

LIBERA UNIVERSITÀ
DI BOLZANO

**VARIAZIONE AL
BILANCIO DI PREVISIONE**

PER L'ANNO 2023

I. PREMESSA

Il presente documento modifica il Bilancio di previsione per l'anno 2023.

Tale variazione si è resa necessaria per i seguenti motivi:

- approvazione dell'Accordo Programmatico con la Provincia Autonoma di Bolzano per il periodo 2023-2025 e quantificazione definitiva del contributo a favore dell'Ateneo,
- revisione di alcune voci di ricavo legate ad attività didattiche e di ricerca,
- approvazione del bilancio di chiusura 2022 e definizione delle riserve libere,
- 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,
- al fine di un allineamento con il bilancio di chiusura, sono ricompresi nel presente documento anche gli ordini in corso al 31/12/2022, pari a 5.593.177 €. Trattasi di procedure d'acquisto avviate nel passato anno solare, non ancora concluse alla fine del precedente esercizio.

Tabella: dettaglio ordini in corso al 31/12/2022

Voce	Importo
Costi per sostegno agli studenti	373
Acquisto materiale di consumo per laboratori	42.001
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	196.886
Acquisto altri materiali	39.259
Costi per godimento beni di terzi	94.966
Altri costi e Oneri diversi di gestione	22.472
INVESTIMENTI	5.197.220
TOTALE	5.593.177

Il bilancio di previsione approvato a dicembre 2022 stimava un utilizzo delle riserve a patrimonio netto per 5.875.901 €.

Il presente documento evidenzia maggiori entrate per **940.275 €** e maggiori costi/investimenti (inclusi gli ordini in corso) per **4.756.825 €** (costi -682.425 €, investimenti +5.439.250 €).

La variazione al bilancio di previsione così determinata porta ad un risultato pari a **-9.692.451 €**.

Qui di seguito a livello aggregato le variazioni apportate.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
A) PROVENTI OPERATIVI	102.592.783	103.533.058	940.275	0,9%
B) COSTI OPERATIVI	104.909.727	104.227.302	-682.425	-0,7%
C) INVESTIMENTI	3.558.957	8.998.207	5.439.250	152,8%
D) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-5.875.901	-9.692.451	-3.816.550	65,0%

II. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	in %
I. PROVENTI PROPRI	4.181.701	4.713.357	531.656	12,7%
Proventi per la didattica	3.836.733	3.836.733	0	0,0%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	344.968	876.624	531.656	154,1%
II. CONTRIBUTI	97.743.328	98.151.947	408.619	0,4%
Contributi da finanziamento ordinario	85.168.147	85.000.000	-168.147	-0,2%
Contributi per progetti	8.428.355	9.344.324	915.969	10,9%
Altri contributi	4.146.826	3.807.623	-339.203	-8,2%
III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	667.754	667.754	0	0,0%
A) PROVENTI OPERATIVI	102.592.783	103.533.058	940.275	0,9%

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	in %
I. COSTI DEL PERSONALE	65.929.460	63.249.115	-2.680.345	-4,1%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	46.953.805	44.250.960	-2.702.845	-5,8%
Costi del personale tecnico-amministrativo	18.975.655	18.998.155	22.500	0,1%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.828.487	28.001.379	-827.108	-2,9%
Costi per sostegno agli studenti	6.774.957	6.605.330	-169.627	-2,5%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	215.250	257.251	42.001	19,5%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.949.000	1.949.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	8.349.690	7.901.576	-448.114	-5,4%
Acquisto altri materiali	294.750	334.009	39.259	13,3%
Costi per godimento beni di terzi	5.630.996	5.200.962	-430.034	-7,6%
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.613.844	5.753.251	139.407	2,5%
III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	8.556.780	9.951.808	1.395.028	16,3%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	1.595.000	3.025.000	1.430.000	89,7%
B) COSTI OPERATIVI	104.909.727	104.227.302	-682.425	-0,7%

C) DIFFERENZA PROVENTI OPERATIVI – COSTI OPERATIVI (A-B)	-2.316.944	-694.244	1.622.700	-70,0%
---	-------------------	-----------------	------------------	---------------

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget	Variazione	Differenza	in %
D) INVESTIMENTI	3.558.957	8.998.207	5.439.250	152,8%
E) COSTI OPERATIVI + INVESTIMENTI (B+D)	108.468.684	113.225.509	4.756.825	4,4%
F) RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO (A-E)	-5.875.901	-9.692.451	-3.816.550	65,0%
G) UTILIZZO AVANZI ANNI PRECEDENTI	5.875.901	9.692.451	3.816.550	65,0%
SALDO A PAREGGIO (F-G)	0	0	-	-

III. VARIAZIONE DEI PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi qui stimati per l'anno 2023, ammontano a **103.533.058 €**. Rispetto al bilancio di previsione dello scorso dicembre si registra un incremento pari a 940.275 € (+0,9%).

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
I. PROVENTI PROPRI	4.181.701	4.713.357	531.656	12,7%
II. CONTRIBUTI	97.743.328	98.151.947	408.619	0,4%
III. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	667.754	667.754	0	0,0%
A) PROVENTI OPERATIVI	102.592.783	103.533.058	940.275	0,9%

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri rettificati, pari a **4.713.357 €**, registrano un incremento di 531.656 €, dovuto al positivo sviluppo registrato nei primi mesi in materia di acquisizione di fondi per ricerca commissionata.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
PROVENTI PROPRI	4.181.701	4.713.357	531.656	12,7%
Proventi per la didattica	3.836.733	3.836.733	0	0,0%
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	344.968	876.624	531.656	154,1%

II. CONTRIBUTI

I contributi ammontano a **98.151.947 €** e sono variati come segue:

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
CONTRIBUTI	97.743.328	98.151.947	408.619	0,4%
Contributi da finanziamento ordinario	85.168.147	85.000.000	-168.147	-0,2%
Contributi per progetti	8.428.355	9.344.324	915.969	10,9%
Altri contributi	4.146.826	3.807.623	-339.203	-8,2%

L'accordo programmatico con la Provincia Autonoma di Bolzano, siglato a maggio 2023, ha definito il contributo finanziario per il triennio 2023-2025 a favore dell'ateneo. Rispetto all'importo stimato in sede di stesura del bilancio di previsione si registra un minor contributo nel corrente esercizio per 168.147 €. Ciò a seguito della decisione di rinunciare all'esecuzione del progetto Monnicoin, nonché al passaggio alla Provincia Autonoma di Bolzano a partire dall'anno scolastico 2023-2024 degli oneri legati al personale provinciale distaccato presso la Facoltà di Scienze della Formazione.

La voce "**Contributi da finanziamento ordinario**" ammonta ora a **85.000.000 €**.

I **contributi per progetti** registrano uno sviluppo positivo e la stima cresce del 10,9% per un importo pari a 9.344.324 €. Si ricorda che sono qui ricompresi, per la quota annua di competenza, anche i finanziamenti per i progetti di PNRR iniziati a cavallo dello scorso esercizio.

La voce "**Altri contributi**" è calcolata in 3.807.623 € e cala di 339.203 €, a seguito di una revisione della data di presa servizio delle cattedre di professori straordinari, la cui selezione è attualmente in corso o si è conclusa nei primi mesi dell'anno.

III. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Si conferma la stima della voce **Altri ricavi e proventi diversi** per l'importo di 667.754 €.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	667.754	667.754	0	0,0%

IV. VARIAZIONE DEI COSTI OPERATIVI

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

Tenuto conto dell'andamento della spesa e delle attività programmate, il fabbisogno complessivo rimane pressoché invariato, in calo di 682.425 € (-0,7%). I costi operativi stimati ammontano ora a **104.227.302 €**. Nella tabella seguente le macro-voci di costo.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
I. COSTI DEL PERSONALE	65.929.460	63.249.115	-2.680.345	-4,1%
II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.828.487	28.001.379	-827.108	-2,9%
III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	8.556.780	9.951.808	1.395.028	16,3%
IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	1.595.000	3.025.000	1.430.000	89,7%
B) COSTI OPERATIVI	104.909.727	104.227.302	-682.425	-0,7%

I. COSTI DEL PERSONALE

Sono stati ricalcolati gli stanziamenti per i costi del personale, che si riducono da 65.929.460 €, a **63.249.115 €**.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
COSTI DEL PERSONALE	65.929.460	63.249.115	-2.680.345	-4,1%
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	46.953.805	44.250.960	-2.702.845	-5,8%
<i>Professori e ricercatori</i>	<i>37.114.752</i>	<i>34.658.485</i>	<i>-2.456.267</i>	<i>-6,6%</i>
<i>Docenti a contratto</i>	<i>5.100.584</i>	<i>5.100.584</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Docenti di lingua</i>	<i>1.756.291</i>	<i>1.756.291</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	<i>2.982.178</i>	<i>2.735.600</i>	<i>-246.578</i>	<i>-8,3%</i>
Costi del personale tecnico-amministrativo	18.975.655	18.998.155	22.500	0,1%

Qui di seguito le variazioni per categoria di personale.

Professori e ricercatori

Questa voce ricomprende i costi dei professori e ricercatori di ruolo, oltreché dei ricercatori a tempo determinato in pianta organica. Nei primi 6 mesi i professori straordinari in servizio sono aumentati di 2 unità, di altrettanto i professori associati e di 11 i ricercatori a tempo determinato.

Delle posizioni approvate, a fronte di 289 persone in servizio, restano da coprire ad oggi 12 posizioni per professori di prima fascia, 3 per professori straordinari, 7 per professori associati, 9 per ricercatori senior e 32 per ricercatori junior per un totale pari a 63 teste.

Tenuto conto

- del monitoraggio mensile dello sviluppo dei costi
- delle procedure concluse, con una data di presa servizio certa,
- delle procedure attualmente in corso,
- delle procedure ancora da avviare,

è stato ricalcolato il fabbisogno complessivo di questa voce di spesa, stimata ora in 34.658.485 € e di conseguenza è stato ridotto lo stanziamento complessivo di 2.456.267 €.

Docenti a contratto

Alla luce dei contratti ad oggi siglati e della stima delle ore di didattica da affidare esternamente nel primo semestre del prossimo anno accademico, non si ritiene necessario rettificare l'importo di 5.100.584 €.

Docenti di lingua

I costi per docenti di lingua per 1.756.291 € sono qui confermati.

La voce "**Altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca**", pari a 2.735.600 €, registra una riduzione per 246.578 €. Questa riduzione è legata a due fattori.

Da un lato ad un minor fabbisogno di 106.000 € per il personale distaccato dalla Provincia Autonoma presso la Facoltà di Scienze della Formazione, in quanto a partire dal prossimo anno accademico gli oneri saranno a carico della Provincia; dall'altro ad una revisione della stima dei costi per assegnisti di ricerca e tecnologi impiegati nei Centri di competenza e nelle Facoltà, non assunti su budget di progetto, per 140.578 €.

Per quanto concerne la voce "**costi del personale tecnico-amministrativo**", i costi previsti ammontano a 18.998.155 € con un leggero incremento di 22.500 €, tenuto conto delle variazioni alla pianta organica approvate dal Consiglio dell'Università.

II. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi della gestione corrente ammontano a **28.001.379 €**. A livello aggregato la voce si riduce del 2,9% per un importo pari a 827.108 €.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.828.487	28.001.379	-827.108	-2,9%
Costi per sostegno agli studenti	6.774.957	6.605.330	-169.627	-2,5%
Acquisto materiale di consumo per laboratori	215.250	257.251	42.001	19,5%
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.949.000	1.949.000	0	0,0%
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	8.349.690	7.901.576	-448.114	-5,4%
Acquisto altri materiali	294.750	334.009	39.259	13,3%
Costi per godimento beni di terzi	5.630.996	5.200.962	-430.034	-7,6%
Altri costi e oneri diversi di gestione	5.613.844	5.753.251	139.407	2,5%

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).

Il saldo netto evidenzia un calo pari a 169.627 €, tenuto conto di una minore spesa per 179.627 € per costi legati a programmi di dottorato e dello stanziamento di fondi aggiuntivi per 5.000 € per la proroga dell'iniziativa a supporto di studentesse ucraine e di ulteriori 5.000 € per le escursioni della Facoltà di Scienze agrarie, ambientali e alimentari.

L'"**Acquisto materiale di consumo per laboratori**" è incrementato per 42.001 €, incremento dovuto all'inserimento a budget degli ordini in corso al 31/12/2022.

L'analisi della spesa della voce **"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"** rileva una riduzione netta pari a 448.114 €. In particolare è stato ricalcolato il fabbisogno legato alle utenze. Grazie all'andamento del prezzo dell'energia elettrica dei mesi appena trascorsi, il budget destinato a questa voce è stato ridotto per 540.000 €. Anche il fabbisogno di esternalizzare servizi si riduce a livello aggregato per 105.000 €, pur tenendo conto del finanziamento dell'attività di consueing psicologico per gli studenti (15.000 €) e per il personale accademico (20.000 €), nonché del finanziamento per servizi tecnici da parte di una software house esterna (20.000 €) e per l'incarico di un esperto di item writing (10.000 €). Vengono inoltre inseriti ordini in corso per 196.886 €.

L'**"Acquisto altri materiali"** è ricalcolato in 334.009 €, considerando gli ordini pendenti a fine anno.

La voce **"Costi per godimento beni di terzi"**, pari a 5.200.962 €, è ridotta di 430.034 euro. Come già osservato poco sopra in occasione dell'analisi delle utenze, anche in questo caso la riduzione è dovuta principalmente all'andamento della tariffa dell'energia elettrica che consente un minor fabbisogno per i costi accessori legati ai contratti di accoglimento del Parco Tecnologico.

Gli **"Altri costi e oneri diversi di gestione"** ammontano a 5.753.251 € e includono in particolare i costi per gli organi, per la mobilità del personale, per la convegnistica, i fondi di dotazione, le assicurazioni, la pubblicità. La voce cresce di 139.407 €. Le principali variazioni sono lo stanziamento di 58.793 € per le nuove indennità, come da regolamento sulle condizioni economiche del personale accademico, 20.000 € per nuove iniziative di marketing, 34.000 € per la procedura di selezione del futuro Rettore. Ulteriori iniziative sono il progetto "Osservatorio del Triveneto" per il quale sono previsti 10.000 € e il finanziamento per 2.500 € della mobilità della professoressa che rappresenta l'ateneo nella rete EUniverCities.

III. PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI

È stata ricalcolata la spesa programmata per progetti di ricerca e sviluppo finanziati da terzi tenuto conto dei finanziamenti acquisiti nei primi mesi dell'anno per nuovi progetti.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO FINANZIATI DA TERZI	8.556.780	9.951.808	1.395.028	16,3%

IV. FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA

I fondi di sviluppo e di ricerca sono incrementati per 1.430.000 € ed ammontano complessivamente a 3.025.000 €.

Tenuto conto dell'andamento delle assunzioni, si riducono i fondi start up stanziati per l'assunzione di nuovi professori per 420.000 €. Inoltre il progetto Monnicoin (budget previsto in origine pari a 150.000 €) non verrà svolto e pertanto l'importo viene cancellato.

Si prevedono inoltre due nuovi fondi:

un fondo per progetti infrastrutturali e di ricerca per un importo complessivo pari a 1.500.000 €, da destinare, tramite la Commissione Ricerca, sia a investimenti in strumentazione scientifica che a progetti di ricerca;

un fondo per un importo pari a 500.000 €, da utilizzare in sede di reclutamento del personale accademico a finanziamento di eventuali fabbisogni aggiuntivi (investimenti e personale) che dovessero emergere durante la contrattazione.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
FONDI DI SVILUPPO E DI RICERCA	1.595.000	3.025.000	1.430.000	89,7%
Fondo di riserva	30.000	30.000	0	0,0%
Fondo per nuove iniziative di sviluppo (Presidente)	200.000	200.000	0	0,0%
Fondo per attività strategiche (Rettore)	55.000	55.000	0	0,0%
Fondo start up per nuovi professori	1.060.000	640.000	-420.000	-39,6%
Gender Equality Plan	100.000	100.000	0	0,0%
Monnicoin	150.000	0	-150.000	-100,0%
Fondo per progetti infrastrutturali e di ricerca	0	1.500.000	1.500.000	100,0%
Fondo integrativo per reclutamento personale accademico	0	500.000	500.000	100,0%

V. VARIAZIONE DEGLI INVESTIMENTI

Tenuto conto degli ordini in corso al 31/12/2022 e dei nuovi investimenti qui pianificati, l'importo complessivo degli investimenti ammonta a 8.998.207 €.

Gli ordini in corso a fine 2022 e conclusi nel corrente esercizio ammontano per la voce investimenti a 5.197.220 €. Sono qui compresi in particolare 1.753.744 € per l'acquisto dell'Access Management System, 902.363 € per il passaggio all'illuminazione a led per le sedi di Bolzano e Bressanone, 502.390 € per investimenti ICT per notebook e sistema di storage, 954.488 € per la nuova facoltà di Ingegneria.

Descrizione	Budget	Variazione	Differenza	
INVESTIMENTI	3.558.957	8.998.207	5.439.250	152,8%

Oltre agli ordini in corso si stanziavano 252.030 € per l'adattamento e allestimento dei nuovi laboratori ex Lyopharm in zona industriale.

Inoltre constatato lo stato di degrado del cortile antistante la palazzina della Presidenza (SER G), passaggio al palazzo principale e c.d. Baumhof, è stata decisa la chiusura dello stesso per mezzo di porte mobili. Il costo per questo progetto è stimato in 150.000 € che il servizio Facility Management recupererà all'interno del proprio budget grazie a risparmi di spesa ed al rinvio di altre iniziative. Grazie a quest'opera di revisione il fabbisogno complessivo per lavori di manutenzione straordinaria viene ridotto per 10.000 €.

Qui di seguito un riepilogo delle variazioni apportate.

budget investimenti 2023	3.558.957
ordini in corso per investimenti al 31/12/2022	+ 5.197.220
revisione del fabbisogno	+242.030
minori spese Facility Management	-10.000
maggiori spese per laboratori Lyopharm	+252.030
budget investimenti assestato	8.998.207

VI. PATRIMONIO NETTO E UTILIZZO RISERVE

Il Patrimonio netto al 31/12/2022 è pari a 33.380.547 €. Questo comprende il fondo di dotazione che ammonta a 1.032.914 euro, riserve vincolate per 3.712.561 € e riserve libere per 28.635.072 €.

PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022

(A) FONDO DI DOTAZIONE	1.032.914
(B) RISERVE VINCOLATE	3.712.561
(C) RISERVE LIBERE	28.635.072
TOTALE	33.380.547

C) RISERVE LIBERE

Tenuto conto del risultato previsto nella variazione al bilancio di previsione qui illustrato, le riserve libere residue stimate a fine anno saranno pari a 18.942.621 €.

RISERVE LIBERE al 31/12/2022	28.635.072
RISULTATO D'ESERCIZIO (ASSESTAMENTO 06/23)	-9.692.451
RISERVE LIBERE residue	18.942.621