



Freie Universität Bozen
Libera Università di Bolzano
Università Lìedia de Bulsan

Novembre 2021

LIBERA UNIVERSITÀ
DI BOLZANO

**VARIAZIONE AL
BILANCIO DI PREVISIONE**

PER L'ANNO 2021

I. PREMESSA

Il presente documento modifica il Bilancio di assestamento approvato dal Consiglio dell'Università nella seduta di giugno.

Anche il secondo semestre 2021 è stato per lunga parte condizionato dalla pandemia attualmente ancora in corso, comportando ulteriori minori costi e generando conseguentemente un minor fabbisogno di finanziamento.

Le variazioni apportate sono legate dal lato delle entrate alla cancellazione della quota aggiuntiva residua del contributo provinciale, all'adeguamento dei proventi e contributi per attività di ricerca finanziata, nonché alla revisione dell'importo per Contributi previdenziali esteri, accantonato negli esercizi precedenti, a seguito di un ricalcolo da parte del consulente del lavoro.

Dal lato dei costi e degli investimenti, si è analizzato lo stato della spesa sia per quanto riguarda i costi del personale, che dei budget nelle disponibilità delle singole unità organizzative, e si è proceduto contestualmente ad una revisione della spesa prevista.

La qui presente Variazione al Bilancio di previsione si chiude in pareggio evidenziando minori entrate per **2.660.654 euro**, minori costi per **2.310.654 euro** e minori investimenti per **350.000 euro**.

Qui di seguito a livello aggregato le variazioni apportate ed il confronto con il budget originario e con la prima variazione approvata lo scorso mese di giugno.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
A) PROVENTI OPERATIVI	94.376.911	92.920.450	90.259.796	-2.660.654	-2,9%
B) COSTI OPERATIVI	92.489.818	88.426.178	86.115.524	-2.310.654	-2,6%
C) INVESTIMENTI	3.780.172	4.494.272	4.144.272	-350.000	-7,8%
D) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-B-C)	-1.893.079	0	0	0	-100,0%

II. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	in %
I. PROVENTI PROPRI	2.938.294	3.530.463	3.677.635	147.172	4,2%
Proventi per la didattica	2.572.136	2.572.136	2.572.136	0	0,0%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	366.158	958.327	1.105.499	147.172	15,4%
II. CONTRIBUTI	90.953.652	88.905.022	85.632.128	-3.272.894	-3,7%
Contributi da finanziamento ordinario	85.178.662	82.313.187	78.072.412	-4.240.775	-5,2%
Contributi per progetti	4.433.871	5.092.716	5.874.814	782.098	15,4%
Altri contributi	1.341.119	1.499.119	1.684.902	185.783	12,4%
III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	484.965	484.965	950.033	465.068	95,9%
di cui per ricalcolo contributi prev. esteri			465.068		
A) PROVENTI OPERATIVI	94.376.911	92.920.450	90.259.796	-2.660.654	-2,9%

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	in %
I. COSTI DEL PERSONALE	61.421.744	58.698.791	57.735.625	-963.166	-1,6%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	44.227.176	42.082.852	41.119.686	-963.166	-2,3%
Costi del personale tecnico-amministrativo	17.194.568	16.615.939	16.615.939	0	0,0%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.576.045	20.614.344	18.709.586	-1.904.758	-9,2%
Costi per sostegno agli studenti	5.510.113	5.776.930	4.513.043	-1.263.887	-21,9%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	228.600	228.600	200.600	-28.000	-12,2%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.725.000	1.725.000	1.725.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.308.834	5.378.313	5.378.313	0	0,0%
Acquisto altri materiali	325.000	325.000	275.000	-50.000	-15,4%
Costi per godimento beni di terzi	2.733.380	2.733.380	2.663.380	-70.000	-2,6%
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.745.118	4.447.121	3.954.250	-492.871	-11,1%
III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	4.800.029	6.051.043	6.980.313	929.270	15,4%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	3.360.000	2.730.000	2.690.000	-40.000	-1,5%
V. FACOLTÀ DI INGEGNERIA	332.000	332.000	0	-332.000	-100,0%
B) COSTI OPERATIVI	92.489.818	88.426.178	86.115.524	-2.310.654	-2,6%

C) DIFFERENZA PROVENTI OPERATIVI – COSTI OPERATIVI (A-B)	1.887.093	4.494.272	4.144.272	-350.000	-7,8%
---	------------------	------------------	------------------	-----------------	--------------

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	in %
D) INVESTIMENTI	3.780.172	4.494.272	4.144.272	-350.000	-7,8%
E) COSTI OPERATIVI + INVESTIMENTI (B+D)	96.269.990	92.920.450	90.259.796	-2.660.654	-2,9%
F) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-E)	-1.893.079	0	0	0	-
G) UTILIZZO AVANZI ANNI PRECEDENTI	+1.893.079	0	0	0	-
SALDO A PAREGGIO (F-G)	0	0	0	0	-

III. VARIAZIONE DEI PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi per l'anno 2021 ammontano a **90.259.796 euro**. Rispetto al bilancio di assestamento di giugno si registra una variazione negativa pari a 2.660.654 euro.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
I. PROVENTI PROPRI	2.938.294	3.530.463	3.677.635	147.172	4,2%
II. CONTRIBUTI	90.953.652	88.905.022	85.632.128	-3.272.894	-3,7%
III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	484.965	484.965	950.033	465.068	95,9%
A) PROVENTI OPERATIVI	94.376.911	92.920.450	90.259.796	-2.660.654	-2,9%

I **Proventi propri** aumentano di 147.172 euro, grazie a maggiori ricavi legati all'attività di ricerca commissionata e sono pari a 3.677.635 euro.

Nella seguente tabella si riporta un dettaglio delle variazioni relative alla voce Contributi e più specificamente:

“**Contributi da finanziamento ordinario**” si riduce per 4.240.775 euro. L'Accordo programmatico con la Provincia Autonoma di Bolzano prevede nell'anno 2021 un contributo aggiuntivo pari a 7.000.000 euro. Tenuto conto dell'andamento della gestione, in occasione del bilancio di assestamento lo scorso mese di giugno si era ridotto suddetto contributo per 2.752.975 euro. In questa sede si procede alla cancellazione dell'importo residuo per 4.247.025 euro. Una seconda rettifica è legata alla presa di servizio avvenuta il 15 settembre del professore straordinario “Euregio”, che comporta un maggior contributo per 6.250 euro.

I “**Contributi per progetti**” crescono di 782.098 euro, importo stimato tenuto conto dell'andamento dei progetti di ricerca istituzionali finanziati esternamente.

Gli “**Altri contributi**”, registrano da un lato il finanziamento straordinario COVID calcolato dal MUR e liquidato dalla Provincia Autonoma di Bolzano per un importo pari a 262.971 euro, nonché il risconto di parte del contributo provinciale per due centri di competenza Salute delle Piante e Lavoro Sociale per complessivi -77.188 euro.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
CONTRIBUTI	90.953.652	88.905.022	85.632.128	-3.272.894	-3,7%
Contributi da finanziamento ordinario	85.178.662	82.313.187	78.072.412	-4.240.775	-5,2%
Contributi per progetti	4.433.871	5.092.716	5.874.814	782.098	15,4%
Altri contributi	1.341.119	1.499.119	1.684.902	185.783	12,4%

La voce “**Altri proventi e ricavi diversi**” registra un incremento pari a 465.068 euro, dovuto alla riduzione dell'importo per Contributi previdenziali esteri, accantonato negli esercizi precedenti, a seguito di un ricalcolo da parte del consulente del lavoro.

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 2.310.654 euro. I costi operativi ammontano così a **86.115.524 euro**. Nella tabella seguente le macro categorie di costo.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
I. COSTI DEL PERSONALE	61.421.744	58.698.791	57.735.625	-963.166	-1,6%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.576.045	20.614.344	18.709.586	-1.904.758	-9,2%
III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	4.800.029	6.051.043	6.980.313	929.270	15,4%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	3.360.000	2.730.000	2.690.000	-40.000	-1,5%
V. FACOLTÀ DI INGEGNERIA	332.000	332.000	0	-332.000	-100%
B) COSTI OPERATIVI	92.489.818	88.426.178	86.115.524	-2.310.654	-2,6%

I. COSTI DEL PERSONALE

Sono stati ricalcolati gli stanziamenti per i costi del personale, che si riducono da 58.698.791 euro a **57.735.625 euro**.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
COSTI DEL PERSONALE	61.421.744	58.698.791	57.735.625	-963.166	-1,6%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	44.227.176	42.082.852	41.119.686	-963.166	-2,3%
Costi del personale tecnico-amministrativo	17.194.568	16.615.939	16.615.939	0	0,0%

Come si evince dalla tabella di dettaglio sotto riportata, la variazione in diminuzione del **costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica** è dovuta principalmente ad un rallentamento delle assunzioni rispetto al pianificato.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	44.227.176	42.082.852	41.119.686	-963.166	-2,3%
Professori e ricercatori	33.810.326	32.326.151	31.607.985	-718.166	-2,2%
Docenti a contratto	5.942.361	5.563.922	5.513.922	-50.000	-0,9%
Docenti di lingua	2.062.834	2.062.834	1.967.834	-95.000	-4,6%
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.411.655	2.129.945	2.029.945	-100.000	-4,7%

Per quanto concerne i **costi del personale tecnico-amministrativo**, si conferma l'importo rivisto lo scorso mese di giugno, pari a 16.615.939 euro.

II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente ammontano a **18.709.586 euro** e sono stati aggiornati a seguito di un'analisi sull'andamento della spesa. La riduzione complessiva è pari a 1.904.758 euro.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	22.576.045	20.614.344	18.709.586	-1.904.758	-9,2%
Costi per sostegno agli studenti	5.510.113	5.776.930	4.513.043	-1.263.887	-21,9%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	228.600	228.600	200.600	-28.000	-12,2%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.725.000	1.725.000	1.725.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.308.834	5.378.313	5.378.313	0	0,0%
Acquisto altri materiali	325.000	325.000	275.000	-50.000	-15,4%
Costi per godimento beni di terzi	2.733.380	2.733.380	2.663.380	-70.000	-2,6%
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.745.118	4.447.121	3.954.250	-492.871	-11,1%

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). Nel bilancio di assestamento a giugno si erano prudenzialmente previsti 808.500 euro per le proroghe delle borse di dottorato causa pandemia (decreto legge 41/2021, c.d. decreto sostegni). Gli studenti che hanno beneficiato sono risultati 39 per 179.220 euro complessivi.

L'analisi dettagliata delle singole voci ha evidenziato un minor fabbisogno per l'anno 2021 di 1.263.887 euro, oltretutto per minori costi legati ai dottorati, anche per le altre voci di spesa: mobilità Erasmus, escursioni, students' jobs, attività delle associazioni studentesche.

L'importo complessivo ora è pari a 4.513.043 euro.

Si riduce lo stanziamento per **materiale didattico e per laboratori** di 28.000 euro, mentre si conferma il budget stanziato per l'**acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**, che ammonta a 1.725.000 euro.

La voce "**Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**" include le spese per utenze, manutenzioni e collaborazioni tecniche (c.d. outsourcing). Nel bilancio di assestamento di giugno si era già operata una riduzione della voce per complessivi 930.521 euro, tenuto conto della chiusura delle sedi visto il perdurare della pandemia; in questa sede si conferma il budget totale pari a 5.378.313 euro.

La voce "**Acquisto altri materiali**", pari a 275.000 euro, ridotta di 50.000 euro per minor fabbisogno di materiale di cancelleria.

I "**Costi per il godimento beni di terzi**" includono le licenze software e gli affitti. Si riduce di 70.000 euro per minori spese per licenze software. La voce ammonta ora complessivamente a 2.663.380 euro.

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, la pubblicità, le spese mensa.

L'analisi della spesa conferma il rallentamento delle attività programmate, anche per via dello sviluppo della pandemia, già stimato a giugno. In occasione dei colloqui di budget le facoltà hanno confermato il minor utilizzo degli stanziamenti e nonostante la ripartenza delle iniziative nell'anno accademico appena iniziato, si stima un minor fabbisogno per 492.871 euro. L'importo complessivo così rettificato ammonta a 3.954.250 euro.

III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI

Sulla base dell'andamento dei primi dieci mesi si stimano maggiori costi per progetti finanziati dai relativi ricavi/contributi, per 929.270 euro; l'importo a fine anno è stimato in **6.980.313 euro**.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
III PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	4.800.029	6.051.043	6.980.313	929.270	15,4%

IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA

I fondi di sviluppo e ricerca, qui di seguito dettagliati, ammontano complessivamente a 2.690.000 euro, essendo stato ridotto lo stanziamento di fondi start up di 40.000 euro. I fondi per la ricerca sono già stati interamente assegnati dalla Commissione Ricerca.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	3.360.000	2.730.000	2.690.000	-40.000	-1,47%
Fondo di riserva	30.000	30.000	30.000	0	0,00%
Fondo per nuove iniziative di sviluppo (Presidente)	55.000	55.000	55.000	0	0,00%
Fondo per attività strategiche (Rettore)	55.000	55.000	55.000	0	0,00%
Fondo per la ricerca	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0	0,00%
Fondo start up per nuovi professori	1.120.000	590.000	550.000	-40.000	-6,78%
Centro di Competenza "Family Business Management"	100.000	0	0	0	0,00%

V. FACOLTÀ DI INGEGNERIA

Proseguono i lavori preparatori di istituzione della nuova facoltà ed è ormai prossimo l'avvio delle procedure di reclutamento del personale accademico. Tuttavia non sono previste spese nel corrente esercizio ed il fabbisogno pianificato viene meno.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
V. FACOLTÀ DI INGEGNERIA	332.000	332.000	0	-332.000	-100%

V. VARIAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

La variazione complessiva degli investimenti è pari a -350.000 euro, per minori spese legate a lavori di adattamento.

Descrizione	(A) Budget	(B) Variazione 06/21	(C) Variazione 11/21	(D) Differenza (C-B)	
I) INVESTIMENTI	3.780.172	4.494.272	4.144.272	-350.000	-7,8%

VI. PATRIMONIO NETTO E UTILIZZO RISERVE

Il Patrimonio netto al 31/12/2020 è pari a 22.100.218 euro. Questo comprende il fondo di dotazione che ammonta a 1.032.914 euro, riserve vincolate per 3.441.200 euro e riserve libere per 17.626.104 euro.

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2020

(A) FONDO DI DOTAZIONE	1.032.914
(B) RISERVE VINCOLATE	3.441.200
(C) RISERVE LIBERE	17.626.104
TOTALE	22.100.218

FOCUS C) RISERVE LIBERE

Alla luce delle variazioni esposte nel presente documento, tenuto conto degli ordini in corso al 31/12/2020 messi a costo nell'anno 2021, nonché di una serie di fondi vincolati per decisioni del Consiglio dell'Università nel corrente esercizio, le riserve libere residue al 31/12/2021 si stimano pari a **12.317.948 euro**.

RISERVE LIBERE al 31/12/2020	17.626.104
Ordini in corso al 31/12/2020	-3.093.533
RISERVE LIBERE AL NETTO DEGLI ORDINI IN CORSO 31/12/2020	14.532.571
Riserve vincolate da delibere del CdU 2021	
CENTRO DI COMPETENZA LAVORO SOCIALE (2023-2025)	-750.000
Progetto "PFLEGESICHERUNG"	-114.623
Cofinanziamento stanziamento MIUR (RTD e PHD)	-1.350.000
RISULTATO (ASSESTAMENTO 11/21)	0
RISERVE LIBERE residue al 31/12/2021	12.317.948

Le riserve libere così esposte non tengono conto degli eventuali ordini in corso al 31/12/2021, previsti a budget ma non a costo nel bilancio di chiusura 2021.