

# Università degli Studi di Bergamo

BILANCIO CONSOLIDATO 2014

# INDICE

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2014	
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. 34

# 1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2014

# **1.1. STATO PATRIMONIALE**

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

	Totale consolidato al 31/12/2014	
A) P		
- 1	FONDO DI DOTAZIONE	14.101.560
П	PATRIMONIO VINCOLATO	
1)	Fondi vincolati destinati da terzi	1.108.910
2)	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	39.800.310
3)	Riserve vincolate	23.661
	TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	40.932.881
Ш	PATRIMONIO NON VINCOLATO	
1)	Risultato gestionale esercizio proprio	15.060.712
	Risultato gestionale esercizio di terzi	27
2)	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.142.847
3)	Riserve statutarie	0
	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	19.203.586
IV	RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	2.702
V	PATRIMONIO NETTO DI TERZI	142.243
тот	ALE PATRIMONIO NETTO comprensivo della quota di pertinenza di terzi (A)	74.382.972
B) F	ONDI PER RISCHI ED ONERI	1.864.416
C) T	RATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.276.780
D) D	EBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio	
-	essivo)	
1)	Mutui e Debiti verso banche	1.233.324
	Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	10.954.517
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000
3)	Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.535.966
	Debiti verso altre Amministrazioni locali	69.350
5)	Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0
	Debiti verso Università	56.845
7)	Debiti verso studenti	99.874
1	Acconti	0
1	Debiti verso fornitori (comprese fatture da ricevere)	2.179.852
	Debiti verso dipendenti	68.647
11)	Debiti verso società o enti controllati / controllanti	7.129
	Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi)	0
12)	Altri debiti	3.061.719
тот	20.269.223	
-	ATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
1 -	Risconti per progetti e ricerche in corso	21.391.069
2)	Contributi agli investimenti	13.649.329
	Altri ratei e risconti passivi	789.453
	ALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	35.829.851
	TOTALE PASSIVO	133.623.242

# 1.2. CONTO ECONOMICO

	Totale consolidato al 31/12/2014
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	17.255.540
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.182.485
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.555.357
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	19.993.382
II. CONTRIBUTI	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	40.709.280
2) Contributi Regioni e Province autonome	97.625
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.094.991
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.547.356
5) Contributi da Università	30.372
6) Contributi da altri (pubblici)	464.407
7) Contributi da altri (privati)	2.395.596
TOTALE II. CONTRIBUTI	46.339.627
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.966.905
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.815.223
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	79.115.137
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	26.206.967
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.630.709
c) docenti a contratto	655.425
d) esperti linguistici	327.526
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.487.567
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.308.195
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.693.394
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.001.589
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per sostegno agli studenti	4.908.896
2) Costi per il diritto allo studio	3.257.883
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	112.575
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	161.361
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	80.527
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	818.630

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.247.806
9) Acquisto altri materiali	238.465
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	977.633
12) Altri costi	487.995
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	17.291.771
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	92.859
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.272.922
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.365.781
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.838.895
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	725.887
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	63.223.923
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	15.891.214
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	17.290
2) Interessi ed altri oneri finanziari	742.246
3) Utili e perdite su cambi	-141
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-725.097
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi	7.602
2) Oneri	67.464
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-59.862
Risultato prima delle imposte (A - B +/ - C +/ - D +/- E)	15.106.255
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	45.516
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.060.739

# 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.

Nelle more dell'emanazione del Decreto attuativo previsto dall'art. 6, comma 3 del D.Lgs. 18/2012, si provvede comunque alla predisposizione del bilancio consolidato relativo all'anno 2014 attraverso l'applicazione della normativa generale prevista dal D.Lgs. 9.4.1991, n. 127.

Trattandosi del primo esercizio gestito in contabilità economico-patrimoniale, non sono disponibili i dati a confronto relativi all'esercizio 2013.

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:

- 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;
- altri Enti nei quali le Università hanno il potere di esercitare la maggioranza dei voti nell'assemblea dei soci;
- altri Enti nei quali le Università possono nominare la maggioranza dei componenti degli organi di amministrazione.

L'Università detiene una partecipazione di controllo, pari al 99,381%, 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 2014 dell'Università degli Studi d Bergamo, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 26.5.2015;
- il bilancio di esercizio 2014 di Ateneo Bergamo S.p.A., approvato dall'Assemblea dei soci nella seduta del 20.4.2015.

# 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 (detto anche metodo del patrimonio netto) adeguata all'andamento della società collegata
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:

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

Le eliminazioni delle operazioni intercompany si distinguono in:

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

Nell'esercizio 2014 tra l'Università e Ateneo Bergamo SpA non si sono registrate operazioni classificabili tra i casi di eliminazioni.

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

#### Analisi dello voci dello Stato Patrimoniale

# **ATTIVITA'**

# A) IMMOBILIZZAZIONI

			Ateneo	Totale	Rettifiche di co	nsolidamento	Totale
ATTIVO		Università	Bergamo SpA	aggregato	Elisione partecipazione	Altre elisioni	consolidato
A)	IMMOBILIZZAZIONI						
- 1	IMMATERIALI						
1)	Costi di impianto, di						
	ampliamento e di						
	sviluppo	0	7.609	7.609			7.609
2)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle						
	opere di ingegno	160.156		160.156			160.156
3)		100.150		100.130			100.150
٠,	marchi, e diritti simili	0		0			0
4)	Immobilizzazioni in corso			<del>-</del>			
	e acconti	526.000		526.000			526.000
5)	Altre immobilizzazioni						
	immateriali	0	12.650	12.650			12.650
	TOTALE						
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	696 156	20.250	706 415		0	706 415
п		686.156	20.259	706.415	0	0	706.415
1)	MATERIALI	24 552 704	20.040.040	52 272 644			52 272 644
2)	Terreni e fabbricati	24.552.704	28.819.910	53.372.614			53.372.614
3)	Impianti e attrezzature	659.725	198.662	858.387			858.387
<u> </u>	Attrezzature scientifiche	545.409		545.409			545.409
4)	Patrimonio librario, opere d'arte,						
	d'antiquariato e museali	126.411		126.411			126.411
5)	Mobili e arredi	294.628		294.628			294.628
6)	Immobilizzazioni in corso	25 1.020		231.020			23 1.020
,	e acconti	7.131.191		7.131.191			7.131.191
7)	Altre immobilizzazioni						
	materiali	13.701	12.249	25.950			25.950
	TOTALE						
	IMMOBILIZZAZIONI						
	MATERIALI	33.323.769	29.030.821	62.354.590	0	0	62.354.590
Ш	FINANZIARIE						
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI						
	FINANZIARIE	22.842.110		22.842.110	-22.834.586		7.524
TO	TALE IMMOBILIZZAZIONI	22.072.110		22.372.110	22.034.380		7.524
(A)		56.852.035	29.051.080	85.903.115	-22.834.586	О	63.068.529
. ,							

Il valore consolidato delle Immobilizzazioni, pari ad € 63.068.529, 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 sono rimaste iscritte le partecipazioni in Focus Srl e MD2 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**

			Ateneo	Totale	Rettifiche di co	nsolidamento	Totale
	ATTIVO	Università	Bergamo SpA	aggregato	Elisione partecipazione	Altre elisioni	consolidato
B) /	ATTIVO CIRCOLANTE						
- 1	RIMANENZE	0	0	0			0
II	CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)						
1)	Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	5.038.457		5.038.457			5.038.457
2)	Crediti verso Regioni e Province Autonome	1.231.274		1.231.274			1.231.274
	Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi)	2.700.000		2.700.000			2.700.000
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali	774.365		774.365			774.365
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.381.156		1.381.156			1.381.156
5)	Crediti verso Università	1.071.657		1.071.657			1.071.657
6)	Crediti verso studenti per tasse e contributi	10.800		10.800			10.800
7)	Crediti verso società ed enti controllati / controllanti	500.000	58.827	558.827		-558.827	0
	Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi)	2.000.000		2.000.000		-2.000.000	0
8)	Crediti verso altri (pubblici)	693.094	42.374	735.468			735.468
9)	Crediti verso altri (privati)	3.445.236	46.279	3.491.515			3.491.515
	TOTALE CREDITI	18.846.039	147.480	18.993.519	0	-2.558.827	16.434.692
Ш	ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0			0
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE						
1)	Depositi bancari e postali	53.351.152	160.993	53.512.145			53.512.145
2)	Denaro e valori in cassa	0	4.357	4.357			4.357
	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	53.351.152	165.350	53.516.502			53.516.502
TO (B)	TALE ATTIVO CIRCOLANTE	72.197.191	312.830	72.510.021	0	-2.558.827	69.951.194

Il valore consolidato dell'Attivo Circolante è pari ad € 69.951.194.

Sono state operate le seguenti cancellazioni di crediti infragruppo:

- € 2,5 milioni (di cui 2 milioni oltre 12 mesi) relativi al credito dell'Università verso la Società per il prestito infruttifero erogato;
- € 58.827 relativi ai crediti di natura commerciale di Ateneo Bergamo SpA verso l'Università derivanti dai contratti di locazione degli immobili e dalle convenzioni di servizi integrati con essa stipulati.

La rettifica di consolidamento dei crediti trova corrispondenza nella cancellazione di debiti nel passivo dello Stato Patrimoniale per complessivi € 2.558.827.

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

			Ateneo	Totale	Rettifiche di consolidamento		Tatala
	ATTIVO	Università	Bergamo SpA	Totale aggregato	Elisione partecipazione	Altre elisioni	Totale consolidato
1)	Ratei per progetti e						
	ricerche in corso	28.628		28.628			28.628
2)	Altri ratei e risconti attivi	537.852	39.149	577.001		-2.110	574.891
TO	TALE RATEI E RISCONTI						
AT	TIVI (C)	566.480	39.149	605.629	0	-2.110	603.519

L'elisione di € 2.110 è riferita a costi sostenuti 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 € 2.110 iscritti nel bilancio della Società.

# **PASSIVITA'**

#### A) PATRIMONIO NETTO

			Ateneo	Totale	Rettifiche di consolidamento		Totale
PASSIVO		Università	Bergamo SpA	aggregato	Elisione partecipazione	Altre elisioni	consolidato
A) I	PATRIMONIO NETTO						
ı	FONDO DI DOTAZIONE	12.681.091	24.400.000	37.081.091	-22.979.531		14.101.560
=	PATRIMONIO VINCOLATO						
1)	Fondi vincolati destinati da						
	terzi	1.108.910		1.108.910			1.108.910
2)	Fondi vincolati per						
	decisione degli organi						
	istituzionali	39.800.310		39.800.310			39.800.310
3)	Riserve vincolate	0	23.661	23.661			23.661
	TOTALE PATRIMONIO						
	VINCOLATO	40.909.220	23.661	40.932.881	0		40.932.881
Ш	PATRIMONIO NON						
	VINCOLATO						
1)	Risultato gestionale						
	esercizio proprio	15.056.405	4.334	15.060.739	-27		15.060.712
	Risultato gestionale						
	esercizio di terzi				27		27
2)	Risultati gestionali relativi	5.591.311	-1.448.464	4.142.847			4 4 4 2 0 4 7
3)	ad esercizi precedenti		-1.448.464				4.142.847
3)	Riserve statutarie	0		0			0
	TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	20.647.716	-1.444.130	19.203.586	0		19.203.586
IV	RISERVA DA	20.047.710	-1.444.130	15.203.300	<u> </u>		15.205.300
	CONSOLIDAMENTO	0	0	0	2.702		2.702
v	PATRIMONIO NETTO DI	-		•	2.702		2.702
	TERZI	0	0	0	142.243		142.243
TO	TALE PATRIMONIO NETTO						
cor	nprensivo della quota di						
per	tinenza di terzi (A)	74.238.027	22.979.531	97.217.558	-22.834.586	0	74.382.972

Le rettifiche di consolidamento del Patrimonio Netto riguardano:

- la contropartita dell'eliminazione della Partecipazione iscritta nel Bilancio dell'Università, cioè della corrispondente quota di Patrimonio Netto della partecipata;
- l'evidenza del risultato d'esercizio e del patrimonio netto di terzi.

In relazione alla prima rettifica occorre precisare che:

- l'eliminazione del valore della partecipazione nell'attivo dello Stato patrimoniale è avvenuta per € 22.834.586, ovvero per l'importo iscritto nel bilancio 2014 dell'Università corrispondente al valore del patrimonio netto risultante alla chiusura del bilancio di Ateneo Bergamo SpA al 31/12/2013 incrementato della quota di aumento di capitale interamente sottoscritto dall'Università nel 2014, pari a 3,5 milioni di euro;
- a seguito della sottoscrizione dell'aumento di capitale, la quota posseduta dall'Università è passata dal 99,278 al 99,381%, mentre la quota di pertinenza di terzi (Camera di Commercio di Bergamo) è pari allo 0,619%.

Dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Università (€ 22.834.586) e il valore del Patrimonio Netto della Società (€ 22.979.531) emerge un differenziale negativo così composto:

Descrizione	Valore in €	
Valore partecipazione Ateneo BG iscritto nel bilancio dell'Università	А	22.834.586
Valore PN Ateneo BG	В	22.979.531
Differenza	А-В	-144.945
di cui:		
PN di terzi	B x 0,619%	142.243
Riserva di consolidamento	A - (B x 99,381%)	2.702

La riserva di consolidamento va ad aumentare il Patrimonio Netto del gruppo che ammonta ad € 74.240.729 (€ 74.238.027 + € 2.702).

In merito all'evidenziazione delle interessenze di terzi, il Patrimonio netto di terzi è pari ad € 142.243 (€ 22.979.531 x 0,619%), mentre il risultato d'esercizio di terzi è pari a € 27 (€ 4.334 x 0,619%).

Si riporta di seguito il dettaglio della suddivisione del Patrimonio Netto tra quota propria del gruppo e quota di terzi:

PASSIVO	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento Elisione partecipazione	Totale consolidato
PATRIMONIO NETTO	74.238.027	22.979.531	97.217.558	-22.979.531	74.238.027
RISERVA DA CONSOLIDAMENTO	0	0	0	2.702	2.702
PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO	74.238.027	22.979.531	97.217.558	-22.976.829	74.240.729
PATRIMONIO NETTO DI TERZI	0	0	0	142.243	142.243
PATRIMONIO NETTO TOTALE	74.238.027	22.979.531	97.217.558	-22.834.586	74.382.972

#### B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

		Ateneo	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento		Totale
PASSIVO	Università	Bergamo SpA		Elisione partecipazione	Altre elisioni	Totale consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.863.258	1.158	1.864.416			1.864.416
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	981.164	295.616	1.276.780			1,276,780

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

			Ateneo	Tatala	Rettifiche di co	nsolidamento	Totale
	PASSIVO	Università	Bergamo SpA	Totale aggregato	Elisione partecipazione	Altre elisioni	consolidato
indic degl	EBITI (con separata cazione per ciascuna voce i importi esigibili oltre ercizio successivo)						
1)	Mutui e Debiti verso banche	515.494	717.830	1.233.324			1.233.324
	Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	8.475.138	2.479.379	10.954.517			10.954.517
2)	Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	2.000		2.000			2.000
3)	Debiti verso Regioni e Province Autonome	2.535.966		2.535.966			2.535.966
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	69.350		69.350			69.350
5)	Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0		0			0
6)	Debiti verso Università	56.845		56.845			56.845
7)	Debiti verso studenti	99.874		99.874			99.874
8)	Acconti	0		0			0
9)	Debiti verso fornitori (comprese fatture da ricevere)	2.002.002	223.563	2.225.565		-45.713	2.179.852
10)	Debiti verso dipendenti	68.647		68.647			68.647
11)	Debiti verso società o enti controllati / controllanti Debiti verso società o enti controllati / controllanti	13.114	507.129	520.243		-513.114	7.129
	(oltre 12 mesi)	0	2.000.000	2.000.000		-2.000.000	0
12)	Altri debiti	2.954.058	107.661	3.061.719			3.061.719
TOT	ALE DEBITI (D)	16.792.487	6.035.562	22.828.049	0	-2.558.827	20.269.222

Il valore consolidato dei Debiti verso terzi è pari ad € 20.269.222.

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

- per € 2,5 milioni (di cui 2 milioni oltre 12 mesi) il debito iscritto nel bilancio di Ateneo Bergamo SpA per il prestito infruttifero da rimborsare all'Università;
- per € 58.827 i debiti di natura commerciale dell'Università verso la Società controllata per servizi resi da quest'ultima (di cui € 45.713 iscritti al conto fatture da ricevere).

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**

			Ateneo	Totale	Rettifiche di con		Totale
	PASSIVO	Università Bergamo SpA		aggregato	Elisione partecipazione	Altre elisioni	consolidato
EC	RATEI E RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI AGLI /ESTIMENTI						
1)	Risconti per progetti e ricerche in corso	21.391.069		21.391.069			21.391.069
2)	Contributi agli investimenti	13.649.329		13.649.329			13.649.329
3)	Altri ratei e risconti passivi	700.371	91.192	791.563		-2.110	789.453
_	TALE RATEI E RISCONTI SSIVI (E)	35.740.769	91.192	35.831.961	0	-2.110	35.829.851

Come già precisato a commento della posta dell'attivo "Ratei e risconti attivi", la cancellazione di € 2.110 è relativa a risconti passivi su imposta di registro iscritti nel bilancio della Società. Si tratta quindi di proventi percepiti 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	Beneficiario Oggetto		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, 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					

	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			
SERVITEC SRL	Società di capitali	Promozione e sostegno ai processi di innovazione produttivi e gestionali nelle imprese industriali, artigiane, commerciali, agricole, di servizi, nelle associazioni di categoria e negli Enti Pubblici operanti nel territorio bergamasco	1,7			
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
MD2 - Mechatronics and Dynamic Devices Srl	Società di capitali	Società spin-off universitaria finalizzata allo sviluppo ed alla industrializzazione di sistemi meccatronici ad alto contenuto tecnologico	10

# Analisi dello voci del Conto economico

# A) PROVENTI OPERATIVI

	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento Elisioni	Totale consolidato
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI					
1) Proventi per la didattica	17.255.540		17.255.540		17.255.540
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.182.484		1.182.484		1.182.484
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.555.357		1.555.357		1.555.357
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	19.993.382	0	19.993.382	0	19.993.382
II. CONTRIBUTI					
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	40.709.280		40.709.280		40.709.280
2) Contributi Regioni e Province autonome	97.625		97.625		97.625
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.094.991		1.094.991		1.094.991
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.547.356		1.547.356		1.547.356
5) Contributi da Università	30.372		30.372		30.372
6) Contributi da altri (pubblici)	464.407		464.407		464.407
7) Contributi da altri (privati)	2.370.831	24.765	2.395.596		2.395.596
TOTALE II. CONTRIBUTI	46.314.862	24.765	46.339.627	0	46.339.627
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0		0		0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	3.966.905		3.966.905		3.966.905
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.470.192	2.862.737	11.332.929	-2.517.706	8.815.223
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0		0		0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0		0		0
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	78.745.341	2.887.502	81.632.843	-2.517.706	79.115.137

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 FOTOCOPIATURA E STAMPA	266.837	39.127
SERVIZI INFORMATIVI	256.349	256.349
SERVIZI MANUTENTIVI E SUPP. TECNICO	898.499	875.244
PROVENTI DA LOCAZIONI EDIFICI	1.346.897	1.339.930
RECUPERO IMPOSTA DI REGISTRO	6.655	6.655
PROVENTI VARI	87.090	400
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	24.765	0
INTERESSI ATTIVI	15.763	0
ARROTONDAMENTI ATTIVI	138	0
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	273	0
Totale	2.903.266	2.517.706

I ricavi di Ateneo Bergamo SpA verso l'Università sono riepilogati 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.

Il ricavo di € 24.765 iscritto nel bilancio della Società è relativo alla quota di competenza del 2014 di un contributo agli investimenti erogato dalla Pro Universitate per l'acquisto di un'attrezzatura attualmente in fase di ammortamento.

Le quote di ricavi originati dalla vendita di servizi di fotocopiatura/stampa e di manutenzione non provenienti dall'Università sono relativi a servizi resi da Ateneo Bergamo SpA agli studenti per il servizio di stampa e al CUS per gli interventi manutentivi presso l'impianto sportivo di Dalmine.

# **B) COSTI OPERATIVI**

	Università	Ateneo Bergamo	Totale	Rettifiche di consolidamento	Totale consolidato
		SpA	aggregato	Elisioni	consolidato
B) COSTI OPERATIVI					
VIII. COSTI DEL PERSONALE					
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:					
a) docenti / ricercatori	26.206.967		26.206.967		26.206.967
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.630.709		2.630.709		2.630.709
c) docenti a contratto	655.425		655.425		655.425
d) esperti linguistici	327.526		327.526		327.526
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.487.567		2.487.567		2.487.567
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	32.308.194	0	32.308.194		32.308.194
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	7.914.253	779.141	8.693.394		8.693.394
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	40.222.448	779.141	41.001.589	0	41.001.589
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE					
1) Costi per sostegno agli studenti	4.908.896		4.908.896		4.908.896
2) Costi per il diritto allo studio	3.335.948		3.335.948	-78.064	3.257.883
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	112.575		112.575		112.575
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	161.361		161.361		161.361
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	80.527		80.527		80.527
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0		0		0

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	818.505	125	818.630		818.630
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.499.182	824.033	7.323.215	-1.075.409	6.247.806
9) Acquisto altri materiali	220.214	18.251	238.465		238.465
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0		0		0
11) Costi per godimento beni di terzi	2.332.973	2.238	2.335.211	-1.357.578	977.633
12) Altri costi	451.130	36.865	487.995		487.995
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	18.921.311	881.512	19.802.823	-2.511.052	17.291.771
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	85.836	7.024	92.860		92.860
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.480.496	792.426	2.272.922		2.272.922
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	1.566.331	799.450	2.365.781	0	2.365.781
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.838.895		1.838.895		1.838.895
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	630.974	101.567	732.541	-6.655	725.887
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	63.179.959	2.561.670	65.741.629	-2.517.706	63.223.923

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

Descrizione costo	Costi sostenuti dall'Università per servizi resi da Ateneo Bg
Costi per il diritto allo studio (servizi di manutenzione svolti presso mense e residenze universitarie)	78.064
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (servizi di manutenzione immobili, impianti, aree verdi, servizi tecnici, di facchinaggio, di stampa e legatoria)	1.075.409
Costi per godimento beni di terzi (fitti passivi e spese condominiali)	1.357.578
Oneri diversi di gestione (imposta di registro)	6.655
Totale	2.517.706

Nelle voci di costo riportate in tabella sono state operate le elisioni dei costi interni al gruppo. Per le altre voci di costo il totale consolidato coincide con il totale aggregato.

# C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	Università	Ateneo Totale Bergamo aggregato		Rettifiche di consolidamento Elisioni	Totale consolidato
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Proventi finanziari	1.526	15.764	17.290		17.290
2) Interessi ed altri oneri finanziari	442.127	300.120	742.247		742.247
3) Utili e perdite su cambi	-53	-88	-141		-141
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-440.653	-284.444	-725.097	0	-725.097

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

	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento Elisioni	Totale consolidato
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi	7.602		7.602		7.602
2) Oneri	67.464		67.464		67.464
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-59.862	0	-59.862	0	-59.862

Il valore dei proventi ed oneri straordinari coincide con il totale indicato nel bilancio dell'Università in quanto la Società nel 2014 non ha rilevato valori straordinari.

Per questa voce non si sono operate rettifiche di consolidamento.

#### F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento Elisioni	Totale consolidato
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	8.462	37.054	45.516		45.516

Anche per il valore delle imposte sul reddito il totale consolidato coincide con il totale aggregato. L'importo di € 37.054 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**

	Università	Ateneo Bergamo SpA	Totale aggregato	Rettifiche di consolidamento Elisioni	Totale consolidato
		ори		LIISIOIII	
RISULTATO DI ESERCIZIO	15.056.405	4.334	15.060.739	0	15.060.739

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 e il risultato della capogruppo e 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	74.238.027	15.056.405
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)	2.702	-
Eliminazione di rettifiche e accantonamenti operati esclusivamente in applicazione di norme tributarie	-	-
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate (profitti infragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali, utili su cessioni infragruppo di cespiti,)	-	-
Risultato d'esercizio della controllata di competenza del gruppo	-	4.307
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo	74.240.729	15.060.712
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi	142.243	27
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato	74.382.972	15.060.739

# 2. RELAZIONE DI GESTIONE

L'area di consoldiamento di bilancio dell'Università degli Studi d 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 nella Società una partecipazione di controllo pari al 99,381% del capitale sociale, mentre la rimanente quota, pari allo 0,691%, è posseduta dalla Camera di Commercio di Bergamo.

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 2014.

#### Attività svolte

#### 1. Servizi di manutenzione degli immobili ed impianti delle sedi universitarie

#### 1.1 Servizi operativi

Ateneo Bergamo S.p.A., così come previsto anche all'articolo 4 della convenzione per i servizi tecnici e manutentivi, ha implementato e gestisce un sistema informativo per il supporto delle attività di gestione operativa e controllo in grado di monitorare i flussi informativi dei servizi erogati, o comunque gestiti; i relativi dati (di tipo tecnico, operativo, gestionale ed economico) vengono costantemente aggiornati e sono facilmente fruibili ed a disposizione dell'Università degli Studi di Bergamo per eventuali controlli od analisi specifiche.

Il flusso informativo inerente le attività di gestione e manutenzione degli edifici e degli impianti si basa essenzialmente sulle richieste di intervento trasmesse via fax o e-mail dalle differenti sedi universitarie, ma anche dall' attività di monitoraggio delle sedi che si esplica nei frequenti sopralluoghi effettuati dal personale di Ateneo Bergamo S.p.A. e non ultimo dalle eventuali segnalazioni delle ditte manutentrici.

Nella tabella seguente viene riportata l'analisi delle segnalazioni pervenute via fax o e-mail inerenti i differenti edifici in gestione.

Numero	richieste	di intervento	nelle sina	ale sedi
Nullielo	licilleste	ui iiilei veiilo	lielle sillu	JIE SEUI

		Interventi		Interventi Principali tipologie di intervento							
Edifici Università di Bergamo	Rifer	richi	richiesti		richiesti		ttrici	Idra	ulici	Vari	
· ·		nr	%	nr	%	nr	%	nr	%		
Complesso di											
Sant'Agostino	1/2014	92	8%	35	8%	12	6%	45	8%		
	11/2014	125	10%	36	8%	12	6%	77	13%		
Via Salvecchio, 19	I/2014	75	6%	31	7%	23	12%	21	4%		
	11/2014	129	11%	47	11%	23	12%	59	10%		
Piazza Vecchia, 8	I/2014	3	0%	2	0%	0	0%	1	0%		
	11/2014	3	0%	2	0%	0	0%	1	0%		
Piazza Rosate, 2	I/2014	38	3%	12	3%	10	5%	16	3%		
	11/2014	30	3%	7	2%	4	2%	19	3%		
Edifici a Dalmine	I/2014	132	11%	38	9%	35	18%	59	10%		
	11/2014	215	18%	73	17%	29	15%	113	20%		
Laboratori di ingegneria	I/2014	41	3%	13	3%	9	5%	19	3%		

	II/2014	64	5%	28	7%	3	2%	33	6%
Via Moroni, 255	I/2014	39	3%	12	3%	10	5%	17	3%
	II/2014	62	5%	17	4%	15	8%	30	5%
Via dei Caniana, 2	I/2014	254	21%	100	23%	45	23%	109	19%
	II/2014	340	28%	135	32%	55	28%	150	26%
Via San Bernardino, 72/e	I/2014	3	0%	2	0%	0	0%	1	0%
	II/2014	16	1%	6	1%	3	2%	7	1%
Residenza in Via Caboto	I/2014	11	6%	4	7%	2	4%	5	8%
	II/2014	23	2%	11	3%	5	3%	7	1%
Mensa in Via dei Caniana	1/2014	28	18%	11	21%	10	19%	7	13%
	II/2014	26	2%	4	1%	13	7%	9	2%
Mensa in Via San Lorenzo	1/2014	10	8%	1	2%	3	7%	6	13%
	II/2014	9	1%	3	1%	2	1%	4	1%
Mensa in Via Pasubio	I/2014	31	26%	14	34%	10	26%	7	17%
	11/2014	20	2%	5	1%	4	2%	11	2%
Collegio Baroni	I/2014	29	32%	5	19%	7	24%	17	50%
	11/2014	48	4%	12	3%	11	6%	25	4%
Casa dell'Arciprete	I/2014	14	23%	6	27%	4	18%	4	24%
	11/2014	9	1%	4	1%	1	1%	4	1%
Piazza Verzeri	I/2014	4	0%	1	0%	0	0%	3	1%
	11/2014	3	0%	3	1%	0	0%	0	0%
Kilometro Rosso	I/2014	3	0%	0	0%	0	0%	3	1%
	II/2014	3	0%	0	0%	0	0%	3	1%
Residenza di Dalmine	I/2014	40	3%	15	4%	18	9%	7	1%
	11/2014	74	6%	34	8%	16	8%	24	4%
TOTALL	I/2014	847		302	36%	198	23%	347	41%
TOTALI	11/2014	1199		427	36%	196	16%	576	48%

Nella categoria "Varie", oltre a tutte le richieste non meglio classificabili, rientra la "Piccola manutenzione di arredi ed edifici" (riparazione di porte interne e degli infissi, sostituzione di serrature, di maniglie e di cardini; riparazione delle persiane avvolgibili e/o scuri; riparazione arredi, ecc.).

Le richieste di intervento vengono giornalmente esaminate e ripartite tra i differenti manutentori cui vengono inoltrate indicativamente due volte alla settimana.

Il tempo medio per gli interventi (valutato dalla data di ricezione della segnalazione all'effettuazione dell'intervento) è pari a 2,69 giorni, in linea con quanto rilevato nel corso dell'anno 2013 (pari a 2,62 giorni).

#### 1.2 <u>Servizi di natura tecnico-consulenziale - Servizio di Prevenzione e Protezione</u>

Con riferimento alle attrezzature presso i laboratori di meccanica a Dalmine è stato effettuato nel corso del primo trimestre del 2014 un censimento dettagliato che è servito da base alla ditta incaricata per la perizia e valutazione dei rischi ai sensi dell'allegato V del Decreto Legislativo 81/08 e del relativo computo metrico, distinto per ciascuna attrezzatura in esame, con i costi indicativi di sistemazione. A seguito di affidamento da parte dell'Università nel mese di dicembre sono stati regolarmente completati gli interventi di messa a norma delle attrezzature.

Sempre nell'ambito dei laboratori è stata implementata sulla piattaforma informatica unibgelearning una sezione specifica per la sicurezza nei laboratori di ingegneria, con l'intento di erogare entro la metà del 2015 un corso on line informativo per gli abilitati all'accesso nei laboratori.

Il calendario delle prove di evacuazione nelle differenti sedi dell'Università 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.

Nell'ambito di questa attività, viene inoltre 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.

# 1.3 Servizi Tecnico – Gestionali, di Pianificazione e Ottimizzazione - Programmazione delle attività

Nel corso del primo trimestre è stata effettuata una approfondita analisi per l'individuazione degli interventi più urgenti da effettuare sugli impianti e sulle strutture delle sedi universitarie, oltre all'analisi di fattibilità tecnica degli interventi richiesti da vari uffici e servizi. Le successive elaborazioni hanno portato alla formulazione di un programma di interventi manutentivi delineati in modo dettagliato sia per la quantificazione dei costi che per le modalità operative. Il programma generale degli interventi manutentivi è stato approvato e finanziato dalla Giunta di Ateneo nella seduta del 28/04/2014.

Nel corso del secondo semestre, sulla base di alcune sopravvenute ed imprevedibili esigenze, è stata definita un' integrazione degli interventi proposti, approvati poi e finanziati dalla Giunta di Ateneo nella seduta del 13/10/2014.

#### 1.4 Gestione e aggiornamento dell'Anagrafica Tecnica

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

- 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. All'interno del software specifico utilizzato per la conservazione sostitutiva documentale (inclusi registri contabili, fatture, ...) 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 autoprodotto 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.

#### 1.5 Gestione del Call Center

Per la ricezione delle segnalazioni e delle richieste di intervento è attivo e presidiato tutti i giorni dell'anno – esclusi sabato, domenica e festivi – dalle ore 9.00 alle ore 18.00 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.

# 1.6 Assistenza logistico/operativa lavori gestiti dall'Università

Nel corso del 2014 è stata svolta assistenza logistica ed operativa in relazione a lavori ed attività gestite direttamente dall'Università, con particolare attenzione alle interferenze con le attività didattiche e/o di servizio in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro. I principali interventi di cui l'ufficio tecnico di Ateneo Bergamo S.p.A. si è interessato nel corso dell'anno sono stati i seguenti.

#### 1. Recupero ex Chiesa di S. Agostino

Con la consegna parziale in data 4 agosto 2014 del cantiere della ex chiesa di sant'Agostino all'impresa incaricata dal Comune di Bergamo è iniziata una fase complessa di gestione delle interferenze di questo intervento con le attività svolte dall'Università degli Studi di Bergamo. Oltre alla partecipazione settimanale alle riunioni di coordinamento con il Responsabile Unico del Procedimento, con la Direzione Lavori e l'Impresa, è stato implementato un capillare sistema informativo nei confronti di tutte le componenti interessate in relazione alle successive fasi di intervento. In particolare si sottolineano le seguenti attività:

- predisposizione e regolamentazione del parcheggio temporaneo nel piazzale davanti alla chiesa e delle aree di sosta per fornitori e persone diversamente abili;
- assistenze tecnico/logistiche alle varie fasi di avanzamento del cantiere su impianti in uso promiscuo (smontaggio motorizzazione cancello carrale chiostro grande, modifica apertura cancello carrabile "Casermette", assistenza alla fase di sezionamento delle rete sprinkler ed alla prova di funzionamento del gruppo pompe);
- realizzazione scivolo disabili per consentire il superamento dei gradini tra il chiostro piccolo ed il chiostro grande.

#### 2. Ristrutturazione sede in via Pignolo, 123 a Bergamo

Attività di supporto al cantiere del secondo lotto di ristrutturazione della sede universitaria in via Pignolo, 123 comprendente attività di carattere straordinario per il Servizio di Prevenzione e Protezione, partecipazione a riunioni di coordinamento con il Responsabile del Procedimento e la Direzione Lavori, pianificazione delle misure necessarie per la riduzione delle interferenze con le normali attività didattiche e logistiche della sede.

#### Realizzazione ascensore sede di via Salvecchio

• Azioni necessarie per la riduzione delle interferenze in corrispondenza della messa in esercizio nuovo ascensore nelle sede di via Salvecchio comprendente comunicazioni e consegna documentazione tecnica a Comune di Bergamo e ASL di Bergamo.

#### 1.7 Facchinaggio interno ed esterno/traslochi ed opere di verniciatura

Sono stati effettuati interventi di facchinaggio interni alle sedi dell'Università ovvero dei piccoli traslochi e realizzate opere di stuccatura e tinteggiatura di limitata entità svolti da personale di Ateneo Bergamo nel corso dell'anno 2014.

Sono stati effettuati traslochi per un totale di 219 ore ed opere di tinteggiatura per circa 570 mq.

# 1.8 Servizio di reperibilità

Ateneo Bergamo S.p.A., mediante l'attivazione di numeri di emergenza, interviene nel corso degli orari feriali a seguito di urgenze ed in orari notturni e festivi a seguito di chiamate sui cellulari telefonici degli incaricati reperibili inviate automaticamente dai sistemi antintrusione ed antincendio di cui sono dotati alcuni edifici.

Sono stati effettuati 43 interventi in orari notturni e festivi.

#### 1.9 Analisi dei consumi energetici

Nel corso dell'anno 2014 Ateneo Bergamo S.p.A. ha continuato l'attività di raccolta sistematica dei consumi di acqua, gas naturale, gasolio, teleriscaldamento ed energia elettrica delle varie sedi in uso dell'Università, mediante la lettura mensile di tutti i contatori.

La rilevazione di una serie di parametri supplementari (energia reattiva e consumi di energia elettrica sulle differenti fasce) fornisce un utile strumento per la rilevazione di eventuali anomalie dei gruppi di misura e/o degli impianti ed attrezzature esistenti.

Per un monitoraggio complessivo dei consumi è stata inoltre implementata una tabella di analisi su scala triennale, che varrà aggiornata al termine di ogni anno solare.

# 2. Servizi informatici e di telefonia

Le attività ICT (Information and Communication Technology), di assistenza telefonica e di supporto all'impiego degli impianti audiovisivi in ambito didattico e convegni si sono svolte facendo riferimento alle seguenti tipologie di prestazioni:

#### 2.1 Coordinamento del sistema informativo dell'Università

Le attività di coordinamento hanno assicurato la regolare esecuzione delle seguenti attività:

- 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;
- funzionamento e manutenzione evolutiva dell'applicativo Esse 3 per la gestione dei servizi agli b) studenti; sono stati effettuati 3 aggiornamenti del software ed attualmente il sistema è aggiornato alla versione 12.10.0x. Sono intercorsi diversi incontri con il personale di Kion-Cineca per ampliare la dotazione di prodotti utili ad accompagnare la gestione e migliorare i processi aziendali. In particolare sono stati oggetto di valutazione i prodotti per Tirocini, Stage e Placement, una specifica APP per dispositivi Mobili, la procedura per la gestione degli orari e la logistica, l'applicazione per la programmazione della Didattica;
- supporto informatico al Servizio Studenti, Ufficio Statistico, ai Presidi di Facoltà e Dipartimenti e all'Ufficio selezioni per:
  - iscrizioni e immatricolazioni opportunamente configurate ed attivate per assicurare il regolare avvio del nuovo a.a. 2014/2015 in data 11 luglio;
  - verbalizzazione on-line delle prove finali con firma digitale, nuova implementazione a partire da giugno;
  - nei mesi di gennaio e febbraio sono stati trattati i dati provenienti dal flusso informativo dei CAF e successivamente elaborati i MAV per il pagamento della seconda rata delle tasse universitarie;
  - SUA: supporto informatico e collaborazione con ufficio statistico per soddisfare nuovo adempimento relativo alla SUA (scheda unica annuale)

- d) supporto informatico al Servizio per il Diritto allo studio per la gestione degli interventi agevolativi agli studenti;
- supporto informatico al Servizio Orientamento, Stage e Placement per la gestione delle attività e) di Open - Day, presentazione dei corsi di stato e TVI che sono state effettuate nei mesi di aprile e maggio 2014;
- f) supporto informatico al Servizio ricerca per la gestione dell'applicativo relativo all'inserimento in una banca dati dei progetti della ricerca;
- avvio e conclusione (28 luglio 2014) progetto ESSE3-TSP per la gestione dei Tirocini Stage e g) Placement integrati con applicativi della segreteria studenti;
- h) aggiornamento tecnologico intera infrastruttura Titulus per la gestione del protocollo, delibere ed atti;
- i) fascicolo elettronico dello studente: ottimizzazione del flusso di integrazione tra le applicazioni Titulus (protocollo e fascicolo elettronico) ed Esse3 (Servizi agli studenti);
- j) acquisto ed implementazione nuovo storage per sito di Caniana e Dalmine;
- k) elaborazione progetto tecnico per l'evoluzione del sistema per il centro stampa;
- I) elaborazione progetto per nuova connettività geografica tra sedi universitarie;
- m) supporto per l'individuazione della corretta logistica in occasione dell'incontro con le matricole per la presentazione domande e sottoscrizione documentazione Enjoy Unibg;
- accompagnamento progettuale per rientro in house delle procedure di UGOV per la n) contabilità, gestione personale, stipendi;
- o) avvio della nuova procedura UGOV Programmazione della didattica;
- coordinamento attività per la gestione della procedura di acquisizione domande "borse di studio ed alloggi" e successiva elaborazione graduatorie;
- avvio del nuovo sistema di Centro Stampa, con integrazione completa nel sistema di q) identificazione studenti mediante Enjoy Unibg;
- acquisizione ed avvio del nuovo sistema Firewall "PALO ALTO" per miglior controllo del r) sistema di navigazione WiFi e gestione aule informatiche;
- avvio servizio "Alma Laurea" integrato con piattaforma di segreteria studenti (Esse3) per la s) somministrazione del questionario laureandi.

# 2.2 Servizio di manutenzione delle apparecchiature informatiche e riparazioni e sostituzione pezzi di ricambio

Nel corso del 2014 sono stati effettuati 39 interventi utili a ripristinare la completa funzionalità delle postazioni di lavoro e delle periferiche collegate per le apparecchiature non più coperte da assistenza in garanzia.

Sono state curate inoltre le procedure tecnico-amministrative per la gestione degli interventi manutentivi sulle apparecchiature hardware ancora coperte da garanzia del produttore, per un totale di 24 interventi manutentivi.

E' infine stato effettuato lo smaltimento di attrezzature informatiche con conferimento ad operatore abilitato in data 30 Aprile 2014.

# 2.3 Servizio di assistenza tecnico-sistemistica all'hardware ed ai software applicativi

Il 2014 è stato caratterizzato da attività ordinaria a copertura di 2.543 richieste di assistenza tecnico-sistemistica, ricevute per via telefonica o tramite e-mail.

Analogamente agli anni precedenti, l'attività ha interessato principalmente la messa in funzione di postazioni di lavoro a fronte di malfunzionamento, sostituzione o trasferimento.

Di seguito viene riportata la suddivisione degli interventi per tipologia, secondo la classificazione definita all'articolo 2 della Carta dei Servizi:

Interventi programmati (tempistica concordata con il Servizio richiedente): nr. 598;

- Interventi ordinari (entro 16 ore lavorative dalla ricezione della richiesta): nr. 1907;
- Interventi urgenti (entro 8 ore lavorative dalla ricezione della richiesta): nr. 38.

Il servizio è stato erogato sia a favore dei docenti dell'Università, per un totale di 1.781 interventi, inclusivi dell'attività di verifica dell'hardware e di configurazione dei software applicativi relativamente ai pc fissi e portatili di nuova acquisizione; sia a favore del personale tecnicoamministrativo (762 interventi) per la risoluzione di problematiche software legate ai principali applicativi in uso (Esse3, UGOV, Google App, CIA, Pacchetto Office, ....) e per l'allestimento delle postazioni di lavoro, a seguito di sostituzione di hardware guasto o spostamenti di personale.

É stata inoltre offerta collaborazione agli uffici competenti nelle procedure di dismissione delle attrezzature informatiche guaste attraverso la verifica delle attrezzature stesse e l'emissione dei relativi rapporti tecnici attestanti il guasto.

# 2.4 Servizio di configurazione e gestione delle centrali telefoniche nonché per gli interventi di ripristino della funzionalità della rete telefonica

Sono state ricevute 142 richieste di assistenza telefonica. La maggior parte degli interventi è stata effettuata per ripristinare il corretto funzionamento delle apparecchiature.

#### 2.5 Servizio di videoripresa di eventi e assistenza al funzionamento degli impianti audiovisivi

Sono stati effettuati n. 108 interventi per garantire l'assistenza tecnica per le riprese video/audio di seminari, convegni e singole lezioni. Inoltre 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.

#### 2.6 Servizio di configurazione e gestione degli apparati di rete e server

Sono state effettuate 90 richieste di assistenza. La maggior parte degli interventi è stata effettuata per ripristinare il corretto funzionamento delle apparecchiature o configurare impostazioni server/switch e wifi nonché interventi di configurazione rete su server.

# 3. Gestione del servizio di fotocopiatura e stampa presso le sedi universitarie

Complessivamente nel corso dell'anno sono stati realizzati i seguenti prodotti:

	Anno 2013	Anno 2014
Fotocopie (qta)	3.011.467	2.538.508
Prodotti (qta)	600.811	671.838
Totale	3.612.278	3.210.346

Come disposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Università, nella delibera n. 3/2014 del 15 aprile 2014, alla conclusione della convenzione in atto (Dicembre 2014) l'Università ha affidato l'attività di fotocopiatura e stampa con concessione quinquennale (2015-2019) come da Disciplinare di gara della procedura di cui al Bando di gara Prot. n. 12108/X/4 del 15 maggio 2014.

Il personale di Ateneo Bergamo S.p.A., come anche da delibera del proprio Consiglio di Amministrazione del 20.3.2014, ha supportato l'Università nel redigere il capitolato tecnico inerente gli aspetti tecnologici, informatici e digitali, per l'utilizzo di strumenti più evoluti che possano dare agli studenti la possibilità di usufruire del servizio nella modalità più agevole e completa.

Fulcro di questo nuovo sistema è l'Enjoy Card degli studenti che, utilizzata come badge universitario e carta di credito anche in modalità contactless, offre la possibilità di avere accesso a tutti i più comuni strumenti di pagamento elettronico e di usufruire direttamente dei servizi offerti anche da remoto tramite PC, tablet e smartphone.

Il personale tecnico di Ateneo Bergamo S.p.A. ha provveduto alla disconnessione e smantellamento delle 7 vecchie Casse automatiche e di tutti i 20 POS collegati alle macchine fotocopiatrici e agli sportelli dei Centri Stampa, fornendo assistenza per la connessione delle macchine della nuova ditta.

Infine, si è provveduto ad organizzare il passaggio dal vecchio al nuovo sistema e, nei primi tre mesi dell'anno 2015, a restituire agli studenti tutti gli importi che gli stessi hanno ancora sul vecchio borsellino.

#### Situazione aziendale

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	31.12.2014	31.12.2013
Attivo fisso:		
Immobilizzazioni immateriali:	20.259	22.100
Immobilizzazioni materiali nette:	29.030.821	29.796.494
Immobilizzazioni finanziarie:	0	0
Crediti attivo circolante esigibili oltre 12 mesi	0	0
Totale attivo fisso (AF)	29.051.080	29.818.594
Attivo circolante:		
<u>Liquidità differite:</u>		
Rimanenze	0	0
Crediti vs. clienti esigibili entro 12 mesi	103.251	203.329
Altri crediti non finanziari esigibili entro 12 mesi	44.230	10.699
Ratei e risconti attivi	39.149	35.252
<u>Liquidità immediate</u>		
Cassa, Banche	165.350	1.144.863
Totale attivo circolante (AC)	351.980	1.394.143
CAPITALE INVESTITO (CI)	29.403.060	31.212.737

PASSIVO	31.12.2014	31.12.2013
Mezzi propri:		
Capitale sociale	24.400.000	20.900.000
Riserve	23.661	23.661
Perdite esercizi precedenti	(1.448.464)	(1.455.700)
Utile / (perdita) esercizio	4.334	7.236
Totale mezzi propri (MP)	22.979.531	19.475.197
Passività consolidate:		
Debiti finanziari con scadenza oltre 12 mesi	4.479.379	9.154.897
Debiti non finanziari con scadenza oltre 12 mesi	0	0
Fondi rischi ed oneri, fondo T.f.r.	295.616	257.204
Totale passività consolidate (Pcons)	4.774.995	9.412.101
Passività correnti:		
Debiti vs. fornitori con scadenza entro 12 mesi	223.563	222.757
Altri debiti non finanziari con scadenza entro 12 mesi	114.791	106.955
Debiti finanziari con scadenza entro 12 mesi	1.217.830	1.733.193
Fondo rischi ed oneri	1.158	60.540
Ratei e risconti passivi	91.192	201.994
Totale passività correnti (Pcorr)	1.646.534	2.325.439
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)	29.403.060	31.212.737

CONTO ECONOMICO	31.12.2014	31.12.2013
Fatturato ed altri ricavi:		
Ricavi netti di vendite e prestazioni	2.854.487	2.871.411
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
Altri ricavi e proventi	8.250	14.496
Totale fatturato ed altri ricavi	2.862.737	2.885.907
Consumi:		
Costi per acquisti mat. prime, suss., cons. e di merci	12.119	16.780
Variazione rimanenze	0	0
Costi per servizi	869.592	807.257
Costi per godimento beni di terzi	0	0
Oneri diversi di gestione	101.275	84.962
VALORE AGGIUNTO	1.879.751	1.976.908
Costo del personale	779.141	769.246
MARGINE OPERATIVO LORDO – EBITDA	1.100.610	1.207.662
Ammortamenti	799.450	804.803

Accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO – EBIT	301.160	402.859
Gestione finanziaria	(284.445)	(368.483)
Gestione straordinaria	24.673	13.464
UTILE/(PERDITA) PRIMA DELLE IMPOSTE	41.388	47.840
Imposte sul reddito	(37.054)	(40.604)
UTILE/(PERDITA) NETTO DI ESERCIZIO	4.334	7.236

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

DESCRIZIONE	31.12.2014	31.12.2013	
Indici di redditività:			
R.O.I indice redditività del capitale investito: R.O./C.I.	1,02%	1,29%	
R.O.E indice redditività del capitale proprio: R.N./M.P.	0,02%	0,04%	
R.O.S indice redditività delle vendite: R.O./Rv.	10,55%	14,03%	
Indicatori situazione finanziaria/solvibilità:			
Margine di disponibilità: A.CPass.Corr.	(1.296.554)	(931.296)	
Margine di tesoreria (L.d.+L.i.)/Pass.Corr.	(1.296.554)	(931.296)	
Margine di struttura (M.PA.F.)	(6.071.549)	(10.343.397)	
Indicatori solidità patrimoniale:			
Quoziente indebitamento totale M.P./(P.Cons.+ Pass. corr)	3,58	1,66	

Occorre premettere che la Società è caratterizzata da una stretta relazione con l'Università degli Studi di Bergamo che ne è il cliente pressoché esclusivo. I criteri di valutazione, soprattutto con riferimento agli indici di redditività del capitale investito, devono essere correlati alla natura "in house" della Società e alla sua finalità che è quella di produrre servizi di qualità elevata al minor costo possibile per l'Università degli Studi di Bergamo.

In tal senso vanno interpretati gli indici riferiti al R.O.I. e R.O.E. che certamente sono al di sotto dei limiti di convenienza imprenditoriale, ma che possono essere considerati accettabili stante le finalità della Società. L'esercizio 2014 ha chiuso, come l'anno precedente, sostanzialmente in pareggio e, a tale proposito, deve essere sottolineato quanto segue:

- i costi per servizi hanno fatto registrare un seppur lieve incremento;
- gli interessi passivi hanno subito una riduzione significativa a seguito del rimborso anticipato di un mutuo ipotecario per euro 3.450.352 avvenuto grazie all'aumento di capitale sociale di pari importo sottoscritto dal socio Università degli Studi di Bergamo.

Il margine di disponibilità e il margine di tesoreria coincidono in quanto la natura della Società è quella di "Società di servizi".

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

#### Informazioni attinenti l'ambiente ed il personale

Con riferimento alla situazione ambientale, la Società opera con le prescritte autorizzazioni di legge in ambiente correttamente controllato quanto alla sicurezza sul lavoro.

Con riferimento al personale, lo stesso alla data del 31.12.2014 è così suddiviso:

- Area ufficio tecnico e servizio protezione e prevenzione: fanno parte di quest'area un responsabile, che riviste anche la funzione di Direttore Operativo, due impiegati tecnici e un'impiegata amministrativa;
- Area servizi informatici e telefonici: fanno parte di quest'area un responsabile e tre impiegati tecnici;
- Area servizi manutentivi e centro stampa: fanno parte di quest'area un responsabile, un tecnico e tre operai.

# Modello di organizzazione, gestione e controllo a norma del D.Lgs. 231/01

La Società ha approvato il modello di cui al D.Lgs. 231/01 a partire dal 2012. La verifica della corretta applicazione del modello è svolta dall'organismo di vigilanza, individuato nel Collegio sindacale, che periodicamente relaziona al Consiglio di Amministrazione.

#### Amministrazione trasparente

E' attiva la sezione del sito web della Società che contiene le informazioni previste dal D.Lgs. 33/2013, con particolare riferimento a:

- informazioni riguardanti i componenti del Consiglio di Amministrazione previste dall'art. 14 del D.Lgs. 33/2013;
- bilancio di esercizio;
- Responsabile della prevenzione della corruzione;
- modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs. 231/01

#### 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.

A livello di stato patrimoniale la Società ha crediti verso la parte controllante per euro 58.827.

Nel 2014 è stato effettuato, così come programmato, il rimborso per euro 500.000 dei finanziamenti ricevuti dall'azionista Università degli Studi di Bergamo.

#### 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.

#### Evoluzione prevedibile della gestione

In data 23/12/2014 è stata sottoscritta la nuova convenzione tra Ateneo Bergamo S.p.A. e Università degli Studi di Bergamo per la gestione dei servizi strumentali con decorrenza 1.1.2015 e termine 31.12.2020.

Ateneo Bergamo S.p.A. è una Società strumentale dell'Università e il rapporto convenzionale è regolato secondo il modello "in house" che ammette l'affidamento diretto di servizi a Società a totale partecipazione pubblica in presenza del cosiddetto controllo analogo.

La nuova convenzione è stata definita sulla base dell'evoluzione normativa e giurisprudenziale in materia di affidamento diretto di servizi a Società controllate da Enti pubblici. Ciò ha comportato una sostanziale ridefinizione della precedente convenzione come di seguito indicato:

- al fine di determinare una separazione più marcata tra attività di servizio affidate alla Società e contratti (appalti) di manutenzione affidati ad operatori esterni, mediante procedura ad evidenza pubblica, è stata internalizzata dall'Università la fase di selezione e gestione amministrativa del contraente in modo che i contratti di appalto fossero stipulati dall'Università e non dalla Società. In sostanza la Società rende disponibile all'Università i servizi svolti direttamente con proprio personale, mentre l'attività fornita da ditte esterne è acquisita direttamente dall'Università.
- L'Università ha valutato inoltre di provvedere direttamente alla concessione dei servizi di centro stampa e di distribuzione di alimenti e bevande attraverso distributori automatici.

Ciò comporterà, per la Società, una riduzione di volume d'affari complessivo che si tradurrà in una diminuzione sia sul fronte dei ricavi sai su quello dei costi. La nuova convenzione dovrebbe viceversa garantire, contestualmente ai canoni di locazione, l'equilibrio complessivo del conto economico della Società.

#### Situazione finanziaria

#### 1. Indebitamento verso il sistema bancario

Di seguito si riporta la situazione dell'indebitamento in essere con il sistema bancario al 31.12.2014

# Istituto bancario: Intesa Sanpaolo

Mutuo n.	Anno di stipula	Importo originario	Durata	Tasso	Rata competenza 2014		Debito	Termine
					Quota interessi	Quota capitale	residuo	amm.o
300545	2003	4.838.723,00	10 anni con due anni di preammortamento	3,32%	13.113,26	483.872,30	-	31/12/14
300574	2004	620.000,00	10 anni con due anni di preammortamento	3,32%	4.885,75	62.000,00	93.000,00	30/6/16
300699/1	2006	1.804.000,00	10 anni	3,32%	14.964,16	189.894,74	284.842,11	30/6/16
300699/2	2007	1.196.000,00	10 anni con un anno di preammortamento	3,32%	15.608,30	119.600,00	358.800,00	31/12/17
		8.458.723,00			48.571,47	855.367,04	736.642,11	·

#### Istituto bancario: Banca Popolare di Bergamo

Mutuo n.	Anno di stipula	Importo originario	Durata	Tasso	Rata competenza 2014		Debito	Termine
					Quota interessi	Quota capitale	residuo	amm.o
82434	2006	5.000.000,00	15 anni	4,40%	117.286,59	335.514,01	2.460.567,86	20/2/21
		5.000.000,00			117.286,59	335.514,01	2.460.567,86	

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 31.12.2014 ammonta ad € 2.500.000, dopo aver versato, nel corso del 2014, € 500.000 a fronte del piano di rimborso approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Università nella seduta del 25.9.2012.

#### 3. Disponibilità liquide

L'importo disponibile al 31.12.2014 è pari ad € 165.350.

In considerazione della prevista restituzione, nel 2015, dell'importo di ulteriori € 500.000 del finanziamento concesso dall'Università, la situazione finanziaria prevedibile sarà negativa.

Si prevede quindi di richiedere all'Università una rimodulazione della tempistica di rimborso del finanziamento concesso.

#### Risultato di esercizio

La gestione chiude con un utile di € 4.334 con la seguente destinazione:

- a riserva legale per € 216,70
- a copertura della perdita degli esercizi precedenti per € 4.117,30.

Considerato che il bilancio della Società chiude con un risultato positivo, non si applica quanto previsto dall'art. 1, commi 551 e seguenti della Legge 147/2013 in ordine all'accantonamento in apposito fondo vincolato di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato.

# 3.RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 non è stato ancora emanato il D.M. con i principi di consolidamento, previsto dal comma 3 del citato D.L.vo n. 18 del 2012.

Risulta quindi che i criteri di consolidamento utilizzati siano stati elaborati autonomamente dall'Università, mutuando i principi che, sia nel settore privato (D.L.vo n. 127 del 1991) che nel pubblico, disciplinano la materia, tenendo conto delle peculiarità che caratterizzano la gestione contabile delle Università. Occorre precisare altresì che, come si evince dai documenti che compongono il Bilancio consolidato, l'Ateneo ha utilizzato come schema di riferimento quello previsto per il Bilancio di esercizio, anche per consentire un più agevole raffronto fra i due documenti contabili.

Il Collegio prende atto di quanto sopra rilevando che in assenza dello schema e dei principi previsti dalla normativa che ha disposto l'obbligatorietà del Bilancio consolidato, l'Ateneo non poteva che procedere in modo autonomo, sia pure applicando in modo rigoroso i principi che generalmente caratterizzano la materia del consolidamento dei bilanci e dei conti pubblici.

Il Collegio rileva, inoltre, che l'unico Organismo che rientra nel perimetro di consolidamento è la Società Ateneo Bergamo S.p.A. controllata dall'Ateneo e che, pertanto, il metodo seguito per il consolidamento è stato quello integrale, in considerazione della quasi totalità della partecipazione posseduta.

Esaminati i risultati dello Stato patrimoniale e del Conto economico, il Collegio rileva che risultano esposti con chiarezza sia i dati ricavati dal Bilancio di esercizio dell'Ateneo che quelli tratti dal Bilancio Ateneo Bergamo S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014, 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 € 74.382.972,00, in lieve aumento rispetto al patrimonio dell'Università che dal Bilancio di esercizio risultava pari ad € 74.238.027,00. Peraltro le immobilizzazioni che risultano dal Bilancio consolidato sono pari a complessivi € 63.068.529,00 in significativo incremento rispetto a quelle risultanti dal Bilancio dell'Università che sono pari ad € 56.852.035,00;

- il debito complessivo consolidato è pari ad € 20.269.222,00, con un incremento rispetto a quello risultante dal Bilancio dell'Università, pari ad € 16.792.487,00;
- il risultato di esercizio consolidato è pari ad € 15.060.739,00, in lieve aumento rispetto a quello risultante dal Bilancio dell'Università (€ 15.056.405,00).

Premesso quanto sopra, il Collegio, nei limiti di quanto rappresentato, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2014 dell'Università degli Studi di Bergamo.

Bergamo, 10.7.2015

F.to Dott. Giancarlo Astegiano – Presidente F.to Dott.ssa Teresa Cuomo – componente F.to Dott. Pietro Contaldi – componente