



Università degli Studi di Bergamo

**BILANCIO DI PREVISIONE
2015
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 2015 e triennio 2015-2017	pag.	5
3.3 Budget degli investimenti triennio 2015-2017	pag.	19
3.4 Riclassificazione della spesa per missioni e programmi	pag.	20
3.5 Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2015	pag.	20

3. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DOCUMENTI DI BILANCIO

PREMESSA

Con la programmazione di bilancio per l'anno 2014, l'Ateneo ha dato attuazione a quanto previsto dal D.L.vo 18/2012 in ordine all'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, che ha sostituito quello di natura finanziaria precedentemente in uso.

Nel corso del 2014 è stato predisposto lo stato patrimoniale iniziale all'1.1.2014 che ha riclassificato le risultanze del Conto Consuntivo per l'anno 2013; il documento è stato redatto tenendo conto di quanto previsto dal Decreto 14.1.2014, n. 19 del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Lo Stato patrimoniale all'1.1.2014 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'11.11.2014.

I documenti contabili di sintesi predisposti per l'anno 2015 e per il triennio 2015/17 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. Con il citato Decreto 19/2014 è stato approvato il modello di bilancio di esercizio, mentre per gli schemi di budget economico e degli investimenti si rinvia ad un successivo provvedimento.

Conseguentemente, con l'esercizio 2014, 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, 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.

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 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 2015	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 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 2015		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 2015	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	583.000,00	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	283.000,00	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 iscritta al conto denominato "Oneri per dirigenti a personale tecnico-amministrativo a tempo determinato" ed è pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009 (€ 17.800).

3.2 BUDGET ECONOMICO ANNO 2015 E TRIENNIO 2015-2017

BUDGET ECONOMICO ANNO 2015

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e contiene le indicazioni dei proventi e dei costi previsti per l'esercizio 2015.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che formano il budget economico per l'esercizio 2015.

1. PROVENTI OPERATIVI

1.1 PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE (€ 68.737.600)

- **Proventi da entrate contributive (€ 18.670.000)**

Di seguito si riportano i dati relativi alle iscrizioni nell'ultimo triennio, con la precisazione che il dato riferito all'a.a. 2014/2015 rappresenta una stima e quindi è suscettibile di variazioni.

Totale studenti iscritti		a.a. 12/13	a.a. 13/14	a.a. 14/15 *
Totale iscritti ai corsi di laurea	Immatricolati:	4.483	4.515	5.000
	Anni successivi:	10.530	10.600	10.800
	Totale iscritti:	15.013	15.115	15.800

*stima

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

- andamento delle immatricolazioni per l'a.a.2014/15 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 5.2.2014 per l'a.a. 2014/15.
Per l'a.a. 2015/16 è stata prevista una riduzione progressiva da 1 a 5%, con esclusione della fascia massima;
- effetti del programma di esenzione dalla contribuzione per merito denominato "Top ten student".

La previsione per entrate contributive 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	610.000
Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento	2.100.000
Tasse e contributi vari	60.000
Indennità ritardato pagamento tasse e contributi	100.000
TOTALE "ENTRATE CONTRIBUTIVE"	18.670.000

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.

- **Proventi da parte del Miur (€ 37.993.500)**

La previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2015 è stimata in € 35.000.000, in misura analoga a quanto assegnato nell'anno 2013.

Il riferimento all'anno 2013 si rende necessario non avendo ancora provveduto il Ministero ad assegnare l'importo relativo all'esercizio 2014.

La previsione si ritiene comunque credibile considerato che l'importo complessivo dello stanziamento nel bilancio dello Stato per il finanziamento delle Università rimane sostanzialmente invariato a seguito di quanto previsto dalla legge di stabilità per l'anno 2015 in corso di approvazione.

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	70.000,00
Fondo per il sostegno dei giovani - D.M. 198/03: mobilità studenti	162.000,00
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 finanziamento di progetti di ricerca scientifica	600.000,00
TOTALE	2.993.000,00

- **Proventi da Enti territoriali (€ 1.650.000)**

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 per € 1.050.000.

E' stato inoltre stimato in € 600.000 l'ammontare dei contributi concessi da Enti territoriali per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale.

- **Proventi da altri enti pubblici e privati (€ 2.667.300)**

La previsione di € 2.667.300 comprende i seguenti proventi:

- € 900.000 per il finanziamento da parte di soggetti diversi del XXXI ciclo dei Dottorati di ricerca;
- € 1.300.000 relativi ai contributi concessi da soggetti pubblici e privati per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale stimati con riferimento al loro andamento storico;
- € 100.000 dalla Pro Universitate Bergomensis per il finanziamento del programma di ricerca ITALY;

- € 252.000 dell'Accademia della Guardia di Finanza di Bergamo per il Corso di laurea in Scienza della Sicurezza economico finanziaria e il curriculum per la formazione degli Ufficiali della Guardia di Finanza nell'ambito del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza;
 - € 30.000 per l'iniziativa Adotta il Talento;
 - € 85.300 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.
- **Proventi da UE e altri organismi internazionali (€ 1.662.300)**
Sono state iscritte le previsioni, per complessivi € 513.300, 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.
Sono stati inoltre previsti proventi per contributi concessi da organismi comunitari per il finanziamento dell'attività di ricerca istituzionale stimati in € 1.150.000.
 - **Proventi diversi (pubblici e privati) (€ 280.000)**
A tale conto è iscritta la previsione per la quinta 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 € 130.000 per il rilascio di tessere, diplomi e pergamene agli studenti.
 - **Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio (€ 3.815.000)**
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 € 3.735.000. Sono stati inoltre stimati in € 80.000 i proventi derivanti dalla gestione dei servizi mensa e abitativo versati da chi ne usufruisce a pagamento.
 - **Proventi da recuperi (€ 50.000)**
La previsione è relativi a proventi per introiti, restituzioni e rimborsi diversi.
 - **Utilizzo fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali (€ 1.949.500)**
Questa voce include proventi generati dall'utilizzo di fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali per le seguenti finalità:
 - fondo vincolato per la copertura del valore degli ammortamenti futuri relativi alle immobilizzazioni acquisite prima del 2014 in contabilità finanziaria.
Per la quota degli ammortamenti relativi a beni acquistati con ondi di Ateneo prima del 2014, pari ad € 867.000, 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;
 - fondo vincolato per la copertura dei costi relativi ad iniziative e progetti pluriennali deliberati dagli Organi di Ateneo e finanziati con risorse di Ateneo.
La somma di € 1.082.500 è relativa alla quota di budget prevista per il 2015 per i seguenti progetti pluriennali di ricerca e scambio:
 - per € 686.000 al progetto di ricerca "Italy 2015-2016" deliberato dal Senato Accademico nella seduta del 29.9.2014;
 - per € 96.500 al 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;

- per € 300.000 alla 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.

1.2 PROVENTI DA ATTIVITA' CONTO TERZI (€ 3.561.000)

In questa 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:

- € 2.130.000 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);
- € 1.331.000 Altri proventi attività commerciale (formazione su commessa, quote per iscrizioni a corsi, sponsorizzazioni). In questa voce sono iscritti anche i 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.

2. COSTI OPERATIVI

2.1 ONERI PER MATERIALI DI CONSUMO, MATERIE PRIME E ACQUISTO LIBRI E RIVISTE (€ 1.026.100)

La previsione comprende:

- a) l'acquisto materiale di consumo per € 236.900 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 € 784.200. 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;
- c) l'acquisto di attrezzature e software di modico valore spesi nell'anno per € 5.000.

2.2 ONERI PER ACQUISTO SERVIZI (€ 6.611.050)

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
<i>Oneri servizi manutenzioni e riparazioni</i>	1.275.300
Manutenzione ordinaria di immobili, impianti ed aree verdi	483.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	101.500
Canoni di utilizzo e manutenzione applicativi informatici	690.800

<i>Oneri servizi commerciali</i>	87.200
Pubblicità obbligatoria per gare	10.000
Iniziative di comunicazione istituzionale delle attività didattiche e di ricerca e altri costi promozionali	77.200
<i>Organizzazione di manifestazioni e convegni</i>	141.750
<i>Oneri servizi tecnici</i>	1.092.000
Servizi tecnici per la gestione della struttura immobiliare, la sicurezza e l'assistenza tecnico-informatica e telefonica	940.000
Servizi tecnici per l'infrastruttura di rete, la gestione della piattaforma e-learning e del sito di Ateneo	102.000
Servizi tecnici per rilevazione sbocchi occupazionali laureati - Progetto Almalaurea	50.000
<i>Oneri servizi in appalto</i>	2.285.000
Pulizia locali	1.080.000
Portierato	950.000
Servizi bibliotecari	220.000
Sviluppo e manutenzione ambienti e-learning	35.000
<i>Energia elettrica, combustibili per riscaldamento e acqua</i>	1.310.000
<i>Oneri servizi generali</i>	331.300
Telefonia fissa, mobile e canoni trasmissione dati	141.000
Spese postali	55.000
Trasporti, facchinaggi e altri servizi generali	15.300
Premi di assicurazione	120.000
<i>Consulenze legali, tecniche e amministrative</i>	32.000
<i>Oneri per prestazioni e servizi da terzi</i>	46.500
Servizio di prestito interbibliotecario, servizi fiscali, gestione test preselezione e altri servizi generali	46.500
<i>Oneri per prestazioni da personale esterno</i>	10.000
TOTALE "ONERI PER ACQUISTO SERVIZI"	6.611.050

2.3 ONERI PER GODIMENTO BENI DI TERZI (€ 2.365.000)

In questa voce sono compresi i costi per:

- fitti passivi, spese condominiali e immobili in concessione (€ 2.250.000);
- noleggio arredi e attrezzature (€ 50.000);
- canoni per noleggio software per didattica e ricerca (€ 65.000).

2.4 ONERI PER IL PERSONALE (€ 32.774.500)

I costi per il personale sono così ripartiti:

DESCRIZIONE COSTO	IMPORTO A BUDGET
<i>Oneri per assegni fissi personale docente tempo indeterminato</i>	23.750.000
<i>Oneri per assegni fissi personale tecnico amministrativo tempo indeterminato</i>	7.200.000

<i>Oneri collaboratori ed esperti linguistici</i>	320.000
<i>Oneri per personale docente e ricercatore a tempo determinato</i>	350.000
<i>Oneri per dirigenti a personale tecnico-amministrativo a tempo determinato</i>	216.000
<i>Trattamento accessorio personale tecnico amministrativo</i>	763.000
Retribuzione accessoria al personale dirigente e tecnico-amministrativo	563.000
Servizio mensa	200.000
<i>Altri oneri per il personale</i>	175.500
Oneri per missioni e noleggio auto	19.400
Concorsi ed esami di stato	70.000
Fondo assistenza al personale	30.000
Iniziative per favorire l'utilizzo dei mezzi pubblici	20.000
Interventi formativi obbligatori in materia di sicurezza sul posto di lavoro e anticorruzione	15.000
Accertamenti sanitari (visite fiscali e visite oculistiche)	4.174
Formazione del personale tecnico-amministrativo	16.926
TOTALE "ONERI PER IL PERSONALE"	32.774.500

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

- finanziamento di tutte le posizioni di personale docente autorizzate con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 15.4.2014 riferite al piano straordinario associati e del turn over 2012 assegnato nel 2013;
- per il personale tecnico amministrativo è prevista la copertura di:
 - n. 5 posizioni di categoria C relative alle categorie protette così come previsto nel piano occupazionale 2013;
 - n. 1 posto di categoria B e n. 1 posto di categoria EP previsti nel piano occupazionale 2014 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 1.7.2014;
- stanziamento aggiuntivo in relazione alla copertura di nuove posizioni da individuare in seguito all'assegnazione del turn over 2013. Nell'anno 2013 si sono liberati 6,6 punti organico; ipotizzando un'assegnazione dell'80% del turn over, è stata prevista in bilancio una disponibilità pari al 50% delle nuove posizioni attivabili;
- non sono stati considerati incrementi retributivi considerato che il disegno di legge di stabilità 2015, all'esame del parlamento, prevede una proroga del blocco retributivo per i dipendenti pubblici esteso all'anno 2015;
- le risorse stanziate per la retribuzione accessoria dei dirigenti e del personale tecnico-amministrativo rimangono invariate rispetto a quanto previsto per l'anno 2014 in osservanza delle limitazioni normative in essere;
- 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;
- sono in servizio, per esigenze straordinarie, tre 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 (€ 24.444.400)

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.

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.

Di seguito si dà conto dei progetti che trovano imputazione al budget 2015.

▪ AZIONI NELL'AMBITO DELL'OFFERTA FORMATIVA E DIDATTICA

a. Organizzazione attività didattica per offerta formativa e piano di internazionalizzazione, € 4.574.800

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:

- € 2.554.800 assegnati ai Dipartimenti e al Centro Competenza Lingue per l'attività didattica riferita all'a.a. 2014-15, così come deliberata dal Senato Accademico e dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 14.4.2014 e 15.4.2014;
- € 140.000 per la quota di incentivazione da assegnare ai Dipartimenti in relazione al conseguimento degli obiettivi del Teaching Quality Program a.a. 2014-15;
- € 900.000 per l'attività didattica riferita al periodo ottobre-dicembre dell'a.a. 2015-16 che verrà assegnata ai Dipartimenti a seguito della deliberazione di approvazione della programmazione da parte del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione;
- € 252.000 dell'Accademia della Guardia di Finanza di Bergamo per il Corso di laurea in Scienza della Sicurezza economico finanziaria e il curriculum per la formazione degli Ufficiali della Guardia di Finanza nell'ambito del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza;
- € 200.000 per le azioni nell'ambito del programma "UniBg 20.20";
- € 120.000 assegnati al Centro competenza lingue per il progetto di rinforzo linguistico;
- € 408.000 assegnati al Servizio Orientamento e programmi internazionali per le seguenti iniziative:
 - € 117.000 per il progetto "Unibg International";
 - € 135.000 per le attività di orientamento, tirocinio e placement;

- € 156.000 per il progetto Mobilità extra UE per studenti laureati.

b. Formazione post-laurea, € 2.730.000

- Per € 630.000, 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 12.5.2014 e 13.5.2014.
Il progetto è assegnato al Centro di Ateneo School of Management – SDM;
- € 2.100.000 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 2015-16, € 674.800

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 Orientamento e programmi internazionali.

■ AZIONI NELL'AMBITO DELL'ATTIVITA' DI RICERCA

a. Ricerca di Ateneo e Progetto Italy® 2015-2016, € 2.499.800

L'importo complessivamente assegnato ai Dipartimenti per l'attività di ricerca è di € 1.015.150, al netto delle quote destinate al progetto Italy® 2015-2016 per decisione degli Organi dei singoli Dipartimenti.

Al Progetto Italy® 2015-2016 è destinato, per l'annualità 2015, un importo di € 931.150 così finanziato:

- € 686.000 con fondi di Ateneo;
- € 70.150 con fondi destinati dai Dipartimenti;
- € 175.000 con fondi di soggetti terzi.

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 2015, di complessivi € 396.500. Si tratta di progetti gestiti rispettivamente dai Centri CST e CCSE.

Al Centro per la gestione dei laboratori di Ingegneria viene assegnato un importo di € 157.000 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 , € 3.800.000

Il Progetto relativo ai Dottorati di Ricerca è così finanziato:

- € 784.000 con fondi di Ateneo;
- € 2.116.000 con fondi MIUR;
- € 900.000 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.

c. Ricerca finanziata dall'esterno, € 4.405.200

L'importo di € 3.605.200 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 e lo sviluppo della capacità di ricerca è previsto:

- un progetto di importo pari ad € 200.000, 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.
- un fondo di importo pari a € 600.000, assegnato al budget della Direzione Generale, per il finanziamento di progetti di eccellenza in collaborazione con prestigiose istituzioni di ricerca internazionale.

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

a. Attività commerciale commissionata da terzi, € 3.318.000

Il Progetto è finanziato con il corrispondente importo di ricavo, iscritto nel conto "Proventi da attività conto terzi", al netto dei proventi derivanti da servizi in concessione pari ad € 243.000.

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, € 190.000

Il Progetto è così finanziato:

- € 150.000 da Banca Popolare di Bergamo
- € 30.000 da contributi di privati nell'ambito del Progetto "Adotta il talento";
- € 10.000 da contributi da privati per la realizzazione di iniziative gestite dal Servizio Orientamento e programmi internazionali.

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.

▪ **Progetto "Borse per il diritto allo studio", € 2.162.000**

Il Progetto è così finanziato:

- € 2.136.000 dalla Regione Lombardia, nell'ambito del piano per il diritto allo studio, per l'erogazione di borse di studio agli studenti sulla base dell'apposito bando;
- € 26.000 da contributi di privati per l'erogazione di borse di studio diverse.

Il Progetto è gestito dal Servizio per il Diritto allo studio.

▪ **Progetto "Portale di Ateneo", € 90.000**

Il Progetto prevede la progettazione, lo sviluppo e una prima attivazione di due modelli di "sito federato", uno di Centro di ricerca e l'altro di Corso di laurea, da erogare sulla medesima infrastruttura del sito istituzionale.

E' prevista anche la realizzazione di uno studio di fattibilità per l'attivazione di una nuova area privata del sito istituzionale (attuale *My Portal*).

Il Progetto sarà gestito dal Centro per le Tecnologie didattiche e la comunicazione.

2.6 AMMORTAMENTI (€ 1.090.000)

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.

L'ammortamento dei beni che risulteranno acquisiti al 31.12.2014 è stato stimato prendendo a riferimento il quadro delle acquisizioni di immobilizzazioni previsto entro il termine dell'anno.

Per i beni da acquisire nel 2015 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	COSTO PER AMM.TO
Ammortamento software	90.000
Ammortamento fabbricati	505.000
Ammortamento impianti	1.400
Ammortamento attrezzature informatiche	173.800
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	152.500
Ammortamento attrezzatura generica e varia	23.500
Attrezzature audio-video e telefoniche	23.800
Ammortamento mobili, arredi macchine d'ufficio	111.000
Ammortamento altri beni mobili	9.000
TOTALE "AMMORTAMENTI"	1.090.000

2.7 ONERI E ACCANTONAMENTI DIVERSI (€ 3.570.550)

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

DESCRIZIONE COSTO	IMPORTO A BUDGET
<i>Accantonamento a fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali</i>	589.200
Accantonamento a fondo di riserva	589.200
<i>Oneri diversi di gestione</i>	227.500
Quote associative	38.500
Contributo per manifestazione Bergamo Scienza	17.000
Contributo SIAE per riproduzione opere letterarie ed artistiche	20.000
Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspese	152.000
<i>Oneri per il funzionamento degli organi istituzionali</i>	301.000

Indennità di carica e gettoni di presenza agli organi accademici, indennità e rimborsi spese ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione	301.000
<i>Oneri per altri interventi a favore degli studenti</i>	2.356.850
Contributi per attività, impianti ed attrezzature sportive	195.000
Contributi per attività culturali gestite dagli studenti	20.000
Rimborso tasse e contributi a studenti	800.000
Oneri per gestione servizi abitativi e di ristorazione a favore degli studenti	858.000
Collaborazione degli studenti alle attività didattiche e di servizio	94.850
Convenzione con ATB per raggiungimento sedi universitarie, abbattimento costo abbonamento ed estensione al trasporto ferroviario	300.000
Convenzione con i CAF per il rilascio delle certificazioni ISEE-ISEEU	50.000
Altri interventi per il diritto allo studio (locazione sala studio di Via Salvecchio, oneri per prestiti fiduciari, viaggi studio ed esercitazioni collettive)	39.000
<i>Imposte e tasse (non sul reddito)</i>	96.000
Imposta di registro sui contratti di locazione	10.000
Tassa dei rifiuti	50.000
IMU	30.000
Tassa di concessione governativa su contratti di telefonia mobile	5.000
Altre imposte e tasse (bolli)	1.000
TOTALE "ONERI E ACCANTONAMENTI DIVERSI"	3.570.550

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 (€ 422.000)

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.

4. 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.

BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2015-2017

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 2014 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 2015-2017.

In particolare si richiamano i seguenti provvedimenti di tipo programmatico:

- 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;
- 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;
- 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 2015, 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:

- riduzione della contribuzione studentesca, per l'anno accademico 2015/2016, con una diminuzione degli importi unitari riferiti alle fasce di reddito diverse da quella massima, applicando una percentuale progressiva dall'1 al 5%. Si è tenuto conto altresì degli effetti del programma di esenzione dalla contribuzione per merito denominato "Top ten student". Per gli anni successivi del triennio non sono state previste ulteriori variazioni agli importi unitari;
- pur avendo avuto, per l'anno 2014/15, un incremento degli immatricolati in misura superiore agli obiettivi previsti dal primo anno di "Unibg 20.20", per ragioni prudenziali non è stata introdotta alcuna stima incrementale nella definizione della previsione di entrata per la contribuzione studentesca;
- per gli anni 2016/2017 non è stata prevista l'entrata corrispondente ai corsi di tirocinio formativo attivo per l'insegnamento (prevista in 2,1 M€ per l'anno 2015) 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, per gli anni 2016 e 2017, è stato iscritto lo stesso importo riportato nel 2015. Tale previsione può ritenersi prudenziale 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.

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.

c) Costi di struttura e di funzionamento

I costi di struttura e di funzionamento sono stati mantenuti in linea con la previsione 2015, con la precisazione che per gli anni 2016 e 2017 si è tenuto conto del maggior costo derivante dai

nuovi spazi che si renderanno disponibili presso la ex Chiesa di S. Agostino ed il nuovo edificio situato in Via Pignolo/Via S. Tomaso.

d) Oneri per il personale

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

- si prevedono gli effetti a regime delle prese di servizio conseguenti al completamento delle procedure concorsuali riferite al personale docente, autorizzate con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 15.4.2014 ed al personale tecnico-amministrativo, previste dal Piano occupazionale per gli anni 2013 e 2014;
- si è tenuto conto della spesa derivante dall'utilizzo dei punti organico assegnati per il turn over 2013, 2014 e 2015, la cui destinazione dovrà essere approvata dagli Organi di Ateneo;
- non si è tenuto conto degli effetti derivanti dalla rivalutazione delle retribuzioni la cui dinamica dovrebbe riprendere dall'anno 2016. Non è infatti possibile, allo stato attuale, valutarne l'entità che dipenderà da specifici provvedimenti normativi e accordi contrattuali.

e) 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 2015, salvo quello riguardante l'attività didattica che ha un importo, seppur di poco, inferiore in relazione agli effetti derivanti dalle nuove assunzioni di personale docente, che comporteranno una minore esigenza di attività didattica a contratto, ma tenendo anche conto delle possibili necessità connesse con l'incremento degli iscritti e la qualità della didattica, nell'ambito del programma "Unibg 20.20".

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 dal Decreto Ministeriale n. 827/2013 con il quale sono state definite le linee generali di indirizzo della programmazione delle Università per il triennio 2013/15;
 - sostenere l'attività di ricerca al fine di conseguire i migliori risultati nell'assegnazione della quota premiale del FFO;
 - porre attenzione ai costi di struttura e di funzionamento per conseguire un miglior posizionamento nell'ambito del criterio relativo ai costi standard;
 - attrazione di nuovi studenti, in linea con l'andamento delle immatricolazioni dell'anno accademico 2014/15 e con gli obiettivi individuati nel programma "Unibg 20.20";
 - capacità di acquisire finanziamenti alla ricerca nell'ambito dei bandi competitivi nazionali ed europei.
2. 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 inerenti i costi di funzionamento.

3. La proiezione pluriennale del budget fa emergere una sostanziale tenuta del bilancio di Ateneo che dovrà essere verificata anno per anno in relazione agli effetti derivanti dalle principali variabili di ricavo e di costo, con particolare riferimento a quanto riportato nei precedenti punti 1 e 2.

3.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2015-2017

➤ PIANO INVESTIMENTI ANNO 2015

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 73.000**

- a. **Altre immobilizzazioni immateriali, € 73.000**

Si tratta dell'acquisizione di 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:

- avvio del progetto per la gestione digitale degli atti amministrativi con relativa conservazione e archiviazione;
- attivazione della funzionalità Esse3 relativa alla stampa delle pergamene per i titoli accademici;
- "Esse 3 PA" modulo di Esse3 finalizzato a rendere disponibile alle altre Amministrazioni Pubbliche l'accesso alla banca dati della Segreteria Studenti per la verifica delle autocertificazioni prodotte dagli studenti/laureati;
- Acquisti diversi di modesta entità.

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, € 763.000**

- a. **Acquisizione macchinari, attrezzature e impianti, € 350.000**

- l'importo di € 100.000 è assegnato ai Dipartimenti per l'acquisizione di attrezzature finalizzate all'attività di ricerca;
- l'importo di € 250.000 è destinato a:
 - ampliamento sistema di archiviazione a scaffali compattabili;
 - sostituzione computer con monitor aule informatiche n. 5 e 6 Campus di Ingegneria;
 - acquisto totem visualizzatori degli eventi da installare presso le sedi di Via dei Caniana, Dalmine, S. Agostino e Salvecchio;
 - 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.

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

Si provvederà sulla base delle esigenze dei diversi servizi.

- c. **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 2015-2017.

- d. 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 la copertura finanziaria nello Stato patrimoniale all'1.1.2014.

- **PROGETTO DI ALLESTIMENTO NUOVO EDIFICIO DI VIA PIGNOLO/VIA S. TOMASO, € 900.000**

In vista della conclusione dei lavori di realizzazione del nuovo edificio di Via Pignolo/Via S. Tomaso, si prevede un progetto per il relativo allestimento che prevede:

- acquisizione arredi e attrezzature per spazi didattici, compresa una nuova aula informatica;
- predisposizione dello spazio destinato a sala studio/consumazione pasti per gli studenti
- arredi e attrezzature per uffici e servizi, compresa la segnaletica.

Gli investimenti previsti per l'anno 2015, comportano una spesa di € 1.736.000, la cui sostenibilità finanziaria è garantita dall'utilizzo di una quota dell'utile di esercizio iscritto nel patrimonio netto dello Stato patrimoniale all'1.1.2014. A tal fine si segnala che l'importo non utilizzato nell'anno 2014 riferito a tale posta del patrimonio netto risulta pari ad € 6.963.311,43.

➤ **PIANO INVESTIMENTI ANNO 2016**

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, € 50.000**

- a. **Altre immobilizzazioni immateriali**

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

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 100.000**

- a. **Acquisizione macchinari, attrezzature e impianti € 70.000**

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

➤ **PIANO INVESTIMENTI ANNO 2017**

- **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 100.000**

- a. **Acquisizione macchinari, attrezzature e impianti € 70.000**

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

Il piano degli investimenti per il biennio 2016/2017 potrà essere meglio precisato a seguito della definizione degli interventi da realizzare nella prospettiva posta dal programma "Unibg 20.20", così come riportati al paragrafo 1.3 della presente relazione.

3.4 RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si è proceduto a riclassificare i costi riportati nel budget economico per l'anno 2015 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.

3.5 BILANCIO PREVENTIVO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA ANNO 2015

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 2015.