale tecnico-amministrativo, la spesa è in linea con le previsioni iniziali. Si stima un risparmio di 50.000 euro. Per contro si prevedono in via prudenziale 250.000 euro per gli arretrati del personale in vista del rinnovo del contratto collettivo.

Personale tecnico-amministrativo

Revisione del costo previsto sulla base dell'andamento della spesa	-50.000
Stima costi 2019 per rinnovo contratto collettivo del personale tecnico-amministrativo	+250.000
Totale	+200.000

II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente ammontano a **19.897.298 euro** e sono stati aggiornati a seguito di un'analisi sull'andamento della spesa. La riduzione complessiva è pari a 1.194.600 euro.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.091.898	19.897.298	-1.194.600	-5,7%
Costi per sostegno agli studenti	5.423.269	5.078.669	-344.600	-6,4%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	216.400	216.400	0	0,0%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.715.000	1.715.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.470.470	6.240.470	-230.000	-3,6%
Acquisto altri materiali	381.000	351.000	-30.000	-7,9%
Costi per godimento beni di terzi	1.442.000	1.357.000	-85.000	-5,9%
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.443.759	4.938.759	-505.000	-9,3%

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, le collaborazioni studentesche (c.d. students' job). La revisione della spesa (344.600 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 230.000 euro. In particolare si stima un minor fabbisogno di outsourcing da parte dei centri di servizio per 190.000 euro e minori canoni di manutenzione per 40.000 euro.

La voce "Acquisto altri materiali" si contrae rispetto alle previsioni per 30.000 euro a seguito di una revisione del budget dell'ICT.

I costi per godimento beni di terzi sono ridotti per 85.000 euro a seguito di una revisione del fabbisogno di licenze software nel settore ICT e della Biblioteca.

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 505.000 euro.

In particolare si stimano 300.000 euro di minori spese per le attività delle facoltà/centri di competenza/piattaforme e 205.000 euro di economie legate ai centri di servizio e gli organi.

I fondi stanziati per la piattaforma "Pflanzengesundheit" non sono stati utilizzati, stante la mancata attivazione della piattaforma medesima. Anche il Centro di competenza in Inclusione non ha ancora iniziato la propria attività e pertanto non si è reso necessario impiegare le risorse appositamente previste.

III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI

La dinamica positiva dello sviluppo delle attività di ricerca finanziate da terzi, già osservata in sede di analisi dei contributi, determina un incremento della spesa prevista per 559.802 euro, portando la spesa finanziata da terzi a complessivi 6.657.879 euro.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	6.098.077	6.657.879	559.802	9,2%

IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA

Non viene apportata variazione alcuna per i fondi di riserva, di ricerca e start up.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	3.480.000	3.480.000	0	0,0%

V. VARIAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La variazione complessiva degli investimenti è in aumento per 182.160 euro.

Descrizione	Budget	Variazione	Diff.	
INVESTIMENTI	2.560.125	2.742.285	182.160	7,1%

Due i fattori che determinano questa differenza rispetto alle previsioni iniziali:

- minori investimenti in ambito ICT e Facility Management per complessivi 330.000 euro;
- stanziamento, come da intese con l'Assessorato competente della Provincia Autonoma di Bolzano, di 512.160 euro per la ristrutturazione della palazzina ex Dogana di via Cassa di Risparmio a Bolzano.

VI. PATRIMONIO NETTO E UTILIZZO RISERVE

Il Patrimonio netto al 31/12/2018 è pari a 17.747.109 euro. Questo comprende il fondo di dotazione che ammonta a 1.032.914 euro e riserve per 16.714.195 euro.

La pianificazione originaria prevedeva l'utilizzo di riserve per 12.246.036 euro e di conseguenza riserve residue pari a 4.468.159 euro.

Alla luce delle variazioni esposte nel presente documento e non considerando eventuali operazioni di gestione straordinaria, il fabbisogno da coprire mediante le riserve a patrimonio si riduce di 1.770.803 euro e di conseguenza si stima a fine 2019 riserve residue pari a 6.238.962 euro.

(A) FONDO DI DOTAZIONE	1.032.914
(B) RISERVE DISPONIBILI AL 31/12/2018	16.714.195
(C) Stima utilizzo previsto delle riserve (Bilancio di Previsione 2019)	12.246.036
(D) RISERVE RESIDUE [B-C]	4.468.159
(E) Stima minore utilizzo delle riserve (Variazione 2019)	1.770.803
(F) RISERVE RESIDUE STIMATE AL 31/12/2019 [D+E]	6.238.962