



Università degli Studi di Bergamo

**BILANCIO CONSOLIDATO
2015**

INDICE

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2015	
1.1 Stato patrimoniale	pag. 3
1.2 Conto economico	pag. 5
1.3 Nota integrativa	pag. 7
2. RELAZIONE DI GESTIONE	pag. 21
3. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	pag. 33

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2015

1.1. STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	Totale consolidato al 31/12/2014	Totale consolidato al 31/12/2015
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I IMMATERIALI		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	7.609	4.391
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	160.156	294.074
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	526.000	2.536.250
5) Altre immobilizzazioni immateriali	12.650	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	706.415	2.834.715
II MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	53.372.614	52.028.946
2) Impianti e attrezzature	858.387	899.851
3) Attrezzature scientifiche	545.409	500.190
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411	126.411
5) Mobili e arredi	294.628	182.593
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.131.191	9.902.126
7) Altre immobilizzazioni materiali	25.950	56.588
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	62.354.590	63.696.705
III FINANZIARIE	7.524	1.951
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	63.068.529	66.533.371
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I RIMANENZE	0	0
II CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.038.457	4.527.239
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	1.231.274	959.834
Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)	2.700.000	2.700.000
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	774.365	1.437.725
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.381.156	458.613
5) Crediti verso Università	1.071.657	1.021.617
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	10.800	0
7) Crediti verso società ed enti controllati / controllanti	0	0
Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi)	0	0
8) Crediti verso altri (pubblici)	735.468	239.165
9) Crediti verso altri (privati)	3.491.515	4.686.513
TOTALE CREDITI	16.434.692	16.030.706
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	53.512.145	63.610.418
2) Denaro e valori in cassa	4.357	172
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	53.516.502	63.610.590
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	69.951.194	79.641.296
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	28.628	57.407
2) Altri ratei e risconti attivi	574.891	516.258
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	603.519	573.665
TOTALE ATTIVO	133.623.242	146.748.332

PASSIVO	Totale consolidato al 31/12/2014	Totale consolidato al 31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO		
I FONDO DI DOTAZIONE	14.101.560	14.021.691
II PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.108.910	1.033.962
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	39.800.310	53.303.425
3) Riserve vincolate	23.661	23.875
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	40.932.881	54.361.262
III PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	15.060.712	17.126.811
Risultato gestionale esercizio di terzi	27	0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.142.847	-674.873
3) Riserve statutarie	0	0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	19.203.586	16.451.938
IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	2.702	82.571
V PATRIMONIO NETTO DI TERZI	142.243	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO comprensivo della quota di pertinenza di terzi (A)	74.382.972	84.917.462
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.864.416	2.418.394
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.276.780	1.314.308
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	1.233.324	1.142.897
Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	10.954.517	9.811.620
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000	2.000
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.535.966	2.668.923
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	69.350	78.316
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	2.500
6) Debiti verso Università	56.845	243.939
7) Debiti verso studenti	99.874	784.580
8) Acconti	0	0
9) Debiti verso fornitori	2.179.852	1.946.242
10) Debiti verso dipendenti	68.647	63.668
11) Debiti verso società o enti controllati / controllanti	7.129	0
Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi)	0	0
12) Altri debiti	3.061.719	3.408.226
TOTALE DEBITI (D)	20.269.223	20.152.911
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	21.391.069	22.098.244
2) Contributi agli investimenti	13.649.329	13.503.239
3) Altri ratei e risconti passivi	789.453	2.343.774
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	35.829.851	37.945.257
TOTALE PASSIVO	133.623.242	146.748.332

1.2. CONTO ECONOMICO

Descrizione	Totale consolidato al 31/12/2014	Totale consolidato al 31/12/2015
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	17.255.540	16.633.156
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.182.484	1.589.198
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.555.357	2.494.106
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	19.993.382	20.716.460
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	40.709.280	44.949.154
2) Contributi Regioni e Province autonome	97.625	113.391
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.094.991	1.094.574
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.547.356	1.388.827
5) Contributi da Università	30.372	230.155
6) Contributi da altri (pubblici)	464.407	532.813
7) Contributi da altri (privati)	2.395.596	2.363.834
TOTALE II. CONTRIBUTI	46.339.627	50.672.748
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.966.905	3.795.899
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.815.223	9.149.395
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	79.115.137	84.334.502
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	26.206.967	26.831.823
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.343.570	3.153.046
c) docenti a contratto	655.425	591.525
d) esperti linguistici	327.526	325.364
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.878.359	2.439.721
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.411.847	33.341.479
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.693.394	9.083.702
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.105.241	42.425.181
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	4.908.896	5.846.141
2) Costi per il diritto allo studio	3.257.883	3.462.673
3) Costi l'attività editoriale	101.118	128.361
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	361.095	885.581
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	80.527	41.044
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	818.630	837.042
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.155.611	6.021.567
9) Acquisto altri materiali	238.465	233.771
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	977.633	1.160.153
12) Altri costi	487.995	638.834
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	17.387.853	19.255.167
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	92.860	128.274
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.272.922	2.168.790
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.365.781	2.297.064
XI.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	728.115	525.704
XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI	1.110.780	1.426.558
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	520.683	633.854
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	63.218.453	66.563.528
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	15.896.684	17.770.974
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari	17.290	1.093
2) Interessi ed altri oneri finanziari	742.247	537.739
3) Utili e perdite su cambi	-141	-393
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-725.097	-537.039
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi	7.602	6.317
2) Oneri	72.934	93.239
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-65.332	-86.922
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	15.106.255	17.147.013
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	45.516	20.202
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.060.739	17.126.811

1.3. NOTA INTEGRATIVA

Introduzione

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

I principi contabili di consolidamento sono stabiliti e aggiornati con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la CRUI, in conformità alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. Con le medesime modalità è aggiornata l'area di consolidamento.

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

Nonostante l'obbligo decorra dal bilancio 2016, l'Università ha provveduto a redigere il bilancio consolidato 2015 secondo gli schemi e i principi di consolidamento previsti dal D.I. 248/16.

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

Criteri di consolidamento

1. Identificazione dell'area di consolidamento.

L'Art. 6 comma 2 del D.Lgs. 18/2012 precisa che l'area di consolidamento è costituita dai seguenti enti e società, anche se non definiti amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

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

L'Università detiene una partecipazione di controllo del 100% nella propria Società strumentale Ateneo Bergamo S.p.A. e non detiene altre partecipazioni che rientrino nell'area di consolidamento così come definita dal citato art. 6, comma 2 del D.Lgs. 18/2012.

I bilanci da consolidare sono pertanto i seguenti:

- il bilancio di esercizio 2015 dell'Università degli Studi d Bergamo, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 10.5.2016;
- il bilancio di esercizio 2015 di Ateneo Bergamo S.p.A. , approvato dall'Assemblea dei soci nella seduta del 7.4.2016.

2. Definizione del metodo di consolidamento.

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

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

Tipologia di legame con la società capogruppo	Metodo di consolidamento	
società controllata	Metodo integrale	Sostituzione della partecipazione con il 100% delle attività, delle passività, dei ricavi e dei costi della società controllata

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

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

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

3. Applicazione delle procedure e delle tecniche di consolidamento

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

La metodologia in esame comporta:

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

Le eliminazioni delle operazioni intercompany si distinguono in:

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

Nell'esercizio 2015 tra l'Università e Ateneo Bergamo SpA non si sono registrate operazioni classificabili tra i casi di eliminazioni.

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

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I IMMATERIALI						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	4.391	4.391			4.391
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	293.621	453	294.074			294.074
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0		0			0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.536.250		2.536.250			2.536.250
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0		0			0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.829.871	4.844	2.834.715	0	0	2.834.715
II MATERIALI						
1) Terreni e fabbricati	23.903.272	28.125.674	52.028.946			52.028.946
2) Impianti e attrezzature	752.542	147.309	899.851			899.851
3) Attrezzature scientifiche	500.190		500.190			500.190
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	126.411		126.411			126.411
5) Mobili e arredi	182.593		182.593			182.593
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	9.902.126		9.902.126			9.902.126
7) Altre immobilizzazioni materiali	19.797	36.791	56.588			56.588
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.386.931	28.309.774	63.696.705	0	0	63.696.705
III FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22.978.780		22.978.780	-22.976.829		1.951
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	61.195.582	28.314.618	89.510.200	-22.976.829	0	66.533.371

Il valore consolidato delle Immobilizzazioni, pari ad € 66.533.371, è al netto del valore della partecipazione in Ateneo Bergamo SpA iscritto nel bilancio dell'Università.

L'unica rettifica di consolidamento operata sulle poste delle Immobilizzazioni ha riguardato infatti l'elisione della partecipazione della controllata iscritto nell'attivo del bilancio dell'Università. Tra le Immobilizzazioni finanziarie è rimasta iscritta la partecipazione in Focus Srl.

Per tutte le altre voci di immobilizzazioni il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

Si riportano di seguito gli immobili di proprietà di Ateneo Bergamo SpA locati all'Università e riportati nei conti d'ordine del bilancio dell'Università:

- edificio in Bergamo, Via Moroni;
- edificio in Bergamo, Largo Querena;
- edificio in Bergamo, Kilometro Rosso;
- edificio in Dalmine, Via Einstein;

- edificio in Dalmine, Via Marconi;
- edificio in Dalmine, Via Galvani;
- edificio in Dalmine, Ex Centrale Enel.

Come per l'Università, il valore delle immobilizzazioni di proprietà della Società è riportato al netto del fondo di ammortamento.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I RIMANENZE	0	0	0			0
II CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)						
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	4.527.239		4.527.239			4.527.239
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	959.834		959.834			959.834
Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)	2.700.000		2.700.000			2.700.000
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	1.437.725		1.437.725			1.437.725
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	458.613		458.613			458.613
5) Crediti verso Università	1.021.617		1.021.617			1.021.617
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	0		0			0
7) Crediti verso società ed enti controllati / controllanti	205.853		205.853		-205.853	0
Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi)	2.100.000		2.100.000		-2.100.000	0
8) Crediti verso altri (pubblici)	231.157	64.023	295.180		-56.015	239.165
9) Crediti verso altri (privati)	4.682.356	4.157	4.686.513			4.686.513
TOTALE CREDITI	18.324.394	68.180	18.392.574	0	-2.361.868	16.030.706
III ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0			0
IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE						
1) Depositi bancari e postali	63.577.743	32.675	63.610.418			63.610.418
2) Denaro e valori in cassa	0	172	172			172
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	63.577.743	32.847	63.610.590			63.610.590
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	81.902.137	101.027	82.003.164	0	-2.361.868	79.641.296

Il valore consolidato dell'Attivo Circolante è pari ad € 79.641.296.

Sono state operate le seguenti cancellazioni di crediti infragruppo:

- € 2,3 milioni (di cui 2,1 milioni oltre 12 mesi) relativi al credito dell'Università verso la Società per il prestito infruttifero erogato;
- € 56.015 relativi ai crediti di natura commerciale dell'Università verso Ateneo Bergamo SpA derivanti da rettifiche di costi per canoni di locazione di immobili già fatturati:

- € 5.853 relativi a crediti dell'Università verso Ateneo Bergamo SpA per costi di gestione dell'edificio di Via San Bernardino anticipati dall'Università, ma di pertinenza della Società (spese di pulizia, energia elettrica, telefonia, ...).

La rettifica di consolidamento dei crediti trova corrispondenza nella cancellazione di debiti nel passivo dello Stato Patrimoniale per complessivi € 2.361.868.

Per tutte le altre voci dell'attivo circolante non si è provveduto ad operare cancellazioni, pertanto il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

ATTIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
1) Ratei per progetti e ricerche in corso	57.407		57.407			57.407
2) Altri ratei e risconti attivi	494.436	23.683	518.119		-1.861	516.258
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	551.843	23.683	575.526	0	-1.861	573.665

L'elisione di € 1.861 è riferita a oneri pagati dall'Università entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo. Precisamente si tratta di un risconto attivo su imposta di registro relativa a contratti di locazione stipulati con Ateneo Bergamo SpA.

La contropartita di questa cancellazione è l'elisione nel passivo di risconti passivi su imposta di registro per € 1.861 iscritti nel bilancio della Società.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
A) PATRIMONIO NETTO						
I FONDO DI DOTAZIONE	12.681.091	24.400.000	37.081.091	-23.059.400		14.021.691
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.033.962		1.033.962			1.033.962
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	53.303.425		53.303.425			53.303.425
3) Riserve vincolate	0	23.875	23.875			23.875
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	54.337.387	23.875	54.361.262	0		54.361.262
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato gestionale esercizio proprio	17.046.940	79.871	17.126.811			17.126.811
Risultato gestionale esercizio di terzi						0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	769.473	-1.444.346	-674.873			-674.873
3) Riserve statutarie	0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	17.816.413	-1.364.475	16.451.938	0		16.451.938
IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	0	0	0	82.571		82.571
V P. N. DI TERZI	0	0	0	0		0
TOT. PATRIMONIO NETTO (A)	84.834.891	23.059.400	107.894.291	-22.976.829	0	84.917.462

La rettifica di consolidamento da operare nel Patrimonio Netto aggregato è di pari importo rispetto all'eliminazione della Partecipazione nella Società, iscritta nel Bilancio dell'Università, già registrata nell'attivo dello Stato Patrimoniale del presente bilancio consolidato.

Dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Università (€ 22.976.829) e il valore del Patrimonio Netto della Società (€ 23.059.400) emerge un differenziale negativo iscritto in bilancio come riserva di consolidamento ad incremento del Patrimonio Netto del gruppo.

Descrizione		Valore in €
Valore partecipazione Ateneo BG iscritto nel bilancio dell'Università	A	22.976.829
Valore PN Ateneo BG	B	23.059.400
Riserva di consolidamento (aumenta il PN del gruppo)	A-B	-82.571

Il Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del 14.7.2015 ha deliberato l'acquisizione della quota detenuta dalla Camera di Commercio di Bergamo in Ateneo Bergamo SpA al prezzo di € 142.243 pari al valore patrimoniale certificato dal bilancio di esercizio al 31.12.2014. A seguito di tale acquisizione l'Università detiene il controllo totale della Società.

Pertanto al 31.12.2015 non si evidenziano interessenze di terzi nel Patrimonio netto e nel risultato d'esercizio del gruppo.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.417.370	1.024	2.418.394			2.418.394
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	980.115	334.193	1.314.308			1.314.308

Per queste poste del passivo non si sono operate rettifiche di consolidamento. Per i "Fondi per rischi ed oneri" e il "TFR" il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

D) DEBITI

PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)						
1) Mutui e Debiti verso banche	540.012	602.885	1.142.897			1.142.897
Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	7.935.126	1.876.494	9.811.620			9.811.620
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000		2.000			2.000
3) Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.668.923		2.668.923			2.668.923

4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	78.316		78.316			78.316
5)	Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.500		2.500			2.500
6)	Debiti verso Università	243.939		243.939			243.939
7)	Debiti verso studenti	784.580		784.580			784.580
8)	Acconti	0		0			0
9)	Debiti verso fornitori	1.912.093	40.002	1.952.095		-5.853	1.946.242
10)	Debiti verso dipendenti	63.668		63.668			63.668
11)	Debiti verso società o enti controllati / controllanti	0	256.015	256.015		-256.015	0
	Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi)	0	2.100.000	2.100.000		-2.100.000	0
12)	Altri debiti	3.302.497	105.729	3.408.226			3.408.226
TOTALE DEBITI (D)		17.533.654	4.981.125	22.514.779	0	-2.361.868	20.152.911

Il valore consolidato dei Debiti verso terzi è pari ad € 20.152.911.

Come già precisato nel commento ai Crediti, le operazioni di elisione dei debiti infragruppo hanno riguardato:

- € 2,3 milioni (di cui 2,1 milioni oltre 12 mesi) il debito iscritto nel bilancio di Ateneo Bergamo SpA per il prestito infruttifero da rimborsare all'Università;
- € 56.015 i debiti di natura commerciale di Ateneo Bergamo SpA verso l'Università derivanti da note di credito a rettifica di canoni di locazione degli immobili;
- € 5.853 il debito di Ateneo Bergamo SpA verso l'Università per spese diverse di gestione dell'immobile di Via San Bernardino di competenza della Società anticipate dall'Università.

Per tutte le altre voci di debito non si è provveduto ad operare cancellazioni, pertanto il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale consolidato al 31/12/15
				Elisione partecipazione	Altre elisioni	
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
1) Risconti per progetti e ricerche in corso	22.098.244		22.098.244			22.098.244
2) Contributi agli investimenti	13.503.239		13.503.239			13.503.239
3) Altri ratei e risconti passivi	2.282.049	63.586	2.345.635		-1.861	2.343.774
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	37.883.532	63.586	37.947.118	0	-1.861	37.945.257

Come già precisato a commento della posta dell'attivo "Ratei e risconti attivi", la cancellazione di € 1.861 è relativa a risconti passivi su imposta di registro iscritti nel bilancio della Società. Si tratta quindi di proventi riscossi entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo.

CONTI D'ORDINE

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

FIDEJUSSIONI E GARANZIE RILASCIATE A TERZI			
Beneficiario	Oggetto	Scadenza	Importo
Istituto per il Credito Sportivo	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per ampliamento impianto sportivo Dalmine	2030	525.000,00
UBI Banca Popolare di Bergamo SpA	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per ampliamento impianto sportivo Dalmine	2023	260.000,00
UBI Banca Popolare di Bergamo SpA	Mutuo contratto dal CUS Bergamo per completamento impianto sportivo Dalmine	2027	190.000,00
Comune di Bergamo	Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Via San Lorenzo 11	2017	6.641,00
Comune di Bergamo	Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Via Salvecchio 19	2015	27.500,00
Comune di Bergamo	Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Piazza Vecchia 8	2015	3.568,00

FABBRICATI DI TERZI A DIPOSIZIONE DEL GRUPPO				
Edificio	Proprietario	Categoria catastale	Rendita catastale	Valore catastale
Bergamo, Piazza Vecchia, 8	Comune di Bergamo	B/5	2.876,32	422.819,04
Bergamo, Via Salvecchio, 19	Comune di Bergamo	B/5	8.838,25	1.299.222,75
Bergamo, Sant'Agostino, Chiostro Grande	Comune di Bergamo	B/5	14.311,26	2.103.755,22
Bergamo, Sant'Agostino, Casermette	Comune di Bergamo	B/5	2.361,25	347.103,75
Bergamo, Sant'Agostino, Aula Magna	Comune di Bergamo	B/6	14.795,87	2.174.992,89
Bergamo, Mensa Via S. Lorenzo, 11	Comune di Bergamo	B/1	767,65	112.844,55
Bergamo, Via Donizetti, 3	Parrocchia di S.Alessandro Martire in Cattedrale	A/3	1.735,30	218.647,80
Bergamo, Via Caboto, 12	Regione Lombardia	A/2	1.704,31	214.743,06
Bergamo, Via Caboto, 12	Regione Lombardia	C/6	160,68	20.245,68
Bergamo, Via Caboto, 12	Regione Lombardia	C/2	185,20	23.335,20
Bergamo, Via Garibaldi, 3/F	Opera S.Alessandro	B1	2.414,70	354.960,90
Bergamo, Piazza Verzeri, 8	Famiglia Saltalamacchia	A/10	684,31	43.111,53
Bergamo, Via Salvecchio 4 - Sala Studio	Cooperativa Città Alta	A10	659,77	41.565,51
Dalmine, Edificio C - Via Pasubio, 3	Tecnodal SpA	B/5	3.297,82	484.779,54
Dalmine, Mensa Via Pasubio	Regione Lombardia	B/5	2.208,77	324.689,19
Dalmine, Laboratorio Meccanica, viale Marconi 13	Tenaris Dalmine	D/1	6.464,95	407.291,85
Dalmine, Via Verdi, 72 - Residenza	Comune di Dalmine	B/1	3.038,33	446.634,51
Totale				16.052.466,78

ELENCO ENTI/SOCIETA' PARTECIPATI			
Ente / Società	Tipologia	Oggetto sociale	% capitale posseduta
FOCUS SRL	Società di capitali	Società spin-off universitaria di servizi e formazione nel settore educativo	15
CINECA	Consorzio	Perseguire finalità di tipo scientifico e tecnologico attraverso l'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione nell'interesse del sistema nazionale dell'istruzione, dell'Università e della ricerca	1,39
CIS-E c/o Politecnico di Milano - Consorzio per le Costruzioni dell'Ingegneria Strutturale in Europa	Consorzio	Sviluppare iniziative di studio e di ricerca nel settore delle costruzioni dell'ingegneria strutturale, privilegiando studi e ricerche interdisciplinari e con valenza a scala europea	3,85 del Fondo Consortile
CSGI c/o Università di Firenze - Consorzio interuniversitario per lo sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	Consorzio	Promuovere e coordinare le attività scientifiche nel campo dei Sistemi a Grande Interfase, in accordo con i programmi di ricerca nazionali e internazionali che afferiscono a questo settore favorendo le imprese e il loro accesso alla gestione dei laboratori operanti nel campo dei Sistemi a Grande Interfase	11,11
INSTM - Consorzio interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali	Consorzio	Fornire supporti organizzativi, tecnici e finanziari, promuovere e coordinare la partecipazione delle Università consorziate alle attività scientifiche nel campo della Scienza e Tecnologia dei Materiali in accordo con i programmi nazionali ed internazionali in cui l'Italia è impegnata	2,23
Di.T.N.E. Scarl - Distretto Tecnologico Nazionale sull'Energia	Società di capitali	Sostenere, attraverso l'eccellenza scientifica e tecnologica, l'attrattività di investimenti in settori produttivi nel campo delle energie rinnovabili	3,85
CISIA - Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'Accesso	Consorzio	Svolgere attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	1,92
CO.IN.FO. - Consorzio Interuniversitario sulla Formazione	Consorzio	Promuovere e curare le attività di formazione continua e di ricerca privilegiando quelle rivolte al personale universitario	2

Analisi delle voci del Conto economico

A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato al 31/12/15
				Elisioni	
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI					
1) Proventi per la didattica	16.633.156		16.633.156		16.633.156
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.589.198		1.589.198		1.589.198
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.494.106		2.494.106		2.494.106
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	20.716.460	0	20.716.460	0	20.716.460
II. CONTRIBUTI					
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	44.949.154		44.949.154		44.949.154
2) Contributi Regioni e Province autonome	113.391		113.391		113.391
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.094.574		1.094.574		1.094.574
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.388.827		1.388.827		1.388.827
5) Contributi da Università	230.155		230.155		230.155
6) Contributi da altri (pubblici)	532.813		532.813		532.813
7) Contributi da altri (privati)	2.339.706	24.128	2.363.834		2.363.834
TOTALE II. CONTRIBUTI	50.648.620	24.128	50.672.748	0	50.672.748
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0		0		0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.795.899		3.795.899		3.795.899
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.118.046	2.052.389	11.170.435	-2.021.040	9.149.395
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0		0		0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0		0		0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	78.745.341	2.076.517	86.355.542	-2.021.040	84.334.502

Si riporta di seguito il dettaglio dei ricavi registrati nel bilancio di Ateneo Bergamo SpA con indicazione della quota che proviene dall'Università e che quindi viene elisa in quanto ricavo interno.

Descrizione ricavo	Ricavi bilancio Ateneo BG	di cui da UniBG
SERVIZIO NOLEGGIO ATTREZZATURE	9.000	9.000
PRESTAZIONI SERVIZI STRUMENTALI	850.000	850.000
PROVENTI DA LOCAZIONI EDIFICI	1.133.668	1.131.291
SERVIZI DI MANUTENZIONE SU RICHIESTA	13.307	13.307
PROVENTI VARI	14.410	0
ARROTONDAMENTI ATTIVI	80	0
RECUPERO IMPOSTA DI REGISTRO	6.028	6.028
RICAVI DIVERSI	22.710	0
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	24.128	0
INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARIO	189	0
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	2.500	0
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	273	0
Totale	2.076.293	2.009.626

La tabella che segue riporta invece i ricavi registrati nel bilancio dell'Università relativi a costi di pertinenza della Società anticipati dall'Università; anche per questi ricavi è stata operata l'elisione ai fini del consolidamento:

Dettaglio ricavi bilancio UniBG relativi a costi anticipati per la Società	Importo
Rimborso quota premi per polizza assicurativa n. 1867/131/34526 Kasko	3.607
Rimborso spese telefonia mobile	3.023
Rimborso spese postali	42
Rimborso spese di gestione edificio via S. Bernardino relative a spazi in uso ad Ateneo Bergamo SpA:	
- spese condominiali	1.955
- pulizia locali	1.655
- telefonia fissa	94
- energia elettrica	981
- tariffa igiene ambientale	57
Totale	11.414

Il totale dei ricavi interni ammonta ad € 2.021.040 ed è riepilogato al conto "Altri proventi e ricavi diversi" dove è stata operata l'elisione.

Per le altre voci di ricavo il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

Si descrivono brevemente gli altri ricavi iscritti nel bilancio della Società esterni al gruppo in quanto non derivanti da rapporti con l'Università.

Il ricavo di € 24.128 iscritto nel bilancio della Società è relativo alla quota di competenza del 2015 dei seguenti due contributi agli investimenti:

- Anno 2008: contributo di euro 5.100 dall' ex Dipartimento di Progettazione e Tecnologie dell'Università degli Studi di Bergamo per l'acquisto di un telaio utilizzato dal Dipartimento di Ingegneria;
- Anno 2010: contributo di euro 160.000 dall'Associazione Pro Universitate Bergomensi per l'acquisizione di Macchina per microfresatura 3D a micro erosione e Macchina per micro-injection moulding.

Contabilmente i suddetti contributi sono trattati con il metodo dei risconti in relazione al piano d'ammortamento. In particolare i contributi vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi: gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati sul costo lordo degli stessi ed i contributi sono imputati al conto economico per le quote di competenza dell'esercizio.

Tra i "Proventi vari" sono iscritti i ricavi fatturati nel primo trimestre per l'affidamento del servizio di distribuzione bevande ed alimenti tramite distributori automatici ubicati presso le diverse sedi dell'Università. Dal successivo mese di aprile il servizio è stato affidato a terzi direttamente dall'Università.

I "Ricavi diversi" di € 22.710 si riferiscono alla concessione temporanea con Se.ri.m. per la gestione del bar presso l'ex Centrale Enel di Dalmine.

B) COSTI OPERATIVI

Descrizione	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato al 31/12/15
				Elisioni	
B) COSTI OPERATIVI					
VIII. COSTI DEL PERSONALE					
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:					
a) docenti / ricercatori	26.831.823		26.831.823		26.831.823
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	3.153.046		3.153.046		3.153.046
c) docenti a contratto	591.525		591.525		591.525
d) esperti linguistici	325.364		325.364		325.364
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.439.721		2.439.721		2.439.721
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	33.341.479	0	33.341.479		33.341.479
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.323.615	760.087	9.083.702		9.083.702
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.665.094	760.087	42.425.181	0	42.425.181
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE					
1) Costi per sostegno agli studenti	5.846.141		5.846.141		5.846.141
2) Costi per il diritto allo studio	3.475.980		3.475.980	-13.307	3.462.673
3) Costi per l'attività editoriale	128.361		128.361		128.361
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	885.581		885.581		885.581
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	41.044		41.044		41.044
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0		0		0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	836.961	82	837.043		837.043
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.733.289	155.029	6.888.318	-866.751	6.021.567
9) Acquisto altri materiali	221.186	12.585	233.771		233.771
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0		0		0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.291.444		2.291.444	-1.131.291	1.160.153
12) Altri costi	609.833	29.000	638.833		638.833
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.069.820	196.696	21.266.516	-2.011.349	19.255.167
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	112.406	15.868	128.274		128.274
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.378.120	790.670	2.168.790		2.168.790
3) Svalutazione immobilizzazioni	0		0		0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0		0		0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.490.526	806.538	2.297.064	0	2.297.064
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	525.704		525.704		525.704
XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI	1.426.558		1.426.558		1.426.558
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	545.822	97.723	643.545	-9.691	637.517
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	66.723.524	1.861.044	68.584.568	-2.021.040	66.574.942
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	17.555.501	215.473	17.770.974	0	17.770.974

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi elisi in fase di consolidamento registrati nel bilancio dell'Università per servizi erogati da Ateneo Bergamo SpA.:

Descrizione costo	Costi sostenuti da UniBG per servizi resi da Ateneo Bg (costi UniBG = ricavi Ateneo BG)
Costi per il diritto allo studio (servizi di manutenzione svolti presso mense e residenze universitarie)	13.307
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (gestione dei servizi strumentali)	850.000
Costi per godimento beni di terzi (fitti passivi, spese condominiali e noleggio arredi)	1.140.291
Oneri diversi di gestione (imposta di registro)	6.028
Totale	2.009.626

La tabella che segue, invece, riporta i costi anticipati dall'Università, ma di competenza della Società:

Descrizione costo	Costi anticipati da UniBG di spettanza di Ateneo BG (costi Ateneo BG = ricavi UniBG)
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (telefonia mobile e fissa, energia elettrica, spese condominiali, pulizia e spese postali)	7.750
Oneri diversi di gestione (polizza Kasko e tassa rifiuti)	3.664
Totale	11.414

Nelle voci di costo riportate nelle due tabelle sono state operate le elisioni dei costi interni al gruppo per complessivi € 2.021.040.

Per le altre voci di costo il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato al 31/12/15
				Elisioni	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Proventi finanziari	904	189	1.093		1.093
2) Interessi ed altri oneri finanziari	416.662	121.077	537.739		537.739
3) Utili e perdite su cambi	-393		-393		-393
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-416.151	-120.888	-537.039	0	-537.039

Per queste voci del Conto Economico non si sono operate rettifiche di consolidamento, pertanto il totale consolidato coincide con il totale aggregato, pari alla somma algebrica dei saldi dei due bilanci da consolidare.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano ricavi/costi di pertinenza.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato al 31/12/15
				Elisioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi	6.317		6.317		6.317
2) Oneri	93.239		93.239		93.239
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-86.922	0	-86.922	0	-86.922

Il valore dei proventi ed oneri straordinari coincide con il totale indicato nel bilancio dell'Università in quanto la Società nel 2015 non ha rilevato valori straordinari.

Per questa voce non si sono operate rettifiche di consolidamento.

F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Descrizione	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato al 31/12/15
				Elisioni	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.488	14.714	20.202		20.202

Anche per il valore delle imposte sul reddito il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

L'importo di € 14.714 iscritto nel bilancio di Ateneo Bergamo SpA è relativo all'Irap.

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Descrizione	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato al 31/12/15
				Elisioni	
RISULTATO DI ESERCIZIO	17.046.940	79.871	17.126.811	0	17.126.811

Avendo registrato esclusivamente operazioni di elisione, che per definizione non incidono sul risultato d'esercizio, il risultato consolidato è pari alla sommatoria degli utili di esercizio risultanti dai bilanci dell'Università e di Ateneo Bergamo SpA.

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

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

Descrizione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio dell'Università	84.834.891	17.046.940
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate: differenza tra il valore di carico ed il valore pro quota del patrimonio netto (Riserva da consolidamento)	82.571	-
Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie	-	-
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra Società consolidate (profitti intragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali, utili su cessioni intragruppo di cespiti, ...)	-	-
Risultato d'esercizio della controllata di competenza del gruppo	-	79.871
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo	84.917.462	17.126.811
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi	-	-
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato	84.917.462	17.126.811

2. RELAZIONE DI GESTIONE

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

L'Università detiene il controllo totale della Società.

Si descrivono di seguito le principali attività svolte dalla Società e la situazione aziendale complessiva, così come rappresentata nella Relazione sulla gestione allegata al bilancio 2015.

Attività svolte

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

La programmazione dell'attività da svolgere nell'anno 2015 è stata effettuata in accordo con la Direzione Generale dell'Università degli Studi di Bergamo ed è stata riportata nel piano della performance dell'Università relativo all'anno 2015.

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

Contestualmente all'avvio della nuova convenzione si è provveduto alla cessione di alcuni contratti manutentivi stipulati precedentemente dalla Società ancora vigenti:

manutenzione impianti di sollevamento, manutenzione presidi antincendio, manutenzione aree a verde e pulizia neve, manutenzione aperture motorizzate.

E' stata altresì predisposta la documentazione necessaria per l'affidamento da parte dell'Università dei servizi manutentivi su impianti particolari: sistemi di supervisione, gruppi frigoriferi, gruppo elettrogeno e gruppi di continuità.

Di seguito si da conto delle attività svolte nelle categorie di servizio affidate alla Società.

1. Servizio tecnico-logistico

Nel corso del primo trimestre del 2015 è stata svolta un' approfondita analisi in tutte le sedi universitarie per l'individuazione degli interventi da effettuare su impianti e strutture, oltre all'analisi di fattibilità tecnica degli interventi richiesti da diversi uffici e servizi. Le successive elaborazioni hanno portato alla formulazione di un programma manutentivo per l'anno 2015 con l'individuazione di una serie di interventi, delineati in modo dettagliato sia per la quantificazione dei costi (formulati sulla base dei listini di riferimento) che per le modalità operative. Il programma generale degli interventi manutentivi, suddivisi per tipologia, è stato trasmesso in data 06/03/2015 ed approvato e finanziato dall'Università degli Studi di Bergamo in data 17/03/2015.

Di seguito si elencano i principali interventi:

1. Manutenzione straordinaria serramenti
2. Interventi urgenti abbattimento piante in sedi varie
3. Interventi di potatura correttiva straordinaria in sedi varie
4. Riparazione gruppo frigo sede di via dei Caniana
5. Verifiche impianti di terra ai sensi del D.P.R. 492/01
6. Adeguamento AEEG Delibera 421/2014/R/EEL
7. Fornitura ricambi sistema supervisione Dalmine
8. Interventi tinteggiatura anno 2015
9. Modifiche pulsantiere impianti elevatori
10. Scivolo disabili sede di via Salvecchio a Bergamo

Nel corso dell'anno sono stati completati la maggior parte degli interventi mentre gli interventi 1 e 10 verranno accorpati in un affidamento nel corso del 2016 e l'intervento 9 verrà incluso nella prossima procedura di selezione per il servizio di manutenzione sugli impianti elevatori.

Nel corso dell'anno è stata svolta assistenza logistico/operativa ai cantieri in essere per conto dell'Università degli Studi di Bergamo esplicatasi nel costante raccordo tra le Direzioni Lavori e gli organi decisionali dell'Università, anche al fine di minimizzare le interferenze con le attività amministrative e didattiche dell'Ateneo. In particolare:

- Ristrutturazione sede in via Pignolo. Nelle riunioni di coordinamento con la Direzione Lavori generale ed impiantistica si è cercato di ottimizzare, in termini di sicurezza e di coordinamento logistico, le varie attività di cantiere con possibili interferenze sulle attività universitarie.
- Restauro ex chiesa di sant'Agostino. Con riunioni di coordinamento a cadenza mensile e contatti giornalieri con Responsabile Unico del Procedimento, Direzione Lavori ed imprese appaltatrici è stata gestita la fase interferenziale con le attività nel complesso universitario (accessi pedonali/carrali, collegamenti vari ad impianti esistenti, sospensioni energia) agevolando i tempi realizzativi fino alla consegna finale in data 18/09/2015. E' stata gestita, dopo l'inaugurazione dell'anno accademico, la prima fase di utilizzo della sala in occasione di eventi di particolare complessità (assemblea nazionale Confindustria, Inaugurazione Bergamo Scienza, inaugurazione anno accademico Guardia di Finanza). A seguito della consegna all'Università della struttura, la Società ha preso in carico la gestione degli impianti e ha svolto un'assistenza collaborativa per la fase dei collaudi: in data 2 febbraio 2016 si è svolta la visita finale di verifica per il collaudo tecnico/amministrativo. A seguito della visita, entro 13/03/2016, verrà emesso il certificato di collaudo provvisorio.
- Restyling edificio in via dei Caniana. In coordinamento con la Direzione Lavori e l'Impresa appaltatrice è stata gestita la fase di accantieramento e la gestione delle interferenze tra il cantiere e le attività della sede in particolar modo nel parcheggio.

A supporto dell'ufficio gestione contratti dell'Università degli Studi di Bergamo sono stati coordinati ed effettuati 91 sopralluoghi dal 20/04/2015 al 04/05/2015 per la procedura aperta di appalto risanamento conservativo della sede in via dei Caniana e 34 sopralluoghi dal 16/06/2015 al 03/07/2015 su quattro differenti zone omogenee per la procedura aperta di appalto dei servizi integrati ausiliari di pulizia ed igiene ambientale ed accessori.

In coordinamento con il dipartimento di ingegneria è stata elaborata in data 13/04/2015 l'ipotesi preliminare di riconversione della cabina primaria Enel a Dalmine ed è stata presentata nel mese di dicembre 2015 la richiesta di parere alla commissione paesaggistica del Comune di Dalmine per la realizzazione di un sistema fotovoltaico stand-alone.

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

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

Viene inoltre costantemente aggiornata e conservata in forma digitale negli archivi informatizzati di Ateneo Bergamo S.p.A. l'Anagrafica Tecnica dei singoli edifici e dei relativi impianti.

- a. Documentazione tecnica. In una cartella dell'archivio informatico di Ateneo Bergamo sono conservati in forma digitalizzata tutte le planimetrie, fotografie e tabelle di calcolo per la gestione degli impianti.
- b. KartaDOC. Attraverso questo avviene l'archiviazione dei rapporti di intervento dei manutentori suddivisi con chiavi di ricerca che ne consentano l'utilizzo sia ai fini di controllo che gestionale.
- c. Archivio digitale. Nell'archivio digitale, un sito autoprodotta in formato html, è possibile da parte degli utenti abilitati consultare tutta la documentazione tecnica digitalizzata in formato pdf (certificati di collaudo, certificati regolare esecuzione, autorizzazioni edilizie, certificati prevenzioni incendi, libretti di manutenzione, ...) suddivisa per edificio ed anno di riferimento.

È attivo, inoltre, un servizio di Call Center per la ricezione delle segnalazioni e delle richieste di intervento: tutti i giorni dell'anno – esclusi sabato, domenica e festivi – dalle ore 9.00 alle ore 18.00 è attivo e viene presidiato un numero telefonico ed un numero di fax.

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

Sono infine attive le caselle di posta elettronica sempre presidiate.

La convenzione in essere prevede, per i contratti manutentivi in capo all'Università, la gestione da parte di Ateneo Servizi Strumentali della funzione di Direttore per l'esecuzione del contratto, con compiti di monitoraggio sulla corretta esecuzione del servizio, di verifica della regolare esecuzione dei singoli interventi, di approvazione delle rendicontazioni e della contabilità presentata dall'Appaltatore oltre alla segnalazione al Responsabile del Procedimento di eventuali inadempienze e ritardi nell'esecuzione del contratto. A partire dall'8 maggio 2015, con l'intento di migliorare la procedura per le richieste di intervento, è stata ulteriormente implementata la gestione informatizzata della procedura manutentiva con l'implementazione sulla piattaforma google di un nuovo modulo di richiesta di intervento, che sostituisce la modalità con fax o e-mail, velocizzando la fase di catalogazione delle informazioni e lo smistamento delle richieste.

Nella tabella seguente viene riportata l'analisi disaggregata delle segnalazioni di intervento gestite nel 2015 nella funzione di Direttore per l'esecuzione del contratto, con il calcolo della media intervento (misurata in giorni) tra la data di segnalazione e l'effettuazione dell'intervento.

EDIFICIO	IDRICO	TERMICO	ELETTRICO	TOTALE
Edificio A - Dalmine	16	16	57	89
Edificio B - Dalmine	19	25	30	74
Edificio C - Dalmine	4	0	11	15
Mensa di Dalmine	9	11	11	31
Laboratorio di meccanica	1	1	3	5
Laboratori di Ingegneria	23	20	32	75
Residenza di Dalmine	23	8	33	64
Via Dei Caniana - Bergamo	89	66	220	375
Mensa di via dei Caniana - Bergamo	19	5	12	36
Via Moroni blocco A - Bergamo	13	5	18	36
Via San Bernardino - Bergamo	5	1	6	12
Piazza Rosate – Bergamo	16	10	20	46
Piazza Vecchia – Bergamo	0	0	1	1
Via Salvecchio - Bergamo	34	20	31	85
Sant Agostino – Chiostro Grande	19	6	61	86
Sant Agostino – Casermette	8	2	15	25
Mensa di San Lorenzo - Bergamo	6	1	2	9
Residenza di via Caboto - Bergamo	12	1	7	20
Piazza Verzeri - Bergamo	2	4	2	8
Via Donizetti, 3 - Bergamo	5	7	4	16
Via Moroni Blocco B - Bergamo	16	14	26	56
Via Pignolo,123 - Bergamo	15	12	13	40
Centro Universitario Sportivo - Dalmine	0	0	0	0
Kilometro Rosso	6	1	1	8
Ex Centrale Enel	16	10	31	57
TOTALI	376	246	647	1269

N. interventi manutentori su impianto idrotermosanitario: 624

Media temporale tra richiesta ed esecuzione misurata in giorni: 2,19

N. interventi manutentori su impianto elettrico: 647

Media temporale tra richiesta ed esecuzione misurata in giorni: 3,15

Media temporale complessiva anno 2015: 2,68

2. Servizio ambiente e sicurezza

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

Nel corso del secondo semestre è stata completata la fase di studio ed è stata avviata l'attività di e-learning per la formazione generale in materia di sicurezza sia nel Centro Sportivo Universitario che nei laboratori di ingegneria a Dalmine. Con una metodologia mista (piattaforma e-learning UNIBG per rilascio badge ad utenti "strutturati" e piattaforma google per "visitatori occasionali") si è ora in grado di attuare con maggiore tempestività ed efficacia quanto indicato nel DVR (Documento di Valutazione dei Rischi) nella sezione "Norme operative accesso ai laboratori" in tema di informazione/formazione. La procedura avviata implica che ai fini dell'accesso nei laboratori, oltre

alla firma di un modello di dichiarazione di avvenuta informazione generica controfirmato dal direttore di dipartimento, è necessario seguire un corso in modalità e-learning per formazione generale in tema di sicurezza, che si articola in una serie di dispense/slides da leggere ed in alcuni test di autovalutazione a risposta multipla.

Nel secondo semestre sono stati effettuati 94 test di autovalutazione.

In coordinamento con i servizi tecnici per la didattica ed il servizio contabilità dell'Università è stata gestita la fase di dismissione delle apparecchiature dai vari servizi, con ritiro delle apparecchiature elettriche ed elettroniche dismesse depositate presso la sede di via dei Caniana in data 19/11/2015. Nel corso dell'anno si è proceduto, inoltre, allo smaltimento dei toner, alla dismissione di attrezzature informatiche tramite il servizio Green Service Consip e si è provveduto alla compilazione dei registri di carico/scarico dei rifiuti.

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

3. Servizi informativi e telefonici

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

- coordinamento tecnico-funzionale della struttura denominata "Servizi Informativi di Ateneo" attraverso la definizione di un piano di lavoro, per i tecnici appartenenti alla struttura, funzionale al raggiungimento degli obiettivi prefissati;
- avvio nel febbraio 2015 di U-GOV Programmazione della Didattica, integrata con le aree applicative U-GOV CSA per la gestione giuridico/economica del personale ed Esse 3 per la gestione servizi agli studenti; lo strumento è stato utilizzato per definire la programmazione della didattica di tutti i corsi di laurea di primo e secondo livello;
- avvio ad inizio maggio 2015 di U-GOV IRIS (Institutional Research Information System), applicazione che sostituisce due moduli applicativi già presenti in Unibg: Suprplus per la gestione dei prodotti per la ricerca ed Aisberg il repository contenente le pubblicazioni che i docenti dell'Ateneo rendono pubblici;
- sperimentazione avviata e conclusa con successo nel mese di marzo 2015 di un nuovo modello di server virtuale da mettere a disposizione dei progetti di ricerca. In particolare sono state messe a fattor comune risorse di elaborazione, consentendo ai referenti dei singoli progetti di ricerca di mantenere configurazione, avvio e manutenzione componente software. Al momento due istanze virtuali sono state messe a disposizione per erogare servizi per il progetto di ricerca DIVERSITY;
- implementazione nella seconda metà del mese di febbraio 2015 di software di contabilità in modo da permettere la gestione del ciclo attivo di fatturazione elettronica secondo i requisiti di legge sia per la Società che per l'Università degli Studi di Bergamo;
- implementazione nel mese di maggio 2015 di nuovo Firewall di tecnologia Palo Alto per garantire una più efficiente capacità di gestione e protezione della rete WiFi e dei laboratori informatici, consentendo una maggiore granularità di analisi e monitoraggio delle tipologie di traffico per una più efficiente gestione dell'erogazione di servizi interni ed esterni;
- completato studio di massima del piano di Disaster Recovery (insieme delle misure tecnologiche e logistico/organizzative atte a ripristinare sistemi, dati e infrastrutture necessarie all'erogazione di servizi a fronte di gravi emergenze che ne intacchino la regolare attività) e continuità operativa.

In merito all'assistenza agli utenti (docenti, studenti, personale tecnico-amministrativo ed ospiti di convegni) è stato fornito un supporto di primo livello per l'uso degli ambienti operativi e delle applicazioni d'automazione d'ufficio, oltre ad una assistenza tecnica per il corretto funzionamento

delle attrezzature informatiche e dei software applicativi. Con l'implementazione di un nuovo sistema di gestione delle richieste di intervento informatiche e telefoniche che consente di tracciare tutte le richieste acquisite in automatico nel caso di ricezione di mail oppure per compilazione di apposita richiesta on line sono stati gestiti nel corso del 2015 n. 1229 interventi con un tempo medio dalla segnalazione alla risoluzione del problema di circa 12 ore e 35 minuti.

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

4. Servizi operativi

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

- affissione pannelli/bacheche/segnaletica/lavagne: n. 106 interventi;
- verifica e sistemazioni porte, infissi e tapparelle/tende – cancelli: n. 135 interventi,
- montaggio / modifica scaffali, armadi, compattatori: n. 28 interventi;
- riparazione sostituzione serrature e maniglie armadi/cassettiere/porte: n. 135 interventi;
- fissaggio, riparazione e sostituzione tavolette di scrittura e/o braccioli delle sedute: n. 50 interventi);
- verifica e riparazione stuccature/sigillature/raschiatura/zoccolini: n. 42 interventi;
- interventi edili di piccola entità (disotturazione griglie, interventi su canali e gronde,...): n. 124 interventi;
- interventi diversi: n. 180.

Sono stati effettuati interventi di pulizia dei ventilconvettori (comprensivo di un intervento annuo di sostituzione filtri e smaltimento di quelli esausti) e di facchinaggio e trasloco di piccola entità dal personale di Ateneo Bergamo nel corso dell'anno 2015.

Sono stati effettuati traslochi per un totale di 388 ore e pulizia filtri per un totale di 680 ore.

Mediante l'attivazione di numeri di emergenza, il personale della Società interviene nel corso degli orari feriali a seguito di urgenze ed in orari notturni e festivi a seguito di chiamate sui cellulari degli incaricati reperibili inviate automaticamente dai sistemi antintrusione ed antincendio di cui sono dotati alcuni edifici. Nel corso del 2015 sono stati effettuati 58 interventi in orari notturni e festivi.

5. Trasparenza e prevenzione della corruzione

La Società già da alcuni anni ha adottato il modello di Organizzazione, gestione e controllo previsto dal D.Lgs. 231/2001 individuando l'Organismo di Vigilanza nel collegio sindacale.

A seguito della determinazione ANAC n. 8 del 17.06.2015 "Linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalla pubbliche amministrazione e degli enti pubblici ed economici", la Società ha provveduto a:

- adottare il Piano triennale di prevenzione della corruzione e Programma per la trasparenza e l'integrità per il triennio 2015-2017;
- individuare il Responsabile della Prevenzione della corruzione nella figura del Direttore Operativo;
- pubblicare sul sito web della Società nella sezione "Società trasparente" i documenti e le informazioni previste dal D.Lgs. n. 33 del 14.03.2013.

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

La Società nel corso dell'anno 2015 ha dato attuazione a quanto previsto dal piano operativo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Università in riferimento al contenimento dei costi di funzionamento.

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

Per questo ultimo aspetto la Società, nel corso del 2015, ha aderito alle convenzioni Consip riguardanti l'acquisto del carburante per i propri veicoli e la telefonia mobile. Si è fatto ricorso al Mercato elettronico per l'acquisto di personale computer.

Sul versante del contenimento dei costi di funzionamento, il risparmio realizzato è stato superiore al 10% indicato nel Piano, come risulta dalla tabella seguente:

	STIMA DI COSTO STORICO	COSTO 2015
Acquisti materiali per il servizio di piccola manutenzione	35.000,00	22.565,00
Gestione automezzi per i servizi manutentivi	12.000,00	9.159,00
Gestione sede e telefonia	20.000,00	14.510,00
Canone software per gestione contabilità e archiviazione	10.000,00	7.066,00
Assicurazioni	11.000,00	11.000,00
Assistenza fiscale, di bilancio e paghe e contributi	20.000,00	18.367,00
Spese amministrative, cancelleria, postali e bancarie	9.000,00	9.825,00
TOTALE	117.000,00	92.492,00

Situazione aziendale (art. 2428, commi 1 e 2 c.c.)

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società viene di seguito riclassificata rispettivamente in termini finanziari ed in termini di valore aggiunto e confrontata con quella dell'esercizio precedente:

ATTIVO	31.12.2015	31.12.2014
Attivo fisso:		
Immobilizzazioni immateriali	4.844	20.259
Immobilizzazioni materiali nette	28.309.774	29.030.821
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Crediti attivo circolante esigibili oltre 12 mesi	0	0
Totale attivo fisso (AF)	28.314.618	29.051.080
Attivo circolante:		
<u>Liquidità differite:</u>		
Rimanenze	0	0
Crediti vs. clienti esigibili entro 12 mesi	3.754	103.251
Altri crediti non finanziari esigibili entro 12 mesi	64.426	44.230
Ratei e risconti attivi	23.683	39.149
<u>Liquidità immediate</u>		
Cassa, Banche	32.847	165.350
Totale attivo circolante (AC)	124.710	351.980
CAPITALE INVESTITO (CI)	28.439.328	29.403.060

PASSIVO	31.12.2015	31.12.2014
Mezzi propri:		
Capitale sociale	24.400.000	24.400.000
Riserve	23.875	23.660
Perdite esercizi precedenti	-1.444.346	-1.448.464
Utile / (perdita) esercizio	79.871	4.334
Totale mezzi propri (MP)	23.059.400	22.979.530
Passività consolidate:		
Debiti finanziari con scadenza oltre 12 mesi	3.976.494	4.479.379
Debiti non finanziari con scadenza oltre 12 mesi	0	0
Fondi rischi ed oneri, fondo T.f.r.	334.193	295.616
Totale passività consolidate (Pcons)	4.310.687	4.774.995
Passività correnti:		
Debiti vs. fornitori con scadenza entro 12 mesi	96.017	223.562
Altri debiti non finanziari con scadenza entro 12 mesi	105.729	114.791
Debiti finanziari con scadenza entro 12 mesi	802.885	1.217.830
Fondo rischi ed oneri	1.024	1.158
Ratei e risconti passivi	63.586	91.192
Totale passività correnti (Pcorr)	1.069.241	1.648.533
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)	28.439.328	29.403.058

CONTO ECONOMICO	31.12.2015	31.12.2014
Fatturato ed altri ricavi:		
Ricavi netti di vendite e prestazioni	2.020.385	2.854.487
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi	32.004	8.250
Totale fatturato ed altri ricavi	2.052.389	2.862.737
Consumi:		
Costi per acquisti mat. prime, suss., cons. e di merci	8.848	12.119
Variazione rimanenze	0	0
Costi per servizi	188.061	869.593
Costi per godimento beni di terzi	0	0
Oneri diversi di gestione	97.510	101.366
VALORE AGGIUNTO	1.757.970	1.879.659
Costo del personale	760.087	779.141
MARGINE OPERATIVO LORDO – EBITDA	997.883	1.100.518
Ammortamenti	806.538	799.450
Accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO – EBIT	191.345	301.068
Gestione finanziaria	-120.888	-284.445
Gestione straordinaria	24.128	24.765
UTILE/(PERDITA) PRIMA DELLE IMPOSTE	94.585	41.388
Imposte sul reddito	-14.714	-37.054
UTILE/(PERDITA) NETTO DI ESERCIZIO	79.871	4.334

Da un'analisi dei prospetti sopra evidenziati, possono essere estrapolati i seguenti indicatori finanziari:

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014
Indici di redditività:		
R.O.I. - indice redditività del capitale investito: R.O./C.I.	0,67%	1,02%
R.O.E. - indice redditività del capitale proprio: R.N./M.P.	0,35%	0,02%
R.O.S. - indice redditività delle vendite: R.O./Rv.	9,47%	10,55%
Indicatori situazione finanziaria/solvibilità:		
Margine di disponibilità: A.C.-Pass.Corr.	-944.531	-1.296.554
Margine di tesoreria (L.d.+L.i.)/Pass.Corr.	-944.531	-1.296.554
Margine di struttura (M.P.-A.F.)	-5.255.218	-6.071.549
Indicatori solidità patrimoniale:		
Quoziente indebitamento totale M.P./(P.Cons.+ Pass. corr)	4,29	3,58

Come per gli anni precedenti viene sottolineato che i criteri di valutazione, soprattutto con riferimento agli indici di redditività del capitale investito, devono essere letti alla luce della natura "in house" della nostra Società, la cui finalità è quella di produrre servizi di qualità elevata al minor costo possibile per l'Università degli Studi di Bergamo.

Gli indici riferiti al R.O.I. e R.O.E. risentono quindi della particolare attività della nostra Società con la conseguenza che possono essere considerati accettabili.

Il miglioramento del risultato netto d'esercizio è legato soprattutto all'immissione di nuovo capitale da parte dell'unico socio, avvenuto alla fine del 2104, che ha permesso alla nostra Società di alleggerire la sua posizione debitoria nei confronti degli istituti bancari, con evidenti effetti positivi sugli interessi passivi netti, che sono passati da euro 284.445 nel 2014 ad euro 120.888 nel 2015.

La riduzione normativamente prevista dei canoni di locazione e la modifica delle Convenzioni con l'Università degli Studi di Bergamo hanno inciso sia sul lato dei ricavi sia sul lato dei costi, portando ad una riduzione della marginalità complessiva.

Il margine di disponibilità e il margine di tesoreria coincidono in quanto la natura della nostra Società è quella di "Società di servizi" e, come appena sopra indicato a commento del risultato di esercizio, hanno risentito positivamente della riduzione dei mutui.

Il margine di struttura continua a migliorare così come il quoziente di indebitamento complessivo che è ampiamente nella norma essendo superiore a 0,5.

Andamento dei ricavi, dei costi, del risultato della gestione ed analisi degli investimenti

1. Andamento dei ricavi

Nell'anno i ricavi della gestione caratteristica sono stati pari a Euro 2.020.385, rispetto a Euro 2.854.487 dell'esercizio pregresso. Si riferiscono ai canoni degli immobili locati all'Università degli Studi di Bergamo, alla gestione dei servizi strumentali e al noleggio delle attrezzature sempre verso l'Università degli Studi di Bergamo.

Nel 2015 l'attività della Società è stata interessata sia da una revisione della convenzione con l'Università che da interventi normativi relativi alla locazione degli immobili. In particolare:

1. la nuova convenzione, decorrente dall'01.01.2015, prevede che l'individuazione delle ditte manutentrici esterne venga effettuata direttamente dall'Università che assume quindi i relativi costi; ciò ha comportato una riduzione sia sul fronte dei ricavi che dei costi;
2. i canoni di locazione per gli immobili utilizzati da Enti pubblici sono stati automaticamente ridotti del 15%;
3. è stata dismessa la gestione del servizio di fotocopiatura e stampa nonché quella dei distributori automatici di alimenti e bevande.

In particolare la voce risulta così composta:

Voci di ricavo	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Proventi da locazioni:			
- Edificio "A" – Dalmine	222.679	261.975	-39.296
- Edificio "B" – Dalmine	192.450	226.412	-33.962
- Edificio via Galvani – Dalmine	249.995	294.111	-44.116
- Edificio via Querena – Bergamo	46.925	55.206	-8.281
- Edificio via Moroni – Bergamo	184.040	216.517	-32.477
- Edificio Km Rosso – Dalmine	76.644	90.170	-13.526
- Edificio ex "Centrale Enel" – Bergamo	158.558	186.538	-27.980
- Altre locazioni (aule per convegni, etc...)	2.377	6.263	-3.886
	1.133.668	1.337.192	-203.524
Prestazioni servizi strumentali	850.000	0	850.000
Servizi manutentivi	13.307	782.930	-769.623
Noleggio attrezzature	9.000	9.000	0
Servizio RSPP	0	68.808	-68.808
Sviluppo servizi informativi	0	256.349	-256.349
Progettazione, consulenza e supp. Tecnico	0	46.760	-46.760
Servizio centri stampa	0	266.837	-266.837
Proventi vari	14.410	86.611	-72.201
Totale	2.020.385	2.854.487	-834.102

2. Andamento dei costi

L'andamento delle più significative voci di costo di conto economico ha avuto l'evoluzione di seguito riportata:

Voci di costo	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	8.848	12.119	-3.271
Servizi	188.061	869.593	-681.532
Costi per il personale:			
- Salari e stipendi	540.554	561.322	-20.768
- Oneri sociali	163.346	163.206	140
- Trattamento di fine rapporto	39.802	38.836	966
- Altri costi	16.385	15.777	608
Totale costi per il personale	760.087	779.141	
Ammortamento immobilizz. Immateriali	15.868	7.024	8.844
Ammortamento immobilizz. Materiali	790.670	792.426	-1.756
Oneri diversi di gestione	97.510	101.366	-3.856
Totale	1.861.044	2.561.669	-700.625

Di seguito si dà conto delle principali voci:

- la voce "servizi" risente della ridefinizione della Convenzione con l'Università degli Studi di Bergamo come detto in precedenza;
- la voce "costi per il personale" si è mantenuto in linea con quello dello scorso anno, non vi sono state nuove assunzioni e/o dimissioni. Il contratto di lavoro di somministrazione stipulato nel corso del 2013 si è risolto in data 31.05.2015;
- la voce "oneri diversi di gestione" risente della diminuzione delle aliquote IMU applicate nel 2015 dai Comuni di Bergamo e Dalmine.

In considerazione della sua significatività, di seguito viene riportata l'articolazione dettagliata delle voci di costo riferite ai servizi:

Voci di costo	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Spese per servizi di manutenzione	90.192	468.318	-378.126
Servizi per la gestione degli immobili	3.610	4.420	-810
Assicurazioni	21.217	21.184	33
Servizio centro stampa	0	275.453	-275.453
Consulenze tecniche	23.005	32.363	-9.358
Compenso collegio sindacale/Odv	28.918	36.779	-7.861
Altri costi diversi	21.119	31.075	-9.956
Totale	188.061	869.592	-681.531

Come emerge dalla tabella, le variazioni si riferiscono alle seguenti voci:

- i costi per i servizi di manutenzione si sono ridotti e si manterranno su valori di limitato importo in quanto tale attività verrà sopportata direttamente dalla Università degli Studi di Bergamo;
- i costi per il servizio di fotocopiatura e stampa sono venuti meno a seguito della chiusura della Convenzione con l'Università degli Studi di Bergamo per tale attività;
- il compenso del collegio sindacale, che comprende anche il compenso per l'attività svolta nelle sue funzioni di organismo di vigilanza, è stato ridefinito dall'assemblea del 20.04.2015.

3. Investimenti

Nel corso del 2015 la Società ha effettuato i seguenti investimenti:

Terreni e fabbricati	37.554
Attrezzature	147
Altri beni:	
- macchine elettroniche	1.016
- arredamenti	22.710
- automezzi	10.588
Totale	72.015

Gli investimenti non sono stati molto significativi e hanno riguardato:

- interventi sugli immobili, in particolare è stata realizzata una copertura di camminamento presso i Laboratori della Facoltà di Ingegneria;
- l'acquisto dell'arredamento del locale "bar" presso la sede universitaria di Dalmine ex Centrale Enel;
- l'acquisto di un automezzo aziendale utilizzato dalla squadra operai per gli interventi di manutenzione presso le varie sedi universitarie e per il servizio di reperibilità in sostituzione di quello dismesso.

Informazioni attinenti l'ambiente ed il personale

Sulla base della Convenzione stipulata con l'Università al 31.12.2015 la struttura organizzativa è così definita:

- servizio tecnico-logistico
- servizio ambiente e sicurezza
- servizi informativi e telefonici
- servizi operativi

La dotazione complessiva del personale a servizio delle varie strutture è di n. 14 unità.

Rapporti infragruppo

La Società non detiene partecipazioni.

Oltre al contratto stipulato con la controllante Università degli Studi di Bergamo non sono state poste in essere altre operazioni con parti correlate.

Al 31 dicembre 2015 la Società non vanta alcun credito nei confronti della controllante.

Nel 2015, a seguito di un'analisi sull'evoluzione della liquidità della Società, d'intesa con l'Università, è stato ridefinito il piano di rimborso del finanziamento infruttifero erogato negli anni precedenti.

Azioni proprie o della controllante

Alla data di chiusura dell'esercizio la Società non deteneva, direttamente o indirettamente azioni proprie. Nel corso dell'esercizio non sono stati posti in essere contratti aventi per oggetto la compravendita di azioni.

Con nota del 30 giugno 2015, la Camera di Commercio ha comunicato che, in attuazione del proprio Piano di razionalizzazione delle Società partecipate, intendeva dismettere la partecipazione detenuta in Ateneo Bergamo S.p.A.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 14.7.2015, l'Università ha deliberato di approvare l'esercizio dell'opzione per l'acquisto delle azioni detenute dalla Camera di Commercio ad un prezzo commisurato al valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2014.

L'acquisizione della quota è stata formalizzata in data 29.9.2015 e quindi l'Università è socio unico della Società che ha assunto la natura di Società unipersonale.

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo i cui effetti possano richiedere modifiche rispetto alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria di Ateneo Bergamo S.p.A. al 31 dicembre 2015.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2015 è stata ridefinita la modalità di gestione a seguito della nuova convenzione stipulata con l'Università in data 23.12.2014 riguardante il periodo 01.01.2015-31.12.2020.

Sotto questo profilo non si prevedono nel 2016 ulteriori evoluzioni, bensì un consolidamento delle nuove modalità organizzative e gestionali già sperimentate nel corso del 2015.

Sotto il profilo normativo è in corso di approvazione un Decreto legislativo che riguarda le Società controllate da enti pubblici; all'atto della sua approvazione, in accordo con l'Università, si valuteranno gli interventi da assumere con particolare riferimento ad una possibile revisione statutaria.

Situazione finanziaria

1. Indebitamento verso il sistema bancario

Di seguito si riporta la situazione dell'indebitamento in essere con il sistema bancario al 31/12/2015.

Istituto bancario: Intesa Sanpaolo

Mutuo n.	Anno di stipula	Importo originario	Durata	Tasso	Rata competenza 2015		Debito residuo	Termine amm.to
					Quota interessi	Quota capitale		
300574	2004	620.000,00	10 anni con due anni di pre-amm.to	2,69%	2.944,97	62.000,00	31.000,00	30/06/2016
300699/1	2006	1.804.000,00	10 anni	2,69%	9.019,90	189.894,74	94.947,37	30/06/2016
300699/2	2007	1.196.000,00	10 anni con un anno di pre-amm.to	2,69%	12.379,85	119.600,00	239.200,00	31/12/2017
TOTALI		3.620.000,00			24.344,72	371.494,74	365.147,37	

Istituto bancario: Banca Popolare di Bergamo

Mutuo n.	Anno di stipula	Importo originario	Durata	Tasso	Rata competenza 2015		Debito residuo	Termine amm.to
					Quota interessi	Quota capitale		
82434	2006	5.000.000,00	15 anni	4,50%	96.732,27	346.336,34	2.114.231,52	20/02/2021
TOTALI		5.000.000,00			96.732,27	346.336,34	2.114.231,52	

I mutui riportati nella tabella sono stati contratti dalla Società per l'acquisizione e la ristrutturazione di immobili destinati a sedi universitarie.

Il pagamento della rata annua di ammortamento è assicurato dall'introito derivante dai canoni di locazione versati dall'Università; non vi sono quindi rischi di ricaduta del relativo onere sul bilancio dell'Università stessa.

2. Finanziamento infruttifero da parte dell'Università

L'importo al 31.12.2015 ammonta ad € 2.300.000, dopo aver versato, nel corso del 2015, € 200.000 a fronte del piano di rimborso approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del 14.7.2015.

3. Disponibilità liquide

L'importo disponibile al 31.12.2015 è pari ad € 32.847.

Destinazione del risultato di esercizio

La gestione chiude con un utile di euro 79.871,49 con la seguente destinazione:

- a riserva legale per euro 3.993,60;
- a copertura delle perdite degli esercizi precedenti per euro 75.877,89.

3.RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per il secondo anno, l'Università ha predisposto in base all'art. 6 del D.L.vo 27.1.2012, n. 18 il Bilancio consolidato in relazione alle disposizioni contenute nel D.L.vo n. 91/2011, anche se l'obbligo decorrerà dall'esercizio 2016.

A differenza di quanto accaduto in relazione all'esercizio 2015, con Decreto interministeriale 11.4.2016, n. 248, sono stati approvati gli schemi di stato patrimoniale e conto economico ed individuati i principi generali di consolidamento che, unitamente ai principi già utilizzati nell'esercizio precedente sono stati alla base della predisposizione del bilancio consolidato di Ateneo.

Il Collegio prende atto di quanto sopra rilevando che, anche in assenza dell'obbligo di predisposizione del bilancio consolidato è utile che l'Ateneo abbia provveduto ad adottare un documento contabile indispensabile per mettere in risalto l'effettiva situazione economica e patrimoniale dell'Università, vista la stretta strumentalità dell'attività della Società Ateneo Bergamo S.p.A. con quella dell'Ente controllante.

Il Collegio osserva che il metodo seguito per il consolidamento è stato quello integrale in considerazione della totalità della partecipazione in Ateneo Bergamo S.p.A. posseduta dall'Ateneo.

Esaminati i risultati dello Stato patrimoniale e del Conto economico dell'esercizio 2015, il Collegio rileva che risultano esposti con chiarezza sia i dati ricavati dal Bilancio di esercizio dell'Ateneo che quelli tratti dal Bilancio di Ateneo Bergamo S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2015, necessari per pervenire alla determinazione del risultato economico di gruppo e alla determinazione del patrimonio netto consolidato. Risultano sviluppati e chiariti nella nota

integrativa i processi di aggregazione fra le poste di bilancio dei due Organismi e le successive elisioni riferite ai rapporti intercorrenti fra l'Ateneo e la controllata.

Quanto ai risultati di consolidamento il Collegio osserva che:

- il patrimonio netto consolidato risulta pari ad € 84.917.462,00, in netto aumento rispetto a quello dell'esercizio 2014. L'incremento è ascrivibile all'aumento di patrimonio dell'Ateneo dovuto al vincolo ad investimenti, apposto sugli utili degli esercizi precedenti;
- il debito complessivo consolidato è pari ad € 20.152.911,00, in lieve diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente che era pari ad € 20.269.223,00;
- il risultato di esercizio consolidato è pari ad € 17.126.811,00, in significativo aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Premesso quanto sopra, in assenza di osservazioni particolari e diverse da quelle già formulate in relazione al bilancio di esercizio di Ateneo, il Collegio, nei limiti di quanto rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2015 dell'Università degli Studi di Bergamo.

Bergamo, 22.9.2016

F.to Dott. Giancarlo Astegiano – Presidente

F.to Dott.ssa Teresa Cuomo – componente

F.to Dott. Pietro Contaldi – componente