



# Università degli Studi di Bergamo

---

**BILANCIO DI PREVISIONE  
2014  
RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

# INDICE

3. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO	
3.1 Quadro di verifica del rispetto dei provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	pag. 3
3.2 Budget economico anno 2014 e triennio 2014-2016	pag. 6
3.3 Budget degli investimenti triennio 2014-2016	pag. 18
3.4 Riclassificazione della spesa per missioni e programmi	pag. 19
3.5 Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2014	pag. 19

### 3. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

#### PREMESSA

Con la programmazione di bilancio per l'anno 2014 e per il triennio 2014/16, l'Ateneo dà attuazione a quanto previsto dal D.L.vo 18/2012 in ordine all'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, che sostituisce quello di natura finanziaria attualmente in uso.

Nel corso del 2013, è stata avviata l'attuazione del nuovo modello di contabilità con la revisione complessiva del Regolamento per Amministrazione, Finanza e Contabilità, che agli artt. 14 e 15 disciplina il processo di programmazione del bilancio unico di Ateneo.

I documenti contabili di sintesi che sono stati predisposti, 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.L.vo 18/2012 prevede che le Università predispongano i documenti contabili sulla base dei principi 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.L.vo 31.5.2011, n. 91. Tale Decreto è attualmente in corso di approvazione per quanto riguarda il modello di bilancio di esercizio, mentre per gli schemi di budget economico e degli investimenti si rinvia ad un successivo provvedimento.

Conseguentemente, dovendo rispettare il termine previsto dall'art. 7, comma 3 del D.L.vo 18/2012, che fissa all'1 gennaio 2014 l'adozione del sistema di contabilità economico e patrimoniale e non essendo stato ancora approvato il modello da adottare, si è provveduto a redigere il budget sulla base di un proprio schema che rispecchia il piano dei conti in uso presso l'Ateneo.

Come previsto dall'art. 4 del D.L.vo 18/2012, è stata predisposta la classificazione della spesa per missioni e programmi, tenendo conto del contenuto della bozza di Decreto in corso di approvazione.

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.

#### 3.1 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 la L. n. 228/2012 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;
- spese per l'acquisto di mobili e arredi.

In relazione alla riduzione della spesa per l'acquisto di mobili e arredi, prevista dell'art. 1 comma 141 della legge n. 228/2012 nella misura del 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011, si precisa che la legge n. 98/2013, art. 18 co. 8 septies, ha modificato il testo dell'art. 1 comma 141 prevedendo la non applicabilità del limite di spesa all'acquisto di mobili e arredi destinati all'uso scolastico. Nelle more della verifica dell'applicabilità di questa deroga agli acquisti effettuati dalle Università, si è provveduto ad accantonare prudenzialmente in apposito fondo del bilancio di previsione la somma di € 80.700 pari all'80 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi che andrebbe versata al bilancio dello Stato.

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 2014	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	<b>20.622,43</b>
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	<b>19.035,09</b>
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	<b>16.926,53</b>
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	<b>345,40</b>
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	<b>26.562,83</b>

Disposizioni di contenimento	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2014	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	783.000,00	<b>0,00</b>
Disposizioni di contenimento	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2014	Versamento allo Stato
	a	b = 1% di a	C	d	e = c - b
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)	77.252.000,00	772.520,00	332.673,42	400.000,00	<b>0,00</b>
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)					<b>26.355,77</b>
Art. 67 comma 6 (versamento allo Stato: 10% fondo contrattazione integrativa 2004)					<b>41.725,53</b>
Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228					
Disposizioni di contenimento					Versamento allo Stato
Art. 1 commi 141 e 142 (versamento allo Stato: 80% media spesa 2010-2011 per acquisto mobili e arredi)					verifica applicabilità deroga prevista da L. 98/2013
<b>TOTALE VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO</b>					<b>151.573,58</b>

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.

## 3.2 BUDGET ECONOMICO ANNO 2014 E TRIENNIO 2014-2016

### BUDGET ECONOMICO ANNO 2014

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e contiene le indicazioni dei proventi e dei costi previsti per l'esercizio 2014.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che formano il budget economico per l'esercizio 2014.

#### 1. PROVENTI OPERATIVI

##### 1.1 PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE (€ 67.943.000)

- **Proventi da entrate contributive (€ 19.830.000)**

Gli importi iscritti in bilancio sono stati stimati sulla base dell'andamento delle iscrizioni e con riferimento agli importi di tasse e contributi approvati con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione del 29.5.2012 e del 30.4.2013.

Di seguito si riportano i dati relativi alle iscrizioni nell'ultimo triennio, con la precisazione che il dato riferito all'a.a. 2013/2014 rappresenta una stima e quindi è suscettibile di variazioni.

Totale studenti iscritti		a.a. 11/12	a.a. 12/13	a.a. 13/14
Totale iscritti ai corsi di laurea	Immatricolati:	4.339	4.483	4.486
	Anni successivi:	10.883	10.530	10.600
	<b>Totale iscritti:</b>	<b>15.222</b>	<b>15.013</b>	<b>15.086</b>

La previsione per entrate contributive è composta dalle seguenti voci di ricavo:

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Tasse e contributi per corsi di laurea	16.000.000
Tasse e contributi per corsi di perfezionamento e master	620.000
Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento	800.000
Tasse e contributi vari	110.000
Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	100.000
Tassa regionale per il diritto allo studio	2.200.000
<b>TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE</b>	<b>19.830.000</b>

L'importo riferito alla tassa regionale per il diritto allo studio rappresenta una sorta di partita di giro, infatti tale somma dovrà essere riversata alla Regione Lombardia per il finanziamento del diritto allo studio universitario.

- **Proventi da parte del Miur (€ 37.841.000)**

La previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2014 è stata stimata in modo prudentiale in 33 milioni di euro, tenendo conto degli effetti più negativi derivanti dalla riduzione dello stanziamento complessivo nel bilancio dello Stato.

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

DESCRIZIONE	PREVISIONE
Borse di studio per dottorati di ricerca	1.300.000,00
Contributo per attività, impianti ed attrezzature sportive	80.000,00
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: mobilità studenti	120.000,00
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: prestiti d'onore	10.000,00
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: assegni per attività di tutorato, didattico-integrative e propedeutiche	100.000,00
Contributo per interventi a favore di studenti disabili	35.000,00
Borse di dottorato Scuola Internazionale di Dottorato di ricerca in "Formazione della persona e mercato del lavoro"	716.000,00
Assegnazioni per il cofinanziamento della ricerca scientifica di interesse nazionale (di cui € 2.280.000 per progetti già ammessi a finanziamento)	2.480.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.841.000,00</b>

- **Proventi da Enti territoriali (€ 1.050.000)**

In questa voce di conto è stato riportato il trasferimento consolidato per spese di funzionamento da parte del Comune e della Provincia di Bergamo ai sensi dell'art. 17 DPR 28/10/1991, Decreto di statizzazione dell'Università.

- **Proventi da altri enti pubblici e privati (€ 3.302.000)**

La previsione di € 3.302.000 comprende i seguenti proventi:

- € 1.700.000 per il finanziamento del XXX ciclo dei Dottorati di ricerca. Si tratta di una stima, determinata in base all'andamento storico, dei possibili contributi che potranno essere erogati da soggetti pubblici e privati per tale iniziativa;
- € 805.000 relativi ai contributi concessi da soggetti pubblici e privati per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale stimati con riferimento al loro andamento storico;
- € 260.000 dalla Pro Universitate Bergomensis per il finanziamento dell'iniziativa Porte Aperte al Merito, del programma di ricerca ITALY e del progetto didattico e di scambio *Joint Master in Global Business*, che coinvolge, oltre all'Università di Bergamo, la Johannes Kepler Universität di Linz (Austria) e la Higher School of Economics di Nižnij Novgorod (Russia);
- € 287.000 dell'Accademia della Guardia di Finanza di Bergamo per la gestione del Corso di laurea in Scienza della Sicurezza economico finanziaria in convenzione con l'Università Bicocca di Milano;
- € 150.000 per l'iniziativa Adotta il Talento;
- € 100.000 per il finanziamento di borse per il diritto allo studio e per tirocinio all'estero.

- **Proventi da UE e altri organismi internazionali (€ 1.810.000)**

Sono state iscritte le previsioni, per complessivi € 430.000, delle assegnazioni 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.

E' stato inoltre previsto il ricavo, pari a 1,2 milioni di euro, per il quinto ciclo del Progetto di Dottorato internazionale Erasmus Mundus in Cultural Studies in Literary Interzones.

Sono stati infine previsti proventi per contributi concessi da organismi comunitari per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale stimati in € 180.000.

- **Proventi diversi (pubblici e privati) (€ 250.000)**

A tale conto è iscritta la previsione per la quarta annualità del contributo di € 150.000 concesso dalla Banca Popolare di Bergamo SpA per la realizzazione di progetti e servizi rivolti al migliore perseguimento delle finalità istituzionali dell'Università.

Tale contributo verrà erogato per sei anni, fino alla scadenza del servizio di cassa che è stato affidato all'Istituto bancario per il periodo 1.1.2011-31.12.2016.

E' inoltre previsto un ricavo quantificato in € 100.000 per il rilascio di tessere, diplomi e pergamene agli studenti.

- **Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio (€ 3.710.000)**

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 € 3.610.000. Sono stati inoltre stimati in € 100.000 i proventi derivanti dalla gestione dei servizi mensa e abitativo versati da chi ne usufruisce a pagamento.

- **Proventi da recuperi (€ 150.000)**

La previsione è relativi a proventi per introiti, restituzioni e rimborsi diversi.

## **1.2 PROVENTI DA ATTIVITA' CONTO TERZI (€ 2.969.000)**

In questo voce di conto sono iscritte le previsioni di ricavo per prestazioni di servizi e per attività formative di natura commerciale svolte dall'Ateneo (comprese le quote da destinare al bilancio di Ateneo e al fondo comune di Ateneo per il personale tecnico-amministrativo).

I proventi di natura commerciale sono stati suddivisi nei seguenti sottoconti:

- € 1.980.000 Proventi da contratti di ricerca, consulenza e convenzioni di ricerca c/terzi;
- € 100.000 Proventi per prestazioni a pagamento per conto terzi (prestazioni regolate da apposito tariffario);
- € 889.000 Altri proventi attività commerciale (formazione su commessa, quote per iscrizioni a corsi, sponsorizzazioni).

## **2. COSTI OPERATIVI**

### **2.1 ONERI PER MATERIALI DI CONSUMO, MATERIE PRIME E ACQUISTO LIBRI E RIVISTE (€ 997.200)**

La previsione comprende:

- a) l'acquisto materiale di consumo per € 241.000 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 € 756.200. 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.

## 2.2 ONERI PER ACQUISTO SERVIZI (€ 6.195.756)

La voce "Oneri per acquisto servizi" 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	IMPORTO A BUDGET
<b><i>Oneri servizi manutenzioni e riparazioni</i></b>	<b>1.448.000</b>
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti ed aree verdi	800.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	86.000
Canoni di utilizzo e manutenzione applicativi informatici	562.000
<b><i>Oneri servizi commerciali</i></b>	<b>75.556</b>
Pubblicità obbligatoria per gare	10.000
Iniziative di comunicazione istituzionale delle attività didattiche e di ricerca e altri costi promozionali	65.556
<b><i>Organizzazione di manifestazioni e convegni</i></b>	<b>120.900</b>
<b><i>Oneri servizi tecnici</i></b>	<b>636.000</b>
Assistenza tecnico-informatica e telefonica	300.000
Servizi tecnici per la gestione della struttura immobiliare e la sicurezza	183.000
Servizi tecnici per l'infrastruttura di rete, la gestione della piattaforma e-learning e del sito di Ateneo	96.000
Servizi tecnici per rilevazione sbocchi occupazionali laureati – "Progetto STELLA"	57.000
<b><i>Oneri servizi in appalto</i></b>	<b>2.409.000</b>
Pulizia locali	1.025.000
Portierato	890.000
Teleriscaldamento	230.000
Smaltimento rifiuti speciali	15.000
Servizi bibliotecari	221.000
Sviluppo e manutenzione ambienti e-learning	28.000
<b><i>Energia elettrica, combustibili per riscaldamento e acqua</i></b>	<b>1.145.000</b>
<b><i>Oneri servizi generali</i></b>	<b>290.800</b>
Telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	130.000
Spese postali	50.000
Trasporti, facchinaggi e altri servizi generali	10.800
Premi di assicurazione	100.000
<b><i>Consulenze legali, tecniche e amministrative</i></b>	<b>32.000</b>
<b><i>Oneri per prestazioni e servizi da terzi</i></b>	<b>38.500</b>
Servizio di prestito interbibliotecario, servizi fiscali e gestione test preselezione	38.500
<b>TOTALE "ONERI PER ACQUISTO SERVIZI"</b>	<b>6.195.756</b>

### 2.3 ONERI PER GODIMENTO BENI DI TERZI (€ 2.350.000)

In questa voce sono compresi i costi per:

- fitti passivi, spese condominiali e immobili in concessione (€ 2.250.000);
- noleggio arredi e attrezzature (€ 40.000);
- canoni per noleggio software per didattica e ricerca (€ 60.000).

### 2.4 ONERI PER IL PERSONALE (€ 33.134.388)

I costi per il personale sono così ripartiti:

DESCRIZIONE COSTO	IMPORTO A BUDGET
<i>Oneri per assegni fissi personale docente tempo indeterminato</i>	<b>24.000.000</b>
<i>Oneri per assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato</i>	<b>7.200.000</b>
<i>Oneri collaboratori ed esperti linguistici</i>	<b>580.000</b>
<i>Oneri per personale docente e ricercatore a tempo determinato</i>	<b>150.000</b>
<i>Oneri per dirigenti e personale tecnico-amministrativo a tempo determinato</i>	<b>215.800</b>
<i>Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo</i>	<b>763.000</b>
Retribuzione accessoria al personale dirigente e tecnico-amministrativo	563.000
Servizio mensa	200.000
<b>Oneri TFR</b>	<b>20.000</b>
Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	20.000
<b>Altri oneri per il personale</b>	<b>168.588</b>
Oneri per missioni e noleggio auto	19.662
Concorsi ed esami di stato	75.000
Fondo assistenza al personale	30.000
Interventi formativi obbligatori in materia di sicurezza sul posto di lavoro e anticorruzione	20.000
Accertamenti sanitari (visite fiscali e visite oculistiche)	7.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	16.926
<b>Oneri personale comandato</b>	<b>37.000</b>
<b>TOTALE "ONERI PER IL PERSONALE"</b>	<b>33.134.388</b>

La determinazione dell'importo iscritto in bilancio tiene conto dei seguenti elementi:

- presa di servizio, in corso d'anno, di 4 ricercatori a tempo determinato, a seguito delle procedure concorsuali avviate;
- presa di servizio, in corso d'anno, di 5 dipendenti amministrativi di categoria C, a seguito della procedura concorsuale avviata e riservata alle categorie protette;
- presa di servizio, nell'ultima parte dell'anno, dei professori di II fascia in attuazione del piano straordinario associati;
- economie derivanti dalle cessazioni di personale registrate al 1.11.2013;
- le retribuzioni continuano ad essere bloccate anche per l'anno 2014, così come previsto dal DPR 4 settembre 2013 n. 122;

- le risorse stanziare per la retribuzione accessoria dei dirigenti e del personale tecnico-amministrativo sono di eguale importo a quello già previsto per l'anno 2013 e corrispondono alle limitazioni normative in essere;
- allo stato attuale non è in servizio personale a tempo determinato e ciò anche in relazione alle limitazioni poste dall'art. 9 comma 28 del DL 78/2010 convertito dalla Legge 122/2010 che riduce lo stanziamento possibile al 50% della spesa sostenuta nel 2009, che per il nostro Ateneo è pari ad € 17.800;
- sono in servizio, per esigenze straordinarie, quattro unità con contratto di somministrazione che hanno una specifica copertura finanziaria nell'ambito di finanziamenti esterni, così come previsto dall'art. 1 comma 188 Legge 266/2005;
- gli stanziamenti per missioni, formazione e servizio mensa del personale tecnico-amministrativo, sono stati determinati tenendo conto delle limitazioni previste dalla normativa vigente.

## 2.5 COSTI PER PROGETTI (€ 19.033.188)

Le attività dell'Ateneo, per le quali è difficile determinare in via preventiva la natura dei costi, che hanno una prospettiva temporale superiore all'anno, oppure che derivano da finanziamenti esterni, 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 e ricavi.

Si tratta di uno strumento necessario laddove si devono gestire azioni che travalicano l'arco temporale dell'anno e quindi rappresenta la modalità per la gestione di attività pluriennali, come sono tipicamente i progetti di ricerca.

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.

Allo stesso modo, il progetto sarà lo strumento di collegamento tra gli esercizi 2013 e 2014 al fine di gestire il passaggio dal sistema di contabilità finanziaria a quello di contabilità economico-patrimoniale. Al 31.12.2013, la quota residua (di entrata e uscita) dei progetti in corso, avviati nel 2013 o negli esercizi precedenti, verrà riportata nel budget 2014 per portare a termine le attività connesse.

Al termine dell'esercizio, il Direttore Generale con proprio atto, provvederà alla ricognizione dei progetti in corso ed alla definizione della quota residua da riassegnare al budget delle competenti strutture gestionali.

L'atto assunto dal Direttore Generale sarà oggetto di comunicazione al Consiglio di Amministrazione nella seduta immediatamente successiva; tale modalità permetterà di garantire la continuità della gestione dei progetti in corso.

Di seguito si dà conto dei progetti che trovano imputazione al budget 2014.

### ▪ AZIONI NELL'AMBITO DELL'OFFERTA FORMATIVA E DIDATTICA

#### a. Organizzazione attività didattica per offerta formativa e piano di internazionalizzazione, € 3.594.500

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.

Il progetto complessivo è approvato dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione per ciascun anno accademico.

Lo stanziamento complessivo è così articolato:

- € 2.508.500, assegnati ai Dipartimenti, al Centro Competenza Lingue e Centro per le tecnologie didattiche, per l'attività didattica riferita all'a.a. 2013-14, così come deliberata dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 29.4.2013 e 30.4.2013;
- € 140.000, per la quota di incentivazione da assegnare ai Dipartimenti in relazione al conseguimento degli obiettivi del Teaching Quality Program a.a. 2013-14;
- € 800.000, per l'attività didattica riferita al periodo ottobre-dicembre dell'a.a. 2014-15 che verrà assegnata ai Dipartimenti a seguito della deliberazione di approvazione della programmazione da parte del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;
- € 27.000, assegnati al Servizio Affari internazionali per le attività organizzative riguardanti l'internazionalizzazione dei percorsi di studio, compresa la mobilità degli studenti e dei docenti.
- € 119.000, per le attività di orientamento, tirocinio e placement, assegnati al Servizio Orientamento.

**b. Formazione post-laurea, € 1.420.000**

- Per € 620.000, il progetto è 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 24.6.2013 e 25.6.2013.

Il progetto è assegnato al Centro di Ateneo School of Management – SDM;

- € 800.000 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.

**c. Erasmus plus 2014-15, € 550.000**

Il progetto è finanziato dall'Agenzia Erasmus, nell'ambito del nuovo Programma comunitario di scambio e prevede l'erogazione di borse agli studenti sia per fini di studio che per tirocini o stage.

La gestione del progetto è assegnata al Servizio Affari internazionali.

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

**a. Ricerca di Ateneo e Progetto Italy®, € 1.260.388**

L'importo complessivamente assegnato ai Dipartimenti per l'attività di ricerca è di € 818.388; tale somma è al netto delle quote di cofinanziamento delle borse di Dottorato di Ricerca, secondo quanto deliberato dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 24.6.2013 e 25.6.2013.

Al Progetto Italy®, già finanziato nel corso del 2013, si aggiunge l'importo di € 342.000 per l'azione relativa agli assegni di ricerca.

Al Dipartimento di Ingegneria viene assegnato un importo di € 100.000 per il progetto riguardante le attività connesse al funzionamento dei laboratori, comprese le misure attuative della normativa in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro.

**b. Dottorati di Ricerca e Dottorato internazionale EMJD, € 5.287.000**

Il Progetto relativo ai Dottorati di Ricerca, di importo pari ad € 4.087.000, è così finanziato:

- € 371.000 con fondi di Ateneo
- € 2.016.000 con fondi MIUR
- € 1.700.000 con fondi di soggetti terzi.

L'importo comprende il finanziamento delle borse di Dottorato e delle spese di funzionamento dei Corsi; il progetto è affidato alla Scuola di Alta formazione dottorale.

Il Progetto relativo al Dottorato internazionale EMJD, di importo pari ad € 1.200.000, è finanziato nell'ambito del Programma Comunitario Erasmus Mundus e la gestione è affidata al Dipartimento di Lettere e Filosofia.

**c. Ricerca finanziata dall'esterno, € 3.652.300**

L'importo di € 3.450.000 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.

Per favorire l'attrazione di finanziamenti esterni previsto un progetto di importo pari ad € 202.300 finalizzato a:

- riconoscere una quota premiale per l'attività di ricerca per coloro che partecipano con risultato positivo a bandi PRIN o 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.

La gestione è affidata al Servizio Ricerca.

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

**a. Attività commerciale commissionata da terzi € 2.969.000**

Il Progetto è finanziato con il corrispondente importo di ricavo, iscritto nel conto "Proventi da attività conto terzi".

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. Fund raising per promozione attività Ateneo € 300.000**

Il Progetto è così finanziato:

- € 150.000 da Banca Popolare di Bergamo
- € 150.000 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. Le azioni previste saranno avviate sulla base delle indicazioni fornite dal Rettore.

**2.6 AMMORTAMENTI (€ 1.645.000)**

L'importo di € 1.645.000 iscritto alla voce "Ammortamenti" rappresenta la stima degli ammortamenti calcolati sugli investimenti acquisiti fino al 2012.

La previsione del costo per ammortamenti risulta così ripartita tra le diverse tipologie di immobilizzazione:

TIPO IMMOBILIZZAZIONE	COSTO PER AMM.TI
Ammortamento software	65.000
Ammortamento fabbricati	650.000

Ammortamento impianti	8.000
Ammortamento attrezzature informatiche	350.000
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	190.000
Ammortamento attrezzatura generica e varia	160.000
Ammortamento mobili, arredi macchine d'ufficio	222.000
<b>TOTALE "AMMORTAMENTI"</b>	<b>1.645.000</b>

## 2.7 ONERI E ACCANTONAMENTI DIVERSI (€ 7.086.468)

La voce "Oneri e accantonamenti diversi" ricomprende i seguenti costi:

DESCRIZIONE COSTO	IMPORTO A BUDGET
<b><i>Accantonamento per rischi ed oneri</i></b>	<b>80.700</b>
Accantonamento a fondo rischi su versamento allo Stato per limite di spesa acquisto mobili e arredi previsto da DL 228/12	80.700
<b><i>Accantonamento a fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali</i></b>	<b>106.205</b>
Accantonamento a fondo di riserva	106.205
<b><i>Oneri diversi di gestione</i></b>	<b>2.423.500</b>
Quote associative	33.000
Contributo per manifestazione Bergamo Scienza	17.000
Contributo SIAE per riproduzione opere letterarie ed artistiche	21.500
Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspese	152.000
Riversamento e rimborso tassa regionale per DSU	2.200.000

<b>Oneri per il funzionamento degli organi istituzionali</b>	<b>288.000</b>
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione, indennità e rimborsi spese ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione, indennità di carica agli organi accademici	288.000
<b>Oneri per borse di studio</b>	<b>2.124.000</b>
Borse per il diritto allo studio	2.040.000
Borse per tirocinio e scambio	84.000
<b>Oneri per altri interventi a favore degli studenti</b>	<b>1.973.063</b>
Contributi per attività, impianti ed attrezzature sportive	205.000
Contributi per attività culturali gestite dagli studenti	20.000
Rimborso tasse e contributi a studenti	600.000
Oneri per gestione servizi abitativi e di ristorazione a favore degli studenti	858.000
Collaborazione degli studenti alle attività didattiche e di servizio	96.063
Convenzione con ATB per raggiungimento sedi universitarie e abbattimento costo abbonamento	100.000
Convenzione con i CAF per il rilascio delle certificazioni ISEE-ISEEU	25.000
Altri interventi per il diritto allo studio (locazione sala studio di Via Salvecchio, oneri per prestiti fiduciari, viaggi studio ed esercitazioni collettive, contributo per abbattimento costo fotocopie)	69.000
<b>Imposte e tasse (non sul reddito)</b>	<b>91.000</b>
Imposta di registro sui contratti di locazione	10.000
Tassa dei rifiuti	55.000
IMU	20.000
Tassa di concessione governativa su contratti di telefonia mobile	6.000
<b>TOTALE "ONERI E ACCANTONAMENTI DIVERSI"</b>	<b>7.086.468</b>

### 3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### 3.1 PROVENTI FINANZIARI (€ 20.000)

In questa voce di conto sono iscritte le previsioni di ricavo per gli interessi attivi che maturano sul conto corrente aperto presso l'Istituto Cassiere.

#### 3.2 ONERI FINANZIARI (€ 470.000)

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

### 4. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Il conto contiene la previsione pari ad € 20.000 per il pagamento dell'IRES derivante dall'esercizio dell'attività commerciale e dal reddito da fabbricati.

Il budget triennale non ha natura autorizzatoria, ma è funzionale ad esprimere l'evoluzione delle attività dell'Ateneo e la loro sostenibilità nel tempo. Vi è però una difficoltà oggettiva a redigere la programmazione finanziaria triennale considerato che:

- non è stato ancora definito l'importo del finanziamento ordinario del 2013 e degli anni successivi;
- non è stato portato a termine l'iter approvativo della programmazione del sistema universitario per il triennio 2013-2015.

La stima effettuata per la redazione del bilancio pluriennale tiene 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 2014-2016;
- di un criterio di massima prudenza, evitando quindi la prefigurazione di decisioni che ancora devono essere valutate ed approvate dagli Organi e ciò, con particolare riferimento, alla programmazione del personale.

Sono pertanto stati assunte, come riferimento, le previsioni riferite all'anno 2014, integrate dalle ulteriori valutazioni di cui, di seguito, si dà conto.

#### **a) Proventi da entrate contributive:**

La stima è stata effettuata assumendo le seguenti ipotesi:

- costanza nell'importo unitario della contribuzione studentesca, senza incrementi rispetto a quanto determinato per l'anno accademico 2013-2014;
- mantenimento del numero complessivo degli iscritti; tale presupposto è avvalorato dal positivo andamento delle immatricolazioni per l'anno accademico 2013-2014 che si attestano sui valori degli anni precedenti.

Non è stata prevista, per gli anni 2015-2016, l'entrata corrispondente ai Corsi di Tirocinio formativo attivo per l'insegnamento in quanto, allo stato, non è possibile prevedere se tali attività verranno attivate dal Ministero.

#### **b) Proventi da parte del MIUR**

Per quanto concerne il Fondo di Finanziamento Ordinario è stato previsto un progressivo incremento, nel corso del triennio, passando da 33 M€ del 2014, a 33,5 nel 2015 e 34 nel 2016. Tale previsione può ritenersi realistica e prudentiale considerato che il progetto di legge di stabilità, in discussione in Parlamento, prevede un incremento del Fondo complessivo per un importo di 150 M€.

Occorre considerare a tal proposito, che il nostro Ateneo, anche in ragione del forte sottofinanziamento, ha sempre ottenuto una quota di fondi premiali, erogati sulla base della valutazione, superiore alla media nazionale.

Gli altri trasferimenti sono stati iscritti sulla base delle norme vigenti o degli accordi approvati.

I costi di struttura e di funzionamento sono stati mantenuti in linea con la previsione 2014.

E' opportuno invece soffermarsi brevemente sugli stanziamenti per il personale e per i Progetti di Ateneo.

#### **a) Oneri per il personale**

La spesa per il personale docente e tecnico amministrativo è prevista in aumento, nel corso del triennio, considerato che:

- si prevede l'impiego, per nuove assunzioni, dei punti organico assegnati a seguito del turnover 2012, 2013 e 2014;

- è prevista l'attuazione del Piano straordinario associati, finanziato dal MIUR nel periodo 2011-2013. A tal proposito è necessario tenere conto dell'impatto finanziario conseguente a tale attuazione, con un incremento del costo del personale a fronte di un'assegnazione finanziaria



da parte del Ministero, già scontata nell'FFO degli anni 2012 e 2013 e quindi già assorbita dai bilanci precedenti.

- si è tenuto conto solo in termini limitati della rivalutazione delle retribuzioni la cui dinamica dovrebbe riprendere dall'anno 2015. Non è infatti possibile, allo stato attuale, valutarne l'entità che dipenderà da specifici provvedimenti normativi e accordi contrattuali.

#### **b) Progetti di Ateneo**

I progetti finanziati da risorse acquisite dall'esterno, sono stati iscritti in bilancio sulla base della corrispondente voce di ricavo. I progetti finanziati dall'Ateneo sono stati mantenuti nell'importo previsto per l'anno 2014, salvo quello riguardante l'attività didattica che ha un importo inferiore in relazione agli effetti derivanti dalle nuove assunzioni di personale docente, che comporteranno una minore esigenza di attività didattica a contratto.

Conclusivamente si possono trarre le seguenti considerazioni:

1. La dinamica dei ricavi, nel triennio, risulta incerta e limitata dalle decisioni che saranno assunte dal Governo centrale; volendo confermare l'obiettivo di mantenere bloccato l'importo dei contributi versati dagli studenti, la possibile espansione delle risorse dipenderà in prospettiva da:
  - incremento del Fondo di Finanziamento Ordinario; per conseguire tale obiettivo sarà necessario favorire quelle azioni, previste anche dall'emanando decreto sulla programmazione triennale del sistema universitario, che possono migliorare i parametri di premialità adottati dal Ministero;
  - attrazione di nuovi studenti, con particolare riferimento a quelli stranieri ed alle immatricolazioni nei Corsi di laurea Magistrale;
  - capacità di acquisire finanziamenti alla ricerca nell'ambito dei bandi competitivi nazionali ed europei.
2. Sul lato dei costi sono già stati effettuati interventi di razionalizzazione; non vi sono significativi margini conseguibili nel contenimento dei costi di struttura e quindi, in caso di riduzione delle risorse disponibili, diviene inevitabile intaccare i finanziamenti alla didattica ed alla ricerca, che finora sono stati salvaguardati nella programmazione dell'Ateneo.
3. La proiezione pluriennale del budget fa emergere una sostanziale tenuta del bilancio di Ateneo nonostante la necessità, prevista dal nuovo sistema contabile, di prevedere tra i costi gli ammortamenti dei beni patrimoniali, che non figuravano nel precedente bilancio di natura finanziaria. Peraltro la previsione di tale voce di costo, che non richiede un corrispondente esborso di cassa, rappresenta una garanzia di sostenibilità in termini di copertura finanziaria degli interventi previsti nel budget degli investimenti.

### 3.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2014-2016

#### ➤ PIANO INVESTIMENTI ANNO 2014

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 151.000**

- a. **Altre immobilizzazioni immateriali, € 151.000**

Si tratta dell'acquisizione dei nuovi applicativi informatici individuati dal piano di informatizzazione dei servizi, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'8.10.2013, come di seguito riportato:

- U-Gov programmazione didattica
- Gestione borse del Diritto allo studio integrato in Esse 3
- Gestione dei Servizi di placement integrato in Esse 3
- University planner per la gestione degli spazi e logistica
- Acquisti diversi di modesta entità

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 694.000**

- a. **Acquisizione macchinari, attrezzature e impianti, € 241.000**

- l'importo di € 100.000 è assegnato ai Dipartimenti per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca;
- l'importo di € 141.000 è destinato a:
  - acquisto attrezzatura informatica per gli uffici ed i servizi, anche in una logica sostitutiva di apparecchiature obsolete;
  - acquisto attrezzature per l'infrastruttura informatica e per le aule ed i laboratori didattici.

- b. **Acquisizione mobili, arredi e macchine d'ufficio, € 30.000**

Si provvederà sulla base delle esigenze dei diversi servizi.

- c. **Acquisizione altri beni mobili, € 40.000**

E' previsto un intervento di revisione complessiva della segnaletica interna alle sedi, in considerazione della variazione di denominazione conseguente alla riorganizzazione delle strutture didattiche e tecnico-amministrative.

- d. **Terreni e fabbricati, € 383.000**

*Edificio di Via dei Caniana 2, sede degli Uffici amministrativi e del Dipartimento di Economia*

Sono previsti interventi di manutenzione straordinaria delle facciate esterne e la sistemazione dei piazzali e delle aree esterne.

L'intervento è incluso nel piano delle opere pubbliche 2014-2016.

- e. Proseguiranno i lavori di realizzazione di un nuovo edificio lato sud fabbricato principale del Complesso immobiliare denominato Ex Collegio Baroni per un importo di € 13.700.000 che hanno già avuto copertura finanziaria nel bilancio 2013.

Gli investimenti previsti per l'anno 2014, comportano una spesa di € 845.000, la cui sostenibilità finanziaria è garantita dall'iscrizione nel budget economico di una quota di ammortamento pari ad € 1.645.000.

### ➤ PIANO INVESTIMENTI ANNO 2015

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 100.000**

- a. **Altre immobilizzazioni immateriali**

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

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 280.000**

- a. **Acquisizione macchinari, attrezzature e impianti € 250.000**

- b. **Acquisizione mobili, arredi e macchinari d'ufficio € 30.000**

Nel corso del 2014 verrà effettuata una prima stima dei costi per l'acquisizione degli arredi e delle attrezzature necessarie per i nuovi spazi in corso di realizzazione nel Complesso immobiliare ex Collegio Baroni.

Si valuterà la possibilità di finanziamento di tali acquisizioni nell'ambito del quadro economico del progetto. Nell'ambito della predisposizione del bilancio 2015 si provvederà alla definizione della spesa necessaria.

### ➤ PIANO INVESTIMENTI ANNO 2016

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 300.000**

- a. **Acquisizione macchinari, attrezzature e impianti € 250.000**

- b. **Acquisizione mobili, arredi e macchinari d'ufficio € 50.000**

A seguito delle risultanze derivanti dal Conto consuntivo 2013 e dal bilancio di esercizio 2014, nel caso si realizzassero avanzi di amministrazione/utili di gestione, si provvederà ad una integrazione della programmazione degli investimenti per il triennio 2014-2016.

In ogni caso gli investimenti dovranno trovare un autofinanziamento e non si prevede la contrazione di nuovo debito.

## 3.4 RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si è proceduto a riclassificare i costi riportati nel budget economico per l'anno 2014 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 dello schema di Decreto "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi" in corso di emanazione.

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

## 3.5 BILANCIO PREVENTIVO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA ANNO 2014

Il bilancio preventivo non autorizzatorio è stato redatto sulla base dei criteri e del modello definito dall'art. 7 dello schema di Decreto "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" in corso di emanazione.

Dal bilancio finanziario emerge la sostenibilità finanziaria del budget economico 2014.