Università degli Studi di Bergamo

BILANCIO DI PREVISIONE
2016
RELAZIONE ILLUSTRATIVA

I N D I C E

1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO
Premessa pag. 3
1.1 Quadro di verifica del rispetto dei provvedimenti di contenimento della spesa pubblica ..... pag. 5
1.2 Budget economico anno 2016 e triennio 2016-2018 ..... pag. 8
1.3 Budget degli investimenti triennio 2016-2018 ..... pag. 25
1.4 Riclassificazione della spesa per missioni e programmi ..... pag. 28
1.5 Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2016 ..... pag. 28

1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

Premessa

I documenti contabili di sintesi predisposti per l'anno 2016 e per il triennio 2016/18 rispecchiano quanto previsto dall'art. 13, comma 2 del Regolamento AM.FI.CO., come di seguito indicato:

a) budget economico e degli investimenti annuale;
b) budget economico e degli investimenti triennale;
c) bilancio preventivo non autorizzatorio, redatto in contabilità finanziaria, finalizzato a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni pubbliche.

L'art. 2 del D.Lgs 18/2012 prevede che le Università predispongano i documenti contabili sulla base dei princìpi e degli schemi stabiliti con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, in conformità alle disposizioni contenute nel D.Lgs 31.5.2011, n. 91.

Ad oggi il Decreto Interministeriale di approvazione degli schemi di budget economico e degli investimenti di cui all'art. 1, comma 2, lettera a) e b) del D.Lgs 18/2012 non è ancora stato approvato in via definitiva, ma il Miur, al fine di consentire alle Università di predisporre i documenti di budget per l'esercizio 2016, con nota prot. n. 11771 del 8/10/2015, ha anticipato la bozza di decreto per la quale è in fase di acquisizione il concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Come previsto dall'art. 4 del D.Lgs 18/2012, è stata predisposta la classificazione della spesa per missioni e programmi, sulla base di quanto previsto dal Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca 16.1.2014, n. 21.

Le voci contenute nel budget economico sono state articolate sulla base delle attività di competenza delle Strutture gestionali, come previste dagli articoli 3, 4 e 5 del Regolamento AM.FI.CO.

Le singole previsioni di ricavo e di costo sono state assegnate alle seguenti Strutture:

a) Centri autonomi di gestione: Dipartimenti e Centri di Ateneo
b) Centri di responsabilità: Strutture gestionali che compongono la Struttura tecnico-amministrativa affidata al Direttore Generale.

Le risorse di entrata e di uscita non direttamente assegnate alle Strutture gestionali, sono riportate in un budget residuale dell'Ateneo, per essere eventualmente assegnate sulla base di successive deliberazioni degli Organi di Ateneo.

Criteri di valutazione

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione delle voci considerate nel budget economico e degli investimenti in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 e generale O.I.C. .

1. Costi e ricavi

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

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.

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. 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.

4. Immobilizzazioni

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

Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci delle immobilizzazioni, determinate con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 12/11/2013, sono le seguenti:

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	2
IMPIANTI SPORTIVI	50	2
ALTRI IMMOBILI	50	2
IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE		
IMPIANTI	10	10

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	20
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE		
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	7	15
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD IMPIEGO MOBILE	5	20
MOBILI E ARREDI		
MOBILI DA UFFICIO	10	10
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	20
ALTRI BENI	5	20

1.1 Quadro di verifica del rispetto dei provvedimenti di contenimento della spesa pubblica

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica. In particolare, le disposizioni dettate con il D.L. n. 112/2008 convertito in L. n. 133/2008, il D.L. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010 e il D.L. 66/2014 convertito in L. n. 89/2014 sono finalizzate alla riduzione delle seguenti tipologie di spesa:

- spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici;
- spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza;
- spese per missioni;
- spese per formazione;
- spese per manutenzione ordinaria e straordinaria;
- spese per esercizio, manutenzione e noleggio di auto;
- spese per l'acquisto di autovetture.

Si riepilogano nella tabella seguente i versamenti al bilancio dello Stato previsti dalla normativa vigente:

Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limite di spesa	Spesa prevista 2016	Riduzione	Versamento allo Stato
	a	b = a x limite	c	d = a - c	e = a - b
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza - limite: 20% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 8)	25.778,04	5.155,61	5.156,00	20.622,04	**20.622,43**
Spese per missioni - limite: 50% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 12)	38.070,18	19.035,09	19.035,00	19.035,18	**19.035,09**
Spese per la formazione - limite: 50% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 13)	33.853,05	16.926,53	16.926,00	16.927,05	**16.926,53**
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - limite: 80% del 2009 (D.L. 78/10, art. 6, comma 14)	1.727,00	1.381,60	627,00 (*)	1.100,00	**345,40**

(*) Questa previsione di spesa è finalizzata alla quantificazione dell'importo da versare allo Stato in quanto la previsione di spesa effettiva per l'anno 2015 è stata determinata in € 376,00 sulla base dell'art. 15 del DL 66/14 che ha ridefinito il limite per questa tipologia di spesa.

Applicazione D.L. n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	importi al 30/4/2010		Riduzione	Versamento allo Stato
	a	b		c = 10% di b	e = c - b
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo - limite: 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (D.L. 78/10, art. 6 comma 3)	265.628,29	265.628,29		26.562,83	**26.562,83**

Applicazione D.L. n. 66/2014, conv. L. n. 89/2014					
Disposizioni di contenimento	Spesa 2011 (da consuntivo)	Limite di spesa	Spesa prevista 2016		Versamento allo Stato
	a	b = a x limite	c		e = a - b
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi - limite: 30% del 2011 (D.L. 66/14, art. 15)	1.254,00	376,20	376,00		**non previsto**

Applicazione L. n. 244/2007 rettificata da D.L. n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010					
Disposizioni di contenimento	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2016	Versamento allo Stato
	a	b = 2% di a	c	d	e = c - b
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati - limite: 2% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618, primo periodo-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010)	42.535.800,00	850.716,00	183.179,30	168.000,00	**0,00**
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati limite: 1% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618-623 L. 244/2007 come modificato dall'art. 8 della L. 122/2010)	87.352.000,00	873.520,00	332.673,42	344.000,00	**0,00**

Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	Versamento allo Stato
Art. 61 comma 17 (versamento allo Stato: 50% spesa 2007 per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza)	**26.355,77**
Art. 67 comma 6 (versamento allo Stato: 10% fondo contrattazione integrativa 2004)	**41.725,53**

TOTALE VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO	**151.573,58**

Con riferimento alle disposizioni in materia di personale, resta in vigore la norma di contenimento della spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato che si concretizza in una economia di bilancio in quanto non è previsto un versamento al bilancio dello Stato. Il limite fissato dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 convertito nella L. n. 122/2010 è pari al 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, con esclusione delle assunzioni i cui oneri non gravano sul FFO e sono finalizzate al miglioramento dei servizi didattici per gli studenti, innovazione tecnologica e ricerca. La previsione per tale tipologia di spesa è pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (€ 17.800).

1.2 Budget economico anno 2016 e triennio 2016-2018

Budget economico anno 2016

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e contiene le indicazioni dei proventi e dei costi previsti per l'esercizio 2016.

Si illustra di seguito la composizione delle voci di ricavo e costo che formano il budget economico per l'anno 2016.

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

DESCRIZIONE	PREVISIONE
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	17.610.000
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.105.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.770.000
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	**21.485.000**

La previsione delle voci di ricavo iscritte tra i proventi propri è stata stimata sulla base del loro andamento storico.

1) Proventi per la didattica (€ 17.610.000)

Di seguito si riportano i dati relativi alle iscrizioni nell'ultimo triennio, con la precisazione che il dato riferito all'a.a. 2015/2016 rappresenta una stima e quindi è suscettibile di variazioni.

Studenti iscritti ai corsi di laurea	a.a. 13/14	a.a. 14/15	a.a. 15/16*
Immatricolati:	4.451	5.234	5.388
Anni successivi:	10.473	10.357	10.758
Totale iscritti:	**14.924**	**15.591**	**16.146**

*stima al 30/11/2015

Nella definizione dell'importo di previsione si è tenuto conto dei seguenti elementi:

- andamento delle immatricolazioni per l'a.a.2015/16 che ha mostrato una tendenza all'incremento rispetto all'anno precedente;
- importo unitario della contribuzione studentesca nei termini previsti dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 16.12.2014 per l'a.a. 2015/16;
- effetti del programma di esenzione dalla contribuzione per merito denominato "Top ten student".

La previsione relativa ai proventi per la didattica è composta dalle seguenti voci di ricavo:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Tasse e contributi per corsi di laurea	15.800.000
Tasse e contributi per corsi di perfezionamento e master	500.000
Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento	1.000.000
Tasse e contributi vari	30.000
Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	100.000
Tasse preiscrizione corsi di laurea	100.000
Tasse di iscrizione a corsi singoli	50.000
Contributo per esami di stato	30.000
TOTALE "Proventi per la didattica"	**17.610.000**

L'importo riferito alla tassa regionale per il diritto allo studio non è iscritto tra i ricavi perché rappresenta una sorta di partita di giro in quanto l'Università funge da sostituto d'imposta per la Regione Lombardia, alla quale il relativo importo dovrà essere riversato per il finanziamento del diritto allo studio universitario.

2) **Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (€ 2.105.000)**
In questo voce di conto sono iscritte le previsioni di ricavo per prestazioni di servizi relative a contratti di ricerca e di consulenza commissionati da terzi e di trasferimento tecnologico.

3) **Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (€ 1.770.000)**
La previsione comprende la stima dei proventi per assegnazioni concesse dal Miur, da altri soggetti pubblici e da organismi comunitari per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale con bando competitivo.

II. CONTRIBUTI

DESCRIZIONE	PREVISIONE
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	40.963.200
2) Contributi Regioni e Province autonome	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	600.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	445.700
5) Contributi da Università	400.000
6) Contributi da altri (pubblici)	0
7) Contributi da altri (privati)	2.170.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	**44.578.900**

Nella categoria dei trasferimenti da parte dello Stato sono stati previsti anche i seguenti contributi ministeriali:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Fondo di finanziamento ordinario	39.000.000
Borse di studio per dottorati di ricerca	1.200.000
Contributo per attività, impianti ed attrezzature sportive	80.000
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: mobilità studenti	638.200
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: prestiti d'onore	10.000
Contributo per interventi a favore di studenti disabili	35.000
Totale "Contributi Miur e altre amministrazioni centrali"	**40.963.200**

La previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario è stata stimata in 39 milioni di euro, mantenendosi prudenzialmente al di sotto dell'assegnazione 2015, pari a 41,6 milioni di euro.

Nella voce **"Contributi altre amministrazioni locali"** è stato riportato il trasferimento consolidato per spese di funzionamento da parte del Comune ai sensi dell'art. 17 DPR 28/10/1991, Decreto di statizzazione dell'Università per € 600.000.
Non è stata iscritta la previsione del contributo dalla Provincia di Bergamo correlato alla statizzazione dell'Ateneo perché è in corso la definizione di un accordo che prevede l'estinzione del contributo attraverso la cessione all'Università di un complesso immobiliare, come previsto dalla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 14.7.2015.
E' stato inoltre stimato in € 600.000 l'ammontare dei contributi concessi da Enti territoriali per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale.

La voce **"Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali"** è relativa all'assegnazione di fondi comunitari per l'erogazione di borse di mobilità degli studenti nell'ambito del Programma Erasmus PLUS, per l'organizzazione della mobilità studenti/docenti sia per fini di studio che per tirocini Erasmus e per l'attuazione del sistema di trasferimento crediti europeo.

Alla voce **"Contributi da Università"** è iscritta la previsione dei trasferimenti provenienti dalle Università di Brescia e Pavia per il XXXII ciclo dei dottorati di ricerca in Modelli e metodi per l'economia e l'azienda e in Scienze Linguistiche gestiti in convenzione con i due Atenei lombardi.
La previsione di € 2.170.000 iscritta alla voce **"Contributi da altri (privati)"** comprende i seguenti proventi:

- € 600.000 per il finanziamento da parte di soggetti diversi del XXXII ciclo dei Dottorati di ricerca;
- € 1.275.000 relativi ai contributi concessi da soggetti privati per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale;
- € 175.000 dalla Pro Universitate Bergomensi (€ 100.000) e da ditte (€ 75.000) per il cofinanziamento del programma di ricerca ITALY;
- € 50.000 per l'iniziativa Adotta il Talento;
- € 70.000 relativi a contributi per l'erogazione di borse per il diritto allo studio agli studenti, per la realizzazione di iniziative gestite dal Servizio Orientamento e per corsi post laurea.

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

Si è provveduto ad iscrivere al conto in esame i contributi ordinari, straordinari e per borse di studio assegnati dalla Regione Lombardia per gli interventi per il diritto allo studio per complessivi € 3.736.000. Sono stati inoltre stimati in € 80.000 i proventi derivanti dalla gestione dei servizi mensa e abitativo versati da chi ne usufruisce a pagamento.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

DESCRIZIONE	PREVISIONE
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	950.000
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.139.500
TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	**4.089.500**

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria (€ 950.000)

Questa voce include proventi generati dall'utilizzo del fondo vincolato per decisione degli Organi istituzionali per la copertura del valore degli ammortamenti futuri relativi alle immobilizzazioni acquisite in contabilità finanziaria prima del 2014.

Per la quota degli ammortamenti relativi a beni acquistati con fondi di Ateneo prima del 2014, pari ad € 950.000, si è provveduto ad iscrivere tra i ricavi un pari importo attraverso l'utilizzo del fondo vincolato appositamente costituito ed iscritto nello stato Patrimoniale al 1.1.2014.

2) Altri proventi e ricavi diversi (€ 3.139.500)

Tra i ricavi diversi sono iscritti i seguenti proventi:

- € 1.492.500 generati dall'utilizzo del fondo vincolato per decisione degli Organi istituzionali per la copertura dei costi relativi alle seguenti iniziative pluriennali deliberate dagli Organi di Ateneo e finanziati con risorse di Ateneo:
  - progetto di ricerca "Italy 2015-2016" deliberato dal Senato Accademico nella seduta del 29.9.2014 (€ 686.000);
  - progetto di ricerca, formazione e scambio denominato "Material Culture, Science and Technology 2014-2017" in collaborazione con il Max Planck Institute for the History of Science di Berlino deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 5.2.2014 (€ 96.500);
  - seconda fase 2014-2017 del progetto di ricerca, formazione e scambio denominato "Smart[Er] Citizens" in collaborazione con Graduate School of Design dell'Harvard University deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13.5.2014 (€ 300.000);
  - progetto di ricerca in collaborazione con Università ed Enti stranieri "Excellence Initiatives" deliberato dal Senato Accademico nella seduta del 28.9.2015 (€ 410.000);
- € 1.307.000 relativi a proventi di natura commerciale per:
  - prestazioni di laboratorio a pagamento regolate da apposito tariffario;
  - formazione su commessa;
  - altre attività di natura commerciale. Si tratta, in particolare, dei proventi derivanti dall'affidamento in concessione della gestione dei servizi di riproduzione documenti

e di distribuzione bevande ed alimenti tramite distributori automatici ubicati presso le sedi dell'Università.

- € 150.000 relativi all'ultima annualità del contributo concesso dalla Banca Popolare di Bergamo SpA, istituto cassiere dell'Università, per la realizzazione di progetti e servizi rivolti al migliore perseguimento delle finalità istituzionali dell'Università;
- € 100.000 per il rilascio di tessere, diplomi e pergamene agli studenti;
- € 60.000 riferiti a quote di iscrizione a corsi e seminari di natura istituzionale organizzati dai Dipartimenti e dal Centro competenza lingue;
- € 30.000 relativi a restituzioni e rimborsi diversi;

VI. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

DESCRIZIONE	PREVISIONE
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti/ricercatori	25.300.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	0
c) docenti a contratto	0
d) esperti linguistici	320.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	10.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	**25.630.000**
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.984.000
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	**34.614.000**

La determinazione della previsione di spesa per il personale docente e tecnico amministrativo tiene conto dei seguenti elementi:

- gli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali riguardanti il personale docente (già autorizzate nel 2015) ed il personale tecnico-amministrativo, previste dal Piano occupazionale per gli anni 2014-2015;
- la spesa derivante dall'utilizzo dei punti organico già assegnati per il turn over 2013, 2014 e 2015, la cui destinazione deve ancora essere approvata dagli Organi di Ateneo;

- gli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni la cui dinamica riprenderà dal 2016, anche con riferimento agli scatti stipendiali dei docenti. La maggiore spesa è stata stimata utilizzando un coefficiente di rivalutazione del 2%;
- lo scomputo degli importi retributivi relativi al personale che è cessato nel 2015 e che cesserà nel 2016 e precisamente: 15 professori e ricercatori nel 2015 e 4 nel 2016; 3 unità di personale tecnico amministrativo nel 2016.

Lo stanziamento di bilancio per i costi relativi a collaborazioni scientifiche, docenti a contratto e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca non è indicato tra i costi del personale poiché è compreso in attività gestite a progetto i cui costi, in fase previsionale, non sono distinti per natura, ma sono riepilogati nella voce "12) Altri costi" prevista tra i costi della gestione corrente.

La previsione di spesa per il personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo è così ripartita:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
a) docenti/ricercatori	**25.300.000**
di cui:	
- oneri per assegni fissi personale docente e ricercatore tempo indeterminato	24.600.000
- oneri per personale ricercatore a tempo determinato	700.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	**8.984.000**
di cui:	
- oneri per assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato	7.800.000
- oneri per assegni fissi e retribuzione di risultato direttore generale	203.200
- oneri per assegni fissi amministrativi e tecnici a tempo determinato	17.800
- retribuzione accessoria personale dirigente e tecnico-amministrativo tempo indeterminato	563.000
- rimborsi personale comandato	100.000
- servizio mensa	200.000
- oneri per missioni	7.000
- formazione del personale tecnico-amministrativo	16.926
- Interventi formativi obbligatori in materia di sicurezza sul posto di lavoro e anticorruzione	22.000
- fondo assistenza al personale	30.000
- iniziative per favorire l'utilizzo dei mezzi pubblici	20.000
- accertamenti sanitari (visite fiscali e oculistiche)	4.074
TOTALE	**34.284.000**

Si precisa che:
- per il personale a tempo determinato permangono le limitazioni poste dall'art. 9 comma 28 del DL 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010 che riducono lo stanziamento

utilizzabile al 50% della spesa sostenuta nel 2009, che per il nostro Ateneo è pari ad € 17.800;

- gli stanziamenti per missioni, formazione e servizio mensa del personale tecnico-amministrativo, sono stati determinati tenendo conto delle limitazioni previste dalla normativa vigente.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

DESCRIZIONE	PREVISIONE
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	5.050.500
2) Costi per il diritto allo studio	3.734.000
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	56.700
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	150.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	869.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.696.800
9) Acquisto altri materiali	196.900
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.180.000
12) Altri costi	16.465.700
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	**35.400.100**

La previsione iscritta alla voce **"Costi per sostegno agli studenti"** comprende i seguenti interventi a favore degli studenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Borse di studio per dottorato di ricerca	2.600.000
Borse di studio di mobilità Erasmus	1.083.900
Borse di studio di mobilità in paesi extra UE	213.000
Contributi per attività, impianti ed attrezzature sportive	205.000
Contributi per attività culturali gestite dagli studenti	20.000
Rimborso tasse e contributi a studenti	800.000
Collaborazione degli studenti alle attività didattiche e di servizio	90.000
Convenzione con i CAF per il rilascio delle certificazioni ISEE-ISEEU	30.000
Viaggi studio ed esercitazioni collettive	8.600
TOTALE	**5.050.500**

Si elencano di seguito gli oneri ricompresi tra i **"Costi per il diritto allo studio"** finanziati in prevalenza con fondi della Regione Lombardia:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Borse per il diritto allo studio	2.151.000
Oneri per gestione servizi abitativi e di ristorazione a favore degli studenti	1.053.000
Contributi per abbattimento costo abbonamento studenti al trasporto locale	500.000
Locazione sale studio	30.000
TOTALE	**3.734.000**

I **"Costi per la ricerca e l'attività editoriale"** includono la previsione di spesa per l'organizzazione di convegni e la pubblicazione dei risultati concernenti la ricerca istituzionale.

La previsione complessiva di € 1.216.400 iscritta alle voci **"Acquisto materiale consumo per laboratori"**, **"Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico"** e **"Acquisto altri materiali"** comprende:

a) l'acquisto materiale di consumo per € 190.200 destinati alla fornitura di materiale di cancelleria, carta, modulistica, stampati e materiale igienico sanitario;
b) l'acquisto di libri, riviste, giornali e banche dati per € 869.500. Il costo si riferisce principalmente al materiale bibliografico per le biblioteche universitarie. Le risorse disponibili saranno impiegate per l'aggiornamento e lo sviluppo delle collezioni bibliotecarie mediante acquisizioni di monografie, aggiornamenti di opere, sottoscrizione e rinnovo di abbonamenti a periodici e di licenze d'uso di risorse elettroniche;
c) l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori di Ingegneria per € 150.000;
d) l'acquisto di attrezzature e software di modico valore spesati nell'anno per € 6.700.

La voce **"Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali"** comprende i costi per la gestione degli immobili, per le utenze ad essi collegate e per altri servizi di natura generale quali manutenzione software, assicurazioni, spese postali, consulenze, comunicazione istituzionale delle attività.
Nella tabella seguente sono riepilogati i costi ricompresi nella voce in esame:

DESCRIZIONE SERVIZIO	PREVISIONE
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	***1.351.000***
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti ed aree verdi	512.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	158.000
Canoni di utilizzo e manutenzione applicativi informatici	681.000
Oneri servizi commerciali	***74.740***
Pubblicità obbligatoria per gare	10.000
Iniziative di comunicazione istituzionale delle attività didattiche e di ricerca e altri costi promozionali	64.740
Organizzazione di manifestazioni e spese di rappresentanza	***75.260***

Oneri servizi tecnici	***1.183.000***
Servizi tecnici per la gestione della struttura immobiliare, la sicurezza e l'assistenza tecnico-informatica e telefonica	1.100.000
Servizi tecnici per l'infrastruttura di rete e la gestione della piattaforma e-learning	33.000
Servizi tecnici per rilevazione sbocchi occupazionali laureati - Progetto Almalaurea	50.000
Oneri servizi in appalto	***2.256.000***
Pulizia locali	1.100.000
Portierato	900.000
Servizi bibliotecari	226.000
Sviluppo e manutenzione ambienti e-learning	30.000
Utenze	***1.464.000***
Energia elettrica	870.000
Combustibili per riscaldamento	430.000
Acqua	50.000
Telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	114.000
Oneri servizi generali	***215.000***
Spese postali	50.000
Trasporti, facchinaggi e altri servizi generali	5.000
Premi di assicurazione	160.000
Consulenze legali, tecniche e amministrative	***35.000***
Oneri per prestazioni e servizi da terzi	***42.800***
Servizio di prestito interbibliotecario, servizi fiscali, gestione test preselezione e altri servizi generali	42.800
TOTALE	**6.696.800**

Per quanto riguarda la manutenzione delle diverse sedi dell'Ateneo si individuano i seguenti interventi che verranno realizzati nel corso dell'anno:
- piano tinteggiature anno 2016: € 40.000;
- rifacimento manto erboso e impianto irrigazione area verde Via dei Caniana: € 40.000;
- sostituzione caldaia blocco A sede di Via Moroni: € 15.000;
- rifacimento pavimentazione aula 5 sede di Piazza Rosate: € 5.000;
- rilevazione qualità aria edifici dotati di impianto di climatizzazione: € 10.000.

Nella voce **"Costi per godimento beni di terzi"** sono compresi i costi per:
- fitti passivi, spese condominiali e immobili in concessione (€ 2.060.000);
- noleggio arredi e attrezzature (€ 40.000);
- canoni per noleggio software per didattica e ricerca (€ 80.000).

La voce **"Altri costi"** include la previsione per i seguenti costi:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Indennità di carica e gettoni di presenza agli organi accademici, indennità e imborsi spese ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione	323.000
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	12.400
Concorsi ed esami di stato	70.000
Contributi e quote associative	41.200
Contributo SIAE per riproduzione opere letterarie ed artistiche	23.000
Organizzazione di seminari rivolti ai Presidenti dei Consigli di Corso di studio e ai componenti delle commissioni paritetiche docenti-studenti finalizzati all'approfondimento delle tematiche connesse al processo AVA	12.000
Costi per progetti non classificabili per natura	15.984.100
TOTALE	**16.465.700**

Tra i "costi per progetti non classificabili per natura" sono ricomprese le attività dell'Ateneo, anche di durata pluriennale, per le quali è difficile determinare in via preventiva la natura dei costi e, quindi, vengono espresse in forma di progetto.

Si tratta di quelle azioni che sono correlate alle missioni dell'Ateneo, la didattica e la ricerca e che si discostano, nella loro modalità gestionale, dalle attività amministrative connesse al funzionamento della struttura complessiva dell'Ateneo.

Nel corso della gestione poi, i costi associati a tali progetti verranno imputati, sulla base della loro natura, ai conti previsti dal piano dei conti per essere riepilogati, a consuntivo, nel bilancio di esercizio.

Il progetto è quindi uno strumento di programmazione, funzionale alla articolazione delle risorse disponibili sulla base dei programmi e degli obiettivi dell'Ateneo che, in sede di consuntivo, si tradurrà negli specifici costi.

In particolare, al termine dell'esercizio, troveranno imputazione al bilancio soltanto le entrate e le uscite che avranno assunto la natura di ricavi e costi; la parte residua del progetto verrà riportata alla competenza dell'anno successivo finché non sarà conclusa la relativa attività.

Di seguito si dettagliano i progetti che trovano imputazione al budget 2016 per complessivi € 15.984.100.

- ***AZIONI NELL'AMBITO DELL'OFFERTA FORMATIVA E DIDATTICA***

  a. **Organizzazione attività didattica per offerta formativa e piano di internazionalizzazione, € 4.043.960**

     Si tratta di un progetto funzionale alla gestione dell'offerta formativa dell'Ateneo, compresa l'attività didattica per i Corsi di laurea in lingua straniera e le azioni organizzative per favorire l'internazionalizzazione dei percorsi di studio degli studenti.

     Lo stanziamento complessivo è così articolato:

     – € 2.629.960 assegnati ai Dipartimenti e al Centro Competenza Lingue per l'attività didattica riferita all'a.a. 2015-16, così come deliberata dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 17 marzo 2015 e del 28 aprile 2015;

- € 140.000 per la quota di incentivazione da assegnare ai Dipartimenti in relazione al conseguimento degli obiettivi del Teaching Quality Program a.a. 2015-16;
- € 1.000.000 per l'attività didattica riferita al periodo ottobre-dicembre dell'a.a. 2016-17 che verrà assegnata ai Dipartimenti a seguito della deliberazione di approvazione della programmazione da parte del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;
- € 274.000 assegnati al Servizio Orientamento e programmi internazionali per le seguenti iniziative:
  - € 110.000 per il progetto "Unibg International";
  - € 164.000 per le attività di orientamento, tirocinio e placement.

b. Formazione post-laurea, € 1.670.000

- € 520.000 per il progetto finanziato dalle entrate relative ai Master e Corsi di perfezionamento offerti dall'Ateneo.
  L'importo del progetto è una stima effettuata sulla base dei Corsi previsti dall'offerta formativa dell'Ateneo approvata dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 12.5.2014 e 13.5.2014.
  Il progetto è assegnato al Centro di Ateneo School of Management – SDM;
- € 1.000.000 sono assegnati al Centro per la qualità dell'insegnamento e apprendimento – CQIA per la gestione dei Corsi di specializzazione per insegnamenti di sostegno e PAS. Il progetto è finanziato con i ricavi derivanti dalle relative quote di iscrizione;
- € 150.000 per le spese di funzionamento dei corsi e delle attività della Scuola di Alta formazione dottorale finanziate con fondi di Ateneo.

- ***AZIONI NELL'AMBITO DELL'ATTIVITA' DI RICERCA***

a. Ricerca di Ateneo e Progetti "Italy® 2015-2016" ed "Excellence Initiatives", € 3.802.140

L'importo complessivamente assegnato ai Dipartimenti per l'attività di ricerca è di € 985.050, al netto delle quote destinate al progetto Italy® 2015-2016 e a spese di funzionamento già distinte nel bilancio agli specifici conti per natura per decisione degli Organi dei singoli Dipartimenti.

Al Progetto Italy® 2015-2016 è destinato, per l'annualità 2016, un importo di € 1.011.590 così finanziato:

- € 686.000 con fondi di Ateneo;
- € 150.590 con fondi destinati dai Dipartimenti;
- € 175.000 con fondi di soggetti terzi.

Per il finanziamento del progetto di ricerca Excellence Initiatives, deliberato dal Senato Accademico nella seduta del 28.9.2015, è previsto un finanziamento di € 410.000. I progetti di ricerca ammessi al finanziamento di Ateneo sono gestiti dai Centri di Ateneo CCSE e CAV e dai Dipartimenti di Giurisprudenza, Lingue, letterature straniere e comunicazione e Scienze aziendali, economiche e metodi quantitativi.

Per il finanziamento della seconda edizione del progetto Excellence Initiatives è stato stanziato un fondo di € 600.000 assegnato al budget del Servizio Ricerca e trasferimento tecnologico.

Per i progetti triennali di ricerca, formazione e scambio attivati in collaborazione con Harvard e Max Planck, deliberati nel 2014, è previsto un finanziamento di Ateneo, per l'annualità 2016, di complessivi € 396.500. Si tratta di progetti gestiti rispettivamente dai Centri CST e CCSE.

Per favorire l'attrazione di finanziamenti esterni e lo sviluppo della capacità di ricerca è previsto di importo pari ad € 400.000, gestito dal Servizio Ricerca e Trasferimento Tecnologico, finalizzato a:

- riconoscere una quota premiale per l'attività di ricerca per coloro che partecipano con risultato positivo a bandi competitivi; le modalità di riconoscimento saranno definite con specifici provvedimenti;
- sostenere le spese necessarie a favorire la partecipazione a bandi competitivi;

sostenere l'attività di trasferimento tecnologico, con particolare riferimento al deposito di brevetti.

b. Ricerca finanziata dall'esterno, € 3.105.000

L'importo si riferisce a Progetti di ricerca finanziati da soggetti esterni (MIUR-Unione Europea-ecc.); la somma complessiva corrisponde ai relativi proventi esposti tra i ricavi.

- ***AZIONI NELL'AMBITO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE E DI FUND RAISING***

a. Attività commerciale commissionata da terzi, € 3.163.000

Il Progetto è finanziato con il corrispondente importo di ricavo, iscritto tra i "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" e "Altri proventi e ricavi diversi", al netto dei proventi derivanti da servizi in concessione pari ad € 249.000.

Si tratta dell'attività commissionata all'Ateneo per ricerca, consulenza, didattica e prove di laboratorio, disciplinata dallo specifico Regolamento di Ateneo.

I Progetti saranno gestiti dalle competenti strutture didattiche e di ricerca.

b. Azioni finanziate con attività di fund raising, € 200.000

Il Progetto è così finanziato:

- € 150.000 da Banca Popolare di Bergamo
- € 50.000 da contributi di privati nell'ambito del Progetto "Adotta il talento".

Il Progetto prevede azioni finalizzate alla promozione delle attività dell'Università e la gestione è affidata al Rettorato ed al Servizio Orientamento e programmi internazionali.

Le azioni previste saranno avviate sulla base delle indicazioni fornite dal Rettore.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

DESCRIZIONE	PREVISIONE
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	102.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.281.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**1.383.000**

E' stato considerato l'importo degli ammortamenti dei beni acquisiti fino al 31.12.2013 che sono finanziati con lo specifico accantonamento iscritto nello Stato Patrimoniale al 1.1.2014 ed è stato aggiunto l'ammortamento dei beni acquistati nel 2014.
L'ammortamento dei beni che risulteranno acquisiti al 31.12.2015 è stato stimato prendendo a riferimento il quadro delle acquisizioni di immobilizzazioni previsto entro il termine dell'anno.
Per i beni da acquisire nel 2016 è stata effettuata una stima sulla base del piano degli investimenti calcolando l'abbattimento del 50% dell'aliquota di ammortamento prevista per ciascun tipo immobilizzazione.
La previsione del costo per ammortamenti risulta così ripartita tra le diverse tipologie di immobilizzazione:

TIPO IMMOBILIZZAZIONE	PREVISIONE
Ammortamento software	102.000
Ammortamento fabbricati	650.000
Ammortamento impianti e attrezzature	495.000
Ammortamento mobili, arredi macchine d'ufficio	130.000
Ammortamento altri beni mobili	6.000
TOTALE	**1.383.000**

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

In questa voce è iscritta la previsione relativa all'accantonamento al fondo di riserva.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella seguente sono riepilogati i costi ricompresi nella voce in esame:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspese	152.000
Contributo per manifestazione Bergamo Scienza	17.000
Spese e commissioni bancarie e postali	3.000
Imposta di registro sui contratti di locazione	10.000
Tassa rifiuti (TA.RI.)	60.000
IMU/TASI	25.000
Tassa di concessione governativa su contratti di telefonia mobile	3.000
Altre imposte e tasse (imposta di bollo)	2.000
TOTALE	**100.000**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

DESCRIZIONE	PREVISIONE
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	5.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	393.000
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	**-388.000**

I proventi finanziari prevedono il ricavo per gli interessi attivi che maturano sul conto corrente aperto presso l'Istituto Cassiere.

Gli oneri finanziari rappresentano il costo delle commissioni bancarie da pagare all'Istituto Cassiere e degli interessi passivi da corrispondere a Cassa Depositi e Prestiti SpA a valere sui mutuo in essere.

D) RETTIFICHE DI VALORE PER ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Non si rilevano previsioni di pertinenza.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Il conto contiene la previsione pari ad € 15.000 per il pagamento dell'IRES derivante dall'esercizio dell'attività commerciale e dal reddito da fabbricati.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Non si è ricorso all'utilizzo di riserve non vincolate di patrimonio netto ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio.

COPERTURA INTERVENTI PREVISTI NEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016

Il differenziale positivo tra ricavi e costi risultante dal budget economico 2016 pari ad € 1.255.000 costituisce la fonte di finanziamento degli interventi previsti nel budget degli investimenti per l'anno 2016.

Budget economico triennio 2016-2018

Il budget triennale non ha natura autorizzatoria, ma è funzionale ad esprimere l'evoluzione delle attività dell'Ateneo e la loro sostenibilità nel tempo.

Lo sviluppo di un budget triennale incontra un limite nella modalità di definizione del finanziamento assegnato dal Miur che viene determinato annualmente e comunicato ad esercizio finanziario ampiamente avviato. Nel 2015 è stato fatto un passo in avanti perché la comunicazione del finanziamento è pervenuta nel primo semestre e quindi, allo stato attuale, è almeno noto l'importo dell'FFO del 2015.

La stessa indeterminatezza riguarda l'effettiva entità del turnover, definita annualmente dal Miur, che l'Ateneo potrà utilizzare per la copertura di nuovi posti di personale, oltre che l'andamento della dinamica retributiva, sbloccata a partire dal 2016 a seguito della sentenza della Corte Costituzionale intervenuta nel 2015.

La stessa Programmazione triennale 2013-2015 è in scadenza e il MIUR non ha ancora provveduto ad avviare il processo relativo al triennio 2016-2018.

In tale contesto caratterizzato da diversi elementi di incertezza, per la redazione del bilancio pluriennale si è tenuto conto:

- dei vigenti vincoli normativi di ordine pluriennale;
- delle decisioni già formalizzate con provvedimenti assunti dagli Organi di Ateneo e che esplicano i loro effetti nel triennio 2016-2018.

  In particolare si richiamano i seguenti provvedimenti di tipo programmatorio:
  - programmazione dell'Università degli Studi di Bergamo per il triennio 2013/15, approvata nelle sedute del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione del 4-5 marzo 2014, che rimane attuale nelle more della definizione della nuova programmazione 2016-2018;
  - Progetto "Unibg International", approvato nelle sedute del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione rispettivamente del 30.6.2014 e 1.7.2014;
  - Programma "Unibg 20.20: l'orizzonte della nostra Università", approvato dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 12-13 maggio 2014;
  - Piano strategico "per Unibg 2020", approvato dal Senato accademico e dal Consiglio di amministrazione rispettivamente nelle sedute del 15-16 dicembre 2014;
- di un criterio di massima prudenza, evitando quindi la prefigurazione di decisioni che ancora devono essere valutate ed approvate dagli Organi.

Sono pertanto state assunte, come riferimento, le previsioni riferite all'anno 2016, integrate dalle ulteriori valutazioni di cui, di seguito, si dà conto.

A) PROVENTI OPERATIVI

Proventi propri

I proventi per la didattica comprendono gli introiti delle tasse e contributi per immatricolazioni ed iscrizioni degli studenti. La stima è stata effettuata sulla base della attuale configurazione della contribuzione studentesca, senza prevedere alcuna variazione nel corso del triennio. Pur avendo registrato per l'a.a. 2015-2016 un incremento delle immatricolazioni, si è preferito, in via prudenziale, confermare la previsione riferita al 2016 anche in attesa di verificare il consolidamento dei dati in un arco temporale più vasto. Si è tenuto altresì conto degli effetti derivanti dal programma denominato "Top ten student" che prevede l'esenzione delle contribuzioni in relazione a criteri di merito.

Per gli anni 2017-2018 non è stata considerata l'entrata relativa ai corsi di TFA per l'insegnamento in quanto, allo stato, non è possibile prevederne l'attivazione da parte del Ministero.

I proventi per attività di ricerca e trasferimento tecnologico commissionate dall'esterno, ovvero acquisite da bandi competitivi, sono stati quantificati in termini moderatamente crescenti in relazione ai programmi di sviluppo che l'Ateneo vuole perseguire in tale ambito.

Contributi

Per quanto concerne il Fondo di Finanziamento Ordinario, la previsione per il 2016 è stata determinata, prudenzialmente, in 39 M€ e quindi ad un importo inferiore rispetto a quanto ottenuto nel 2015, pari a 41,6 M€. Per gli anni 2017 e 2018 è stato previsto un introito, rispettivamente pari a 40 e 40,5 M€; si tratta comunque di una previsione i prudenziale considerato che si rimane comunque al di sotto della quota ottenuta nel 2015 e che la legge di stabilità all'esame del Parlamento non prevede una riduzione del Fondo complessivo di sistema. Si ritiene quindi che la previsione effettuata rappresenti un importo minimale con l'aspettativa di ottenere un finanziamento superiore, anche in considerazione dell'introduzione del criterio del costo standard per studente.

Gli altri trasferimenti sono stati iscritti sulla base delle norme vigenti o degli accordi approvati e sono stati mantenuti in linea con la previsione relativa al 2016.

Altri proventi e ricavi diversi

L'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria consiste nell'imputazione al bilancio dell'esercizio delle quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni acquisite prima dell'introduzione della contabilità economica ed accantonate in uno specifico fondo del patrimonio netto.

Gli altri proventi e ricavi diversi si riferiscono a:

- utilizzo di fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali riferiti ai progetti pluriennali finanziati dall'Ateneo (Italy, Excellence initiatives, Harvard e Max Planck) che nel corso del triennio giungeranno alla loro conclusione;
- ricavi derivanti da attività commerciale, diversa dalla ricerca, nonché introiti e rimborsi diversi .

B) COSTI OPERATIVI

Costi del personale

La spesa per il personale docente e tecnico amministrativo è stata determinata tenendo conto di quanto di seguito indicato:

- gli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali riguardanti il personale docente (già autorizzate nel 2015) ed il personale tecnico-amministrativo, previste dal Piano occupazionale per gli anni 2014-2015;
- la spesa derivante dall'utilizzo dei punti organico già assegnati per il turn over 2013 e 2014, la cui destinazione deve ancora essere approvata dagli Organi di Ateneo;
- la spesa stimata per l'utilizzo dei punti organico riferiti al turnover degli anni 2015-2016 e 2017 che verranno assegnati nel triennio 2016-2018;
- gli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni la cui dinamica riprenderà dal 2016, anche con riferimento agli scatti stipendiali dei docenti. La maggiore spesa è stata stimata utilizzando un coefficiente di rivalutazione del 2%;
- lo scomputo degli importi retributivi relativi al personale che è cessato nel 2015 e che cesserà nel biennio 2016-2017 e precisamente: 15 professori e ricercatori nel 2015, 4 nel 2016 e 4 nel 2017; 3 personale tecnico amministrativo nel 2016.

Costi della gestione corrente

I costi di struttura e di funzionamento sono stati mantenuti in linea con la previsione 2016; per gli anni 2017 e 2018 si è tenuto conto del maggior costo derivante dai nuovi spazi che si renderanno disponibili presso il nuovo edificio di Via Pignolo/Via S. Tomaso che entrerà in uso dall'a.a. 2016/17

Nella voce "altri costi" sono riportati gli stanziamenti previsti per progetti finanziati da risorse acquisite dall'esterno, iscritti in bilancio sulla base della corrispondente voce di ricavo. I progetti finanziati dall'Ateneo sono stati mantenuti nell'importo previsto per l'anno 2016.

Conclusivamente si possono trarre le seguenti considerazioni:

1. La proiezione pluriennale fa emergere una tenuta del bilancio di Ateneo. I ricavi previsti, pur definiti in termini prudenziali, appaiono adeguati alla copertura dei costi oltre che al finanziamento degli investimenti fisiologici ad un normale mantenimento della struttura.
2. La situazione favorevole indicata al precedente punto 1, dovrà essere verificata anno per anno in relazione, in particolare, all'andamento del Fondo di finanziamento ordinario. Sarà assolutamente necessario operare in modo da mantenere la posizione acquisita dall'Ateneo nel 2015 per questo sarà necessario:
   - favorire lo sviluppo delle azioni individuate dal Decreto Ministeriale n. 827/2013 e poste alla base delle linee di indirizzo della programmazione delle Università per il triennio 2013/15, aggiornandole all'eventuale contenuto della nuova programmazione triennale 2016-2018;
   - sostenere l'attività di ricerca al fine di conseguire i migliori risultati nell'assegnazione della quota premiale del FFO. Una particolare importanza riveste il processo relativo alla VQR in corso che riguarda il periodo 2011-2014 e che determinerà in gran parte la quota premiale del FFO, verosimilmente a partire dal 2017;
   - acquisire finanziamenti alla ricerca nell'ambito dei bandi competitivi nazionali ed europei;
   - attrarre nuovi studenti, in particolare nei corsi di laurea magistrale, in linea con l'andamento delle immatricolazioni dell'anno accademico 2015/16 e con gli obiettivi individuati nel programma "Unibg 20.20";
   - porre attenzione ai costi di struttura e di funzionamento per conseguire un miglior posizionamento nell'ambito del criterio relativo al costo standard.
3. Sul lato dei costi il nostro Ateneo è da sempre molto attento e non vi sono significativi margini di razionalizzazione. Sarà necessario però porre attenzione a due voci di costo che hanno un elevato tasso di rigidità nel tempo:
   - *il personale*: la ripresa della dinamica retributiva potrebbe richiedere maggiori risorse rispetto a quanto indicato nel budget pluriennale
   - *nuovi spazi*: occorre particolare attenzione nella espansione della struttura immobiliare per i riflessi sui costi di funzionamento.

1.3 Budget degli investimenti triennio 2016-2018

Nel corso del 2016 verranno portati a conclusione due interventi avviati negli anni precedenti: la realizzazione del nuovo edificio collocato tra le Vie Pignolo e S. Tomaso e la manutenzione straordinaria delle facciate e dell'area esterna della sede di Via Dei Caniana.

La nuova sede di Via Pignolo, attigua al Palazzo Baroni utilizzato dal Dipartimento di Lettere, filosofia, comunicazione, verrà messa in funzione con l'avvio dell'a.a. 2016-17. Nel 2016 si procederà quindi all'acquisizione degli arredi ed attrezzature funzionali all'allestimento ed al funzionamento della nuova sede. La spesa per l'allestimento era già stata finanziata nel budget 2015 per un importo di € 900.000, che viene integrato, nel budget 2016, con una somma aggiuntiva di € 150.000 per un totale stimato in € 1.050.000. Lo stanziamento sarà destinato ad arredare ed attrezzare gli spazi didattici e gli uffici; verrà anche realizzato uno spazio destinato allo studio per gli studenti nonché un'area bar e ristorazione.

Nel corso del 2015 è stato costituito un fondo vincolato per gli investimenti pluriennali, per un importo di € 24.000.000, da destinare alle iniziative già incluse nella programmazione di massima approvata contestualmente al budget 2015:

- ***Realizzazione di una residenza universitaria integrata con un impianto sportivo/ricreativo***
  L'intervento è previsto nell'ambito del protocollo d'intesa sottoscritto con il Comune di Bergamo e la Cassa Depositi e Prestiti riguardante la riqualificazione e riconversione funzionale della ex Caserma Montelungo, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12.2.2015 che prevede un impegno finanziario pari a 20 milioni di euro. E' attualmente in corso di espletamento, a cura della Cassa Depositi e Prestiti, il concorso di idee funzionale alla progettazione dell'intervento la cui conclusione è prevista nel mese di dicembre. A seguire, nei primi mesi del 2016, si provvederà alla definizione e sottoscrizione dell'accordo di programma.

- ***Recupero del Chiostro piccolo di S. Agostino***
  E' in corso un confronto con il Comune di Bergamo per verificare la fattibilità dell'intervento e la relativa modalità operativa.

- ***Completamento del recupero dell'edificio "ex Centrale Enel" in Dalmine.***
  Con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 novembre 2015 è stata autorizzata l'acquisizione del complesso immobiliare. Successivamente all'acquisizione si provvederà alla gara per il conferimento dell'incarico di progettazione, propedeutico all'inserimento dell'opera nel piano delle opere pubbliche.
  La stima dei costi dell'intervento è pari a 5 milioni di euro.

Di seguito si riporta il dettaglio degli interventi finanziati nell'ambito del budget degli investimenti per gli anni 2016-2017 e 2018.

➢ **PIANO INVESTIMENTI ANNO 2016**

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 144.000**

  a. **Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno**
     Si tratta degli oneri connessi con l'attivazione di nuovi applicativi informatici come di seguito individuati:
     - sviluppo del progetto di Portale di ateneo che prevede la realizzazione del sito di Corso di studio, del sito di Centro di ateneo e l'area privata del nuovo My Portal;
     - acquisizione modulo aggiuntivo dell'applicativo IRIS per la ricerca;
     - acquisizione di software diversi di modesta entità per didattica, ricerca e biblioteche.

     Con fondi già stanziati nel budget 2015, si procederà all'acquisizione dell'applicativo per la conservazione dei documenti digitali e del modulo di Esse 3 PA finalizzato a rendere

disponibile alle altre amministrazioni pubbliche l'accesso alla banca dati della segreteria studenti.

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 1.111.000**

a. Impianti e attrezzature, € 971.000

- l'importo di € 98.000 è assegnato ai Dipartimenti per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca;
- l'importo di € 873.000 è destinato a:
  - allestimento nuova sede di Via Pignolo/Via S. Tomaso, per € 150.000 ad integrazione del fondo di € 900.000 già stanziato nel budget 2015;
  - allestimento nuova aula da acquisire in locazione da Tecnodal S.p.A. per le esigenze del polo di ingegneria in relazione al significativo incremento delle iscrizioni ai Corsi negli anni accademici 2014/15 e 2015/16. Si provvederà all'acquisizione degli arredi e delle attrezzature necessarie per una spesa stimata di € 130.000;
  - allestimento nuova aula informatica nel polo di ingegneria attraverso una ricollocazione dell'attuale sala studio. Si provvederà all'acquisizione degli arredi e delle attrezzature per un importo stimato di € 130.000;
  - allestimento di spazi nelle mense, residenze e sale studio anche per sostituzione di arredi ed attrezzature obsoleti o ammalorati per una spesa stimata di € 170.000;
  - adeguamento sale server sedi di Bergamo, Via Dei Caniana e Dalmine, anche nell'ambito degli interventi previsti dal piano di disaster recovery, per una spesa stimata di € 75.000;
  - adeguamento impianto di videosorveglianza sedi di Bergamo, Via Dei Caniana e P.za Rosate per un importo stimato di € 50.000;
  - acquisizione di un sistema "eliminacode" di gestione dell'accesso agli sportelli della segreteria studenti per un importo stimato di € 15.000;
  - interventi di sostituzione programmata della attrezzature audiovisive collocate nelle aule didattiche e acquisto attrezzatura informatica e varia per gli uffici e per i servizi, anche ai fini della sostituzione di apparecchiature obsolete entro un budget di € 153.000;

b. Attrezzature scientifiche, € 100.000

Il completamento degli edifici dei laboratori di ingegneria, avvenuto nel 2007, ha favorito lo sviluppo costante delle attività ad essi collegate; ciò ha consentito di acquisire attrezzature che hanno permesso il raggiungimento di posizioni di rilievo nell'ambito della ricerca sperimentale sia a livello locale, sia a livello nazionale.

La gran parte delle attrezzature sperimentali in dotazione è stata acquisita con fondi derivanti da progetti di ricerca, mentre solo una parte minore ha beneficiato di risorse da parte dell'Ateneo o, in taluni casi, della Pro Universitate Bergomensis.

I laboratori si trovano oggi ad un punto di svolta: da un lato le attrezzature presenti iniziano a mostrare segni di obsolescenza, suggerendo la necessità di nuovi investimenti; nel contempo, al fine di mantenere il posizionamento raggiunto, è necessario prevedere nuovi sviluppi.

In tale ottica si ritiene di attivare un piano di finanziamento pluriennale, di durata almeno triennale, atto a promuovere lo sviluppo dei laboratori mediante l'acquisto di nuove attrezzature che consentano di ampliare la gamma di attività sperimentali che i laboratori possono proporre, accrescendone così la competitività e le potenzialità di ricerca.

Il progetto consiste nell'attivazione di un piano di investimento per l'acquisizione di attrezzature, preferibilmente grandi, che abbiano la caratteristica di poter essere utilizzate da più gruppi di ricerca, promuovendo nel contempo una maggiore e più efficace integrazione tra le attività sperimentali dei diversi gruppi di ricerca operanti a Ingegneria.

Il piano di sviluppo dovrà essere redatto dalla Giunta del Centro Laboratori ed approvato da entrambi i Dipartimenti di Ingegneria. Le attrezzature dovranno trovare collocazione negli attuali laboratori.

Il piano di investimenti dovrà prevedere il cofinanziamento da parte dell'Ateneo e dei gruppi di ricerca o dei dipartimenti beneficiari dell'attrezzatura. L'impegno richiesto all'Ateneo è stimabile in €100.000/anno per tre anni.

c. **Mobili e arredi, € 40.000**

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per diverse esigenze degli uffici e dei servizi.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata sul budget 2016 per un importo complessivo di € 1.255.000. La sostenibilità finanziaria della spesa è garantita dal differenziale positivo tra ricavi e costi risultante dal budget economico 2016.

- **PIANO INVESTIMENTI ANNO 2017**

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 50.000**

- Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno

Acquisizione applicativi informatici secondo quanto previsto dal piano di informatizzazione dei servizi, approvato dal Consiglio di Amministrazione

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 1.140.000**

a. **Terreni e fabbricati**

Nel corso del 2016 verrà condotta una analisi sullo stato delle coperture dei diversi edifici in uso all'Università, al fine di redigere un progetto complessivo di manutenzione straordinaria comprendente anche la realizzazione delle linee vita, laddove carenti. Si stima una spesa di € 700.000

b. **Impianti e attrezzature, € 300.000**

- Interventi di sostituzione programmata della attrezzature audiovisive collocate nelle aule didattiche;
- acquisto attrezzatura informatica per gli uffici e per i servizi, anche ai fini della sostituzione di apparecchiature obsolete, con particolare riferimento alla sostituzione dei pc nelle aule informatiche

c. **Attrezzature scientifiche, € 100.000**

E' prevista la seconda annualità del piano per l'acquisizione di attrezzature scientifiche per i laboratori di ingegneria

d. **Mobili e arredi, € 40.000**

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per le diversi per le esigenze degli uffici e dei servizi.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata nel budget pluriennale per l'anno 2017 per un importo complessivo di € 1.190.000. La sostenibilità finanziaria della spesa è garantita dal differenziale positivo tra ricavi e costi risultante dal budget economico relativo al 2017.

- **PIANO INVESTIMENTI ANNO 2018**

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 50.000**

- Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno

Acquisizione applicativi informatici secondo quanto previsto dal piano di informatizzazione dei servizi, approvato dal Consiglio di Amministrazione

b. Impianti e attrezzature, € 300.000

- Interventi di sostituzione programmata della attrezzature audiovisive collocate nelle aule didattiche;
- acquisto attrezzatura informatica per gli uffici e per i servizi, anche ai fini della sostituzione di apparecchiature obsolete, con particolare riferimento alla sostituzione dei pc nelle aule informatiche

c. Attrezzature scientifiche, € 100.000

E' prevista la terza annualità del piano per l'acquisizione di attrezzature scientifiche per i laboratori di ingegneria.

d. Mobili e arredi, € 40.000

Lo stanziamento è funzionale all'acquisizione di mobili e arredi per le diverse esigenze degli uffici e dei servizi.

Gli investimenti previsti nel Piano comportano una spesa stanziata nel budget pluriennale per l'anno 2018 per un importo complessivo di € 490.000. La sostenibilità finanziaria della spesa è garantita dal differenziale positivo tra ricavi e costi risultante dal budget economico relativo al 2018.

1.4 Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

Si è proceduto a riclassificare i costi riportati nel budget economico per l'anno 2016 sulla base delle missioni e dei programmi, come previsto dall'art. 4, del D.L.vo 18/2012.

Le missioni ed i programmi individuati, sono quelli risultanti all'art. 2 del Decreto Ministeriale n. 21/2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi".

Ai fini della riclassificazione sono stati seguiti i principi ed i criteri individuati dagli artt. 3-4-5 del medesimo Decreto.

1.5 Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2016

Il bilancio preventivo non autorizzatorio è stato redatto sulla base dei criteri e del modello definito dall'art. 7 del Decreto Ministeriale n. 19/2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università".

Dal bilancio finanziario emerge la sostenibilità finanziaria della previsione inserita nel budget economico e degli investimenti per l'anno 2016.