



Università degli Studi di Bergamo

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

INDICE

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016	
1.1 Stato patrimoniale	pag. 3
1.2 Conto economico	pag. 5
1.3 Nota integrativa	pag. 7
2. RELAZIONE DI GESTIONE	pag. 47
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.....	pag. 54

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del giorno 11 luglio 2017

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016

1.1. STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMATERIALI		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	4.391	4.426
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	294.074	302.038
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.536.250	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.834.715	306.464
II MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	52.028.946	70.058.594
2) Impianti e attrezzature	899.851	1.026.185
3) Attrezzature scientifiche	500.190	504.003
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411	126.411
5) Mobili e arredi	182.593	385.780
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.902.126	1.818.218
7) Altre immobilizzazioni materiali	56.588	78.843
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63.696.705	73.998.034
III FINANZIARIE	1.951	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	66.533.371	74.304.498
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I RIMANENZE	0	0
II CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.527.239	5.741.399
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	959.834	454.878
Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)	2.700.000	0
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.437.725	604.090
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	458.613	598.731
5) Crediti verso Università	1.021.617	530.310
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0	0
7) Crediti verso società ed enti controllati / controllanti	0	0
Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi)	0	0
8) Crediti verso altri (pubblici)	239.165	514.229
9) Crediti verso altri (privati)	4.686.513	3.328.484
TOTALE CREDITI	16.030.706	11.772.121
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	63.610.418	70.214.247
2) Denaro e valori in cassa	172	337
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	63.610.590	70.214.584
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	79.641.296	81.986.704
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	57.407	31.743
2) Altri ratei e risconti attivi	516.258	2.946.320
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	573.665	2.978.063
TOTALE ATTIVO	146.748.332	159.269.265

PASSIVO	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I FONDO DI DOTAZIONE	12.681.091	16.175.136
II PATRIMONIO VINCOLATO		0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.033.962	832.396
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	53.303.425	63.007.626
3) Riserve vincolate	0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	54.337.387	63.840.022
III PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	17.126.811	15.235.906
Risultato gestionale esercizio di terzi	0	0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	769.473	5.495.730
3) Riserve statutarie	-2	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.896.282	20.731.635
IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	2.702	82.573
V PATRIMONIO NETTO DI TERZI	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO comprensivo della quota di pertinenza di terzi (A)	84.917.462	100.829.366
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.418.394	2.959.008
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.314.308	1.300.663
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		0
1) Mutui e Debiti verso banche	1.142.897	994.530
Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	9.811.620	8.817.090
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000	2.000
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.668.923	2.752.257
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	78.316	139.339
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.500	14.400
6) Debiti verso Università	243.939	2.915
7) Debiti verso studenti	784.580	66.687
8) Acconti	0	0
9) Debiti verso fornitori	1.946.242	2.442.844
10) Debiti verso dipendenti	63.668	124.981
11) Debiti verso società o enti controllati / controllanti	0	0
Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi)	0	0
12) Altri debiti	3.408.226	583.330
TOTALE DEBITI (D)	20.152.911	15.940.373
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	22.098.244	21.776.127
2) Contributi agli investimenti	13.503.239	13.327.330
3) Altri ratei e risconti passivi	2.343.774	3.136.398
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	37.945.257	38.239.854
TOTALE PASSIVO	146.748.332	159.269.265

1.2. CONTO ECONOMICO

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	16.633.156	19.647.957
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.589.198	2.296.839
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.494.106	1.381.878
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	20.716.460	23.326.674
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	44.949.154	45.480.810
2) Contributi Regioni e Province autonome	113.391	11.198
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.094.574	599.090
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.388.827	1.280.648
5) Contributi da Università	230.155	61.007
6) Contributi da altri (pubblici)	532.813	419.435
7) Contributi da altri (privati)	2.363.834	1.544.853
TOTALE II. CONTRIBUTI	50.672.748	49.397.041
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.795.899	3.535.723
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.149.395	6.636.877
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	84.334.502	82.896.315
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	26.831.823	26.574.956
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.153.046	2.467.963
c) docenti a contratto	591.525	701.691
d) esperti linguistici	325.364	323.044
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.439.721	2.491.064
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	33.341.479	32.558.719
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.083.702	9.295.421
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	42.425.181	41.854.140
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	5.846.141	5.511.861
2) Costi per il diritto allo studio	3.462.673	3.485.049
3) Costi per l'attività editoriale	128.361	226.861
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	885.581	240.745
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	41.044	65.570
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	837.042	906.063
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.021.567	5.962.617
9) Acquisto altri materiali	233.771	199.255
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.160.153	1.220.962
12) Altri costi	638.834	491.344
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	19.255.167	18.310.327
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	128.274	166.349
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.168.790	2.221.544
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.297.064	2.387.893
XI.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	525.704	1.580.791
XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI	1.426.558	2.337.766
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	633.854	597.203
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	66.563.528	67.068.120
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.770.974	15.828.194
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	1.093	8
2) Interessi ed altri oneri finanziari	537.739	484.691
3) Utili e perdite su cambi	-393	21
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-537.039	-484.662
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	6.317	0
2) Oneri	93.239	92.367
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-86.922	-92.367
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	17.147.013	15.251.165
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	20.202	15.259
RISULTATO DI ESERCIZIO	17.126.811	15.235.906

1.3. NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

Il D.Lgs. 27.1.2012, n. 18 all'art. 6 prevede per le Università l'obbligo di predisporre un bilancio consolidato in conformità al provvedimento di attuazione delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 91/2011.

Con Decreto interministeriale 11 aprile 2016, n. 248 sono stati approvati gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e individuati i principi generali di consolidamento da utilizzare, ai sensi dell'art. 2, a decorrere dall'esercizio 2017 per la redazione del bilancio consolidato delle Università riferito all'esercizio 2016.

A norma dell'art. 3 del sopra citato D.L. n.248/16, il bilancio consolidato è redatto facendo riferimento a principi contabili uniformi per fatti e circostanze similari, applicando le modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità, nella fattispecie "OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", tenuto conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n.19.

L'Università, già a partire dal bilancio consolidato 2015, ha provveduto a redigere il documento secondo gli schemi e i principi di consolidamento previsti dal D.L. 248/16.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in unità di euro.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono 2016, non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi e coincidono con quelli adottati dalla capogruppo, Università degli Studi di Bergamo.

1. Immobilizzazioni

In sede di determinazione del primo Stato Patrimoniale, secondo quanto disposto dal Decreto n. 19/2014, non sono stati ricompresi i beni già interamente ammortizzati.

Il fondo ammortamento, cumulato nel tempo, è stato determinato sulla base del valore di acquisto dei beni, del momento in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato e delle percentuali di ammortamento adottate.

Per le immobilizzazioni acquisite prima del 2014 e finanziate con risorse proprie sulla base di specifiche autorizzazioni degli Organi di Ateneo, è stato costituito un fondo vincolato del patrimonio netto che include l'ammontare necessario alla copertura degli ammortamenti residui; si tratta infatti di spese sostenute integralmente nell'ambito del bilancio in contabilità finanziaria in uso fino al 31/12/2013.

➤ **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, comprensivo degli oneri accessori.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

➤ **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene a cui sono riferiti e poi ammortizzati.

Per i beni acquistati con contributi di terzi e non completamente ammortizzati, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio ad esclusione di quelle di modico valore (compreso tra 101 e 515 euro) che vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Tipologia di investimento	ANNI (n)	ALIQUOTA (%)
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO		
BREVETTI	3	33
SOFTWARE	3	33
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
DIRITTO DI USUFRUTTO (sulla base della durata presunta del relativo contratto)	---	---
MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI sulla base della durata presunta del relativo contratto)	---	---
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3	33
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
FABBRICATI		
FABBRICATI	50-40	2-2.5
IMPIANTI SPORTIVI	50	2
ALTRI IMMOBILI	50	2
IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE		
IMPIANTI	10	10
IMPIANTI AUDIOVISIVI	10	10
IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	13	7,5
IMPIANTI IDRAULICI	20	5
MACCHINE D'UFFICIO	7	15
ATTREZZATURE INFORMATICHE	5	20
ATTREZZATURE INFORMATICHE AD IMPIEGO MOBILE	3	33
ATTREZZATURE AUDIO-VIDEO E TELEFONICHE	5	20
ATTREZZATURE AUDIO-VIDEO E TELEFONICHE AD IMPIEGO MOBILE	5	20
ALTRE ATTREZZATURE	5-7	20-15
MACCHINE ELETRONICHE	5	20
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE		
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	7	15
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD IMPIEGO MOBILE	5	20
MOBILI E ARREDI		
MOBILI DA UFFICIO	10-8	10-12
MOBILI PER AULE	10	10
MOBILI PER LABORATORI	10	10
MOBILI MIGRATI DA PRECEDENTE INVENTARIO CIA	10	10
BENI MOBILI DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO		
BENI MOBILI DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO	1	100
BENI MOBILI DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO AD IMPIEGO MOBILE	1	100
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
MEZZI DI TRASPORTO	5-4	20-25
ALTRI BENI	5-8	20-12

Premesso che, come descritto sopra, tutte le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di costruzione, si illustrano di seguito le peculiarità riguardanti alcune tipologie di beni.

- Fabbricati

I fabbricati sono stati iscritti al costo di acquisto o costruzione, eventualmente incrementato dei costi di manutenzione straordinaria (restauro, ristrutturazione, adeguamento, ampliamento, ammodernamento o miglioramento), diminuito delle quote di ammortamento cumulate nel tempo.

I fabbricati completamente ammortizzati ma ancora in uso, sono stati iscritti al valore catastale esponendo il fondo ammortamento di pari importo così come previsto dal Decreto n. 19/2014.

Per gli edifici oggetto di acquisizione è stato applicato l'art. 36, comma 7 del D.L. 4.7.2006, n. 223 convertito con la Legge 4.8.2006, n. 248 e successive modificazioni che, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento, prevede che "il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

- Materiale bibliografico

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico, viene iscritto interamente a costo. Questo criterio di valutazione è previsto dal Decreto n. 19/2014.

Tale approccio permette di superare le criticità legate al processo di patrimonializzazione (valutazione della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale).

Il Servizio Biblioteche dispone tuttavia delle informazioni e valutazioni relative al materiale bibliografico soggetto a perdita di valore nel tempo conservato presso le biblioteche di Ateneo.

- Materiale bibliografico di valore storico, artistico o antiquario

Il materiale bibliografico di valore storico, artistico o antiquario è stato iscritto nello Stato Patrimoniale sulla base del valore di mercato ottenuto dalle stime interne attraverso l'utilizzo di cataloghi.

Tale materiale non è soggetto e ad ammortamento in quanto tende a non perdere valore nel corso del tempo.

- Immobilizzazioni in corso e acconti (sia immateriali che materiali)

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, così come i costi per interventi di manutenzione straordinaria ultra annuale.

Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in uso.

Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

➤ **Immobilizzazioni finanziarie**

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole valutate al criterio del costo rettificato di eventuali perdite durevoli di valore alla chiusura del bilancio al 31/12/2015.

2. Rimanenze

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

3. Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo tramite un Fondo svalutazione crediti che è calcolato tenendo conto delle perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

4. Disponibilità liquide

Si tratta degli importi giacenti sul conto bancario anche di Tesoreria unica. Tali poste sono valutate al valore nominale.

5. Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.

La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi.

La valutazione dei proventi delle commesse sia annuali che pluriennali avviene al costo.

Nel caso in cui nell'anno i costi registrati risultino essere maggiori dei proventi, si provvede a valorizzare i proventi di competenza e ad iscrivere il rateo attivo a Stato Patrimoniale, nel caso opposto, quando i proventi risultano maggiori dei costi, si rinvia parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo. L'eventuale utile o perdita di progetto viene rilevata in contabilità nell'anno di chiusura del progetto, con la conseguente valorizzazione a Conto Economico e chiusura dei ratei e risconti aperti.

6. Contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri.

7. Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

8. Fondo di trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso i collaboratori ed esperti linguistici e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR, in quanto le contribuzioni sono versate

direttamente all'Ente di previdenza che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

9. Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto si articola in:

- Fondo di dotazione: in sede di avvio della contabilità economico-patrimoniale, il fondo di dotazione rappresenta la differenza tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale decurtata del patrimonio non vincolato e del patrimonio vincolato;
- Patrimonio vincolato: fondi e riserve vincolati per scelte degli Organi di governo dell'Università o per scelte operate da finanziatori terzi;
- Patrimonio non vincolato: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'ultimo esercizio e a quelli precedenti.

10. Conti d'ordine

Nei conti d'ordine vengono indicati i beni di terzi in uso all'Ateneo, le fidejussioni e le garanzie rilasciate a favore di terzi, l'elenco degli enti/società partecipati e gli importi relativi agli accertamenti registrati nella contabilità finanziaria relativi a contratti in conto terzi, di natura commerciale, che non hanno avuto manifestazione economica nel 2013 (l'attività relativa non era ancora stata realizzata e pertanto non risultava emessa la fattura attiva attestante il credito) e, pertanto, non sono rilevabili in contabilità economico-patrimoniale come crediti. Tali somme sono iscritte come ricavi nell'esercizio 2014 e seguenti.

11. Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I ricavi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo.

I ricavi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio dei cespiti cui si riferiscono.

12. Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.

Non si rende necessaria la rilevazione di imposte anticipate e differite.

Criteri di consolidamento

1. Identificazione dell'area di consolidamento.

L'Art. 1 comma lettera c) del 248/2016 definisce l'area di consolidamento precisando che quest'ultima è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- a) fondazioni universitarie istituite ai sensi dell'articolo 59, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e successive modificazioni;
- b) società di capitali controllate dalle Università ai sensi del codice civile;
- c) altri Enti nei quali le Università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- d) altri Enti nei quali le Università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

L'Università degli Studi di Bergamo ("Controllante") detiene una partecipazione di controllo pari al 100% nella propria Società strumentale Ateneo Bergamo S.p.A. ("Controllata") e non detiene altre partecipazioni che rientrino nella definizione di "Area di consolidamento" sopra richiamata.

Pertanto il consolidamento ha riguardato i seguenti bilanci:

- il bilancio di esercizio 2016 dell'Università degli Studi di Bergamo, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 9 maggio 2017;
- il bilancio di esercizio 2016 di Ateneo Bergamo S.p.A., approvato dall'Assemblea dei soci nella seduta del 10 aprile 2017.

Si riepilogano, nella tabella a seguire, le altre partecipazioni in capo alla Controllante che non rientrano nell'area di consolidamento e le relative quote di partecipazione.

Ente / Società	Tipologia	% capitale posseduta
CINECA	Consorzio	1,45
CIS-E c/o Politecnico di Milano - Consorzio per le Costruzioni dell'Ingegneria Strutturale in Europa	Consorzio	4%
CSGI c/o Università di Firenze - Consorzio interuniversitario per lo sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	Consorzio	10
INSTM - Consorzio interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	Consorzio	2,13
Di.T.N.E. Scarl - Distretto Tecnologico Nazionale sull'Energia	Società di capitali	4,29
CISIA - Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio	1,82
CO.IN.FO. - Consorzio Interuniversitario sulla Formazione	Consorzio	2
ALMALAUREA	Consorzio	1,36

2. Definizione del metodo di consolidamento.

Una volta individuata l'area di consolidamento e il rapporto esistente tra le società controllate e la controllante (controllo, collegamento, controllo congiunto) è necessario definire la metodologia di consolidamento da adottare.

I metodi di consolidamento conosciuti nella prassi nazionale ed internazionale sono tre: integrale, proporzionale e sintetico.

Tipologia di legame con la società capogruppo	Metodo di consolidamento	
società controllata	Metodo integrale	Sostituzione della partecipazione con il 100% delle attività, delle passività, dei ricavi e dei costi della società controllata
società collegata	Metodo sintetico	Mantenimento della partecipazione che viene adeguata all'andamento della società collegata (detto anche metodo del patrimonio netto)
società a controllo congiunto (joint venture)	Metodo proporzionale	Sostituzione della partecipazione con il pro quota delle attività, passività, dei ricavi e dei costi della società partecipata

Considerato che Ateneo Bergamo SpA è una Società controllata dall'Università, la scelta del metodo di consolidamento ricade sul metodo integrale.

Il metodo di consolidamento integrale è disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. 127/91.

3. Applicazione delle procedure e delle tecniche di consolidamento

Il metodo integrale comporta la sommatoria di tutti i valori dell'attivo e del passivo patrimoniale, dei ricavi e dei costi indipendentemente dalle percentuali di possesso.

La metodologia in esame comporta:

- a) l'omogeneizzazione delle poste iscritte in bilancio per rendere confrontabili i bilanci da consolidare. Considerato che lo schema di bilancio dell'Università rappresenta anche lo schema del bilancio consolidato si rendono omogenee le voci del bilancio di Ateneo Bergamo SpA con quelle dell'Università;
- b) la sommatoria delle poste attive e passive dello stato patrimoniale e del conto economico per la formazione del bilancio aggregato;
- c) la cancellazione delle operazioni infragruppo cioè dei conti reciproci patrimoniali ed economici che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (crediti/debiti infragruppo e costi/ricavi infragruppo). Il bilancio consolidato deve includere solo le operazioni che le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi.

Le eliminazioni delle operazioni intercompany si distinguono in:

- ELISIONI, non modificano il risultato e il patrimonio netto aggregato e sono relative a crediti/debiti, costi/ricavi;
- ELIMINAZIONI, modificano il risultato e il patrimonio aggregato e sono relative a:
 - cessioni di merci;
 - cessioni di immobilizzazioni;
 - dividendi distribuiti.

Nell'esercizio 2016 tra l'Università e Ateneo Bergamo SpA non si sono registrate operazioni classificabili tra i casi di eliminazioni.

- d) l'eliminazione della Partecipazione iscritta nel Bilancio della controllante contro la corrispondente quota di Patrimonio Netto della partecipata. Se l'eliminazione determina una differenza la stessa deve essere imputata agli elementi dell'attivo e del passivo del bilancio consolidato. L'eventuale residuo dovrà essere iscritto, se negativo, in una voce del Patrimonio Netto denominata "Riserva di consolidamento" o in una voce denominata "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", se deriva dalla previsione di futuri risultati negativi. Se positivo si iscriverà nell'attivo in una voce denominata "Differenza da consolidamento", ammortizzata come avviamento;
- e) l'evidenza del risultato d'esercizio e del patrimonio netto non di competenza del gruppo.

A seguire si riporta il dettaglio dei dati aggregati dei soggetti rientranti nell'area di consolidamento con evidenza delle scritture di consolidamento.

Le principali elisioni, visibili nella colonna "Rettifiche di consolidamento", vengono di seguito riepilogate:

- elisione valore della partecipazione in Ateneo Bergamo S.p.A contro il patrimonio netto di quest'ultima;
- elisione del finanziamento infruttifero concesso dalla Controllante alla Controllata di € 2.100.000, scadente il 31 dicembre 2021;
- elisione debiti-crediti per rimborsi spese diversi;
- elisione costi e ricavi per servizi strumentali resi dalla Controllata alla Controllante, nonché per fitti immobili (si rimanda al paragrafo delle immobilizzazioni materiali).

PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	4.426	4.426		4.426
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	300.406	1.632	302.038		302.038
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0		0		0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0		0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	300.406	6.058	306.464	0	306.464
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	42.653.101	27.405.493	70.058.594		70.058.594
2) Impianti e attrezzature	925.250	100.935	1.026.185		1.026.185
3) Attrezzature scientifiche	504.003		504.003		504.003
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411		126.411		126.411
5) Mobili e arredi	385.780		385.780		385.780
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.818.218		1.818.218		1.818.218
7) Altre immobilizzazioni materiali	45.988	32.855	78.843		78.843
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	46.458.751	27.539.283	73.998.034	0	73.998.034
III FINANZIARIE	22.976.829		22.976.829	22.976.829	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22.976.829		22.976.829	22.976.829	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	69.735.986	27.545.341	97.281.327	22.976.829	74.304.498
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I RIMANENZE	0	0	0		0
II CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.741.399		5.741.399		5.741.399
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	454.878		454.878		454.878
Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)			0		0
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	604.090		604.090		604.090
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	598.731		598.731		598.731
5) Crediti verso Università	530.310		530.310		530.310
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi			0		0
7) Crediti verso società ed enti controllati / controllanti	502.481	1	502.482	-502.482	0
Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi)	1.700.000		1.700.000	-1.700.000	0
8) Crediti verso altri (pubblici)	485.037	29.192	514.229		514.229
9) Crediti verso altri (privati)	3.289.942	38.542	3.328.484		3.328.484
TOTALE CREDITI	13.906.868	67.735	13.974.603	-2.202.482	11.772.121
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0		0
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
1) Depositi bancari e postali	70.103.707	110.540	70.214.247		70.214.247
2) Denaro e valori in cassa	0	337	337		337
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	70.103.707	110.877	70.214.584		70.214.584
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	84.010.575	178.612	84.189.187	-2.202.482	81.986.704
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	31.743		31.743		31.743
2) Altri ratei e risconti attivi	2.912.313	34.007	2.946.320		2.946.320
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	2.944.056	34.007	2.978.063	0	2.978.063
TOTALE ATTIVO	156.690.617	27.757.960	184.448.577	20.774.347	159.269.265

PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
I FONDO DI DOTAZIONE	16.175.136	24.400.000	40.575.136	-24.400.000	16.175.136
II PATRIMONIO VINCOLATO					0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	832.396		832.396		832.396
Fondi vincolati per decisione degli organi					
2) istituzionali	63.007.626		63.007.626		63.007.626
3) Riserve vincolate	0	27.871	27.871	110.287	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	63.840.022	27.871	63.867.893	110.287	63.840.022
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					0
1) Risultato gestionale esercizio proprio	15.176.756	59.150	15.235.906		15.235.906
Risultato gestionale esercizio di terzi					0
Risultati gestionali relativi ad esercizi					
2) precedenti	5.495.730	-1.368.468	4.127.262	1.368.468	5.495.730
3) Riserve statutarie	0		0		0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	20.672.485	-1.309.318	19.363.167	1.368.468	20.731.635
IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	0	0	0		82.573
V PATRIMONIO NETTO DI TERZI	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	100.687.643	23.118.553	123.806.196	-22.976.829	100.829.366
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.958.147	861	2.959.008		2.959.008
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	981.606	319.057	1.300.663		1.300.663
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					0
1) Mutui e Debiti verso banche	565.696	428.834	994.530		994.530
Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	7.369.430	1.447.660	8.817.090		8.817.090
Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000		2.000		2.000
2) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.752.257		2.752.257		2.752.257
3) Debiti verso altre Amministrazioni locali	139.339		139.339		139.339
Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	14.400		14.400		14.400
4) Debiti verso Università	2.915		2.915		2.915
5) Debiti verso studenti	66.687		66.687		66.687
6) Acconti	0		0		0
7) Debiti verso fornitori	2.401.003	41.841	2.442.844		2.442.844
8) Debiti verso dipendenti	124.981		124.981		124.981
Debiti verso società o enti controllati / controllanti	0	499.820	499.820	-499.820	0
Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi)		1.700.000	1.700.000	-1.700.000	0
9) Altri debiti	418.114	165.216	583.330		583.330
TOTALE DEBITI (D)	13.856.822	4.283.371	18.140.193	-2.199.820	15.940.373
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					0
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	21.776.127		21.776.127		21.776.127
2) Contributi agli investimenti	13.327.330		13.327.330		13.327.330
3) Altri ratei e risconti passivi	3.102.942	36.118	3.139.060	-2.662	3.136.398
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	38.206.398	36.118	38.242.516	-2.662	38.239.854
TOTALE PASSIVO	156.690.617	27.757.960	184.448.577	-25.179.311	159.269.265

PROSPETTO CONTO ECONOMICO CON ELISIONI E RETTIFICHE					
CONTO ECONOMICO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI					
1) Proventi per la didattica	19.647.957		19.647.957		19.647.957
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.296.839		2.296.839		2.296.839
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.381.878		1.381.878		1.381.878
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	23.326.674	0	23.326.674	0	23.326.674
II. CONTRIBUTI					
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	45.480.810		45.480.810		45.480.810
2) Contributi Regioni e Province autonome	11.198		11.198		11.198
3) Contributi altre Amministrazioni locali	599.090		599.090		599.090
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.280.648		1.280.648		1.280.648
5) Contributi da Università	61.007		61.007		61.007
6) Contributi da altri (pubblici)	419.435		419.435		419.435
7) Contributi da altri (privati)	1.520.853	24.000	1.544.853		1.544.853
TOTALE II. CONTRIBUTI	49.373.041	24.000	49.397.041	0	49.397.041
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00		0		0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.535.723,36		3.535.723		3.535.723
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.635.260,28	1.926.892	8.562.152	-1.925.276	6.636.877
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00		0		0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00		0		0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	82.870.698	1.950.892	84.821.590	-1.925.276	82.896.315
B) COSTI OPERATIVI					
VIII. COSTI DEL PERSONALE					
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:					
a) docenti / ricercatori	26.574.956,11		26.574.956		26.574.956
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.467.963,45		2.467.963		2.467.963
c) docenti a contratto	701.691,33		701.691		701.691
d) esperti linguistici	323.043,66		323.044		323.044
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.491.064,29		2.491.064		2.491.064
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.558.719	0	32.558.719		32.558.719
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.534.650,19	760.771	9.295.421		9.295.421
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.093.369	760.771	41.854.140	0	41.854.140
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE					
1) Costi per sostegno agli studenti	5.511.861,10		5.511.861		5.511.861
2) Costi per il diritto allo studio	3.485.048,86		3.485.049		3.485.049
3) Costi per l'attività editoriale	226.861,15		226.861		226.861
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	240.744,63		240.745		240.745
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	65.570,04		65.570		65.570
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00		0		0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	906.063,29		906.063		906.063
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.812.616,95		6.812.617	-850.000	5.962.617
9) Acquisto altri materiali	184.261,67	14.993	199.255		199.255
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00		0		0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.170.920,00	125.318	2.296.238	-1.075.276	1.220.962
12) Altri costi	491.344,40		491.344		491.344
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	20.095.292	140.311	20.235.603	-1.925.276	18.310.327

	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.627,46	3.722	166.349		166.349
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.428.778,81	792.765	2.221.544		2.221.544
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0	0		0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0	0		0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.591.406	796.487	2.387.893	0	2.387.893
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.580.791,41		1.580.791		1.580.791
XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI	2.337.765,89		2.337.766		2.337.766
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	503.956,75	93.246	597.203		597.203
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	67.202.581	1.790.815	68.993.396	-1.925.276	67.068.120
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	15.668.117	160.077	15.828.194	0	15.828.194
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Proventi finanziari	5,21	3	8		8
2) Interessi ed altri oneri finanziari	392.143,45	92.548	484.691		484.691
3) Utili e perdite su cambi	20,90		21		21
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-392.117	-92.545	-484.662	0	-484.662
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni	0		0		0
2) Svalutazioni	0		0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi	0,00		0		0
2) Oneri	92.366,59		92.367		92.367
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-92.367	0	-92.367	0	-92.367
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	15.183.633	67.532	15.251.165	0	15.251.165
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.877,00	8.382	15.259		15.259
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.176.756	59.150	15.235.906	0	15.235.906

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I IMMATERIALI					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	4.426	4.426		4.426
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	300.406	1.632	302.038		302.038
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0		0		0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0		0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	300.406	6.058	306.464	0	306.464
II MATERIALI					
1) Terreni e fabbricati	42.653.101	27.405.493	70.058.594		70.058.594
2) Impianti e attrezzature	925.250	100.935	1.026.185		1.026.185
3) Attrezzature scientifiche	504.003		504.003		504.003
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411		126.411		126.411
5) Mobili e arredi	385.780		385.780		385.780
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.818.218		1.818.218		1.818.218
7) Altre immobilizzazioni materiali	45.988	32.855	78.843		78.843
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	46.458.751	27.539.283	73.998.034	0	73.998.034
III FINANZIARIE	22.976.829		22.976.829	22.976.829	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22.976.829		22.976.829	22.976.829	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	69.735.986	27.545.341	97.281.327	22.976.829	74.304.498

I. Immobilizzazioni Immateriali

Immobilizzazioni Immateriali	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	4.391	4.426	35
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	294.074	302.038	7.964
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.536.250	0	-2.536.250
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0
TOTALE	2.834.715	306.464	-2.528.251

Nella tabella sottostante vengono riportate le movimentazioni intervenute nell'anno nella voce in esame.

Descrizione	Costo storico	Amm.to effettuato	Valore al 31/12/15	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/16
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	16.092	11.701	4.391	2.941	0	2.906	4.426
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	1.491.500	1.197.426	294.074	174.926	3.518	163.443	302.038

Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0		0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.536.250	0	2.536.250		2.536.250	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	4.043.842	1.209.127	2.834.715	177.867	2.539.768	166.349	306.464

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" si riferisce principalmente all'acquisizione di software per le attività di didattica, di ricerca e per i servizi informatici di supporto dell'Università, nonché al valore del portale "UniBG" basato sulla soluzione U-GOV, portale di Cineca progettato in cooperazione con l'Università degli Studi di Bergamo.

Nella voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" risultava iscritto l'importo versato al Comune di Bergamo dalla Controllante, in conto canone di concessione anticipato per l'utilizzo dell'aula Magna nell'ex chiesa di S. Agostino, realizzata a cura del Comune.

Trattandosi di un'opera ultimata e in uso, l'importo in conto anticipazione canone di locazione è stato stornato dal conto "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" e iscritto tra i risconti attivi, al netto della riduzione di € 137.000 relativa al costo di competenza dell'esercizio 2016 iscritto negli oneri per immobili in concessione come previsto dalla convenzione stipulata con il Comune di Bergamo.

II. Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Terreni e fabbricati	52.028.946	70.058.594	18.029.648
2) Impianti e attrezzature	899.851	1.026.185	126.334
3) Attrezzature scientifiche	500.190	504.003	3.813
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411	126.411	0
5) Mobili e arredi	182.593	385.780	203.187
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.902.126	1.818.218	-8.083.908
7) Altre immobilizzazioni materiali	56.588	78.843	22.255
TOTALE	63.696.705	73.998.034	10.301.329

Si riporta nella tabella sottostante il prospetto di dettaglio delle movimentazioni che hanno riguardato la voce in esame.

Descrizione	Costo storico	Amm.to effettuato	Valore al 31/12/15	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/16
Terreni e fabbricati	66.473.489	14.444.543	52.028.946	19.476.426		1.446.778	70.058.593
Impianti e attrezzature	7.499.413	6.599.562	899.851	636.496	4.044	506.118	1.026.185
Attrezzature scientifiche	2.591.080	2.090.890	500.190	177.300	-	173.487	504.003
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411	-	126.411	-	-	-	126.411
Mobili e arredi	4.579.573	4.396.979	182.593	283.640	-	80.454	385.780
Immobilizzazioni in corso e acconti	9.902.126	-	9.902.126	7.886.567	15.970.475	-	1.818.218
Altre immobilizzazioni materiali	910.127	853.539	56.588	37.504	542	14.707	78.843
TOTALE	92.082.219	28.385.513	63.696.705	28.497.933	15.975.060	2.221.544	73.998.034

Nel bilancio della Controllata è iscritto il valore netto contabile, pari ad € 27.405.493, dei seguenti immobili, concessi in locazione alla Controllante:

- edificio in Bergamo, Via Moroni;
- edificio in Bergamo, Via San Bernardino;
- edificio in Bergamo, Kilometro Rosso;
- edificio in Dalmine, Via Einstein;
- edificio in Dalmine, Via Marconi;
- edificio in Dalmine, Via Galvani;
- edificio in Dalmine, Ex Centrale Enel.

Inoltre, la voce “Terreni e Fabbricati” include gli immobili di proprietà della Controllante il cui valore netto contabile alla data di chiusura dell’esercizio ammonta ad € 36.684.136. Di seguito l’elenco:

- Bergamo, via Pignolo
- Bergamo, Via dei Caniana
- Bergamo, Piazza Rosate
- Dalmine, Centro Sportivo CUS e annesso deposito.

Il saldo della voce “Immobilizzazioni in corso” è rappresentato per € 607.901 dall’immobile concesso in diritto di superficie a tempo indeterminato dalla Provincia alla Controllante e per i restanti € 1.210.316 dal compendio immobiliare sito in Dalmine, oggetto di acquisto da Enel Distribuzione Spa da parte sempre della Controllante. Gli importi in esame sono comprensivi degli oneri accessori.

Le principali movimentazioni dell’esercizio hanno riguardato la voce “Terreni e fabbricati”, nonché la correlata voce delle “Immobilizzazioni in corso”. Vengono sinteticamente riepilogate di seguito:

- Iscrizione del valore dei terreni di pertinenza degli edifici di via de Caniana e di via Pignolo, di proprietà della Controllante, già identificato in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 1/1/2014, erroneamente non iscritto nel primo bilancio redatto in regime di Contabilità Economico Patrimoniale: a fronte di un incremento della voce terreni di € 5.968.965 è stato aumentato il “Fondo di Dotazione di Ateneo”, iscritto nel patrimonio netto della controllante, e decrementata la voce “Immobilizzazioni in corso”;
- Incremento del valore dei fabbricati di proprietà della Controllante per complessivi € 13.495.556 dei quali € 13.163.109 riferiti al completamento delle opere di ristrutturazione di una nuova ala dell’edificio di Via Pignolo ed i restanti € 332.447 relativi al rifacimento delle partizioni esterne dell’edificio che ospita la sede universitaria in via dei Caniana.
- Il decremento della voce “Immobilizzazioni in corso” è correlato agli incrementi della voce “Fabbricati”.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

PROSPETTO ATTIVO CIRCOLANTE CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I RIMANENZE	0	0	0		0
II CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.741.399		5.741.399		5.741.399
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	454.878		454.878		454.878
Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)			0		0
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	604.090		604.090		604.090
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	598.731		598.731		598.731
5) Crediti verso Università	530.310		530.310		530.310
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi			0		0
7) Crediti verso società ed enti controllati / controllanti	502.481	1	502.482	-502.482	0
Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi)	1.700.000		1.700.000	-1.700.000	0
8) Crediti verso altri (pubblici)	485.037	29.192	514.229		514.229
9) Crediti verso altri (privati)	3.289.942	38.542	3.328.484		3.328.484
TOTALE CREDITI	13.906.868	67.735	13.974.603	-2.202.482	11.772.121
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0		0
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
1) Depositi bancari e postali	70.103.707	110.540	70.214.247		70.214.247
2) Denaro e valori in cassa	0	337	337		337
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	70.103.707	110.877	70.214.584		70.214.584
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	84.010.575	178.612	84.189.187	-2.202.482	81.986.704

Il valore consolidato dell'Attivo Circolante è pari ad € 81.986.704.

II. Crediti

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.527.239	5.741.399	1.214.160
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	959.834	454.878	-504.956
Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)	2.700.000	0	-2.700.000
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.437.725	604.090	-833.635
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	458.613	598.731	140.118
5) Crediti verso Università	1.021.617	530.310	-491.307
8) Crediti verso altri (pubblici)	239.165	514.229	275.064
9) Crediti verso altri (privati)	4.686.513	3.328.484	-1.358.029
TOTALE	16.030.706	11.772.121	-4.258.585

Si evidenzia di seguito la composizione delle categorie di credito che presentano importi più rilevanti:

- la voce "Crediti verso MIUR" è composta per € 3,48 milioni da una quota non ancora incassata dell'assegnazione di competenza 2016 del Fondo di Finanziamento ordinario (FFO) e per € 1,88

milioni da finanziamenti per progetti di ricerca FIRB, FISR, Cluster Tecnologici e *Smart Cities and Communities and Social Innovation*. I crediti verso le altre amministrazioni centrali sono relativi a contributi per progetti di ricerca approvati dal Ministero per lo Sviluppo Economico e dal Dipartimento della Protezione Civile;

- i "Crediti verso Regioni e Province Autonome" sono rappresentati da crediti verso la Regione Lombardia principalmente per la realizzazione del progetto "Apprendistato in alta formazione" e del master di I livello "Tecnico superiore dei servizi al lavoro nei sistemi di istruzione, formazione e lavoro". Il decremento dell'esercizio è riconducibile alla riscossione per € 2,59 milioni del contributo assegnato dalla Regione Lombardia per il completamento del complesso immobiliare "Baroni";
- la somma iscritta tra i "Crediti verso altre Amministrazioni locali" è relativa al contributo ordinario annuale assicurato dal Comune di Bergamo;
- i "Crediti verso l'Unione Europea" riguardano i finanziamenti per progetti di ricerca;
- la voce "Crediti verso Università" include crediti derivanti da finanziamenti per progetti di ricerca e dottorati di ricerca gestiti in partenariato con altre Università;
- i "Crediti verso altri Enti Pubblici" comprendono crediti sia per contratti di natura commerciale (€ 56.784) che per l'attività istituzionale di ricerca e mobilità studenti (€ 333.404). Le altre somme riguardano crediti per contributi stipendiali verso Inps e Inpdap e crediti verso l'Inail per il trattamento economico erogato a un dipendente comandato presso tale ente nonché crediti Irap e IVA iscritti nel bilancio della controllata per € 29.193.
- i "Crediti verso soggetti privati" riguardano somme non rimosse riferite a finanziamenti per dottorati di ricerca (€ 1,21 milioni) e per progetti di ricerca istituzionale (€ 1,35 milioni). I crediti per fatture non rimosse relative ad attività di ricerca e consulenza di natura commerciale ammontano invece a € 0,71 milioni. I "crediti verso soggetti privati" include altresì crediti verso società di assicurazione iscritto nel bilancio della controllata per € 30.357.

Nel corso del 2016 sono stati eliminati crediti per € 1.041.341, iscritti nel bilancio della Controllante, coperti per € 838.635 mediante utilizzo del fondo rischi su crediti iscritto in bilancio al 31 dicembre 2015.

IV. Disponibilità liquide

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Depositi bancari e postali	63.610.418	70.214.247	6.603.829
2) Denaro e valori in cassa	172	337	165
TOTALE	63.610.590	70.214.584	6.603.994

I "Depositi bancari e postali" sono rappresentati per € 70.103.707 dal conto di tesoreria intestato alla Controllante e per € 110.540 dalla giacenza dei conti bancari intestati alla Controllata.

I. RATEI E RISCONTI ATTIVI

PROSPETTO RATEI E RISCONTI ATTIVI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	31.743		31.743		31.743
2) Altri ratei e risconti attivi	2.912.313	34.007	2.946.320		2.946.320
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	2.944.056	34.007	2.978.063	0	2.978.063

Di seguito la voce in esame, consolidata.

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	57.407	31.743	-25.664
2) Altri ratei e risconti attivi	516.258	2.946.320	2.430.062
	573.665	2.978.063	2.404.398

I ratei attivi sono riferiti sostanzialmente a progetti e ricerche di natura commerciale valutati al *cost to cost*, in corso alla chiusura dell'esercizio in esame.

Gli "Altri risconti attivi" ammontano ad € 2.946.320 e sono relativi a quote di costi di varia natura (costi per godimento di beni di terzi, acquisto di servizi, trasferimenti a partner di progetti di ricerca, formazione e scambio) da rinviare perché di competenza di esercizi successivi al 2016.

L'incremento rilevato al 31 dicembre 2016 è relativo, quasi esclusivamente, all'iscrizione nel bilancio della Controllante delle somme versate al Comune di Bergamo per la ristrutturazione dell'Aula Magna di S. Agostino, in conto canone pluriennale anticipato, appostate al 31 dicembre 2015 alla voce "Immobilizzazioni in corso".

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO**

PROSPETTO PATRIMONIO NETTO CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
I FONDO DI DOTAZIONE	16.175.136	24.400.000	40.575.136	-24.400.000	16.175.136
II PATRIMONIO VINCOLATO					0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	832.396		832.396		832.396
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	63.007.626		63.007.626		63.007.626
3) Riserve vincolate	0	27.871	27.871	110.287	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	63.840.022	27.871	63.867.893	110.287	63.840.022
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					0
1) Risultato gestionale esercizio proprio	15.176.756	59.150	15.235.906		15.235.906
Risultato gestionale esercizio di terzi					0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	5.495.730	-1.368.468	4.127.262	1.368.468	5.495.730
3) Riserve statutarie	0		0		0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	20.672.485	-1.309.318	19.363.167	1.368.468	20.731.635
IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	0	0	0		82.573
V PATRIMONIO NETTO DI TERZI	0	0	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	100.687.643	23.118.553	123.806.196	-22.976.829	100.829.366

PASSIVO	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
A) PATRIMONIO NETTO			
I FONDO DI DOTAZIONE	12.681.091	16.175.136	3.494.045
II PATRIMONIO VINCOLATO			
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.033.962	832.396	-201.566
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	53.303.425	63.007.626	9.704.201
3) Riserve vincolate		0	0
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	54.337.387	63.840.022	9.502.635
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			
1) Risultato gestionale esercizio	17.126.811	15.235.906	-1.890.905
Risultato gestionale esercizio di terzi	0	0	0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	769.473	5.495.730	4.726.257
3) Riserve statutarie	-2	0	2
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.896.282	20.731.635	2.835.353
IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	2.702	82.573	79.871
V PATRIMONIO NETTO DI TERZI	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO comprensivo della quota di pertinenza di terzi (A)	84.917.462	100.829.366	15.911.904

Si riporta a seguire il prospetto della movimentazione del Patrimonio Netto Consolidato.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Destinazione utile esercizi precedenti	Utilizzo fondi vincolati	Nuovi fondi vincolati	Altre variazioni	Risultato d'esercizio 2016	Valore al 31/12/16
I - Fondo di dotazione	12.681.091	-	-	-	3.494.045	-	16.175.136
Fondo di dotazione	12.681.091	-	-	-	3.494.045	-	16.175.136
II - Patrimonio vincolato	54.337.387	17.031.000	-5.155.815	2.337.766	-4.710.316	-	63.840.022
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.033.962	-	- 191.287		- 10.280	-	832.396
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	53.303.425	17.031.000	-4.964.528	2.337.766	- 4.700.037	-	63.007.626
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-	-	-	-	-	-	-
III - Patrimonio non vincolato	17.896.282	- 17.031.000	-	-	4.630.447	15.235.906	20.731.635
1) Risultato gestionale esercizio	17.126.811	- 17.046.939	-	-	- 79.872	15.235.906	15.235.906
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	769.473	15.940	-	-	4.710.316	-	5.495.730
3) Riserve statutarie	- 2	- 1	-	-	3	-	-
IV - Riserva da Consolidamento	2.702				79.871		82.573
TOTALE	84.917.462	-	-5.155.815	2.337.766	3.494.047	15.235.906	100.829.366

Le variazioni delle voci di Patrimonio Netto del Gruppo, a meno della "Riserva di Consolidamento" e del risultato dell'esercizio, corrispondono alle variazioni delle riserve di Patrimonio Netto della Controllante.

FONDO DI DOTAZIONE (I)

La variazione in aumento registrata nel fondo di dotazione è relativa all'iscrizione del valore dei terreni occupati dai fabbricati di Via dei Caniana e di Via Pignolo, così come quelli di pertinenza dei medesimi fabbricati.

PATRIMONIO VINCOLATO (II)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.033.962	-	201.566	832.396
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	53.303.425	19.368.766	9.664.565	63.007.626
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-	-	-	-
TOTALE	54.337.387	19.368.766	9.866.131	63.840.022

Fondi vincolati destinati da terzi (1)

La voce include le somme ricevute con vincolo di destinazione aventi finalità specifiche il cui utilizzo avviene in più esercizi. La tabella evidenzia i relativi dettagli:

Descrizione	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Fondo vincolato alle iniziative per il diritto allo studio universitario con risorse della Regione Lombardia	632.677	-	10.279	622.398
Fondo vincolato all'iniziativa ADOTTAiTALENTO	401.285	-	191.286	209.998
TOTALE	1.033.962	-	201.566	832.396

Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (2)

I "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" si alimentano per destinazione degli utili relativi agli esercizi precedenti o dell'esercizio corrente ad una specifica iniziativa da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si riporta di seguito l'elenco dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Fondo vincolato destinato ad investimenti (esclusa edilizia universitaria)	5.460.243	1.031.000	3.500.000	2.991.243
Fondo vincolato dagli organi per edilizia universitaria	18.000.000	16.000.000	1.210.316	32.789.684
Fondo vincolato per realizzazione di progetti (con utilizzo)	12.610.732	2.337.766	3.996.297	10.952.201
Fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014 (con utilizzo)	17.232.450	-	957.952	16.274.498,45
TOTALE	53.303.425	19.368.766	9.664.565	63.007.626

La colonna "Utilizzo" e "Altre variazioni" corrisponde per:

- € 4.954.249 al totale dei costi sostenuti o alle economie registrate nell'esercizio per la realizzazione di progetti e per la quota di ammortamento relativa all'anno in corso relativa ai beni acquistati prima del 2014;
- € 4.710.316 allo svincolo di fondi a seguito della realizzazione degli investimenti deliberati dal Consiglio di Amministrazione (€ 3.500.000 aumento di capitale sociale Ateneo Bergamo SpA ed € 1.210.316 acquisto edificio Ex Centrale Enel sito in Dalmine)

La colonna "Incrementi" è riconducibile per:

- € 17.031.000 agli utili relativi ad esercizi precedenti destinati dal Consiglio di Amministrazione ad iniziative specifiche;
- € 2.337.766 ad accantonamenti per progetti di didattica e di ricerca pluriennali.

Per il dettaglio delle quote di utile relativo ad esercizi precedenti destinate dal Consiglio di Amministrazione a nuove iniziative, si rinvia alla descrizione della voce "Patrimonio non vincolato".

Si elencano di seguito le somme accantonate a "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" per complessivi € 2.337.766.

Descrizione	Valore al 31/12/16
Progetti di ricerca in collaborazione con Università ed enti stranieri finanziati nell'ambito del programma "Excellence Initiatives"	759.698,33
Assegnazioni di Ateneo per attività didattica a.a 14/15-15/16-16/17 non utilizzati nel 2016	563.170,78
Assegnazioni di Ateneo per ricerca 2014-2015-2016 ex 60% non utilizzati nel corso del 2016	878.584,73
Accantonamento fondi vincolati da organi istituzionali per progetto TQP 15/16 non utilizzati nel 2016	136.312,05
TOTALE	2.337.765,89

Riserve vincolate (3)

Nessuna movimentazione ha interessato la presente voce.

PATRIMONIO NON VINCOLATO (III)

Si riepilogano di seguito le voci del Patrimonio non vincolato e le relative variazioni registrate nel corso del 2016.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/16
Risultato gestionale esercizio	17.126.811	15.235.906	17.126.811	15.235.906
Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	769.473	4.726.256	0,00	5.495.730
Riserve statutarie	-2	1	-	-1
TOTALE	17.869.282	19.962.162	17.126.811	20.731.635

La tabella che segue riporta le diverse iniziative deliberate dal Consiglio di Amministrazione della Controllante finanziate con applicazione dell'utile di esercizi precedenti che al 31/12/2016 rappresenta una parte del Patrimonio Vincolato come indicato al punto precedente.

Delibera del CdA di destinazione dell'utile	Descrizione del vincolo di destinazione	Importo vincolato
10/11/2015	Piano degli investimenti immobiliari (acquisto e recupero ex Caserma Montelungo, recupero Chiostro piccolo S.Agostino, acquisto "ex centrale Enel" Dalmine)	6.000.000
15/11/2016	Piano degli investimenti immobiliari (acquisto e recupero ex Caserma Montelungo, recupero Chiostro piccolo S.Agostino, acquisto Laboratorio meccanica Dalmine, acquisto Aula magna c/o Point Dalmine)	10.000.000,00
20/12/2016	Bilancio di previsione 2017 - Acquisizione beni durevoli	1.031.000
TOTALE		17.031.000

Risultato gestionale esercizio (1)

L'utile di esercizio ammonta ad € 15.235.906.

Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (2)

Si riporta di seguito il dettaglio degli incrementi registrati nel 2016 per la voce in esame:

Descrizione	Importo
Quota utile 2015 non vincolata	785.414
Patrimonio libero derivante da svincolo fondi per interventi realizzati: aumento di capitale sociale Ateneo Bergamo SpA	3.500.000
Patrimonio libero derivante da svincolo fondi per interventi realizzati: acquisto fabbricato in Dalmine denominato Ex Centrale Enel	1.210.316
TOTALE	5.495.730

PATRIMONIO DA CONSOLIDAMENTO (IV)

La riserva di Consolidamento comprende la differenza tra valore di carico della partecipazione alla data del primo consolidamento di € 2.702, nonché i risultati e le variazioni patrimoniali della Controllata negli esercizi successivi al primo consolidamento, ossia € 79.871.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

PROSPETTO FONDI PER RISCHI ED ONERI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.958.147	861	2.959.008	0	2.959.008

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
Fondi rischi e oneri	2.418.394	2.959.008	540.614
TOTALE	2.418.394	2.959.008	540.614

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Il saldo in esame è sostanzialmente costituito da voci componenti il bilancio della Controllante:

“fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili”, quali il “Fondo ricostruzioni di carriera personale docente e ricercatore”, il “Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B, C, D e per il lavoro straordinario”, il “Fondo retribuzione di risultato personale categoria EP” e il Fondo retribuzione di risultato personale dirigente e Direttore Generale”.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Accantonamenti	Utilizzi	Valore al 31/12/16
Fondo ricostruzioni di carriera personale docente e ricercatore	128.986	50.000	72.771	106.215
Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B, C, D e per il lavoro straordinario	162.559	150.599	153.159	160.000
Fondo retribuzione di risultato personale categoria EP	25.715	20.806	20.587	25.934
Fondo retribuzione di risultato personale dirigente e Direttore Generale	41.000	39.086	38.086	42.000
Fondo contenzioso CEL	1.173.854	1.226.146	0	2.400.000
Fondo rischi su crediti	885.256	177.378	838.635	223.998
Fondi imposte differite	1.024	861	1.024	861
TOTALE	2.418.394	1.664.876	1.124.262	2.959.008

La variazione più significativa riguarda il “Fondo contenzioso CEL” che è stato incrementato per dare attuazione a quanto disposto dalla Sentenza del 16.9.2016 pronunciata dal Tribunale di Bergamo – Sezione Lavoro in relazione al contenzioso con gli ex-lettori di lingua madre.

L'utilizzo del “Fondo rischi su crediti” per € 838.635,00 è relativo alla cancellazione dei crediti vantati verso la Provincia di Bergamo per le annualità 2014 e 2015 del contributo ordinario a seguito dell'approvazione dell'accordo con l'Ente locale in ordine alla modalità di assolvimento del contributo di cui all'art. 17, DPR 20.10.1991 mediante cessione senza corrispettivo della proprietà superficaria dell'immobile di Via F.lli Calvi di proprietà della stessa Provincia di Bergamo (delibera CdA 12.7.2016). Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'accantonamento a “Fondo rischi su crediti” di una quota percentuale dei progetti finanziati da soggetti diversi rappresentativa delle perdite medie storicamente manifestate per contestazioni in fase di rendicontazione.

C) FONDI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

PROSPETTO TFR CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	981.606	319.057	1.300.663	0	1.300.663

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
Trattamento di fine rapporto	1.314.308	1.300.663	-13.645
TOTALE	1.314.308	1.300.663	-13.645

La movimentazione della voce in esame viene riportata a seguire:

Saldo ad inizio periodo	1.314.308
Accantonamento	44.171
Utilizzo	54.514
Altre variazioni in diminuzione	3.302
Saldo di fine periodo	1.300.663

D) DEBITI

PROSPETTO DEBITI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					0
1) Mutui e Debiti verso banche	565.696	428.834	994.530		994.530
Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	7.369.430	1.447.660	8.817.090		8.817.090
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000		2.000		2.000
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.752.257		2.752.257		2.752.257
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	139.339		139.339		139.339
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	14.400		14.400		14.400
6) Debiti verso Università	2.915		2.915		2.915
7) Debiti verso studenti	66.687		66.687		66.687
8) Acconti	0		0		0
9) Debiti verso fornitori	2.401.003	41.841	2.442.844		2.442.844
10) Debiti verso dipendenti	124.981		124.981		124.981
11) Debiti verso società o enti controllati / controllanti	0	499.820	499.820	-499.820	0
Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi)		1.700.000	1.700.000	-1.700.000	0
12) Altri debiti	418.114	165.216	583.330		583.330
TOTALE DEBITI (D)	13.856.822	4.283.371	18.140.193	-2.199.820	15.940.373

Come già precisato in precedenza l'elisione riguarda il finanziamento infruttifero concesso dalla Controllante alla Controllata.

Il dettaglio della voce consolidata viene riportato nella tabella che segue:

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Mutui e Debiti verso banche	1.142.897	994.530	-148.367
Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	9.811.620	8.817.090	-994.530
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000	2.000	0
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.668.923	2.752.257	83.334
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	78.316	139.339	61.023
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.500	14.400	11.900
6) Debiti verso Università	243.939	2.915	-241.024
7) Debiti verso studenti	784.580	66.687	-717.893
9) Debiti verso fornitori	1.946.242	2.442.844	496.602
10) Debiti verso dipendenti	63.668	124.981	61.313
12) Altri debiti	3.408.226	583.330	-2.824.896
TOTALE	20.152.911	15.940.373	-4.212.538

La voce "Mutui e debiti verso banche" di totali € 9.811.620 include € 7.935.122 di finanziamento concesso alla Controllante da Cassa Depositi e Prestiti nonché € 1.876.494 di finanziamenti iscritti nel bilancio della Controllata di cui € 119.600 nei confronti di San Paolo Spa ed € 1.756.893 nei confronti di Banca Popolare di Bergamo.

I "Debiti verso Regioni e Province autonome" è relativo ai Debiti che la controllante ha nei confronti della Regione Lombardia per la tassa di Diritto allo Studio (DSU).

La variazione negativa della voce "Altri debiti" è imputabile ad una discrepanza temporale nel pagamento delle competenze del personale (oneri retributivi e contributivi) riferite al mese di dicembre, che per l'esercizio 2015 è avvenuto nel mese di gennaio dell'anno successivo.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

PROSPETTO RATEI E RISCONTI PASSIVI CON ELISIONI					
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					0
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	21.776.127		21.776.127		21.776.127
2) Contributi agli investimenti	13.327.330		13.327.330		13.327.330
3) Altri ratei e risconti passivi	3.102.942	36.118	3.139.060	-2.662	3.136.398
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	38.206.398	36.118	38.242.516	-2.662	38.239.854
TOTALE PASSIVO	156.690.617	27.757.960	184.448.577	-25.179.311	159.269.265

La somma elisa riguarda il risconto passivo relativo al provento per imposta di registro su contratti di locazione infragruppo.

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2015	Totale consolidato al 31/12/2016	variazione
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	22.098.244	21.776.127	-322.117
2) Contributi agli investimenti	13.503.239	13.327.330	-175.909
3) Altri ratei e risconti passivi	2.343.774	3.136.398	792.624
TOTALE	37.945.257	38.239.854	294.597

La voce "Risconti su progetti e ricerche in corso" è relativa ai risconti dei ricavi sui progetti di ricerca pluriennali per la parte di competenza degli esercizi futuri. Tale saldo è ripartito tra attività

istituzionale e attività commerciale, in capo al bilancio della Controllante, come da tabella sottostante.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Variazioni	Valore al 31/12/16
Risconti passivi per progetti commerciali	3.391.712	-144.319	3.247.393
Risconti passivi per progetti istituzionali	18.706.532	-177.798	18.528.734
TOTALE	22.098.244	-322.117	21.776.127

La voce “Contributi agli investimenti” include le quote derivanti dalla gestione dei contributi in conto capitale per i quali viene applicata la tecnica del risconto ai sensi del decreto MIUR-MEF n. 19/2014. Nella tabella che segue si provvede a ripartire per edificio l’importo del decremento subito della voce in esame, che va a neutralizzare parte degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali, iscritti a conto economico.

Fabbricato	Contributi ottenuti	Amm.to effettuato a carico contributo	Importo del contributo non ammortizzato al 31/12/15	Amm.to esercizio a carico contributo	Importo del contributo non ammortizzato al 31/12/16
Bergamo, Via Pignolo	6.044.000	888.799	5.155.200	107.911	5.047.289
Bergamo, Via dei Caniana	220.000	54.378	165.622	4.089	161.533
Bergamo, Piazza Rosate	1.361.581	328.746	1.032.835	21.457	1.011.377
Dalmine, Centro Sportivo CUS	784.616	190.035	594.581	12.633	581.949
Bergamo, Via Pignolo (nuovo edificio)	6.555.000	0,00	6.555.000	29.819	6.525.180
TOTALE	14.965.197	1.461.958	13.503.238	175.909	13.327.329

Gli “Altri ratei e risconti” sono relativi principalmente alla quota di ricavi riferiti alla contribuzione studentesca da rinviare per competenza al prossimo esercizio, ammontante ai 9/12 della prima rata versata dagli studenti per l’a.a.2016/17.

CONTI D’ORDINE

I conti d’ordine riguardano le fidejussioni e garanzie rilasciate a favore di terzi, i beni immobili di terzi a disposizione del gruppo, l’elenco degli enti/società partecipati

FIDEJUSSIONI E GARANZIE RILASCIATE A TERZI			
Beneficiario	Oggetto	Scadenza	Importo
Istituto per il Credito Sportivo	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per ampliamento impianto sportivo Dalmine	2030	477.145
UBI Banca Popolare di Bergamo SpA	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per ampliamento impianto sportivo Dalmine	2023	260.000
UBI Banca Popolare di Bergamo SpA	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per completamento impianto sportivo Dalmine	2027	190.000

Comune di Bergamo	Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Via San Lorenzo 11	2017	6.641
Comune di Bergamo	Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Via Salvecchio 19	n.d*	27.500
Comune di Bergamo	Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Piazza Vecchia 8	n.d*	3.568
Istituto per il Credito Sportivo	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per ampliamento impianto sportivo Dalmine	2020	950.000
UBI Banca Popolare di Bergamo SpA	Ipoteca su immobile di proprietà sito in Bergamo via Caniana, rilasciata a favore di Ateneo Bergamo a garanzia di finanziamento residuo di euro 1.756.893 al 31/12/2016	2021	7.500.000

*scadenza legata alla durata della concessione dei locali in fase di rinnovo.

FABBRICATI DI TERZI A DISPOSIZIONE DEL GRUPPO				
Edificio	Proprietario	Categoria catastale	Rendita catastale	Valore catastale
Bergamo, Piazza Vecchia, 8	Comune di Bergamo	B/5	2.876,32	422.819
Bergamo, Via Salvecchio, 19	Comune di Bergamo	B/5	8.838,25	1.299.223
Bergamo, Sant'Agostino, Chiostro Grande	Comune di Bergamo	B/5	14.311,26	2.103.755
Bergamo, Sant'Agostino, Casermette	Comune di Bergamo	B/5	2.361,25	347.104
Bergamo, Sant'Agostino, Aula Magna	Comune di Bergamo	B/6	14.795,87	2.174.993
Bergamo, Mensa Via S. Lorenzo, 11	Comune di Bergamo	B/1	767,65	112.845
Bergamo, Via Donizetti, 3	Parrocchia di S.Alessandro Martire in Cattedrale	A/3	1.735,30	218.648
Bergamo, Via Caboto, 12	Regione Lombardia	A/2	1.704,31	214.743
Bergamo, Via Caboto, 12	Regione Lombardia	C/6	160,68	20.246
Bergamo, Via Caboto, 12	Regione Lombardia	C/2	185,20	23.335
Bergamo, Via Garibaldi, 3/F	Opera S.Alessandro	B1	2.414,70	354.961
Bergamo, Piazza Verzeri, 8	Famiglia Saltalamacchia	A/10	684,31	43.112
Bergamo, Via Salvecchio 4 - Sala Studio	Cooperativa Città Alta	A10	659,77	41.566
Dalmine, Edificio C - Via Pasubio, 3	Tecnodal SpA	B/5	3.297,82	484.779
Dalmine, Mensa Via Pasubio	Regione Lombardia	B/5	2.208,77	324.689
Dalmine, Laboratorio Meccanica, viale Marconi 13	Tenaris Dalmine	D/1	6.464,95	407.292
Dalmine, Via Verdi, 72 - Residenza	Comune di Dalmine	B/1	3.038,33	446.634
Totale				9.040.743

ELENCO ENTI/SOCIETA' PARTECIPATI			
Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	% capitale posseduta
CINECA	Consorzio	Perseguire finalità di tipo scientifico e tecnologico attraverso l'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione nell'interesse del sistema nazionale dell'istruzione, dell'Università e della ricerca	1,45
CIS-E c/o Politecnico di Milano - Consorzio per le Costruzioni dell'Ingegneria Strutturale in Europa	Consorzio	Sviluppare iniziative di studio e di ricerca nel settore delle costruzioni dell'ingegneria strutturale, privilegiando studi e ricerche interdisciplinari e con valenza a scala europea	4%
CSGI c/o Università di Firenze - Consorzio interuniversitario per lo sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	Consorzio	Promuovere e coordinare le attività scientifiche nel campo dei Sistemi a Grande Interfase, in accordo con i programmi di ricerca nazionali e internazionali che afferiscono a questo settore favorendo le imprese e il loro accesso alla gestione dei laboratori operanti nel campo dei Sistemi a Grande Interfase	10
INSTM - Consorzio interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	Consorzio	Fornire supporti organizzativi, tecnici e finanziari, promuovere e coordinare la partecipazione delle Università consorziate alle attività scientifiche nel campo della Scienza e Tecnologia dei Materiali in accordo con i programmi nazionali ed internazionali in cui l'Italia è impegnata	2,13
Di.T.N.E. Scarl - Distretto Tecnologico Nazionale sull'Energia	Società di capitali	Sostenere, attraverso l'eccellenza scientifica e tecnologica, l'attrattività di investimenti in settori produttivi nel campo delle energie rinnovabili	4,29
CISIA - Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio	Svolgere attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	1,82
CO.IN.FO. - Consorzio Interuniversitario sulla Formazione	Consorzio	Promuovere e curare le attività di formazione continua e di ricerca privilegiando quelle rivolte al personale universitario	2
ALMALAUREA	Consorzio	Gestire la banca dati delle carriere professionali dei laureati e dottori di ricerca e l'anagrafe nazionale dei laureati favorendo il collegamento tra formazione universitaria e mondo del lavoro	1,36

CONTO ECONOMICO**A) PROVENTI OPERATIVI**

PROSPETTO PROVENTI OPERATIVI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
CONTO ECONOMICO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI					
1) Proventi per la didattica	19.647.957		19.647.957		19.647.957
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.296.839		2.296.839		2.296.839
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.381.878		1.381.878		1.381.878
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	23.326.674	0	23.326.674	0	23.326.674
II. CONTRIBUTI					
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	45.480.810		45.480.810		45.480.810
2) Contributi Regioni e Province autonome	11.198		11.198		11.198
3) Contributi altre Amministrazioni locali	599.090		599.090		599.090
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.280.648		1.280.648		1.280.648
5) Contributi da Università	61.007		61.007		61.007
6) Contributi da altri (pubblici)	419.435		419.435		419.435
7) Contributi da altri (privati)	1.520.853	24.000	1.544.853		1.544.853
TOTALE II. CONTRIBUTI	49.373.041	24.000	49.397.041	0	49.397.041
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00		0		0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.535.723,36		3.535.723		3.535.723
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.635.260,28	1.926.892	8.562.152	-1.925.276	6.636.877
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00		0		0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00		0		0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	82.870.698	1.950.892	84.821.590	-1.925.276	82.896.315

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	20.716.460	23.326.674	2.610.214
II. CONTRIBUTI	50.672.748	49.397.041	-1.275.707
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.795.899	3.535.723	-260.175
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.149.395	6.636.877	-2.512.518
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE	84.334.502	82.896.315	-1.438.187

I proventi operativi del Gruppo sono sostanzialmente coincidenti con quelli iscritti nel bilancio della Controllante, in quanto i ricavi della Controllata, Ateneo Bergamo, derivano quasi esclusivamente da prestazioni rese alla controllante relative a servizi strumentali all'attività dell'università (€ 850.000), dalla locazione degli immobili (€ 1.032.100) e, in maniera marginale, da ricavi per recupero di spese (€ 5.741), che vengono elisi nella procedura di consolidamento, a fronte dei costi registrati dalla controparte.

PROVENTI PROPRI (I)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16
1) Proventi per la didattica	16.633.156	19.647.957
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.589.198	2.296.839
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.494.106	1.381.878
TOTALE	20.716.460	23.326.674

I "Proventi propri" si suddividono in tre categorie:

Proventi per la didattica (1)

I "Proventi per la didattica", relativi alle tasse e ai contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai corsi di studio, sono ripartiti nelle voci sotto indicate:

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Tasse e contributi corsi di laurea	14.884.637	18.113.201	3.228.564
Tasse e contributi corsi di perfezionamento e master	319.702	480.341	160.638
Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento	805.989	316.840	- 489.149
Tasse e contributi vari (trasferimenti, passaggi, seconda laurea)	44.465	68.355	23.890
Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	216.929	207.111	-9.818
Tasse preiscrizione corsi di laurea	150.020	175.192	25.172
Tasse corsi di dottorato	51.204	61.415	10.211
Tasse di iscrizione a corsi singoli	116.610	168.703	52.093
Contributo per esami di stato	43.600	56.800	13.200
TOTALE	16.633.156	19.647.957	3.014.801

Il valore dei proventi per "Tasse e contributi corsi di laurea" pari ad € 18.113.201 è stato incrementato della quota di ricavo iscritta tra i risconti passivi al 31/12/2015 perché di competenza del 2016 e ridotto della quota di competenza dell'esercizio 2016, stimata in € 2.502.942 e pari ai 9/12 della prima rata versata dagli studenti per l'a.a.2016/17, annotata tra i risconti passivi e che costituirà ricavo nel prossimo esercizio.

Il significativo incremento dei ricavi per tasse e contributi di iscrizione ai corsi di laurea è dovuto sia ad un incremento degli iscritti sia ad uno slittamento verso le fasce di reddito più alte in conseguenza dell'introduzione del nuovo modello ISEE più rigoroso rispetto al precedente.

Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

In queste voci figurano i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dall'Università nell'ambito della ricerca scientifica, rilevati con il criterio del costo. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca e di consulenza svolte a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	1.589.198	2.296.839	707.641
TOTALE	1.589.198	2.296.839	707.641

L'applicazione del criterio del costo nella rilevazione di tali ricavi fa dipendere l'incremento dei proventi rilevato nel 2016 dai maggiori costi sostenuti per la realizzazione dei progetti di ricerca e consulenza già in corso nel 2015 e di nuova attivazione nel 2016.

Inoltre nel 2016, si è provveduto a chiudere molti progetti ultimati che hanno evidenziato un utile destinato al finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale.

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i ricavi dei progetti istituzionali di ricerca suddivisi per ente finanziatore, rilevati con il criterio del costo.

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Assegnazioni da Miur per ricerca istituzionale con bando competitivo	708.513	574.049	- 134.463
Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo	47.523	33.824	- 13.699
Assegnazioni da Regioni - Province autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo	655.941	175.690	- 480.251
Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo	40.782	24.679	- 16.103
Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo	72.809	89.829	17.019
Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo	968.539	483.807	- 484.732
TOTALE	2.494.106	1.381.878	-1.112.228

Come già evidenziato per i "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" anche per questa voce di ricavo gli incrementi rilevati nel 2016 sono correlati ai costi registrati dell'anno e al margine rilevato per i progetti conclusi.

CONTRIBUTI (II)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	44.949.154	45.480.810	531.656
2) Contributi Regioni e Province autonome	113.391	11.198	- 102.193
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.094.574	599.090	- 495.484
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.388.827	1.280.648	- 108.179
5) Contributi da Università	230.155	61.007	- 169.148
6) Contributi da altri (pubblici)	532.813	419.435	- 113.378
7) Contributi da altri (privati)	2.363.834	1.544.853	- 818.981
TOTALE	50.672.748	49.397.041	-1.275.707

Contributi da Miur e altre amministrazioni centrali (1)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Contributo Ordinario di Funzionamento	41.644.732	42.549.578	904.846
Quota pregressa finanziamento statale	-	58.625	58.625
Assegnazione borse di studio post lauream	1.148.749	1.720.650	571.902
Assegnazione cofinanziamento assegni di ricerca	24.267	40.608	16.341
Assegnazioni diverse a favore della ricerca	55.683	22.260	- 33.423

Assegnazione fondo sostegno dei giovani DM 198/2003	599.843	570.420	- 29.423
Assegnazione Programmazione Triennale	383.611	-	- 383.611
Accordo di programma per il finanziamento del Dottorato di ricerca in Formazione della persona e mercato del lavoro)	117.156	169.700	52.544
Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari	551.754	-	- 551.754
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	67.486	39.530	- 27.956
Assegnazione per attività sportive universitarie	79.686	62.889	- 16.797
Contributi per edilizia universitaria MIUR	109.717	114.352	4.635
Contributi per edilizia sportiva MIUR	12.633	12.633	-
Assegnazioni e contributi diversi	104.864	82.955	- 21.909
Contributi diversi da altri ministeri	48.974	36.611	- 12.363
TOTALE	44.949.154	45.480.810	531.656

La voce "Contributo Ordinario di Funzionamento" comprende i ricavi relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario suddivisi nelle seguenti assegnazioni:

Descrizione	2015	2016
Quota Base	30.274.784,00	30.586.709,00
Quota Premiale	10.153.756,00	10.073.870,00
Intervento perequativo	121.796,00	284.491,00
Piano straordinario associati (nel 2016 anche ricercatori per € 58.625,00)	1.094.396,00	1.604.508,00
TOTALE	41.644.732,00	42.549.578,00

Nel corso del 2016 non è stato registrato alcun ricavo a titolo di "Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari", trattandosi di contributo erogato una tantum dal MIUR (art. 29, comma 19 L.240/2010).

Per la programmazione triennale 2016-2018 non sono state comunicate assegnazioni per l'anno 2016, da cui la mancata registrazione del ricavo.

Contributi da Regioni e Province autonome (2)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Assegnazioni da Regioni - contributi diversi	113.391	11.198	- 102.193
TOTALE	113.391	11.198	-102.193

Nei contributi da Regioni e Province autonome sono iscritti i proventi dell'anno rilevati con il criterio del costo per il progetto "Apprendistato in alta formazione" finanziato dalla Regione Lombardia e per il progetto "L'alta formazione che cambia. Sistemi regionali e consolidamento della riforma universitaria" finanziato da EUPOLIS Lombardia.

Contributi altre Amministrazioni locali (3)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - contributi diversi	1.094.574	599.090	- 495.484
TOTALE	1.094.574	599.090	-495.484

Il contributo principale iscritto in questa voce è quello relativo al trasferimento ordinario da parte del Comune e della Provincia di Bergamo ai sensi dell'art. 17 DPR 20.10.1991. Nel 2016 è stato registrato il solo ricavo proveniente dal Comune di Bergamo in quanto con la Provincia è stato approvato l'accordo in ordine alla modalità di assolvimento del contributo in parola mediante cessione senza corrispettivo della proprietà superficaria dell'immobile di Via F.lli Calvi di proprietà della stessa Provincia di Bergamo (delibera CdA 12.7.2016).

Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Contributi diversi dalla UE	1.388.827	1.280.648	- 108.178
TOTALE	1.388.827	1.280.648	-108.178

In questa voce sono registrati i proventi dell'anno, rilevati con il criterio del costo, per il dottorato Erasmus Mundus EMJD, il programma Erasmus e altri contributi finalizzati ad attività di ricerca.

Contributi da Università (5)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Proventi da Università	230.155	61.007	- 169.148
TOTALE	230.155	61.007	-169.148

La presente voce comprende i proventi dell'anno, rilevati con il criterio del costo, relativi ai contributi dalle Università di Brescia e di Pavia per i dottorati di ricerca in Modelli e metodi per l'economia e l'azienda (AEB) e in Scienze Linguistiche.

Contributi da altri Enti (pubblici) (6)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale senza bando competitivo	267.401	238.165	- 29.235
Contributi diversi di Enti Pubblici (no ricerca)	255.700	150.330	- 105.370
Contributi in conto capitale da Enti Pubblici	9.712	30.939	21.227
TOTALE	532.813	419.435	-113.378

La voce "Contributi da altri Enti Pubblici" comprende diversi finanziamenti da soggetti pubblici, rilevati mediante il criterio del costo, per progetti e iniziative di didattica e di ricerca.

Nei "Contributi in conto capitale" si rileva il ricavo di competenza dell'anno (pari al costo dell'ammortamento) dei contributi agli investimenti assegnati da soggetti pubblici in esercizi

precedenti per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di immobili attualmente in fase di ammortamento.

Contributi da altri (privati) (7)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Contributi da privati per ricerca istituzionale senza bando competitivo	2.258.193	1.407.717	- 850.476
Contributi diversi da privati (no ricerca)	67.485	95.150	27.665
Contributi in conto capitale da privati	14.028	17.985	3.957
Contributi in c/impianti	24.127	24.000	- 127
TOTALE	2.363.834	1.544.853	-818.981

Tra i "Contributi da privati" sono iscritti i proventi dell'anno, rilevati con il criterio del costo, finalizzati al finanziamento delle seguenti attività istituzionali:

- borse di dottorato di ricerca;
- progetti di ricerca;
- assegni di ricerca;
- attività di insegnamento e didattica;
- iniziativa Adotta il Talento;
- altre iniziative (contributo da Associazione Pro Universitate Bergomensis per iniziativa "Top Ten", contributi per acquisto di materiale bibliotecario e per progetti di mobilità studenti).

La differenza significativa tra il 2015 e il 2016 è dovuta alla modalità di rilevazione dei ricavi con il criterio del costo.

Alla voce "Contributi in conto capitale" è rilevato il ricavo di competenza dell'anno (pari al costo dell'ammortamento) dei contributi assegnati da soggetti privati in esercizi precedenti per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di immobili attualmente in fase di ammortamento.

La voce "Contributo in c/impianti" si riferisce alla quota di competenza dell'esercizio di un contributo di complessivi € 160.000 ricevuto dalla Controllata per l'acquisto di una macchina per micro-fresatura 3D e ad una macchina per stampaggio a micro iniezione.

PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE (III)

Non si rilevano proventi per l'attività assistenziale.

PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (VI)

La tabella che segue riporta le voci di dettaglio dei contributi e dei proventi per il finanziamento degli interventi per il diritto allo studio universitario gestiti in modo diretto dall'Università:

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Contributo da Regione Lombardia per il finanziamento delle borse di studio per il diritto allo studio universitario	3.070.487	2.900.342	- 170.146
Contributo di gestione da Regione Lombardia	636.290	548.284	- 88.006
Rette servizio abitativo	80.054	70.039	- 10.016
Rimborsi e introiti diversi	9.067	17.059	7.993
TOTALE	3.795.899	3.535.723	-260.175

Nel 2016 si è registrata una riduzione delle assegnazioni regionali per l'erogazione di borse e per la gestione dei servizi per il diritto allo studio.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Proventi per attività commerciale diversi da contratti di ricerca e consulenza (servizi dati in concessione a terzi, formazione su commessa, sponsorizzazioni, prestazioni di laboratorio, incentivi impianto fotovoltaico sede Via dei Caniana, royalties)	870.572	912.285	41.714
Proventi per servizi di segreteria studenti (rilascio libretti, tessere, diplomi, pergamene)	131.636	119.150	- 12.486
Contributo annuale da UBI SpA previsto nella convenzione per la gestione del servizio di cassa	150.000	150.000	-
Altri proventi da attività istituzionale (quote di iscrizione a convegni e seminari di ricerca)	29.861	94.777	64.916
Recuperi e rimborsi diversi	59.344	203.233	143.889
Utilizzo fondi vincolati da organi istituzionali per progetti	6.620.171	3.996.297	-2.623.875
Utilizzo fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014	1.148.715	957.952	- 190.762
Utilizzo Fondi vincolati destinati da terzi	107.748	201.566	93.818
Altri	31.349	1.617	- 29.732
TOTALE	9.149.395	6.636.877	-2.512.518

Le voci "Utilizzo fondi" non rappresentano un ricavo da terzi, ma un provento derivante dall'utilizzo di fondi accantonati nel patrimonio vincolato dello Stato Patrimoniale per decisione degli Organo istituzionali o di terzi. Come si può notare dal confronto con l'anno 2015 tale ricavo subisce una significativa riduzione poiché le iniziative di durata pluriennale, deliberate dal Consiglio di Amministrazione prima dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, si stanno via via realizzando producendo un minor utilizzo del fondo in termini di costi registrati e un minor ricavo come contropartita.

B) COSTI OPERATIVI

PROSPETTO COSTI OPERATIVI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
CONTO ECONOMICO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
B) COSTI OPERATIVI					
VIII. COSTI DEL PERSONALE					
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:					
a) docenti / ricercatori	26.574.956,11		26.574.956		26.574.956
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.467.963,45		2.467.963		2.467.963
c) docenti a contratto	701.691,33		701.691		701.691
d) esperti linguistici	323.043,66		323.044		323.044
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.491.064,29		2.491.064		2.491.064
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.558.719	0	32.558.719		32.558.719
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.534.650,19	760.771	9.295.421		9.295.421

TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.093.369	760.771	41.854.140	0	41.854.140
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE					
1) Costi per sostegno agli studenti	5.511.861,10		5.511.861		5.511.861
2) Costi per il diritto allo studio	3.485.048,86		3.485.049		3.485.049
3) Costi per l'attività editoriale	226.861,15		226.861		226.861
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	240.744,63		240.745		240.745
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	65.570,04		65.570		65.570
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00		0		0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	906.063,29		906.063		906.063
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.812.616,95		6.812.617	-850.000	5.962.617
9) Acquisto altri materiali	184.261,67	14.993	199.255		199.255
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00		0		0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.170.920,00	125.318	2.296.238	-1.075.276	1.220.962
12) Altri costi	491.344,40		491.344		491.344
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	20.095.292	140.311	20.235.603	-1.925.276	18.310.327
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	162.627,46	3.722	166.349		166.349
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.428.778,81	792.765	2.221.544		2.221.544
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0	0		0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0	0		0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.591.406	796.487	2.387.893	0	2.387.893
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.580.791,41		1.580.791		1.580.791
XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI	2.337.765,89		2.337.766		2.337.766
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	503.956,75	93.246	597.203		597.203
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	67.202.581	1.790.815	68.993.396	-1.925.276	67.068.120

Come per i ricavi, dalla voce degli acquisti per servizi e godimento beni di terzi, è stato stornato il valore delle prestazioni infragruppo, riportato nella sezione dei "Ricavi operativi" di totali € 1.887.841

Si dettagliano di seguito i costi operativi:

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
VIII. COSTI DEL PERSONALE	42.425.181	41.854.140	- 571.041
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	19.255.167	18.310.327	- 944.840
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.297.064	2.387.893	90.829
XI. 1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	525.704	1.580.791	1.055.087
XI. 2 ALTRI ACCANTONAMENTI	1.426.558	2.337.766	911.208
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	633.854	597.203	- 36.651
TOTALE	66.653.528	67.068.120	414.592

COSTI DEL PERSONALE (VIII)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	33.341.479	32.558.719	- 782.760
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.083.702	9.295.421	211.719
TOTALE	42.425.181	41.854.140	-571.041

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
a) docenti / ricercatori	26.831.823	26.574.956	- 256.867
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...)	3.153.046	2.467.963	- 685.083
c) docenti a contratto	591.525	701.691	110.167
d) esperti linguistici	325.364	323.044	- 2.320
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.439.721	2.491.064	51.343
TOTALE	33.341.479	32.558.719	-782.760

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (2)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.083.702	9.295.421	211.719
TOTALE	9.083.702	9.295.421	211.719

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	5.846.141	5.511.861	- 334.280
2) Costi per il diritto allo studio	3.462.673	3.485.049	22.376
3) Costi per l'attività editoriale	128.361	226.861	98.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	885.581	240.745	- 644.836
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	41.044	65.570	24.526
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	837.042	906.063	69.021
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.021.567	5.962.617	- 58.950
9) Acquisto altri materiali	233.771	199.255	- 34.516
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.160.153	1.220.962	60.809
12) Altri costi	638.834	491.344	- 147.490
TOTALE	19.255.167	18.310.327	-944.840

La riduzione dei costi per il sostegno agli studenti è dovuta ad una diminuzione dei rimborsi tasse, delle borse di studio erogate e delle somme trasferite al CUS per attività sportive, in quest'ultimo caso a causa del minor contributo ministeriale assegnato per il 2016.

Nella voce di trasferimento a partner di progetti di ricerca e di didattica sono iscritte le somme trasferite ai partner coinvolti in progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti in cui l'Ateneo svolge il ruolo di capofila.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	128.274	166.349	38.075
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.168.790	2.221.544	52.754
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE	2.297.064	2.387.893	90.829

L'importo degli ammortamenti iscritti nel bilancio della Controllante è stato sterilizzato per € 957.952 con la voce "Utilizzo fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014" e per € 175.909 con la rilevazione dei "Contributi agli investimenti" (per gli immobili) acquisiti con contributo.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI).1

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Accantonamento a fondo rischi su crediti	453.229	177.378	- 275.851
Accantonamento a fondo rischi contenzioso CEL	22.474	1.350.340	1.327.866
Accantonamento a fondo TFR CEL	-	3.074	3.074
Accantonamento a fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	50.000	50.000	-
TOTALE	525.704	1.580.791	1.055.087

Per il commento degli accantonamenti si rinvia alle considerazioni esposte nella descrizione delle poste "B) Fondi per rischi e oneri" del passivo.

ALTRI ACCANTONAMENTI (XI).2

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Accantonamento fondi vincolati da organi istituzionali per progetti	1.393.758	2.337.766	944.008
Accantonamento Fondi vincolati destinati da terzi	32.800	-	- 32.800
TOTALE	1.426.558	2.337.766	911.208

La quota accantonata nel corso dell'esercizio è relativa ai "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali", che trova contropartita nel "Patrimonio vincolato".

ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
Perdite su crediti	249.488	202.706	-46.782
Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspese	209.528	209.528	0
Imposta di registro	17.110	18.029	919

Tassa rifiuti	33.920	34.640	719
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	103.667	102.912	-754
Spese e commissioni bancarie	865	468	-397
Trasferimenti a favore di terzi	19.260	23.000	3.740
Altri costi	16	5.920	5.904
TOTALE	633.854	597.203	-36.651

Per il commento alla voce “Perdite su crediti” si rinvia alle considerazioni esposte in sede di descrizione della posta dell’attivo “II. CREDITI”.

La voce “Altre imposte e tasse” contiene principalmente l’onere per l’IMU e la TASI e i costi per altre imposte quali l’imposta di bollo, le accise, gli oneri doganali, le tasse di registrazione marchi, la tassa di concessione governativa.

Alla voce “Trasferimenti a favore di terzi” è iscritto il contributo per la XIII edizione del Festival Bergamo Scienza.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROSPETTO PROVENTI E ONERI FINANZIARI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
CONTO ECONOMICO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Proventi finanziari	5	3	8		8
2) Interessi ed altri oneri finanziari	392.143	92.548	484.691		484.691
3) Utili e perdite su cambi	21		21		21
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-392.117	-92.545	-484.662	0	-484.662

Proventi e Oneri finanziari	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazione
1) Proventi finanziari			
Interessi attivi depositi bancari	1.093	8	-1.085
2) Interessi ed altri oneri finanziari			
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	-537.739	-484.691	53.047
3) Utili e perdite su cambi			
Perdite su cambi	-451	-623	-172
Utile su cambi	58	644	586
TOTALE	-537.039	-484.662	52.377

La variazione della voce oneri finanziari è relativa sostanzialmente alla riduzione dell’esposizione verso gli istituti finanziatori.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano ricavi/costi di pertinenza.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

PROSPETTO PROVENTI E ONERI STRAORDINARI CON ELISIONI E RETTIFICHE					
CONTO ECONOMICO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi	0,00		0		0
2) Oneri	92.366,59		92.367		92.367
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-92.367	0	-92.367	0	-92.367

Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/16	Variazioni
1) Proventi			
Plusvalenze straordinarie da alienazione immobilizzazioni finanziarie	6.317	0	-6.317
2) Oneri			
Restituzioni a soggetti finanziatori quote di contributi per iniziative parzialmente realizzate	-91.406	-88.173	3.233
Minusvalenze registrate per dismissioni immobilizzazioni materiali e alienazione immobilizzazione finanziaria	-1.833	-4.194	-2.361
TOTALE	-86.922	-92.367	-5.445

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

PROSPETTO IMPOSTE SUL REDDITO CON ELISIONI E RETTIFICHE					
CONTO ECONOMICO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	6.877,00	8.382	15.259		15.259

Le imposte iscritte in bilancio sono relative per € 8.382 all'Irap a carico della Controllata mentre per € 6.877 a Ires a carico della Controllante.

Nel bilancio della controllata non sono stati registrati costi per IRES in quanto sono state utilizzate perdite fiscali di esercizi precedenti che hanno azzerato completamente l'imponibile.

Prospetto di raccordo tra il patrimonio netto, il risultato della capogruppo, il patrimonio netto e il risultato del consolidato

Il prospetto di raccordo è un documento che correla il risultato d'esercizio e il patrimonio netto di gruppo con i valori di risultato e patrimonio netto iscritti nel bilancio d'esercizio della capogruppo attraverso i valori di rettifica sorti nella procedura di consolidamento.

Descrizione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università	100.687.643	15.176.756
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate: differenza tra il valore di carico ed il valore pro quota del patrimonio netto (Riserva da consolidamento)	-55.584	
Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie		
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate (profitti intragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali, utili su cessioni intragruppo di cespiti, ...)		
Risultato d'esercizio della controllata di competenza del gruppo	59.150	59.150
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo	100.691.209	15.235.906
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi		
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato	100.691.209	15.235.906

SOGGETTI APPARTENENTI ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

(Art. 4 D.I. n. 248 del 11/04/2016)

Ente/Società	Anno di acquisizione	Quota di partecipazione
Ateneo Bergamo S.p.A Via Salvecchio 19 – 24129 Bergamo PI 02797220163	2000	100%

2. RELAZIONE DI GESTIONE

L'area di consolidamento di bilancio dell'Università degli Studi di Bergamo include unicamente la propria Società strumentale Ateneo Bergamo S.p.A. non essendovi altri Enti o aziende nelle quali venga esercitato un ruolo di controllo o dominante.

L'Università detiene il controllo totale della Società.

Si descrivono di seguito le principali attività svolte dalla Società e la situazione aziendale complessiva, così come estrapolata dalla Relazione sulla gestione allegata al bilancio 2016.

Attività svolte

Le attività svolte dalla Società sono quelle derivanti dalla convenzione sottoscritta con l'Università degli Studi di Bergamo in data 23/12/2014 riguardanti i servizi tecnico e logistico, ambiente e sicurezza, informatici e telefonici e operativi.

La programmazione dell'attività da svolgere nell'anno 2016 è stata effettuata in accordo con la Direzione Generale dell'Università degli Studi di Bergamo ed è stata riportata nel piano della performance dell'Università relativo all'anno 2016.

Lo svolgimento delle attività da parte delle strutture della Società ha seguito gli standard qualitativi riportati nel Contratto di Servizio sottoscritto con l'Università in data 23/12/2014.

Di seguito si illustrano le attività svolte nelle categorie di servizio affidate alla Società.

1. Servizio tecnico-logistico

Nel corso del primo trimestre è stata svolta un'approfondita analisi in tutte le sedi universitarie per l'individuazione degli interventi da effettuare su impianti e strutture, oltre alla valutazione di fattibilità tecnica delle attività richieste da diversi uffici e servizi. Le successive elaborazioni hanno portato alla formulazione di un programma manutentivo per l'anno 2016 con l'individuazione delle modalità operative.

Sulla base del Piano stralcio degli acquisti 2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università in data 10.05.2016, sono stati predisposti i capitolati tecnici relativi alle varie procedure di affidamento ed in particolare:

- Manutenzione impianti di sollevamento
- Manutenzione gruppi statici di continuità
- Manutenzione pannelli fotovoltaici sede di Via Caniana
- Pulizia scambiatore teleriscaldamento laboratori di ingegneria
- Raffrescamento sala server presso edificio B di Dalmine
- Fornitura di condizionatori portatoli per uffici di S. Agostino, Salvecchio, Moroni

Nel corso dell'anno è stata svolta assistenza logistico/operativa per le seguenti attività:

- Redazione capitolato per affidamento del servizio di manutenzione ordinaria, pronto intervento e riparazione degli impianti audio-visivi di Ateneo, inclusa l'assistenza tecnica per gli eventi in Aula Magna. In collaborazione con il settore dei Servizi Tecnici alla Didattica dell'Università degli Studi di Bergamo è stato completato nel mese di dicembre 2016 l'elenco dettagliato di tutte le attrezzature multimediali in uso nelle varie sedi, sulla base del quale è stato elaborato un capitolato per la procedura di individuazione di un soggetto unico cui affidare la manutenzione ordinaria e straordinarie di tutte le apparecchiature multimediali oltre all'eventuale assistenza tecnica per eventi particolari con particolare riferimento all'aula magna nel complesso di sant'Agostino.

- Redazione progetto di massima per procedura individuazione progettisti per adeguamento impianto teleriscaldamento laboratori ingegneria, adeguamento impianto di climatizzazione sala server a Dalmine e sostituzione del generatore di calore e dei sistemi di circolazione presso la centrale termica. Nel mese di febbraio è stato redatto e inoltrato all'Università degli Studi di Bergamo il progetto di massima per gli interventi vari necessari ed urgenti ai fini del mantenimento della funzionalità di impianti idrotermosanitari ed in particolare:

- lavaggio ed adeguamento del circuito idraulico dell'impianto di climatizzazione dei laboratori di ingegneria a Dalmine;
- adeguamento impianto di climatizzazione della sala server al piano seminterrato dell'edificio B a Dalmine;
- sostituzione del generatore di calore e dei sistemi di circolazione presso la centrale termica in via Moroni a Bergamo.

Lo studio di massima è stato funzionale all'avvio della procedura per l'affidamento mediante cottimo fiduciario che ha portato all'individuazione del progettista e direttore lavori da parte dell'Università degli Studi di Bergamo nel mese di aprile 2017.

- Redazione progetto di massima per individuazione operatore assessment impianto elettrico e procedure di emergenza sala server nella sede in via dei Caniana

Nel mese di aprile è stato redatto il progetto di massima per l'ammodernamento del sistema di collegamento all'alimentazione della sala server nella sede in via dei Caniana, progetto che si è ampliato successivamente di uno studio per la continuità elettrica delle aule informatiche di grandi dimensioni nella sede in via dei Caniana ed in via Pignolo.

- Redazione progetto esecutivo ammodernamento impianto sistema videosorveglianza sede via dei Caniana e Piazza Rosate con nuove tecnologie di rete

Nel corso del primo semestre è stata effettuata una dettagliata analisi della situazione esistente nella sede in via dei Caniana ed entro il mese di giugno è stato completato il progetto esecutivo per l'ammodernamento dell'impianto di videosorveglianza negli spazi interni della sede in via dei Caniana e per un nuovo impianto nella sede di Piazza Rosate, con l'utilizzo di telecamere digitali in sostituzione di quelle analogiche.

- Definizione delle attività necessarie ed assistenza per allestimento nuove aule didattiche nell'edificio in via Pignolo e realizzazione nuova aula informatica nel polo di ingegneria

Il settore tecnico di Ateneo Servizi Strumentali ha fornito le planimetrie ed il supporto tecnico-logistico necessario al settore dei Servizi Tecnici alla Didattica dell'Università degli Studi di Bergamo per l'affidamento dell'allestimento delle nuove aule didattiche nell'edificio in via Pignolo e la realizzazione della nuova aula informatica nell'edificio A di Dalmine, entrambi pienamente operativi entro l'inizio dell'anno accademico 2016-2017.

- Assistenza logistica/operativa al cantiere edificio via Pignolo e San Tomaso attraverso visite periodiche ed interazioni con RUP e DL per soluzione problematiche varie di natura logistica ed interferenziale

Il primo semestre del 2016 è stato caratterizzato dall'assistenza logistico operativa per conto dell'Università degli Studi di Bergamo al cantiere per la realizzazione del secondo lotto dell'edificio in via Pignolo, che si è esplicitata nel costante raccordo tra la Direzione Lavori, il RUP e gli organi decisionali dell'Università, anche al fine di minimizzare le interferenze con le attività amministrative e didattiche dell'Ateneo.

Inoltre, a seguito dell'evento atmosferico del 31/07/2016, che ha causato danni alle strutture e agli impianti degli edifici siti in Dalmine, è stata svolta attività di pronto intervento e di coordinamento delle imprese intervenute per la messa in sicurezza degli edifici e sono stati gestiti i rapporti con le assicurazioni di Ateneo Bergamo S.p.A. e dell'Università.

Per quanto riguarda il contenimento dei consumi energetici, è stato svolto un monitoraggio costante anche ai fini di una tempestiva rilevazione di situazioni anomale. In particolare vengono effettuate:

- analisi **giornaliere** della produzione di energia elettrica dell'impianto fotovoltaico sulla copertura della sede in via dei Caniana con trasmissione mensile al servizio contabilità, bilancio e controllo dell'Università delle rilevazioni per le comunicazioni di legge all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli;
- analisi **mensili** dei consumi di energia elettrica (suddivisi per fasce nelle forniture di bassa tensione), gas metano, teleriscaldamento, acqua potabile e traffico telefonico;
- analisi **semestrali** consumi/perdite acqua ad uso antincendio idranti;
- analisi **annuale** dei fabbisogni energetici dell'Università degli Studi di Bergamo con calcolo della quota parte di energie rinnovabili.

Si è provveduto, inoltre, ad aggiornare e conservare in forma digitale negli archivi di Ateneo Bergamo S.p.A. l'Anagrafica Tecnica dei singoli edifici e dei relativi impianti.

a. Documentazione tecnica. In una cartella dell'archivio informatico di Ateneo Bergamo sono conservati in forma digitalizzata tutte le planimetrie, fotografie e tabelle di calcolo per la gestione degli impianti.

b. KartaDOC. Per l'archiviazione dei rapporti di intervento dei manutentori con chiavi di ricerca che ne consentano il controllo e la gestione.

c. Archivio digitale. Nell'archivio digitale, un sito autoprodotta in formato html, è possibile da parte degli utenti abilitati consultare tutta la documentazione tecnica digitalizzata in formato pdf (certificati di collaudo, certificati regolare esecuzione, autorizzazioni edilizie, certificati prevenzioni incendi, libretti di manutenzione, ...) suddivisa per edificio ed anno di riferimento.

Per le richieste d'intervento, è attiva una piattaforma Google, che sostituisce la modalità con fax o e-mail, velocizzando la fase di catalogazione delle informazioni e lo smistamento delle richieste

Per interventi di emergenza in orari notturni e festivi è sempre possibile contattare al cellulare il personale reperibile di turno.

Sono infine attive le caselle di posta elettronica sempre presidiate.

Nella tabella seguente viene riportata l'analisi disaggregata delle segnalazioni di intervento, con il calcolo della media per l'intervento (misurata in giorni) tra la data di segnalazione e l'effettuazione dell'intervento.

		anno 2016			
	EDIFICIO	Idrico	Termico	Elettrico	Totale
01	Edificio A - Dalmine	34	8	41	83
02	Edificio B - Dalmine	29	7	20	56
03	Edificio C - Dalmine	0	0	5	5
04	Mensa di Dalmine	19	5	4	28
05	Laboratorio di meccanica	2	1	2	5
06	Laboratori di Ingegneria	49	8	25	82
07	Residenza di Dalmine	36	6	40	82
08a	Via Dei Caniana - Bergamo	121	11	210	342
08b	Mensa di via dei Caniana - Bergamo	13	2	8	23
09	Via Moroni blocco A - Bergamo	21	3	20	44
10	Via San Bernardino - Bergamo	0	0	5	5
11	Piazza Rosate - Bergamo	25	5	13	43
12	Piazza Vecchia - Bergamo	2	1	5	8
13	Via Salvecchio - Bergamo	40	5	41	86

14	Sant Agostino – Chiostro Grande	9	0	35	44
15	Sant Agostino – Casermette	8	1	16	25
16	Mensa di San Lorenzo - Bergamo	23	1	9	33
17	Residenza di via Caboto - Bergamo	15	3	12	30
18a	Piazza Verzeri - Bergamo	0	0	1	1
18b	Via Donizetti, 3 - Bergamo	4	2	4	10
19	Via Moroni Blocco B - Bergamo	18	3	8	29
20	Via Pignolo,123 - Bergamo	6	3	28	37
21	Centro Universitario Sportivo Dalmine	0	0	0	0
22	Kilometro Rosso	0	0	2	2
23	Ex Centrale Enel	23	7	11	41
24	Aula magna	4	2	1	7
	TOTALI	501	84	565	1.144

N. interventi manutentori su impianto idrotermosanitario	585
<u>Media temporale tra richiesta ed esecuzione misurata in giorni</u>	2,50

N. interventi manutentori su impianto elettrico	565
<u>Media temporale tra richiesta ed esecuzione misurata in giorni</u>	2,38

Media temporale complessiva anno 2016	2,44
----------------------------------------------	-------------

2. Servizio ambiente e sicurezza

Il calendario delle prove di evacuazione nelle differenti sedi dell'Università degli Studi di Bergamo è stato elaborato in modo tale da effettuare le esercitazioni in momenti di normale utilizzo dell'edificio e quindi anche con il coinvolgimento degli studenti. Le esercitazioni sono state effettuate anche nel Centro Universitario Sportivo di Dalmine e nelle residenze universitarie, dove annualmente vengono svolti incontri serali per illustrare ai residenti le dotazioni di sicurezza degli edifici e le norme comportamentali in caso di emergenza.

L'unica prova di evacuazione che è stata rinviata è quella nella sede di via Pignolo che temporalmente si sarebbe accavallata con la conclusione dei lavori e l'avvio delle attività didattiche nel nuovo edificio; l'esercitazione verrà svolta nella primavera 2017.

Sono state inoltre svolte le seguenti attività:

- Realizzazione di video in materia di sicurezza e modalità di evacuazione per i laboratori di ingegneria: nel mese di maggio è stato posizionato un monitor nell'atrio dei laboratori di ingegneria a Dalmine e successivamente è stato proposto in bozza un film in materia di sicurezza ad uso dei visitatori occasionali della struttura. Nei primi mesi del 2017 verrà attivato il video con la duplice possibilità di visualizzare informazioni di interesse (lezioni in programma nelle varie sedi di Dalmine) ovvero un filmato attivabile da telecomando del monitor.
- Realizzazione per utenti abilitati all'accesso ai laboratori di ingegneria di percorsi di formazione e-learning differenziati a seconda degli ambiti di attività di ricerca (chimica, fisica, edilizia, informatica,..): la metodologia e-learning per la formazione generale in materia di sicurezza si è consolidata sia nel Centro Sportivo Universitario che nei laboratori di ingegneria a Dalmine. Con una metodologia mista (piattaforma e-learning UNIBG per rilascio

badge ad utenti “strutturati” e piattaforma google per “visitatori occasionali”) si è riusciti ad attuare con maggiore tempestività ed efficacia quanto indicato nel DVR (Documento di Valutazione dei Rischi) nella sezione “Norme operative accesso ai laboratori” in tema di informazione/formazione. La procedura avviata implica che ai fini dell’accesso ai laboratori, oltre alla firma di dichiarazione di avvenuta **informazione** controfirmato dal direttore di dipartimento, è necessario seguire un corso in modalità e-learning per **formazione** generale in tema di sicurezza, che si articola in una serie di dispense/slides da leggere ed in alcuni test di autovalutazione a risposta multipla. Su richiesta specifica è stato avviato anche un corso on line in lingua inglese.

Nel corso dell’anno sono stati effettuati 228 test di autovalutazione.

- Verifiche impianti di terra ai sensi del DPR 462/01 : nel corso dell’anno 2016, a seguito di affidamento da parte dell’Università degli Studi di Bergamo della verifica biennale degli impianti di terra ai sensi del DPR 462/01 alla società verificatrice Bureau Veritas Italia, sono stati calendarizzati ed organizzati, in funzione della attività didattiche ed operative delle varie sedi, gli interventi di verifica impianti ai sensi del DPR 462/01.

In coordinamento con i servizi tecnici per la didattica ed il servizio contabilità dell’Università è stata gestita la fase di dismissione delle apparecchiature dai vari servizi, con ritiro delle apparecchiature elettriche ed elettroniche dismesse depositate presso la sede di via Einstein a Dalmine in data 28/07/2016 e presso la sede di via dei Caniana a Bergamo in data 19/08/2016. Nel corso dell’anno si è proceduto, inoltre, allo smaltimento dei toner e si è provveduto alla compilazione dei registri di carico/scarico dei rifiuti.

Viene infine costantemente svolto un controllo del rispetto delle tempistiche e delle modalità di attuazione dei controlli impiantistici richiesti dalla normativa vigente (ascensori, apparecchi in pressione, verifiche impianti di terra, ...) e del rispetto delle normative antinfortunistiche da parte delle ditte manutentrici e delle imprese che operano nelle sedi universitarie.

3. Servizi informatici e telefonici

Le funzioni affidate alla società nell’ambito ICT (Tecnologia dell’Informazione e Comunicazione) di assistenza telefonica e di supporto all’impiego degli impianti audiovisivi in ambito didattico e convegni si sono esplicitate nelle seguenti macroattività:

- coordinamento tecnico-funzionale della struttura denominata “Servizi Informativi di Ateneo” attraverso la definizione di un piano di lavoro, per i tecnici appartenenti alla struttura, funzionale al raggiungimento degli obiettivi prefissati;
- avvio nell’aprile 2016 del gruppo di lavoro per la realizzazione del nuovo applicativo University Planner integrato con U-GOV Programmazione della Didattica. A seguito delle valutazioni effettuate dal gruppo di lavoro dell’Università di Bergamo è stato riscontrato che l’applicativo non è funzionale alle esigenze della nostra Università e quindi è stata presa la decisione di procedere con una gara per acquisire una soluzione che consenta di poter gestire in modo adeguato aspetti logistica (gestione spazi), orari lezioni, esami ed eventualmente la composizione delle sedute di laurea.
- nell’ambito della digitalizzazione e conservazione documentale, sono state effettuate le attività di analisi dei flussi documentali. Al momento sono in conservazione i seguenti documenti: fatture attive e passive, registro giornaliero di protocollo, verbali d’esame e determinazioni assunte dai responsabili di struttura. E’ previsto un piano di completamento del processo di conservazione includendo i seguenti documenti: verbali di laurea, accordi e convenzioni, determinazioni e decreti. Mentre per la gestione delle proposte, sedute, delibere e verbali degli organi accademici è stato individuato il modulo applicativo Titulus Organi;

- aggiornamento nel secondo semestre 2016 del piano dei servizi informatici dell'Università per il biennio 2017-2018 in base alle esigenze dei vari servizi. In particolare, il piano è stato articolato per macro attività orientate: ai servizi agli studenti; ai servizi per la Didattica, Ricerca ed E-Learning; al portale dell'Università e ai Servizi al personale tecnico-amministrativo.

In merito all'assistenza agli utenti (docenti, studenti, personale tecnico-amministrativo ed ospiti di convegni) è stato fornito un supporto di primo livello per l'uso degli ambienti operativi e delle applicazioni d'automazione d'ufficio, oltre ad una assistenza tecnica per il corretto funzionamento delle attrezzature informatiche e dei software applicativi. Con l'implementazione di un nuovo sistema di gestione delle richieste di intervento informatiche e telefoniche che consente di tracciare tutte le richieste acquisite in automatico nel caso di ricezione di mail oppure per compilazione di apposita richiesta on line sono stati gestiti nel corso del 2016 n. 2.540 interventi con un tempo medio dalla segnalazione alla risoluzione del problema di circa 13 ore e 3 minuti.

Sono stati inoltre effettuati circa una trentina di interventi per garantire l'assistenza tecnica per le riprese video/audio di seminari, convegni e singole lezioni ed è stata eseguita una attività di monitoraggio del corretto funzionamento degli impianti audiovisivi presenti nelle diverse sedi universitarie, anche a seguito di richieste di verifica da parte del Responsabile dei Servizi Tecnici di Supporto alla Didattica.

4. Servizi operativi

La squadra di intervento degli operai della società, sotto la supervisione ed il coordinamento del responsabile dei servizi manutentivi, ha svolto piccole riparazioni e manutenzioni ordinarie afferenti alle strutture universitarie, quali:

- affissione pannelli/bacheche/segnaletica/lavagne: n. 99 interventi;
- verifica e sistemazioni porte, infissi e tapparelle/tende – cancelli: n. 131 interventi;
- montaggio / modifica scaffali, armadi, compattatori: n. 23 interventi;
- riparazione sostituzione serrature e maniglie armadi/cassettiere/porte: n. 138 interventi;
- fissaggio, riparazione e sostituzione tavolette di scrittura e/o braccioli delle sedute: n. 65 interventi);
- verifica e riparazione stuccature/sigillature/raschiatura/zoccolini: n. 48 interventi;
- interventi edili di piccola entità (disotturazione griglie, interventi su canali e gronde, ...): n. 278 interventi;
- interventi diversi: n. 406.

Sono stati inoltre effettuati interventi di pulizia dei ventilconvettori (comprensivo di un intervento annuo di sostituzione filtri e smaltimento di quelli esausti) e di facchinaggio e trasloco di piccola entità.

L'impegno richiesto è stato per i traslochi di 320 ore e per la pulizia filtri di 950 ore.

Mediante l'attivazione di numeri di emergenza, il personale della società interviene nel corso degli orari feriali per urgenze ed in orari notturni e festivi a seguito di chiamate sui cellulari degli incaricati reperibili inviate automaticamente dai sistemi antintrusione ed antincendio di cui sono dotati alcuni edifici. Nel corso del 2016 sono stati effettuati 75 interventi in orari notturni e festivi.

5. Trasparenza e prevenzione della corruzione

A seguito dei provvedimenti normativi intervenuti nel corso del 2016 e dei documenti approvati dall'ANAC come di seguito riportati:

Aggiornamento 2015 del Piano nazionale anticorruzione approvato da ANAC con Determina n. 12 del 28.10.2015.

- Piano nazionale anticorruzione 2016 approvato da ANAC con delibera n. 831 del 3.8.2016.
- D.Lgs. 97/2016 che ha introdotto modifiche alla legge 190/2012 (prevenzione della corruzione) ed al D.Lgs. 33/2013 (trasparenza).

- D.Lgs. 50/2016 di approvazione del nuovo codice dei contratti pubblici.
- D.Lgs. 175/2016 in materia di società a partecipazione pubblica.
- Il modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs 231/01;
- La determinazione ANAC n. 8 del 17 giugno 2015 “Linee guida per l’attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalla pubblica amministrazione e degli enti pubblici ed economici”.
- Il comunicato del Presidente dell’ANAC del 25 novembre 2015 “Attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici”.

Nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20.01.2016 è stato approvato il Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza per il triennio 2016-2018.

6. Contenimento dei costi di funzionamento in coerenza con il piano di razionalizzazione approvato dall’Università

La società, anche nel 2016 ha dato attuazione a quanto previsto dal piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie approvato dal Consiglio di amministrazione dell’Università in riferimento al contenimento dei costi di funzionamento.

Con riferimento ai costi di funzionamento, il Piano aveva posto l’obiettivo di una loro riduzione del 10% rispetto alla spesa storica, con l’indicazione di ricorrere, laddove possibile, alle Convenzioni Consip ed al Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione.

Per questo ultimo aspetto la società, nel corso del 2016, ha aderito alle convenzioni Consip riguardanti l’acquisto del carburante per i propri veicoli e la telefonia mobile. Si è fatto ricorso al Mercato elettronico per l’acquisto di personale computer.

Sul versante del contenimento dei costi di funzionamento, si riporta il confronto tra il costo storico e gli anni 2015/2016:

	STIMA DI COSTO STORICO	COSTO 2015	COSTO 2016
• Acquisti materiali per il servizio di piccola manutenzione	35.000,00	22.565,00	17.350,00
• Gestione automezzi per i servizi manutentivi	12.000,00	9.159,00	11.594,00
• Gestione sede e telefonia	20.000,00	14.510,00	14.743,00
• Canone software per gestione contabilità e archiviazione	10.000,00	7.066,00	3.154,00
• Assicurazioni	11.000,00	11.000,00	10.381,00
• Assistenza fiscale, di bilancio e paghe e contributi	20.000,00	18.367,00	12.110,00
• Spese amministrative, cancelleria, postali e bancarie	<u>9.000,00</u>	<u>9.825,00</u>	<u>10.579,00</u>
TOTALE	117.000,00	92.492,00	79.911,00

3.RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anche in relazione all'esercizio 2016, l'Università ha predisposto il bilancio consolidato in base all'art. 6 del D. Lvo 27.1.2012, n. 18

Il Collegio osserva che il metodo seguito per il consolidamento è stato quello integrale in considerazione, da un lato della circostanza che l'Ente detiene una sola partecipazione da consolidare, e dall'art. della totalità della partecipazione in Ateneo Bergamo S.p.A.

Esaminati i risultati dello Stato patrimoniale e del Conto economico dell'esercizio 2016, il Collegio rileva che risultano esposti con chiarezza sia i dati ricavati dal Bilancio di esercizio dell'Ateneo che quelli tratti dal Bilancio di Ateneo Bergamo S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2016, necessari per pervenire alla determinazione del risultato economico di gruppo e del patrimonio netto consolidato. Risultano sviluppati e chiariti nella nota integrativa i processi di aggregazione fra le poste di bilancio dei due Organismi e le successive elisioni riferite ai rapporti intercorrenti fra l'Ateneo e la controllata.

Peraltro, a differenza dell'esercizio precedente e a maggior completezza dei dati rappresentati nel bilancio consolidato, l'Ente ha fornito informazioni di maggior dettaglio, ivi compresa l'esposizione di una chiara sintesi delle voci di elisione, fornendo, in questo modo, ulteriori informazioni ed agevolando, in sostanza, una più precisa conoscenza dei complessivi dati finanziari e della sua partecipata.

Quanto ai risultati di consolidamento il Collegio osserva che:

- il patrimonio netto consolidato risulta pari ad € 100.829.366,00 in netto incremento rispetto a quello dell'esercizio precedente che, a sua volta era risultato in aumento rispetto al 2014. L'incremento è ascrivibile all'aumento di patrimonio dell'Ateneo dovuto al vincolo ad investimenti, apposto sugli utili degli esercizi precedenti, nonché all'utile dell'Ateneo dell'esercizio 2016;
- il debito consolidato è pari ad € 15.940.373,00, e in merito è opportuno segnalare e mettere in rilievo che le politiche adottate dall'Ateneo hanno comportato nel corso dell'esercizio 2016 una riduzione elevata dell'indebitamento complessivo che, al termine dell'esercizio 2015, era pari ad € 20.152.911,00;
- il risultato di esercizio consolidato è stato pari ad € 15.235.906,00 in riduzione rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a 17.126.811,00.

Premesso quanto sopra, in assenza di osservazioni particolari, il Collegio, nei limiti di quanto rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2016 dell'Università degli Studi di Bergamo.

Bergamo, 5.7.2017

F.to Dott. Giancarlo Astegiano – Presidente

F.to Dott.ssa Teresa Cuomo – componente