Università degli Studi di Bergamo

# BILANCIO CONSOLIDATO 2021

# INDICE

1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2021
- 1.1 Premessa Pag. 3
- 1.2 Soggetti appartenenti all'area di consolidamento Pag. 3
- 1.3 Stato patrimoniale Pag. 4
- 1.4 Conto economico Pag. 6
- 1.5 Nota integrativa Pag. 8

2. ALTRI DOCUMENTI
- 2.1 Rendiconto finanziario Pag. 57
- 2.2 Prospetto di raccordo risultato d'esercizio e patrimonio netto Pag. 58

3. RELAZIONE SULLA GESTIONE
- 3.1 Andamento economico dell'esercizio Pag. 59
- 3.2 Politiche del Gruppo Pag. 63

# 1. BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2021

## 1.1 PREMESSA

Il bilancio consolidato rappresenta la situazione patrimoniale, economico e finanziaria di un gruppo di imprese che deve essere visto come entità unitaria. Il Bilancio consolidato è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, e corredato da una relazione sulla gestione del Rettore.
Il presente documento viene redatto sulla base del D.I. 248/2016 "Schemi di bilancio consolidato delle Università", il quale definisce la composizione dell'area di consolidamento e individua i principi, gli schemi e le regole per il consolidamento in ambito universitario.
La Nota Integrativa al Bilancio Consolidato illustra i criteri di valutazione ed i principi contabili applicati nella redazione del bilancio consolidato, nonché la definizione dell'area di consolidamento e tutto quanto prescritto nel sopra richiamato D.I, ed espone altresì il dettaglio delle singole voci che compongono lo Stato patrimoniale ed il Conto economico.
La Relazione sulla gestione dà conto delle azioni sviluppate dal Gruppo nel corso dell'esercizio, con particolare riferimento all'Offerta formativa, alla Ricerca ed ai Servizi rivolti agli studenti ed alle attività strumentali all'attività del Gruppo stesso.
L'area di consolidamento di bilancio dell'Università degli Studi d Bergamo ("Controllante") include unicamente la propria Società strumentale Ateneo Bergamo S.p.A. ("Controllata"), della quale detiene la totalità del capitale sociale. La Controllata svolge le attività derivanti dalla convenzione sottoscritta con la Controllante in data 13 gennaio 2021: servizi tecnico manutentivi, informativi, di progettazione e di telefonia. La programmazione dell'attività viene effettuata in accordo con la Direzione Generale della Controllante ed è stata riportata nel Piano della Performance dell'Università.

La fondazione University for Innovation ("U4I"), a cui la Controllante partecipa con una quota pari al 33,33% del capitale, non è stata inclusa nell'area di consolidamento, così come definita dal D.L. 248/2016, in quanto si tratta di una fondazione di partecipazione, istituita ai sensi dell'art. 12 e seguenti del codice civile, e non di una fondazione universitaria (istituita ai sensi dell'art. 59 c. 3 della legge 388/2000).

## 1.2 SOGGETTI APPARTENENTI ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

***(Art. 4 D.I. n. 248 del 11/04/2016)***

| Ente/Società | Anno di acquisizione | Quota di partecipazione |
|---|---|---|
| **Ateneo Bergamo S.p.A**<br>Via Salvecchio 19 – 24129<br>Bergamo<br>PI 02797220163 | 2000 | 100% |

## 1.3 STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **A) IMMOBILIZZAZIONI** | | |
| **I. IMMATERIALI** | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 327.541 | 508.424 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.875.449 | 2.870.584 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 910.098 | 1.764.160 |
| ***TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*** | **3.113.088** | **5.143.168** |
| **II. MATERIALI** | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 71.863.399 | 70.898.807 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.030.402 | 2.536.877 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 625.959 | 1.229.747 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 126.411 | 924.411 |
| 5) Mobili e arredi | 488.518 | 521.971 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.272.958 | 4.588.565 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 41.604 | 25.597 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** | **79.449.251** | **80.725.975** |
| **III. FINANZIARIE** | 20.500 | 20.500 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** | **20.500** | **20.500** |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)** | **82.582.839** | **85.889.643** |
| **B) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| **I. RIMANENZE** | - | - |
| **II. CREDITI** (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 9.619.539 | 11.748.949 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 2.336.419 | 4.608.422 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi) | - | - |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 120.502 | 119.106 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 221.192 | 232.188 |
| 5) Crediti verso Università | 1.281.306 | 1.035.483 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 3.106 | 17.657.892 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati / controllanti | - | - |
| Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi) | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 935.459 | 888.005 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 3.084.381 | 3.286.841 |
| **TOTALE CREDITI** | **17.601.904** | **39.576.886** |
| **III. ATTIVITÀ FINANZIARIE** | - | - |
| **IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE** | | - |
| 1) Depositi bancari e postali | 126.072.676 | 147.819.562 |
| 2) Denaro e valori in cassa | 980 | 430 |
| **TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE** | **126.073.656** | **147.819.992** |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)** | **143.675.560** | **187.396.878** |
| **C) RATEI E RISCONTI ATTIVI** | | |
| 1) Ratei e risconti attivi | 2.160.602 | 1.873.864 |
| 2) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 28.583 | 85.067 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)** | **2.189.185** | **1.958.931** |
| **TOTALE ATTIVO** | **228.447.584** | **275.245.452** |

| | | |
|---|---|---|
| **Conti d'ordine dell'attivo** | | |
| **Fidejussioni e garanzie rilasciate a terzi** | 16.129.950 | 8.614.900 |
| **Fabbricati di terzi a disposizione del Gruppo** | 7.468.327 | 8.338.902 |
| **Società ed enti partecipati** | 2.265.362 | 2.303.679 |
| **Impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili** | 399.575 | 234.957 |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE ATTIVO** | **26.263.214** | **19.492.438** |

| PASSIVO | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | |
| **I. FONDO DI DOTAZIONE** | **16.175.136** | **16.175.136** |
| **II. PATRIMONIO VINCOLATO** | | |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 256.762 | 193.703 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 76.510.695 | 112.871.589 |
| 3) Riserve vincolate | - | - |
| ***TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO*** | **76.767.457** | **113.065.292** |
| **III. PATRIMONIO NON VINCOLATO** | | |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 18.410.558 | 35.291.301 |
| 2) Risultato gestionale esercizio di terzi | - | - |
| 3) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 37.969.844 | 18.860.733 |
| 4) Riserve statutarie | - | - |
| ***TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO*** | **56.380.402** | **54.152.034** |
| **IV. RISERVA DA CONSOLIDAMENTO** | **475.493** | **584.678** |
| **V. PATRIMONIO NETTO DI TERZI** | - | - |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO comprensivo della quota di pertinenza di terzi (A)** | **149.798.488** | **183.977.140** |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | **3.998.319** | **4.988.363** |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO** | **1.056.081** | **895.154** |
| **D) DEBITI** (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | | |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 889.069 | 713.647 |
| Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | 4.824.482 | 4.110.835 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | - | - |
| 3) Debiti verso Regioni e Province Autonome | 3.532.739 | 3.454.171 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 5.716 | 17.736 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 55.206 | 180.849 |
| 7) Debiti verso studenti | 92.630 | 99.154 |
| 8) Acconti | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 1.662.014 | 1.819.180 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 629.717 | 314.407 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati / controllanti | - | - |
| Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi) | - | - |
| 12) Altri debiti | 3.953.604 | 4.147.750 |
| **TOTALE DEBITI (D)** | **15.645.177** | **14.857.729** |
| **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| 1) Contributi agli investimenti | 18.634.731 | 18.351.896 |
| 2) Ratei e risconti passivi | 6.901.889 | 18.536.198 |
| 3) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 32.412.899 | 33.638.972 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)** | **57.949.519** | **70.527.066** |
| **TOTALE PASSIVO** | **228.447.584** | **275.245.452** |

| | | |
|---|---|---|
| **Conti d'ordine del passivo** | | |
| **Fidejussioni e garanzie rilasciate a terzi** | 16.129.950 | 8.614.900 |
| **Fabbricati di terzi a disposizione del Gruppo** | 7.468.327 | 8.338.902 |
| **Società ed enti partecipati** | 2.265.362 | 2.303.679 |
| **Impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture** | 399.575 | 234.957 |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE PASSIVO** | **26.263.214** | **19.492.438** |

## 1.4 CONTO ECONOMICO

| Conto Economico | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 |
|---|---|---|
| **A) PROVENTI OPERATIVI** | | |
| **I. PROVENTI PROPRI** | | |
| 1) Proventi per la didattica | 20.458.665 | 24.163.019 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.410.398 | 1.358.965 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 1.373.768 | 1.543.629 |
| **TOTALE I. PROVENTI PROPRI** | **23.242.831** | **27.065.613** |
| **II. CONTRIBUTI** | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 60.910.035 | 75.831.946 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 95.482 | 670.854 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 11.196 | 16.129 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 592.718 | 675.128 |
| 5) Contributi da Università | 348.041 | 292.409 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 290.003 | 595.816 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 500.901 | 1.012.336 |
| **TOTALE II. CONTRIBUTI** | **62.748.376** | **79.094.618** |
| **III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE** | - | - |
| **IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO** | **5.266.898** | **5.374.271** |
| **V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI** | **3.326.049** | **4.564.842** |
| **VI. VARIAZIONE RIMANENZE** | - | - |
| **VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI** | - | - |
| **TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)** | **94.584.154** | **116.099.344** |
| **B) COSTI OPERATIVI** | | |
| **VIII. COSTI DEL PERSONALE** | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | |
| a) docenti / ricercatori | 29.860.907 | 31.783.051 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 2.913.112 | 3.250.325 |
| c) docenti a contratto | 913.356 | 673.628 |
| d) esperti linguistici | 492.404 | 339.075 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 2.733.158 | 3.168.766 |
| **TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:** | **36.912.937** | **39.214.844** |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 10.065.544 | 10.656.040 |
| **TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE** | **46.978.481** | **49.870.884** |
| **IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE** | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 4.253.528 | 3.960.919 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 4.120.683 | 3.971.775 |
| 3) Costi l'attività editoriale | 171.629 | 208.440 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 640.731 | 582.529 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 26.567 | 31.541 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.104.465 | 1.195.798 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 7.251.150 | 8.671.064 |
| 9) Acquisto altri materiali | 230.175 | 275.575 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 1.114.966 | 1.005.396 |
| 12) Altri costi | 649.090 | 850.379 |
| **TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE** | **19.562.984** | **20.753.416** |
| **X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI** | | |

| | | |
|---|---|---|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 282.660 | 434.500 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2.786.278 | 3.297.310 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 5.643 | 25.395 |
| **TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI** | **3.074.581** | **3.757.205** |
| **XI.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI** | **2.965.972** | **2.719.428** |
| **XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI** | - | - |
| **XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE** | **424.249** | **1.073.942** |
| **TOTALE COSTI OPERATIVI (B)** | **73.006.267** | **78.174.875** |
| **DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)** | **21.577.887** | **37.924.469** |
| **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | | |
| 1) Proventi finanziari | 7 | 8 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 293.181 | 251.056 |
| 3) Utili e perdite su cambi | -809 | -812 |
| **TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)** | **-293.983** | **-251.860** |
| **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE** | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - |
| **TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)** | - | - |
| **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI** | | |
| 1) Proventi | 33 | 641.297 |
| 2) Oneri | 91.621 | 44.445 |
| **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)** | **-91.588** | **596.852** |
| **Risultato prima delle imposte (A - B +/ - C +/ - D +/- E)** | **21.192.316** | **38.269.461** |
| **F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE** | 2.781.758 | 2.978.160 |
| **RISULTATO DI ESERCIZIO** | **18.410.558** | **35.291.301** |

# 1.5. 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 al provvedimento di attuazione delle disposizioni contenute nel DLgs. n. 91/2011.
Con il 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 per la redazione del bilancio consolidato delle Università.
A norma dell'art. 3 del sopra citato D.I. n.248/16, il bilancio consolidato è redatto facendo riferimento a principi contabili uniformi per fatti e circostanze similari, applicando le modalità di consolidamento stabilite dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità, nella fattispecie *"OIC 17 Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*, tenuto conto dei principi del decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 14 gennaio 2014, n.19 (aggiornato con Decreto Interministeriale n.394 dell'8 giugno 2017).
I bilanci della Controllante e della Controllata hanno una durata di 12 mesi e chiudono al 31 dicembre di ogni anno.
Gli importi di seguito presentati sono espressi in unità di euro.

## Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato coincidono con quelli della Capogruppo ossia sono quelli indicati nel D.L. 19/2014 come modificato dal decreto interministeriale n.394/2017 e nel manuale tecnico operativo adottato con Decreto Direttoriale del MIUR n.1841/2017.

***1. Immobilizzazioni***

In sede di determinazione del primo Stato Patrimoniale, secondo quanto disposto dal Decreto n. 19/2014, non sono stati ricompresi i beni già interamente ammortizzati.
Il fondo ammortamento, cumulato nel tempo, è stato determinato sulla base del valore di acquisto dei beni, dal momento in cui il bene ha iniziato ad essere utilizzato e delle percentuali di ammortamento adottate.
Per le immobilizzazioni acquisite prima del 2014 e finanziate con risorse proprie sulla base di specifiche autorizzazioni degli Organi di Ateneo, è stato costituito un fondo vincolato del patrimonio netto che include l'ammontare necessario alla copertura degli ammortamenti residui; si tratta infatti di spese sostenute integralmente nell'ambito del bilancio in contabilità finanziaria in uso fino al 31/12/2013.

- ***Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o produzione, comprensivo degli oneri accessori.
Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio.

- ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori.
I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati interamente nell'esercizio in cui sono sostenuti.
I costi di manutenzione straordinaria, cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene a cui sono riferiti e poi ammortizzati.
Per i beni acquistati con contributi di terzi e non completamente ammortizzati, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.
Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio ad esclusione di quelle di modico valore (compreso tra 101 e 515 €) che vengono interamente ammortizzate nell'anno.

Le aliquote esposte tengono conto delle modifiche descritte nel paragrafo relativo ai "Criteri di valutazione".

| VOCE | Fino al 31.12.2017 (aliquote approvate dal CdA del 11.12.2013) | | A decorrere dal 1.1.2018 (approvate dal CdA del 19.12.2017) | |
|---|---|---|---|---|
| | ANNI | ALIQUOTA | ANNI | ALIQUOTA |
| **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** | | | | |
| **DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO** | | | | |
| BREVETTI | 3 | 33 | 5 | 20 |
| SOFTWARE | 3 | 33 | 5 | 20 |
| **ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI** | | | | |
| DIRITTO DI USUFRUTTO | durata presunta del relativo contratto | | durata legale del diritto o, in assenza, minimo 20% annuo | |
| MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI / COSTI ADEGUAMENTO BENI DI TERZI | periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'utilizzatore | | periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto che ne stabilisce il diritto d'uso, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'utilizzatore | |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3 | 33 | 5 | 20 |
| **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** | | | | |
| **FABBRICATI** | | | | |
| FABBRICATI | 50 | 2 | 50 | 2 |
| IMPIANTI SPORTIVI | 50 | 2 | 50 | 2 |
| ALTRI IMMOBILI | 50 | 2 | 50 | 2 |
| **IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE** | | | | |
| IMPIANTI | 10 | 10 | 10 | 10 |
| MACCHINE D'UFFICIO | 7 | 15 | 7 | 15 |
| ATTREZZATURE INFORMATICHE | 5 | 20 | 5 | 20 |
| ATTREZZATURE INFORMATICHE AD IMPIEGO MOBILE | 3 | 33 | 5 | 20 |
| ATTREZZATURE AUDIO-VIDEO E TELEFONICHE | 5 | 20 | 5 | 20 |
| ATTREZZATURE AUDIO-VIDEO E TELEFONICHE AD IMPIEGO MOBILE | 5 | 20 | 5 | 20 |
| ALTRE ATTREZZATURE | 5 | 20 | 7 | 15 |
| **ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE** | | | | |
| ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE | 7 | 15 | 7 | 15 |
| ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE AD IMPIEGO MOBILE | 5 | 20 | 7 | 15 |
| **MOBILI E ARREDI** | | | | |
| MOBILI DA UFFICIO | 10 | 10 | 10 | 10 |
| MOBILI PER AULE | 10 | 10 | 10 | 10 |
| MOBILI PER LABORATORI | 10 | 10 | 10 | 10 |
| MOBILI MIGRATI DA PRECEDENTE INVENTARIO CIA | 10 | 10 | 10 | 10 |
| MOBILI E ARREDI DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO | 1 | 100 | 1 | 100 |
| **ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO** | | | | |
| ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO | 1 | 100 | 1 | 100 |
| ATTREZZATURE DI MODICO VALORE AMMORTIZZABILI NELL'ANNO AD IMPIEGO MOBILE | 1 | 100 | 1 | 100 |
| **ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** | | | | |
| MEZZI DI TRASPORTO | 5 | 20 | 5 | 20 |
| ALTRI BENI | 5 | 20 | 7 | 15 |

Premesso che, come descritto sopra, tutte le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di costruzione, si illustrano di seguito le peculiarità riguardanti alcune tipologie di beni.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata interessata da alcuna rivalutazione.

*- Fabbricati*

I fabbricati sono stati iscritti al costo di acquisto o costruzione, eventualmente incrementato dei costi di manutenzione straordinaria (restauro, ristrutturazione, adeguamento, ampliamento, ammodernamento o miglioramento), diminuito delle quote di ammortamento cumulate nel tempo.
I fabbricati completamente ammortizzati ma ancora in uso, sono stati iscritti al valore catastale esponendo il fondo ammortamento di pari importo così come previsto dal Decreto n. 19/2014.
Per gli edifici oggetto di acquisizione è stato applicato l'art. 36, comma 7 del D.L. 4.7.2006, n. 223 convertito con la Legge 4.8.2006, n. 248 e successive modificazioni che, ai fini del calcolo delle quote di ammortamento, prevede che "il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

- Materiale bibliografico

Il valore annuale del materiale bibliografico corrente, su qualsiasi supporto, compreso quello elettronico, viene iscritto interamente a costo. Questo criterio di valutazione è previsto dal Decreto n. 19/2014.
Tale approccio permette di superare le criticità legate al processo di patrimonializzazione (valutazione della consistenza iniziale, registrazione di eventuali perdite di valore, ammortamento annuale).
Il Servizio Biblioteche dispone tuttavia delle informazioni e valutazioni relative al materiale bibliografico soggetto a perdita di valore nel tempo conservato preso le biblioteche di Ateneo.

- Materiale bibliografico di valore storico, artistico o antiquario

Il materiale bibliografico di valore storico, artistico o antiquario è stato iscritto nello Stato Patrimoniale sulla base del valore di mercato ottenuto dalle stime interne attraverso l'utilizzo di cataloghi.
Tale materiale non è soggetto ad ammortamento in quanto tende a non perdere valore nel corso del tempo.

- Immobilizzazioni in corso e acconti (sia immateriali che materiali)

Nelle Immobilizzazioni in corso e acconti vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione e ristrutturazione, cosi come i costi per interventi di manutenzione straordinaria ultra annuale.
Questi sono valutati al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta e di indiretta imputazione, per la sola quota che ragionevolmente possa essere loro attribuita e non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in uso.
Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi; non comprendono, invece, i costi indiretti in quanto non imputabili secondo metodo oggettivo.

- Beni mobili e immobili oggetto di donazione

I beni mobili ed immobili oggetto di donazione sono rilevati nell'attivo di stato patrimoniale in contropartita ad una voce di provento del conto economico: tale provento viene riscontato in ragione del piano di ammortamento del bene oggetto di donazione, laddove il bene sia suscettibile di ammortamento. Il valore di iscrizione del bene è quello indicato nell'atto di donazione o, in mancanza, per gli immobili, sulla base del valore catastale e per gli altri beni sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto del settore.

- ***Immobilizzazioni finanziarie***

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo destinate ad investimento durevole valutate al criterio del costo rettificato di eventuali perdite durevoli di valore alla chiusura del bilancio.

***2. Rimanenze***

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico, dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

***3. Crediti e Debiti***

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Pertanto, al fine di dare una corretta informazione, si verificherà l'opportunità di inserire poste correttive con la rilevazione di una svalutazione diretta del credito (in caso di inesigibilità) o di un costo per accantonamento a fondo rischi futuri su crediti (in caso di potenziale rischio) che rettificherà solo indirettamente la voce dell'attivo.
I debiti sono iscritti al valore nominale.

Crediti verso studenti e proventi connessi

Dall'esercizio 2014 all'esercizio 2016 i crediti verso studenti ed i connessi proventi sono stati rilevati a bilancio all'atto del pagamento delle rate di tasse e dei contributi riscossi entro il termine di approvazione del bilancio di esercizio.
I correlati ricavi sono stati riscontati per la quota di competenza relativa all'esercizio solare successivo.
Dal 2017 il sistema della contribuzione studentesca ha subito un cambiamento significativo imposto dall'applicazione dell'art. 1 commi 252 e 267 della legge n. 232 del 11.12.2016, in base al quale è stato istituito il contributo onnicomprensivo in sostituzione di tasse e contributi universitari.
Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 28.3.2017 è stato approvato il *"Regolamento relativo alla determinazione del contributo onnicomprensivo, riduzioni, incentivi per merito ed esoneri per studenti iscritti ai corsi di laurea triennale, laurea magistrale, laurea magistrale a ciclo unico e dottorato nell'a.a. 2017/2018"* con il quale, tra le altre cose, sono state rimodulate le scadenze delle rate del contributo onnicomprensivo spostandole interamente sul 2018 per consentire agli studenti la presentazione delle dichiarazioni ISEE entro la fine del mese di dicembre. All'atto dell'iscrizione lo studente perfeziona il pagamento della tassa regionale e del bollo che non costituiscono un ricavo, ma una sorta partita di giro da riversare rispettivamente alla Regione Lombardia e all'erario. Per questi introiti al 31.12 di ciascun esercizio si rileva un debito verso la Regione e l'Agenzia delle Entrate.
Il termine per il pagamento della prima e della seconda del contributo è stato fissato rispettivamente al 15 febbraio e al 15 maggio 2018. Questa impostazione che prevede il pagamento dell'intero contributo onnicomprensivo nell'esercizio successivo a quello dell'immatricolazione è stata mantenuta anche per gli esercizi successivi ed è tuttora vigente.
Sempre nel 2017 il Manuale Tecnico Operativo, nella versione integrale e coordinata emanata con decreto direttoriale del Miur n. 1841 del 26 luglio 2017, ha dedicato un capitolo approfondito ("Proventi e crediti verso studenti", pag. 69) alla contabilizzazione dei crediti verso studenti, capitolo mantenuto invariato anche nella terza edizione emanata con decreto direttoriale del Miur n. 1055 del 30 maggio 2019, da cui emerge quanto segue:
«Si ritiene che per le università i proventi derivanti da tasse e contributi universitari, e il contestuale credito, diventino certi ed esigibili, per l'intero anno accademico, in linea generale, con il perfezionamento da parte dello studente dell'iscrizione all'anno accademico. In tale momento infatti lo studente si impegna a frequentare l'intero anno accademico e, se non intervengono, ove consentite, azioni formali interruttive dell'impegno a versare l'importo previsto, alle scadenze definite, così come previsto dai Regolamenti interni dei singoli atenei. [...]
Alcuni atenei, stante l'autonomia loro riconosciuta dalla legge e declinata all'interno dei propri regolamenti, prevedono che all'atto dell'iscrizione a un determinato anno accademico, derivi per lo studente l'obbligo di pagamento della sola prima rata e la maturazione dell'obbligo di pagamento per le altre rate, solo successivamente, in corso d'anno, in assenza di provvedimenti di interruzione da parte degli studenti, ove consentiti.
In questo caso il credito matura rata per rata e coerentemente viene a determinarsi la competenza dei relativi proventi nel conto economico nell'esercizio di riferimento (scadenza) di ciascuna rata».

A partire dall'esercizio 2017, in considerazione del MTO e del regolamento relativo alla contribuzione studentesca che ha rinviato all'esercizio successivo la maturazione delle rate del contributo onnicomprensivo, il criterio di valutazione dei crediti verso studenti adottato è stato quello in base al quale il credito verso lo studente matura rata per rata. Questo ha comportato la rilevazione dei proventi derivanti dalla contribuzione studentesca nell'esercizio in cui ricade il termine di pagamento della rata e, quindi, in sostanza si è applicato il principio di cassa.
Nel bilancio di esercizio 2021 si è tornati a rilevare per competenza economica i ricavi relativi a tasse e contributi universitari dovuti dagli studenti rilevando il relativo credito.
Tenuto conto che l'anno accademico inizia il 1° ottobre e termina il 30 settembre dell'esercizio successivo, si iscrivono sul primo esercizio ricavi per i 3/12 del gettito complessivo riferito all'anno accademico e si riscontano i ricavi riferiti ai restanti 9/12; il credito è iscritto per l'ammontare complessivo dei 12/12. Si provvede a registrare un accantonamento a fondo rischi su crediti per un importo pari alla stima delle tasse non pagate dagli studenti che rinunciano agli studi, determinata sulla base delle serie storiche elaborate dal MUR per ciascun ateneo riferite al numero degli studenti in regola con il pagamento della contribuzione universitaria nei diversi anni accademici rispetto al numero complessivo degli iscritti.
La scelta di tornare alla rilevazione per competenza è stata fatta anche in considerazione della Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, denominata "Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual*" che dovrebbe portare alla definizione di standard per la rendicontazione economica, patrimoniale e finanziaria comuni a tutta la PA fondati sul principio della competenza economica.

***4. Disponibilità liquide***

Si tratta degli importi giacenti sul conto bancario anche di Tesoreria unica. Tali poste sono valutate al valore nominale.

***5. Ratei e Risconti***

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi al fine di ottemperare al principio della competenza economica.
Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.
Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi futuri.
La valorizzazione dei ratei attivi e dei risconti passivi assume particolare rilevanza per i progetti e le ricerche in corso finanziate o co-finanziate da soggetti terzi.
La valutazione dei proventi delle commesse avviene prioritariamente al costo. Nel caso in cui nell'anno i costi registrati risultino essere maggiori dei proventi, si provvede a valorizzare i proventi di competenza e ad iscrivere il rateo attivo a Stato Patrimoniale, nel caso opposto, quando i proventi risultano maggiori dei costi, si rinvia parte dei primi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo. L'eventuale utile o perdita di progetto viene rilevata in contabilità nell'anno di chiusura del progetto, con la conseguente valorizzazione a Conto Economico e chiusura dei ratei e risconti aperti.
A partire dall'esercizio 2017, per i progetti di durata ultrannuale di natura commerciale, laddove sussistano le condizioni previste dal principio OIC 23, viene applicato il metodo della percentuale di completamento che prevede di suddividere il ricavo complessivo tra gli esercizi in cui vengono eseguite le prestazioni in proporzione alla percentuale di completamento dell'opera, rispettando il principio di competenza.

***6. Contributi in conto capitale***

I contributi in conto capitale sono iscritti nella corrispondente voce di ricavo nel conto economico e successivamente riscontati al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti futuri.

***7. Fondi rischi e oneri***

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire oneri o rischi, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano esattamente determinabili l'ammontare o la data della sopravvenienza.

***8. Fondo di trattamento di fine rapporto***

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso i collaboratori ed esperti linguistici e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.
Per il rimanente personale dell'Ateneo, docenti, ricercatori, dirigenti e tecnici amministrativi non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'Ente di previdenza che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.
Il fondo Tfr iscritto nel bilancio della Controllata è composto dalle quote di fondo maturate sino al 31 dicembre 2016 rimaste in azienda. Per effetto della L. 296/2016, a far data dal 01 gennaio 2017, le quote del tfr, a scelta del dipendente, vengono destinate a forme di previdenza complementare o vengono trattenute in azienda per essere trasferite al Fondo Tesoreria, gestito dall'Inps.

***9. Patrimonio netto***

Il Patrimonio Netto si articola in:
- Fondo di dotazione: in sede di avvio della contabilità economico–patrimoniale, il fondo di dotazione rappresenta la differenza tra attivo e passivo di Stato Patrimoniale decurtata del patrimonio non vincolato e del patrimonio vincolato;
- Patrimonio vincolato: fondi e riserve vincolati per scelte degli Organi di governo dell'Università o per scelte operate da finanziatori terzi;
- Patrimonio non vincolato: riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati e pertanto si compone dei risultati gestionali relativi all'ultimo esercizio e a quelli precedenti.
- Riserva di Consolidamento: generata dall'elisione della partecipazione iscritta nel bilancio della Controllante contro la corrispondente quota di Patrimonio Netto della Controllata.

***10. Conti d'ordine***

Nei conti d'ordine vengono indicati i beni di terzi in uso all'Ateneo, le fidejussioni e le garanzie rilasciate a favore di terzi, l'elenco degli enti/società partecipati, l'ammontare complessivo degli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili.
Non si procede alla rappresentazione nei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale di quegli accadimenti che siano già stati oggetto di rilevazione nello stato patrimoniale e nel conto economico.
Al fine di favorire la chiarezza e l'intellegibilità degli importi riportati in calce allo stato patrimoniale, sono iscritti nei conti d'ordine gli impegni che per loro natura e ammontare possono incidere in modo rilevante nella situazione patrimoniale e finanziaria della società, e quindi la cui conoscenza sia utile per valutare tale situazione. Di conseguenza non sono riportati in calce allo stato patrimoniale gli impegni d'importo modesto e quelli che connotano in via ordinaria l'attività principale dell'ente oppure gli impegni riconducibili all'esistenza di contratti aventi durata pluriennale.

***11. Costi e ricavi***

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
Per l'attività istituzionale la registrazione contabile dei ricavi avviene a seguito di formale comunicazione dell'assegnazione di contributi e finanziamenti e a fronte di sottoscrizione di contratti, convenzioni o accordi. Per l'attività commerciale, invece, la registrazione contabile avviene a seguito di emissione della fattura.
I ricavi per contributi in conto esercizio sono correlati ai costi sostenuti per l'attività a fronte della quale è stato ottenuto il singolo contributo. I ricavi per contributi in conto capitale sono correlati agli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio dei cespiti cui si riferiscono.
In relazione all'iscrizione dei ricavi per tasse universitarie si rinvia al paragrafo *3. Crediti e debiti.*

***12. Imposte sul reddito***

Le imposte sul reddito e sul patrimonio sono determinate in base ad una prudenziale previsione dell'onere fiscale corrente, in relazione alle vigenti norme tributarie.
Non si rende necessaria la rilevazione di imposte anticipate e differite.

***13. Variazioni***

Laddove non diversamente indicato, le variazioni computano in un unico saldo incrementi e riduzioni.

**Criteri di consolidamento**

**1. Identificazione dell'area di consolidamento.**

L'Art. 1 lettera c) del D.I. 248/2016 definisce l'area di consolidamento precisando che quest'ultima 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 degli Studi di Bergamo ("Controllante") detiene una partecipazione di controllo pari al 100% nella propria Società strumentale Ateneo Bergamo S.p.A. ("Controllata") e non detiene altre partecipazioni che rientrino nella definizione di "Area di consolidamento" sopra richiamata
Pertanto il consolidamento ha riguardato i seguenti bilanci:

- il bilancio di esercizio 2021 dell'Università degli Studi d Bergamo, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 28 aprile 2021;
- il bilancio di esercizio 2021 di Ateneo Bergamo S.p.A., approvato dall'Assemblea dei soci nella seduta del 29 aprile 2022;

La partecipazione nella Fondazione University for Innovation (U4I), dedicata al trasferimento tecnologico e impegnata nello sviluppo sinergico di brevetti, ricerca e innovazione scientifica è stata iscritta a € 18.000, che rappresenta il 33,33% del capitale. Partecipano, con la medesima percentuale, in qualità di soci fondatori anche le Università di Milano-Bicocca e di Pavia.
La fondazione non viene inclusa nell'area di consolidamento, così come definita dall'art. 1 del D.I. 248/2016, in quanto si tratta di una fondazione di partecipazione, istituita ai sensi dell'art. 12 e seguenti del codice civile, e non di una fondazione universitaria (istituita ai sensi dell'art. 59 c. 3 della legge 388/2000). A supporto di tale interpretazione si ricorda che "U4I" non è presente nell'elenco delle fondazioni universitarie pubblicato sul sito del MIUR: http://www.miur.gov.it/fondazioni-universitarie.

**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 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 interamente 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.
Rifacendosi al principio generale relativo alla rilevanza di cui al par.24 del Principio Contabile n.17 Bilancio Consolidato e Metodo del Patrimonio Netto, che rimanda all'art. 29, comma 3-bis, del D.lgs. 127/1991 , il quale prevede che "*non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione, informativa e consolidamento quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta anche nel bilancio consolidato*", si è optato per la non applicazione del criterio del patrimonio netto per la valutazione della partecipazione collegata U4I, iscritta nell'attivo. Pertanto nel bilancio consolidato viene mantenuto tra le immobilizzazioni finanziarie il costo di costituzione della suddetta fondazione, pari a € 18.000.

**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 infragruppo 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 2021 tra l'Università e Ateneo Bergamo SpA non si sono registrate operazioni di importo significativo 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.

A seguire si riporta il dettaglio dei dati aggregati dei soggetti rientranti nell'area di consolidamento con evidenza delle scritture di consolidamento.
Le principali elisioni, visibili nella colonna "Rettifiche di consolidamento", vengono di seguito riepilogate:

- elisione valore della partecipazione in Ateneo Bergamo S.p.A contro il patrimonio netto di quest'ultima;
- elisione debiti-crediti per rimborsi spese diversi;
- elisione costi e ricavi per servizi strumentali resi dalla Controllata alla Controllante, nonché per fitti di immobili.

## Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Prima di procedere con l'analisi del dettaglio delle singole voci, per lo stato patrimoniale si preferisce riportare, per maggior chiarezza, i prospetti delle voci dell'attivo e del passivo che riepilogano i dati di bilancio di controllante e controllata con evidenza delle elisioni (movimenti dare e movimenti avere) e del totale consolidato.

| PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ATTIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di Consolidamento** | **Totale Consolidato** |
| **A) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | | |
| **I IMMATERIALI** | | | | | |
| **1)** Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | | - |
| **2)** Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 508.424 | | 508.424 | | 508.424 |
| **3)** Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | | | - | | - |
| **4)** Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.870.584 | | 2.870.584 | | 2.870.584 |
| **5)** Altre immobilizzazioni immateriali | 1.764.160 | - | 1.764.160 | | 1.764.160 |
| ***TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*** | **5.143.168** | **-** | **5.143.168** | - | **5.143.168** |
| **II MATERIALI** | | | | | |
| **1)** Terreni e fabbricati | 47.130.090 | 23.768.716 | 70.898.807 | | 70.898.807 |
| **2)** Impianti e attrezzature | 2.452.416 | 84.461 | 2.536.877 | | 2.536.877 |
| **3)** Attrezzature scientifiche | 1.229.746 | | 1.229.747 | | 1.229.747 |
| **4)** Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 924.411 | | 924.411 | | 924.411 |
| **5)** Mobili e arredi | 521.971 | | 521.971 | | 521.971 |
| **6)** Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.588.565 | | 4.588.565 | | 4.588.565 |
| **7)** Altre immobilizzazioni materiali | 11.833 | 13.764 | 25.597 | | 25.597 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** | **56.859.033** | **23.866.941** | **80.725.975** | - | **80.725.975** |
| **III FINANZIARIE** | 22.997.329 | - | 22.997.330 | 22.976.830 | 20.500 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** | **22.997.329** | - | **22.997.330** | **22.976.830** | **20.500** |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)** | **84.999.530** | **23.866.941** | **108.866.473** | **22.976.830** | **85.889.643** |
| **B) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | | |
| **I RIMANENZE** | - | - | - | - | - |
| **II CREDITI** (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | | | | |
| **1)** Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 11.748.948 | | 11.748.949 | | 11.748.949 |
| **2)** Crediti verso Regioni e Province Autonome | 4.608.422 | | 4.608.422 | | 4.608.422 |
| Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi) | | | - | | - |
| **3)** Crediti verso altre Amministrazioni locali | 119.106 | | 119.106 | | 119.106 |
| **4)** Crediti verso l'Unione Europea e Resto del mondo | 232.188 | | 232.188 | | 232.188 |
| **5)** Crediti verso Università | 1.035.482 | | 1.035.483 | | 1.035.483 |
| **6)** Crediti verso studenti per tasse e contributi | 17.657.893 | | 17.657.892 | | 17.657.892 |
| **7)** Crediti verso società ed enti controllati / controllanti | 7.127 | | 7.127 | 7.127 | - |
| Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi) | | | - | | - |
| **8)** Crediti verso altri (pubblici) | 886.027 | 1.978 | 888.005 | | 888.005 |
| **9)** Crediti verso altri (privati) | 3.281.510 | 5.331 | 3.286.841 | | 3.286.841 |
| **TOTALE CREDITI** | **39.576.703** | **7.309** | **39.584.013** | | **39.576.886** |
| **III ATTIVITÀ FINANZIARIE** | - | - | - | | - |
| **IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE** | | | | | |
| **1)** Depositi bancari e postali | 147.466.899 | 352.663 | 147.819.562 | | 147.819.562 |
| **2)** Denaro e valori in cassa | | 430 | 430 | | 430 |
| **TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE** | **147.466.899** | **353.093** | **147.819.992** | | **147.819.992** |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)** | **187.043.601** | **360.402** | **187.404.005** | **7.127** | **187.396.878** |
| **C) RATEI E RISCONTI ATTIVI** | | | | | |
| **1)** Ratei e risconti attivi | 1.854.712 | 21.328 | 1.876.039 | 2.175 | 1.873.864 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)** | **1.854.712** | **21.328** | **1.876.039** | **2.175** | **1.873.864** |
| **D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO** | | | | | |
| **1)** Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 85.067 | | 85.067 | | 85.067 |
| **TOTALE RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (D)** | **85.067** | **-** | **85.067** | - | **85.067** |
| **TOTALE ATTIVO** | **273.982.910** | **24.248.671** | **298.231.584** | **22.986.132** | **275.245.452** |

| PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | | |
| **I FONDO DI DOTAZIONE** | **16.175.136** | **24.400.000** | **40.575.136** | 24.400.000 | **16.175.136** |
| **II PATRIMONIO VINCOLATO** | | | | | |
| **1)** Fondi vincolati destinati da terzi | 193.703 | | 193.703 | | 193.703 |
| **2)** Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 112.871.589 | | 112.871.589 | | 112.871.589 |
| **3)** Riserve vincolate | - | 56.816 | 56.816 | 56.816 | - |
| ***TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO*** | **113.065.292** | **56.816** | **113.122.108** | | **113.065.292** |
| **III PATRIMONIO NON VINCOLATO** | | | | | |
| **1)** Risultato gestionale esercizio | 35.132.107 | 159.193 | 35.291.301 | | 35.291.301 |
| **2)** Risultato gestionale esercizio di terzi | | | | | |
| **3)** Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 18.860.733 | -895.308 | 17.965.425 | - 895.308 | 18.860.733 |
| **4)** Riserve statutarie | | | | | |
| ***TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO*** | **53.992.840** | **-736.115** | **53.256.726** | | **54.152.034** |
| **IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO** | | | | 584.678 | **584.678** |
| **V PATRIMONIO NETTO DI TERZI** | | | | | - |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **183.233.268** | **23.720.701** | **206.953.970** | **24.146.186** | **183.977.140** |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | **4.987.494** | **869** | **4.988.363** | | **4.988.363** |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO** | **542.430** | **352.724** | **895.154** | | **895.154** |
| **D) DEBITI** (con separata indicazione per ciascuna | | | | | |
| **1)** Mutui e Debiti verso banche | 713.646 | - | 713.647 | | 713.647 |
| Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | 4.110.835 | - | 4.110.835 | | 4.110.835 |
| **2)** Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | | | - | | - |
| **3)** Debiti verso Regioni e Province Autonome | 3.454.171 | | 3.454.171 | | 3.454.171 |
| **4)** Debiti verso altre Amministrazioni locali | 17.736 | | 17.736 | | 17.736 |
| **5)** Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | | | - | | - |
| **6)** Debiti verso Università | 180.849 | | 180.849 | | 180.849 |
| **7)** Debiti verso studenti | 99.154 | | 99.154 | | 99.154 |
| **8)** Acconti | | | - | | - |
| **9)** Debiti verso fornitori | 1.771.118 | 48.062 | 1.819.180 | | 1.819.180 |
| **10)** Debiti verso dipendenti | 263.475 | 50.933 | 314.407 | | 314.407 |
| **11)** Debiti verso società o enti controllati / controllanti | | 7.127 | 7.127 | 7.127 | - |
| Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi) | | | - | | - |
| **12)** Altri debiti | 4.081.670 | 66.080 | 4.147.750 | | 4.147.750 |
| **TOTALE DEBITI (D)** | **14.692.654** | **172.202** | **14.864.856** | **7.127** | **14.857.729** |
| **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | - | | |
| **1)** Contributi agli investimenti | 18.351.896 | | 18.351.896 | | 18.351.896 |
| **2)** Ratei e risconti passivi | 18.536.198 | 2.175 | 18.538.373 | 2.175 | 18.536.198 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)** | **36.888.094** | **2.175** | **36.890.269** | **2.175** | **36.888.094** |
| **F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO** | | | | | |
| **1)** Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 33.638.972 | | 33.638.972 | | 33.638.972 |
| **TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)** | **33.638.972** | - | **33.638.972** | | **33.638.972** |
| **TOTALE PASSIVO** | **273.982.911** | **24.248.671** | **298.231.584** | **24.155.488** | **275.245.452** |

Le tabelle riportate sotto sintetizzano le elisioni per macro voce dell'attivo e del passivo che interessano i valori delle immobilizzazioni e del patrimonio netto, dei crediti e dei debiti e dei ratei e risconti.
Le rettifiche di consolidamento, in applicazione delle tecniche di consolidamento previste dal metodo integrale hanno riguardato:

- il valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritto nell'attivo della Controllante (partecipazione in Ateneo Bergamo SPA) e il saldo del valore delle riserve del PN iscritte nel passivo della controllata;
- il valore dei crediti verso la controllata iscritte nell'attivo della Controllante e il valore debiti verso la controllante nel passivo della controllata;
- il valore delle elisioni dei risconti attivi (costi di competenza di esercizi successivi) nell'attivo della controllante e il totale delle cancellazioni dei risconti passivi (ricavi rinviati al futuro) nel passivo della controllata.

| PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ATTIVO | Università | Ateneo Bergamo SpA | Totale aggregato | Elisioni dare | Elisioni avere | Totale consolidato |
| | A | B | C = A + B | D | E | F = C + D - E |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A) | 84.999.530 | 23.866.941 | 108.866.473 | | 22.976.830 | 85.889.643 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B) | 187.043.601 | 360.402 | 187.404.005 | | 7.127 | 187.396.878 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C) | 1.939.779 | 21.328 | 1.961.106 | | 2.175 | 1.958.931 |
| TOTALE ATTIVO | 273.982.910 | 24.248.671 | 298.231.584 | | 22.986.132 | 275.245.452 |
| | | | Totale | 22.986.132 | | |

| PROSPETTO STATO PATRIMONIALE CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PASSIVO | Università | Ateneo Bergamo SpA | Totale aggregato | Elisioni dare | Elisioni avere | Totale consolidato |
| | A | B | C = A + B | D | E | F = C + D - E |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 183.233.268 | 23.720.701 | 206.953.970 | 23.561.508 | 584.678 | 183.977.140 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 4.987.494 | 869 | 4.988.363 | | | 4.988.363 |
| TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C) | 542.430 | 352.724 | 895.154 | | | 895.154 |
| TOTALE DEBITI (D) | 14.692.654 | 172.202 | 14.864.856 | 7.127 | | 14.857.729 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 36.888.094 | 2.175 | 36.890.269 | 2.175 | | 36.888.094 |
| TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F) | 33.638.972 | - | 33.638.972 | | | 33.638.972 |
| TOTALE PASSIVO | 273.982.911 | 24.248.671 | 298.231.584 | 23.570.810 | 584.678 | 275.245.452 |
| | | | Totale | 22.986.132 | | |

## ATTIVITA'

## A) IMMOBILIZZAZIONI

| PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ATTIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di Consolidamento** | **Totale Consolidato** |
| **A) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | | |
| **I IMMATERIALI** | | | | | |
| **1)** Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | - | | - |
| **2)** Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 508.424 | | 508.424 | | 508.424 |
| **3)** Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | | | - | | - |
| **4)** Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.870.584 | | 2.870.584 | | 2.870.584 |
| **5)** Altre immobilizzazioni immateriali | 1.764.160 | - | 1.764.160 | | 1.764.160 |
| ***TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*** | **5.143.168** | **-** | **5.143.168** | - | **5.143.168** |
| **II MATERIALI** | | | | | |
| **1)** Terreni e fabbricati | 47.130.090 | 23.768.716 | 70.898.807 | | 70.898.807 |
| **2)** Impianti e attrezzature | 2.452.416 | 84.461 | 2.536.877 | | 2.536.877 |
| **3)** Attrezzature scientifiche | 1.229.746 | | 1.229.747 | | 1.229.747 |
| **4)** Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 924.411 | | 924.411 | | 924.411 |
| **5)** Mobili e arredi | 521.971 | | 521.971 | | 521.971 |
| **6)** Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.588.565 | | 4.588.565 | | 4.588.565 |
| **7)** Altre immobilizzazioni materiali | 11.833 | 13.764 | 25.597 | | 25.597 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** | **56.859.033** | **23.866.941** | **80.725.975** | - | **80.725.975** |
| **III FINANZIARIE** | 22.997.329 | - | 22.997.330 | 22.976.830 | 20.500 |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** | **22.997.329** | - | **22.997.330** | **22.976.830** | **20.500** |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)** | **84.999.530** | **23.866.941** | **108.866.473** | **22.976.830** | **85.889.643** |

## I. Immobilizzazioni immateriali

| Immobilizzazioni immateriali | Totale consolidato al 31/12/2020 | Totale consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | - | - | 0 |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 327.541 | 508.424 | 180.883 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | - | - | - |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.875.449 | 2.870.584 | 995.135 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 910.098 | 1.764.160 | 854.062 |
| **TOTALE** | **3.113.088** | **5.143.168** | **2.030.080** |

Nella tabella sottostante vengono riportate le movimentazioni intervenute nell'anno nella voce in esame.

| Descrizione | Costo storico | Amm.to effettuato | Valore al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 19.033 | 19.033 | 0 | - | - | | - |
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 2.450.727 | 2.123.186 | 327.541 | 343.717 | | 162.834 | 508.424 |
| Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | - | - | - | | - | | - |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.875.449 | - | 1.875.449 | 995.135 | - | | 2.870.584 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 1.127.404 | 217.306 | 910.098 | 1.125.728 | - | 271.666 | 1.764.160 |
| **TOTALE** | **5.472.613** | **2.359.525** | **3.113.088** | **2.464.580** | - | **434.500** | **5.143.168** |

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" si riferisce all'acquisizione di software per le attività di didattica, di ricerca e per i servizi informatici di supporto sostenuti dalla Controllante. In tale voce è incluso il valore del portale di Ateneo basato sulla soluzione U-GOV portale di Cineca, progettato in cooperazione con la Controllante.

La voce immobilizzazioni in corso accoglie le spese sostenute dalla Controllante per i lavori di restauro in corso che riguardano i chiostri Minore e Maggiore del complesso di Sant'Agostino, di proprietà del Comune di Bergamo.

L'ammontare della voce "Altre immobilizzazioni", il cui saldo netto alla fine dell'esercizio è pari ad € 1.764.160 corrisponde al valore iscritto tra le immobilizzazioni immateriali della Controllante ed è dettagliato come segue:

| Altre immobilizzazioni immateriali | Valore al 31/12/2021 | Incrementi anno 2021 | Decrementi anno 2021 | Ammortamenti anno 2021 | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Usufrutto Casa dell'Arciprete | 567.107,62 | - | - | 70.382,28 | 496.725,34 |
| Adeguamento immobile Palazzo Bassi - Fondazione Bernareggi | 109.894,68 | - | - | 37.733,91 | 72.160,77 |
| Interventi di efficientamento energetico e di messa in sicurezza previsti nel programma delle opere pubbliche su immobili di proprietà di Ateneo Bergamo SpA | 233.095,60 | 126.317,15 | - | 6.018,13 | 353.394,62 |
| Usufrutto Immobile Palazzo Bassi | - | 993.555,42 | - | 156.842,04 | 836.713,38 |
| Miglioria su bene mobile | - | 5.856,00 | - | 689,88 | 5.166,12 |
| **TOTALE** | **910.097,90** | **1.125.728,57** | - | **271.666,24** | **1.764.160,23** |

## II. Immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Terreni e fabbricati | 71.863.399 | 70.898.807 | -964.592 |
| 2) Impianti e attrezzature | 2.030.402 | 2.536.877 | 506.475 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 625.959 | 1.229.747 | 603.788 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 126.411 | 924.411 | 798.000 |
| 5) Mobili e arredi | 488.518 | 521.971 | 33.453 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.272.958 | 4.588.565 | 315.607 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 41.604 | 25.597 | -16.007 |
| **TOTALE** | **79.449.251** | **80.725.975** | **1.276.724** |

Nella tabella che segue viene riportato il prospetto di dettaglio delle movimentazioni che hanno riguardato la voce in esame.

| Descrizione | Costo storico | Amm.to effettuato | Valore al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Terreni e fabbricati | 94.726.476 | 22.863.078 | 71.863.399 | 839.336 | | 1.803.928 | 70.898.807 |
| Impianti e attrezzature | 10.595.479 | 8.565.077 | 2.030.402 | 1.615.341 | 1.928 | 1.106.938 | 2.536.877 |
| Attrezzature scientifiche | 3.431.874 | 2.805.915 | 625.959 | 853.181 | | 249.393 | 1.229.747 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 126.411 | - | 126.411 | 798.000 | - | - | 924.411 |
| Mobili e arredi | 5.562.172 | 5.073.654 | 488.518 | 154.078 | | 120.625 | 521.971 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.272.958 | - | 4.272.958 | 315.607 | - | - | 4.588.565 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 821.933 | 780.329 | 41.604 | 419 | - | 16.426 | 25.597 |
| **TOTALE** | **119.537.304** | **40.088.053** | **79.449.251** | **4.575.962** | **1.928** | **3.297.310** | **80.725.975** |

***Variazioni significative avvenute nel corso dell'esercizio***

Terreni e fabbricati

L'incremento della voce "Terreni e Fabbricati" di € 839.366 è riconducibile agli interventi che hanno interessato le varie sedi universitarie quali:
- ammodernamento dell'impianto di rivelazione fumi, allarme incendio e di evacuazione della sede di via dei Caniana;
- efficientamento degli impianti di condizionamento delle sedi di via Salvecchio e Piazza Rosate;
- rifacimento delle facciate e del cortile interno dell'edificio di via Salvecchio;
- rifacimento dell'impianto elettrico dell'edificio di via Pignolo.

Nel bilancio della Controllata è iscritto il valore netto contabile, pari ad € 23.768.716 dei seguenti immobili, concessi in locazione alla Controllante:
- edificio in Bergamo, Via Moroni;
- edificio in Bergamo, Via San Bernardino;
- 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 Via Pasubio.

Inoltre, la voce "Terreni e Fabbricati "include gli immobili di proprietà della Controllante il cui valore netto contabile alla data di chiusura dell'esercizio ammonta ad € 39.658.725. Di seguito l'elenco:
- Bergamo, via Pignolo
- Bergamo, Via dei Caniana
- Bergamo, Piazza Rosate
- Dalmine, Centro Sportivo CUS e annesso deposito
- Bergamo, Via Salvecchio
- Dalmine, Aula Magna e Aula Minore, Via Pasubio
- Dalmine, Laboratorio di Meccanica, via Marconi

I terreni di pertinenza degli edifici di Controllante e Controllata ammontano ad € 12.201.700.

Impianti e attrezzature

L'incremento della voce "Impianti e attrezzature" di € 1.615.341 è imputabile ad interventi emergenziali cofinanziati con risorse di ateneo e risorse del Mur (DM n.81 del 13/05/2020) e finanziati con fondi della Regione Lombardia finalizzati all'ammodernamento degli apparati di rete, delle attrezzature audio-video ed informatiche presso le aule site nelle varie sedi universitarie e per il potenziamento della dotazione informatica del personale tecnico amministrativo, nell'ottica di agevolare sia la didattica in modalità mista che il lavoro agile.

Attrezzature scientifiche

L'incremento dell'esercizio è imputabile all'acquisto di attrezzature scientifiche di valore unitario significativo (es: diffrattometro D8Advance, microscopio a fuoco variabile, sistema radar interferometrico IBIS-FS, sistema di Motion Capture integrato, microscopio, sistema di scansione

laser a contatto 3D con braccio di misura) destinate principalmente ai laboratori del polo di ingegneria a Dalmine.

Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Nella voce "Materiale bibliografico di pregio" sono ricompresi unicamente i libri con valore storico che rimangono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzati. Come indicato in premessa, tutto il patrimonio librario dell'Ateneo viene considerato bene di consumo e portato direttamente a costo.
Con atto del Notaio Santus del 28/04/2021 Rep. 64450 la Controllante ha ricevuto in donazione il "Fondo Ada e Mario De Micheli", costituito da opere di artisti italiani del dopoguerra quali opere grafiche realizzate con varie tecniche, stampe, disegni, opere scultoree: il valore riportato nell'atto è pari a € 798.000.
Come per il materiale bibliografico di pregio, i beni che compongono il fondo non sono assoggettati ad ammortamento in quanto non suscettibili di perdita di valore.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nella tabella a seguire viene riportato il dettaglio della voce "Immobilizzazioni in corso e acconti".

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Incrementi esercizio | Giroconti a fabbricati | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Edificio Dalmine -Ex Centrale Enel | 3.665.057 | 89.891 | - | **3.754.947** |
| Edificio Bergamo , Via Calvi | 607.901 | 225.717 | - | **833.618** |
| **TOTALE** | **4.272.958** | **315.608** | - | **4.588.565** |

Il saldo della voce in esame è iscritto per intero nel bilancio della Controllante.
La voce è composta per € 1.257.487 dal costo di acquisto e relativi oneri accessori dell'edificio Ex Centrale Enel, acquistato nel 2016 e al momento non disponibile all'utilizzo. A tale costo si sono aggiunte, a decorrere dal 2017, le spese per la redazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica per la ristrutturazione dell'edificio in questione, nonché il costo della Commissione giudicatrice per l'affidamento del servizio di progettazione ed esecuzione dei lavori di progettazione e ristrutturazione ed altri interventi preliminari all'opera di ristrutturazione e costruzione quali lo spostamento dei cavi di media tensione e lo svolgimento di indagini geologiche e geotecniche.

L'importo di € 607.901 corrisponde al valore della donazione dell'edificio sito in Bergamo, Via Calvi da parte della Provincia di Bergamo, e relativi oneri accessori (spese notarili).
Sino alla fine del 2021 l'edificio in questione è stato occupato da uffici regionali a titolo di comodato gratuito. Come previsto dal vincolo di destinazione del contratto di costituzione del diritto di superficie che grava sull'immobile di via Calvi, l'Università potrà utilizzare l'immobile per i propri scopi istituzionali, pertanto nel corso del 2021 sono stati sostenuti costi di progettazione definitiva ed esecutiva per l'intervento di rifunzionalizzazione e potenziamento dell'immobile.

## III.Immobilizzazioni finanziarie

Il valore iscritto nella voce in oggetto pari ad € 20.500 si riferisce per € 18.000 alla quota versata a fondo di dotazione nella Fondazione "University for Innovation" (abbreviato U4I) la cui attività è mirata al trasferimento tecnologico e allo sviluppo sinergico di brevetti, ricerca e innovazione scientifica. Partecipano, con la medesima percentuale, in qualità di soci fondatori anche le Università di Milano-Bicocca e di Pavia.
Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie include altresì la quota di € 2.500 che rappresenta l' 1% del capitale della società MA.DE Scarl, costituita a Gennaio 2019 nella forma di società consortile senza scopo di lucro, partecipata da soggetti pubblici e soggetti privati, con lo scopo di realizzare un acceleratore di competenze tecniche, finalizzato alla modernizzazione dei processi industriali delle PMI.

| Immobilizzazioni Finanziarie | Totale consolidato al 31/12/2020 | Totale consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Partecipazioni | 20.500 | 20.500 | - |
| **TOTALE** | **20.500** | **20.500** | - |

Si riportano i valori al 31.12.2021 in quanto alla data di redazione del presente bilancio consolidato il bilancio 2021 della Fondazione U4I e della società MADE Scarl sono già stati approvati.

| Denominazione | Oggetto sociale | Valore iscritto nel bilancio Controllante | % capitale posseduta | Patrimonio netto al 31/12/2021 | Risultato esercizio 2021 | Quota PN rapportata a % capitale posseduta | Differenza costo - Quota PN | NOTE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fondazione "University for Innovation" | Valorizzazione del portafoglio brevetti | 18.000 | 33,33 | 54.000 | - | 18.000 | - | |
| MADE S.c.a.r.l. | Accelerare le competenze tecniche tecniche delle PMI con lo scopo di suggerire soluzioni innovative di modernizzazione dei processi produttivi | 2.500 | 1,00 | 3.823.796 | -986.286 | 38.238 | -35.738 | Costituita nel gennaio 2019 |

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

| PROSPETTO ATTIVO CIRCOLANTE CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ATTIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **B) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | | |
| **I RIMANENZE** | - | - | - | - | - |
| **II CREDITI** (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | | | | | |
| **1)** Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 11.748.948 | | 11.748.949 | | 11.748.949 |
| **2)** Crediti verso Regioni e Province Autonome | 4.608.422 | | 4.608.422 | | 4.608.422 |
| (oltre 12 mesi) | | | - | | - |
| **3)** Crediti verso altre Amministrazioni locali | 119.106 | | 119.106 | | 119.106 |
| **4)** Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 232.188 | | 232.188 | | 232.188 |
| **5)** Crediti verso Università | 1.035.482 | | 1.035.483 | | 1.035.483 |
| **6)** Crediti verso studenti per tasse e contributi | 17.657.893 | | 17.657.892 | | 17.657.892 |
| **7)** Crediti verso società ed enti controllati / controllanti | 7.127 | | 7.127 | 7.127 | - |
| Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi) | | | - | | - |
| **8)** Crediti verso altri (pubblici) | 886.027 | 1.978 | 888.005 | | 888.005 |
| **9)** Crediti verso altri (privati) | 3.281.510 | 5.331 | 3.286.841 | | 3.286.841 |
| **TOTALE CREDITI** | **39.576.703** | **7.309** | **39.584.013** | | **39.576.886** |
| **III ATTIVITÀ FINANZIARIE** | - | - | - | | - |
| **IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE** | | | | | |
| **1)** Depositi bancari e postali | 147.466.899 | 352.663 | 147.819.562 | | 147.819.562 |
| **2)** Denaro e valori in cassa | | 430 | 430 | | 430 |
| **TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE** | **147.466.899** | **353.093** | **147.819.992** | | **147.819.992** |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)** | **187.043.601** | **360.402** | **187.404.005** | **7.127** | **187.396.878** |

L'elisione è relativa ai rimborsi per Tari e spese condominiali dell'edificio di via San Bernardino.

## II. Crediti

| CREDITI | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | Variazione |
|---|---|---|---|
| Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 9.619.539 | 11.748.949 | 2.129.410 |
| Crediti verso Regioni e Province Autonome | 2.336.419 | 4.608.422 | 2.272.003 |
| Crediti verso Regioni e Province Autonome (oltre 12 mesi) | - | - | - |
| Crediti verso altre Amministrazioni locali | 120.502 | 119.106 | -1.396 |
| Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 221.192 | 232.188 | 10.996 |
| Crediti verso Università | 1.281.306 | 1.035.483 | -245.823 |
| Crediti verso studenti per tasse e contributi | 3.106 | 17.657.892 | 17.654.786,00 |
| Crediti verso società ed enti controllati / controllanti | - | - | - |
| Crediti verso società ed enti controllati (oltre 12 mesi) | - | - | - |
| Crediti verso altri (pubblici) | 935.459 | 888.005 | -47.454 |
| Crediti verso altri (privati) | 3.084.381 | 3.286.841 | 202.460 |
| **TOTALE CREDITI** | **17.601.904** | **39.576.886** | **21.974.982** |

Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Il credito vero il MIUR è relativo alle seguenti assegnazioni:

- € 4.311.643 all'assegnazione FFO;
- € 4.315.048 all'assegnazione di risorse per l'edilizia universitaria per gli interventi in corso presso il complesso di S.Agostino e l'ex centrale Enel;
- € 5.760 alle fatture emesse al Miur per le movimentazioni della carta del docente per l'iscrizione di docenti a corsi attivati dal nostro Ateneo;
- € 3.116.497 al finanziamento di progetti di ricerca principalmente da parte del MUR (solo euro 37.669 sono finanziati dal Ministero per lo Sviluppo Economico).

Per il progetto di ricerca MIUR "Smart Aging" si è provveduto prudenzialmente, già dal 2019, ad accantonare a fondo rischi su crediti un importo pari alla somma complessivamente anticipate, dall'esercizio 2014 all'esercizio 2016, in attesa della formale sottoscrizione dei contratti

Crediti verso Regioni e Province Autonome

I "Crediti verso Regioni e Province Autonome" sono costituiti da crediti verso la Regione Lombardia per contributi destinati a progetti di ricerca (€ 971.450), a borse di dottorato di ricerca (€ 197.545), all'apprendistato in alta formazione e alla dote lavoro (€ 331.247) e ai programmi per l'innovazione strumentale digitale e lo sviluppo della didattica a distanza - DGR 3757/2020 e per la ripresa economica - DGR 3776/2020 (€ 2.440.484).

Crediti verso Amministrazioni locali

Il saldo di fine esercizio, pari ad € 119.106, è riferito a crediti verso il Comune di Bergamo per contributi assegnati per il finanziamento di progetti di ricerca.

Crediti verso l'Unione Europea e altri organismi internazionali

I "Crediti verso l'Unione Europea", pari a € 232.188 riguardano i finanziamenti per progetti di ricerca.

Crediti verso Università

La voce "Crediti verso Università" di complessivi € 1.035.483 include i crediti relativi al cofinanziamento di dottorati di ricerca gestiti in convenzione con altre Università (€ 815.556), a contributi per progetti di ricerca (€ 159.550), al rimborso dall'Università degli Studi di Milano dello stipendio di una unità di personale tecnico amministrativo in comando presso l'ateneo milanese (€20.392) e al trasferimento dall'Università Vita Salute S.Raffaele di una quota della contribuzione studentesca definita nella convenzione stipulata per l'organizzazione del corso inter-ateneo in Scienze politiche e strategie globali a.a.2021/2022 (€ 39.984).

Crediti verso studenti per tasse e contributi

Per quanto riguarda i "Crediti verso gli studenti per tasse", come anticipato nel paragrafo dedicato ai criteri di valutazione delle poste del bilancio punto 3 "Crediti e debiti" a cui si rinvia, a decorrere dall'esercizio 2021 il criterio di valutazione è stato modificato: il credito verso lo studente per tasse matura in ragione dell'intero anno accademico già all'atto dell'iscrizione e non più rata per rata. Il credito stimato riferito al contributo onnicomprensivo che gli studenti dovranno versare nel corso del 2022 è pari a € 17.648.618

Nel saldo di fine esercizio è compresa anche la somma di € 9.275 relativa alle tasse universitarie versate dagli studenti a fine esercizio 2021 con la modalità di pagamento PagoPA, ma riscosse dalla Banca solo a inizio 2022 a causa di uno sfasamento in considerazione dei tempi tecnici bancari e dei prestatori di servizio.

Crediti verso altri Enti Pubblici

I "Crediti verso altri Enti Pubblici" comprendono crediti verso:

- soggetti pubblici diversi per progetti di ricerca e di formazione (€ 435.340);
- INDIRE – Istituto Nazionale di Documentazione pe l'Innovazione e la Ricerca Educativa per il programma Erasmus+ di mobilità studenti (€ 272.606);
- ASST Bergamo Ovest a titolo di indennizzo per l'utilizzo dei locali del CUS Dalmine per la campagna vaccinale per il mese di dicembre (€ 35.002);
- Inail e Inps per contributi previdenziali non compensati in F24 (€ 143.079). In relazione ai crediti vantati verso l'Inps, formatisi nel periodo 2014-2020, è stato raggiunto di recente un accordo con l'Istituto di previdenza per procedere alla compensazione dei crediti con gli importi a debito dovuti mensilmente già a decorrere dai versamenti dei contributi riferiti alle competenze stipendiali del mese di marzo da effettuare entro la metà di aprile.

Crediti verso soggetti privati

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Crediti verso soggetti privati | 2.306.788 | 2.055.469 | -251.318 |
| Crediti vs dipendenti per contenziosi in essere ex art. 53 comma 7 D.Lgs. N. 165/01 (incompatibilità cumulo impieghi e incarichi) | 824.184 | 1.298.556 | 474.372 |
| Crediti verso dipendenti per recupero debito da stipendi | 1.434 | 6.485 | 5.051 |
| Crediti per anticipi di missione | 3.697 | 3.373 | -324 |
| **TOTALE CREDITO LORDO** | **3.136.103** | **3.363.884** | **227.781** |
| Fondo svalutazione crediti per crediti verso soggetti privati | 51.722 | 77.043 | 25.321 |
| **TOTALE CREDITO verso altri (privati)** | **3.084.381** | **3.286.841** | **253.102** |

Tra i "Crediti verso soggetti privati" sono inclusi € 2.046.478 che riguardano somme non riscosse riferite a finanziamenti per dottorati di ricerca, progetti di ricerca di natura istituzionale e commerciale e crediti vari per altre iniziative e attività.

A rettifica dei "crediti verso privati" il gruppo ha iscritto in bilancio un fondo di euro € 77.043. Se ne riporta la movimentazione nella tabella a seguire.

| Movimentazione | Valori |
|---|---|
| Fondo al 31.12.2020 | 51.722 |
| - Utilizzi anno 2021 | -73 |
| - Rilasci per crediti incassati | |
| + Accantonamento anno 2021 | 25.394 |
| **TOTALE FONDO AL 31.12.2021** | **77.043** |

## IV. Disponibilità liquide

| Descrizione | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 126.072.676 | 147.819.562 | 21.746.886 |
| Denaro e valori in cassa | 980 | 430 | -550 |
| **TOTALE** | **126.073.656** | **147.819.992** | **21.746.336** |

I "Depositi bancari e postali" sono rappresentati per € 147.466.899 dal conto di tesoreria intestato alla Controllante e per € 352.663 dalla giacenza dei conti bancari intestati alla Controllata.

## C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

| PROSPETTO RATEI ATTIVI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ATTIVO | Università | Ateneo Bergamo SpA | Totale aggregato | Rettifiche di consolidamento | Totale consolidato |
| **C) RATEI E RISCONTI ATTIVI** | | | | | |
| **1)** Ratei e risconti attivi | 1.854.712 | 21.328 | 1.876.039 | 2.175 | 1.873.864 |
| **2)** Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso | 85.067 | | 85.067 | | 85.067 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)** | **1.939.779** | **21.328** | **1.961.106** | **2.175** | **1.958.931** |

A seguire la composizione della voce in esame.

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Ratei e risconti attivi | 2.160.602 | 1.873.864 | -286.738 |
| 2) Altri ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 28.583 | 85.067 | 56.484 |
| **Totale** | **2.189.185** | **1.958.931** | **-230.254** |

La voce "Ratei e risconti attivi" ammonta ad € 1.873.594 ed è relativa a quote di costi di varia natura (costi per godimento di beni di terzi, acquisto di servizi, trasferimenti a partner di progetti di ricerca, formazione e scambio) da rinviare perché di competenza di esercizi successivi al 2021. La rettifica di consolidamento è relativa ai risconti attivi iscritti nel bilancio della controllante riferiti all'imposta di registro sui contratti di locazione degli immobili adibiti a sede universitaria di proprietà di Ateneo Bergamo SpA.

Si dettaglia nella tabella che segue la composizione della voce "Ratei e risconti attivi".

| Descrizione tipologia di costo | Valore al 31/12/2020 | Variazioni | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| Costi per il godimento di beni di terzi (licenze software, canoni di affitto e spese condominiali, abbonamenti a banche dati, noleggio attrezzature) | 237.566 | -22.936 | 214.630 |
| Acquisto di servizi (manutenzione software e attrezzature, quote associative, servizi di supporto alla ricerca e alla didattica, leva civica e servizio civile volontario, assicurazioni, buoni pasto…) | 170.145 | -61.550 | 108.595 |
| Trasferimenti a partner di progetti di ricerca formazione e scambio gestiti in collaborazione | - | - 202.252,53 | - 202.252,53 |
| Anticipazione canone di locazione pluriennale ex Chiesa S. Agostino | 1.752.891 | - | 1.752.891 |
| **TOTALE** | **2.160.602** | **-286.738** | **1.873.864** |

La voce "Altri ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso" include la valorizzazione di ratei attivi per progetti e ricerche in corso per un ammontare di € 85.067 riferiti a quei progetti di natura commerciale che nell'anno hanno registrato ricavi inferiori ai costi.

## PASSIVITA'

## A) PATRIMONIO NETTO

| PROSPETTO PATRIMONIO NETTO CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | | |
| **I FONDO DI DOTAZIONE** | **16.175.136** | **24.400.000** | **40.575.136** | 24.400.000 | **16.175.136** |
| **II PATRIMONIO VINCOLATO** | | | | | |
| **1)** Fondi vincolati destinati da terzi | 193.703 | | 193.703 | | 193.703 |
| **2)** Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 112.871.589 | | 112.871.589 | | 112.871.589 |
| **3)** Riserve vincolate | - | 56.816 | 56.816 | 56.816 | - |
| ***TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO*** | **113.065.292** | **56.816** | **113.122.108** | | **113.065.292** |
| **III PATRIMONIO NON VINCOLATO** | | | | | |
| **1)** Risultato gestionale esercizio | 35.132.107 | 159.193 | 35.291.301 | | 35.291.301 |
| **2)** Risultato gestionale esercizio di terzi | | | | | |
| **3)** Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 18.860.733 | -895.308 | 17.965.425 | - 895.308 | 18.860.733 |
| **4)** Riserve statutarie | | | | | |
| ***TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO*** | **53.992.840** | **-736.115** | **53.256.726** | | **54.152.034** |
| **IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO** | | | | 584.678 | **584.678** |
| **V PATRIMONIO NETTO DI TERZI** | | | | | - |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **183.233.268** | **23.720.701** | **206.953.970** | **24.146.186** | **183.977.140** |

| Descrizione | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | variazioni |
|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | | |
| **I FONDO DI DOTAZIONE** | **16.175.136** | **16.175.136** | **-** |
| **II PATRIMONIO VINCOLATO** | - | - | - |
| **1)** Fondi vincolati destinati da terzi | 256.762 | 193.703 | - 63.059 |
| **2)** Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 76.510.695 | 112.871.589 | 36.360.894 |
| **3)** Riserve vincolate | - | - | - |
| ***TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO*** | **76.767.457** | **113.065.292** | **36.297.835** |
| **III PATRIMONIO NON VINCOLATO** | - | - | - |
| **1)** Risultato gestionale esercizio | 18.410.558 | 35.291.301 | 16.880.743 |
| Risultato gestionale esercizio di terzi | - | | - |
| **2)** Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 37.969.844 | 18.860.733 | - 19.109.111 |
| **3)** Riserve statutarie | - | - | - |
| ***TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO*** | **56.380.402** | **54.152.034** | **- 2.228.368** |
| **IV RISERVA DA CONSOLIDAMENTO** | **475.493** | **584.678** | **109.185** |
| **V PATRIMONIO NETTO DI TERZI** | - | - | - |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO comprensivo della quota di pertinenza di terzi (A)** | **149.798.488** | **183.977.140** | **34.178.652** |

Le variazioni delle voci di Patrimonio Netto del Gruppo, escluse quelle riferite alla "Riserva di Consolidamento" e al risultato dell'esercizio, corrispondono alle variazioni delle riserve di Patrimonio Netto della Controllante. La riserva di consolidamento si è movimentata esclusivamente per effetto del risultato dell'esercizio precedente della Controllata.

La tabella seguente riporta i movimenti che hanno interessato il patrimonio netto:

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Destinazione utile esercizi precedenti | Utilizzo fondi vincolati | Nuovi fondi vincolati | Risultato d'esercizio 2021 | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **I - Fondo di dotazione** | **16.175.136** | | **-** | **-** | **-** | **16.175.136** |
| Fondo di dotazione | 16.175.136 | | - | - | - | 16.175.136 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **II - Patrimonio vincolato** | **76.767.457** | **5.571.511** | **-1.112.647** | **31.838.971** | **-** | **113.065.292** |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 256.762 | | -63.059 | | - | 193.703 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 76.510.695 | 5.571.511 | - 1.049.588 | 31.838.971 | - | 112.871.589 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | - | | | | - | - |
| **III - Patrimonio non vincolato** | **56.380.402** | **-** | **-** | **- 37.519.669** | **35.291.301** | **54.152.034** |
| 1) Risultato gestionale esercizio | 18.410.558 | - 18.410.558 | | | 35.291.301 | 35.291.301 |
| 2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 37.969.844 | 18.410.558 | | - 37.519.669 | | 18.860.733 |
| 3) Riserve statutarie | - | - | - | - | - | - |
| **IV - Riserva da Consolidamento** | **475.493** | **109.186** | | | | **584.678** |
| **TOTALE** | **149.798.488** | **5.680.697** | **- 1.112.647** | **- 5.680.698** | **35.291.301** | **183.977.140** |

## PATRIMONIO VINCOLATO (II)

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Utilizzo (decremento) | Incremento | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 256.762 | -63.059 | - | 193.703 |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 76.510.695 | -1.049.588 | 37.410.482 | 112.871.589 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | - | - | - | - |
| **TOTALE** | **76.767.457** | **-1.112.647** | **37.410.482** | **113.065.292** |

### Fondi vincolati destinati da terzi (1)

La voce include le somme ricevute con vincolo di destinazione aventi finalità specifiche il cui utilizzo avviene in più esercizi. La tabella evidenzia i relativi dettagli:

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Utilizzo (decremento) | Incremento | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Fondo vincolato alle iniziative per il diritto allo studio universitario con risorse della Regione Lombardia | 253.440 | -59.737 | - | 193.703 |
| Fondo vincolato all'iniziativa ADOTTAilTALENTO | 3.322 | -3.322 | - | 0 |
| **TOTALE** | **256.762** | **-63.059** | - | **193.703** |

### Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (2)

I "Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali" si alimentano per destinazione degli utili relativi agli esercizi precedenti o dell'esercizio corrente ad una specifica iniziativa da parte del Consiglio di Amministrazione della Controllante.
Si riporta di seguito l'elenco dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Utilizzo (decremento) | Incremento | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Fondo vincolato destinato ad investimenti ed altre iniziative (esclusa edilizia universitaria) | 20.249.490 | - | 11.602.500 | 31.851.990 |
| Fondo vincolato dagli organi per edilizia universitaria | 41.660.487 | - | 25.807.982 | 67.468.469 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo vincolato per realizzazione di progetti (con utilizzo fondo) | 1.187.720 | - | 400.157 | - | 787.563 |
| Fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014 (con utilizzo fondo) | 13.412.997 | - | 649.431 | - | 12.763.566 |
| **TOTALE** | **76.510.695** | | **-1.049.588** | **37.410.482** | **112.871.589** |

A seguire il dettaglio degli incrementi e dei decrementi registrati nel corso del 2021:

| **Incrementi** | **Incrementi** | |
|---|---|---|
| | **Totale singola voce** | **Totale macrovoce** |
| **Fondo vincolato destinato ad investimenti ed altre iniziative (esclusa edilizia universitaria)** | | **11.602.500,69** |
| VINCOLO utile per integrazione ammontare progetti finanziati con fondi di Ateneo in corso di svolgimento determinato nel bilancio di previsione 2021 (vincolo posto con delibera CdA della Controllante del 27/5/2021 di approvazione del bilancio di esercizio 2020) | 3.152.559,81 | |
| VINCOLO utile per cofinanziamento a carico dell'Ateneo per la realizzazione del progetto condiviso con Regione Lombardia DGR 3776/2020 "Accordo tra la Regione Lombardia e l'Università degli Studi di Bergamo ex art. 15, L. 7 agosto 1990, n. 241 relativo al programma degli interventi per la ripresa economica" approvato con deliberazione del CdA del 30/3/2021 (vincolo posto con delibera CdA della Controllante del 27/5/2021 di approvazione del bilancio di esercizio 2020) | 989.169,00 | |
| VINCOLO utile per aggiornamento tecnologico del sistema di protezione libraria e di gestione della circolazione dei documenti (vincolo utile posto con delibera CdA della Controllante del 25/6/2021) | 70.000,00 | |
| VINCOLO utile per accordo di collaborazione ex art. 5 comma 6, D.Lgs. 50/2016 finalizzato alla concessione del centro sportivo Loreto di via Broseta, 146 – Bergamo (vincolo posto con delibera CdA della Controllante del 30/7/2021) | 940.000,00 | |
| VINCOLO utile per cofinanziamento fondi DM 10 agosto 2021 n. 1061 per assegnazione borse di dottorato di ricerca per il XXXVII ciclo su tematiche dell'innovazione e green (vincolo utile posto con delibera CdA della Controllante del 29/9/2021) | 546.493,88 | |
| VINCOLO utile per cofinanziamento fondi DM 10 agosto 2021 n. 1062 per la sottoscrizione di nuovi contratti di ricerca su tematiche green e su temi dell'innovazione (vincolo utile posto con delibera CdA della Controllante del 29/9/2021) | 346.000,00 | |
| VINCOLO utile finalizzato a finanziamento a quota budget degli investimenti Bilancio di previsione 2022 non destinata a interventi di edilizia universitaria (vincolo utile posto con delibera CdA della Controllante del 21/12/2021 di approvazione del Bilancio di previsione 2022) | 1.222.630,00 | |
| VINCOLO utile per copertura budget disponibile a inizio novembre 2021 dei progetti finanziati con fondi di Ateneo in corso di svolgimento da riportare nel 2022 (vincolo utile posto con delibera CdA della Controllante del 21/12/2021 di approvazione del Bilancio di previsione 2022) | 4.335.648,00 | |
| **Fondo vincolato dagli organi per edilizia universitaria** | | **25.807.982,06** |
| VINCOLO utile per intervento di rifunzionalizzazione e potenziamento dell'immobile sito in Via f.lli Calvi a Bergamo presente nel budget degli investimenti 2021 (vincolo utile posto con delibera CdA della Controllante del 27/5/2021 di approvazione del Bilancio di esercizio 2020) | 1.429.782,06 | |

| | | |
|---|---|---|
| VINCOLO utile per budget investimenti 2022 (€ 19.200.000 acquisto ex Accademia GdF; € 4.300.000 acquisto Palazzo Bassi Rathgeb; € 205.000 consolidamento muri contenimento sede P.zza Rosate;<br>€ 268.400 restauro conservativo facciate sede Via Pignolo; € 215.000 messa in sicurezza coperture sedi universitarie; € 109.800 progettazione opere edili ed impiantistiche per ottenimento certificato prevenzione incendi sede Via Salvecchio; € 80.000 integrazione stanziamento 2020 per rifacimento impianto rilevazione fumi sede Via dei Caniana) (vincolo utile posto con delibere CdA della Controllante del 21/12/2021 di approvazione del bilancio di previsione 2022) | 24.378.200,00 | |
| **TOTALE** | **37.410.482,75** | **37.410.482,75** |

| **Decrementi** | **Decremento** | |
|---|---|---|
| | **Importo singola voce** | **Totale fondo** |
| **Fondo vincolato per realizzazione di progetti (con utilizzo fondo)** | | **400.156,85** |
| Utilizzo fondo, con registrazione del corrispondente ricavo in Conto Economico, per l'importo pari al totale dei costi sostenuti o delle economie registrate nel 2021 per la realizzazione di progetti finanziati con fondi di Ateneo con risorse della contabilità finanziaria | 400.156,85 | |
| **Fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014 (con utilizzo fondo)** | | **649.431,35** |
| Utilizzo fondo, con registrazione del corrispondente ricavo in Conto Economico, per quota ammortamento anno 2021 relativa a beni mobili ed immobili acquistati prima del 2014 | 649.431,35 | |
| **TOTALE** | **1.049.588,20** | **1.049.588,20** |

### Riserve vincolate (3)

Nella voce è confluita la riserva di arrotondamento di bilancio.

## PATRIMONIO NON VINCOLATO (III)

Si riepilogano di seguito le voci del Patrimonio non vincolato e le relative variazioni registrate nel corso del 2021.

| **Descrizione** | **Valore al 31/12/2020** | **Utilizzo (decremento)** | **Incremento** | **Valore al 31/12/2021** |
|---|---|---|---|---|
| Risultato gestionale esercizio | 18.410.558 | -18.410.558 | 35.291.301 | 35.291.301 |
| Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti | 37.969.844 | -31.838.972 | 12.729.861 | 18.860.733 |
| Riserve statutarie | - | - | - | - |
| **TOTALE** | **56.380.402** | **-50.249.530** | **48.021.162** | **54.152.034** |

### Risultato gestionale esercizio (1)

L'utile di esercizio ammonta ad € 35.291.301.

### Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti (2)

Si riporta di seguito il dettaglio dei decrementi registrati nel 2021 per la voce in esame:

| Descrizione | Decrementi |
|---|---|
| VINCOLO utile per integrazone ammontare progetti finanziati con fondi di Ateneo in corso di svolgimento determinato nel bilancio di previsione 2021 (vincolo posto con delibera CdA del 27/5/2021 di approvazione del bilancio di esercizio 2020) | 3.152.559,81 |
| VINCOLO utile per cofinanziamento a carico dell'Ateneo per la realizzazione del progetto condiviso con Regione Lombardia DGR 3776/2020 "Accordo tra la Regione Lombardia e l'Università degli Studi di Bergamo ex art. 15, L. 7 agosto 1990, n. 241 relativo al programma degli interventi per la ripresa economica" approvato con deliberazione del CdA del 30/3/2021 (vincolo posto con delibera CdA del 27/5/2021 di approvazione del bilancio di esercizio 2020) | 989.169,00 |
| VINCOLO utile per aggiornamento tecnologico del sistema di protezione libraria e di gestione della circolazione dei documenti finalizzato (vincolo utile posto con delibera CdA del 25/6/2021) | 70.000,00 |
| VINCOLO utile per accordo di collaborazione ex art. 5 comma 6, D.Lgs. 50/2016 finalizzato alla concessione del centro sportivo Loreto di via Broseta, 146 – Bergamo (vincolo posto con delibera CdA del 30/7/2021) | 940.000,00 |
| VINCOLO utile per cofinanziamento fondi DM 10 agosto 2021 n. 1061 per assegnazione borse di dottorato di ricerca per il XXXVII ciclo su tematiche dell'innovazione e green (vincolo utile posto con delibera CdA del 29/9/2021) | 546.493,88 |
| VINCOLO utile per cofinanziamento fondi DM 10 agosto 2021 n. 1062 per la sottoscrizione di nuovi contratti di ricerca su tematiche green e su temi dell'innovazione (vincolo utile posto con delibera CdA del 29/9/2021) | 346.000,00 |
| VINCOLO utile finalizzato a finanziamento a quota budget degli investimenti Bilancio di previsione 2022 non destinata a interventi di edilizia universitaria (vincolo utile posto con delibera CdA del 21/12/2021 di approvazione del Bilancio di previsione 2022) | 1.222.630,00 |
| VINCOLO utile per copertura budget disponibile a inizio novembre 2021 dei progetti finanziati con fondi di Ateneo in corso di svolgimento da riportare nel 2022 (vincolo utile posto con delibera CdA del 21/12/2021 di approvazione del Bilancio di previsione 2022) | 4.335.648,00 |
| VINCOLO utile per intervento di rifunzionalizzazione e potenziamento dell'immobile sito in Via f.lli Calvi a Bergamo presente nel budget degli investimenti 2021 (vincolo utile posto con delibera CdA del 27/5/2021 di approvazione del Bilancio di esercizio 2020) | 1.429.782,06 |
| VINCOLO utile per budget investimenti 2022 (€ 19.200.000 acquisto ex Accademia GdF; € 4.300.000 acquisto Palazzo Bassi Rathgeb; € 205.000 consolidamento muri contenimento sede P.zza Rosate; € 268.400 restauro conservativo facciate sede Via Pignolo; € 215.000 messa in sicurezza coperture sedi universitarie; € 109.800 progettazione opere edili ed impiantistiche per ottenimento certificato prevenzione incendi sede Via Salvecchio; € 80.000 integrazione stanziamento 2020 per rifacimento impianto rilevazione fumi sede Via dei Caniana) (vincolo utile posto con delibere CdA del 21/12/2021 di approvazione del bilancio di previsione 2022) | 24.378.200,00 |
| Utile 2020 della Controllata confluito nella riserva di consolidamento | 109.186,00 |
| **TOTALE** | **37.519.668,75** |

## PATRIMONIO DA CONSOLIDAMENTO (IV)

La riserva di Consolidamento comprende la differenza tra valore di carico della partecipazione alla data del primo consolidamento di € 2.702, nonché i risultati e le variazioni patrimoniali della Controllata negli esercizi successivi al primo consolidamento pari € 581.976.

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

| PROSPETTO FONDI PER RISCHIE ONERI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | **4.987.494** | **869** | **4.988.363** | | **4.988.363** |

| Fondi rischi e oneri | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazione |
|---|---|---|---|
| Fondi rischi e oneri | 3.998.319 | 4.988.363 | 990.044 |
| **Totale** | **3.998.319** | **4.988.363** | **990.044** |

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi ed oneri il cui ammontare è ancora da definire alla chiusura dell'esercizio.
Sono essenzialmente fondi relativi ad oneri per il personale che includono quei costi di competenza dell'esercizio per i quali non è determinabile l'entità effettiva e/o il creditore, in quanto determinati e/o determinabili in modo definitivo solo dopo la data di chiusura del bilancio.

Il saldo dell'esercizio è composto come da tabella a seguire:

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Accanton.ti | Voce di costo impiegata | Utilizzi | Rilasci | Valore al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fondi area personale** | | | | | | |
| Fondo incentivi per funzioni tecniche (art. 143 D.Lgs 50/2016) | - | 22.447 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | | | 22.447 |
| Fondo per scatti e progressioni in classi del personale docente e ricercatore | 377.895 | 445.402 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | -377.895 | - | 445.402 |
| Fondo di Ateneo per la premialità (art. 9 Legge 240/2010) | 10.384 | 94.413 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | 0 | - | 104.797 |
| Fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo e dirigente | 123.006 | 233.877 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | - | - | 356.883 |
| Fondo adeguamento retributivo personale docente art.24 L.448/1998 | - | 242.987 | | | | 242.987 |
| Fondo rendita vitalizia reversibile INPS art.13 L. 1338/62 personale CEL | - | 50.000 | | | | 50.000 |
| **Totale fondi area personale** | **511.285** | **1.089.126** | | **-377.895** | - | **1.222.516** |
| **Altri Fondi** | | | | | | |
| Fondo rischi progetti rendicontati e progetti finanziati da terzi | 953.573 | - | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | -210.776 | - | 742.797 |
| Fondo rischi su crediti non riconducibili ad attività progettuali | 105.535 | - | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | - | - | 105.535 |
| Fondo rischi su crediti verso studenti | 0 | 760.000 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | | | 760.000 |
| Fondo rischi contenzioso CEL | 211.314 | - | | - | -211.314 | 0 |
| Fondo rischi cause legali in corso | 2.198.348 | 837.023 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | -362.651 | -551.575 | 2.121.145 |
| Fondo oneri legali e processuali | 17.000 | 33.278 | XI. Accantonamenti per rischi e oneri | -14.778 | - | 35.500 |
| Fondo imposte differite | 1.263 | | | -394 | | 869 |
| **Totale Altri fondi** | **3.487.033** | **1.630.301** | | **-588.599** | -762.889 | **3.765.846** |
| **TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI** | **3.998.319** | **2.719.427** | | **-966.494** | **-762.889** | **4.988.363** |

*Fondo incentivi per spese tecniche*
Stanziato a norma del D.Lgs 50/2016 art.143, per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle amministrazioni pubbliche.

*Fondo per scatti e progressioni in classi del personale docente e ricercatore*
E' stato accantonato l'importo corrispondente al costo di competenza delle classi maturate nel 2021; il fondo è stato utilizzato nel corso del 2021 in seguito alla conclusione delle procedure di valutazione previste dalla normativa per il passaggio di classe.

*Fondo di Ateneo per la premialità (art. 9 Legge 240/2010)*
Sono confluiti gli accantonamenti per il valore delle classi stipendiali non maturate a seguito di valutazione negativa per gli anni 2018, 2019 e 2020 e un importo di € 85.095,16 per somme recuperate da docenti per svolgimento incarichi esterni non autorizzati (art. 53 comma 7 D.Lgs. 165/2001).
Con D.R. rep. n. 652 del 09.10.2019 è stato adottato il Regolamento per la disciplina del fondo di Ateneo per la premialità ex art. 9 della L. 240/2010.

*Fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo e dirigente*
Il fondo accoglie la stima, per gli anni 2019 e 2020 e 2021, del rinnovo del C.C.N.L. per il triennio 2019-2021 del personale tecnico amministrativo e dirigente. L'adeguamento del fondo per l'anno 2021 è di € 233.877 ed è stato quantificato seguendo le indicazioni di calcolo contenute nella circolare MEF-RGS n. 11/2021, scheda tematica A "Trattamento economico del personale".

*Fondo adeguamento retributivo personale docente art.24 L.448/1998*
Il fondo accoglie lo stanziamento per adeguamento retributivo per il personale non contrattualizzato. Anche in questo caso l'accantonamento al fondo è stato determinato seguendo le indicazioni di calcolo contenute nella circolare MEF-RGS n. 11/2021, scheda tematica A "Trattamento economico del personale".

*Fondo rendita vitalizia reversibile INPS art.13 L. 1338/62 personale CEL*
Il fondo è finalizzato a coprire le richieste di costituzione da parte del personale CEL, della rendita vitalizia finalizzata a sanare i periodi di omissione contributiva da parte del lavoratore, caduti in prescrizione.

*Fondo rischi progetti rendicontati e progetti finanziati da terzi*
Il fondo contiene una stima di risorse destinate a far fronte a possibili contestazioni in fase di rendicontazione dei progetti o mancati riconoscimenti da parte dell'ente finanziatore di costi sostenuti a valere sul finanziamento.
Nel corso dell'anno sono stati utilizzati a copertura perdite su crediti € 210.776 per progetti chiusi e rendicontati per importi inferiori al ricavo iscritto.
Non si è proceduto ad alcun nuovo accantonamento al fondo in parola in quanto a seguito dell'analisi dei nuovi progetti rendicontati per i quali si è in attesa di incassare il saldo del finanziamento non sono emerse criticità.

*Fondo rischi su crediti non riconducibili ad attività progettuali*
Il fondo contiene una stima dei crediti che risultano di difficile riscossione.
Si tratta di:
1) Crediti vs Inps/Inpdap non compensabili in F24 per € 104.101;
2) Crediti verso collaboratori non più in forza presso il nostro Ateneo per € 1.434.
In relazione ai crediti vantati verso l'Inps, formatisi nel periodo 2014-2020, è stato raggiunto di recente un accordo con l'Istituto di previdenza per procedere alla compensazione dei crediti con gli importi a debito dovuti mensilmente già a decorrere dai versamenti dei contributi riferiti alle competenze stipendiali del mese di marzo da effettuare entro la metà di aprile.

*Fondo rischi su crediti verso studenti per tasse universitarie*
L'accantonamento è stato determinando tenendo conto dell'incidenza media delle rinunce sul totale delle iscrizioni annuali e dell'importo medio annuale per studente delle tasse universitarie.
In particolare si è provveduto a registrare un accantonamento per un importo pari della stima delle tasse non pagate dagli studenti che rinunciano agli studi, determinata sulla base delle serie storiche elaborate dal MUR per ciascun ateneo riferite al numero degli studenti in regola con il pagamento della contribuzione universitaria nei diversi anni accademici rispetto al numero complessivo degli iscritti.

*Fondo rischi contenzioso CEL*
Si è provveduto ad azzerare il residuo del "Fondo contenzioso CEL" di € 211.313,97 per la chiusura del contenzioso in essere sino all'esercizio precedente.

*Fondo rischi cause legali in corso e Fondo oneri legali e processuali*
Il fondo accoglie le risorse stanziate dalla Controllante per far fronte alle pendenze legali in essere alla data del 31 dicembre 2021, ai nuovi contenziosi sorti nel corso del 2021 nei confronti di fornitori, dipendenti e studenti, nonché gli accantonamenti per rimborso spese di patrocinio legale.
Tra le somme accantonate si distinguono per rilevanza quelle relative a contenziosi nei confronti di personale docente per recuperi di compensi non dovuti ex art. 53, co. 7 D Lgs 165/2001.
Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
In linea con i principi contabili e con la Nota Tecnica n.6 del 23/07/2020 sono stati iscritti fondi per costi di natura determinata, esistenza certa o molto probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio e stimabili in modo attendibile. Nel caso di rischi la cui manifestazione è stata ritenuta probabile, si è provveduto a fornire informativa nella presente nota, senza ricorrere ad alcuno stanziamento a bilancio.
Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad utilizzare € 362.651 conseguentemente al pronunciamento della Corte dei Conti che in secondo grado ha rimodulato l'importo della condanna del docente a rifondare l'Ateneo per la violazione dell'ex art. 53, co. 7 D Lgs 165/2001. L'importo è andato a coprire la perdita sul credito iscritto nell'attivo nei confronti del docente, determinata dalla quota non recuperata dall'ateneo con la sentenza, pari ad € 362.651.
Nel corso dell'esercizio si è provveduto a rilasciare la somma di € 551.575, pari alla quota di fondo relativa ai rischi venuti meno a seguito del pronunciamento favorevole all'Ateneo, rilevando una sopravvenienza attiva straordinaria.
Lo stanziamento relativo a rischi emersi nell'anno ammonta ad € 837.023

La tabella che segue riepiloga i rischi per cause legali in corso con indicazione del grado di realizzazione del rischio (manifestazione ritenuta probabile, possibile, remota).

Si precisa che, in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento, gli eventi futuri possono classificarsi in probabili, possibili o remoti.
Un evento è probabile quando il suo accadimento è ritenuto più verosimile, piuttosto che il contrario (cioè non meramente eventuale), in base a motivi ed argomenti oggettivi e attendibili. In questi casi si rileva un accantonamento ai fondi per rischi e oneri, ove sono soddisfatti i requisiti per l'iscrizione sotto indicati.
Un evento è possibile quando dipende da una eventualità che può o meno verificarsi; ossia il grado di accadimento dell'evento futuro è inferiore al probabile. Si tratta dunque di eventi contraddistinti da una ridotta probabilità di sopravvenienza. Per le passività potenziali ritenute possibili è richiesta la sola informativa in nota integrativa.
Un evento è remoto quando ha scarsissime possibilità di verificarsi: ossia, potrà accadere solo in situazioni eccezionali. Nel caso di passività potenziali ritenute remote non è richiesta l'informativa in nota integrativa.

| Anno | Natura della causa | Importo stanziato | Grado di realizzazione del rischio (probabile/ possibile/remoto) | Stato |
|---|---|---|---|---|
| 2020 | Docenti/Ricercatori: recupero ex art. art. 53 comma 7 D.Lgs. 165/2001 che sancisce il divieto imposto ai dipendenti pubblici di svolgere incarichi retribuiti che non siano stati conferiti o previamente autorizzati dall'amministrazione di appartenenza. | 434.123 | **Probabile** | In attesa del pronunciamento della Corte dei Conti - L'orientamento attuale della Corte dei Conti è quello di affidare all'ente l'onere della prova che dal comportamento del docente è derivato un pregiudizio per l'ateneo. Pertanto si ritiene che il grado di realizzazione del rischio legato alla vertenza sia "Probabile" e si conferma lo stanziamento a fondo rischi. Tra i crediti si conferma l'iscrizione della somma spettante all'Ateneo a seguito dell'infrazione della norma di legge da parte del docente. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2020 | Docenti/Ricercatori - Vertenza di natura disciplinare | 850.000 | **Probabile** | La sentenza del TAR è attesa per il 13 aprile 2022. Il rischio quantificato contempla la richiesta di risarcimento dei danni da parte del docente/ricercatore . Sulla base delle informazioni a disposizione è altamente probabile che venga portata avanti la richiesta di risarcimento danni pertanto al momento viene ritenuto opportuno mantenere l'iscrizione dell'importo stanziato nel bilancio 2020. |
| 2021 | Docenti/Ricercatori: recupero ex art. art. 53 comma 7 D.Lgs. 165/2001 che sancisce il divieto imposto ai dipendenti pubblici di svolgere incarichi retribuiti che non siano stati conferiti o previamente autorizzati dall'amministrazione di appartenenza. | 450.000 | **Probabile** | L'esecuzione della sentenza di 1° grado è stata sospesa in quanto è stato proposto appello. Viene stanziato fondo rischi in considerazione di quanto già esposto in merito ai recenti orientamenti della Corte dei Conti. Nell'attivo di Stato Patriomoniale viene iscritto il credito dell'Ateneo nei confronti del docente/ricercatore. |
| 2021 | Docenti/Ricercatori: recupero ex art. art. 53 comma 7 D.Lgs. 165/2001 che sancisce il divieto imposto ai dipendenti pubblici di svolgere incarichi retribuiti che non siano stati conferiti o previamente autorizzati dall'amministrazione di appartenenza. | 231.634 | **Probabile** | Fase istruttoria in corso. Si conferma quanto già esposto in tema di stanziamento fondo rischi e l'iscrizione di un credito di pari importo nell'attivo di Stato Patrimoniale. |
| 2021 | Docenti/Ricercatori: recupero ex art. art. 53 comma 7 D.Lgs. 165/2001 che sancisce il divieto imposto ai dipendenti pubblici di svolgere incarichi retribuiti che non siano stati conferiti o previamente autorizzati dall'amministrazione di appartenenza. | 155.388 | **Probabile** | Procedura in corso. E' stato presentato esposto alla Procura della Corte dei Conti. Valgono le considerazioni esposte per ile somme derivanti da vertenze della medesima natura. |
| 2021 | Appalti - Gara servizio di pulizie | - | **Possibile** | E' stato presentato ricorso al Tar con riferimento gara per l'appalto del servizio di pulizia delle sedi universitarie. Il ricorso è stato notificato - Se all'esito del contenzioso dovesse risultare illegittima la stipula del contratto, l'amministrazione è tenuta al risarcimento del 10% del valore della base di gara. Il verificarsi di un pronunciamento sfavorevole allo stato attuale della vertenza è stato giudicato "possibile", pertanto non viene stanziato fondo rischi ma viene fornita informativa in nota al bilancio. Valore della causa euro 115.550 |
| 2022 | Personale Tecnico Amministrativo - recesso nel periodo di prova | - | **Possibile** | Il ricorso del dipendente è stato proposto avanti al giudice del Lavoro presso il Tribunale di Bergamo . Allo stato attuale il rischio di soccombenza è giudicato "Possibile" - Viene pertanto fornita informativa in nota al bilancio senza procedere con lo stanziamento al fondo rischi - Valore della causa euro 10.000. |
| | **Totale rischio** | **2.121.145** | | |

*Fondo imposte differite*

È riferito a differenze temporanee di imposizione Ires di alcune voci iscritte nel bilancio della controllata.

## C) FONDI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

| PROSPETTO TFR CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO** | **542.430** | **352.724** | **895.154** | | **895.154** |

| Descrizione | Totale consolidato al 31/12/2020 | Totale consolidato al 31/12/2021 | variazione |
|---|---|---|---|
| Trattamento di fine rapporto | 1.056.081 | 895.154 | -160.927 |
| **TOTALE** | **1.056.081** | **895.154** | **-160.927** |

La movimentazione della voce in esame viene riportata a seguire:

| | |
|---|---|
| **Saldo ad inizio periodo** | **1.056.081** |
| Accantonamento | 56.997 |
| Utilizzo | - 215.182 |
| Altre variazioni in diminuzione | 2.742 |
| **Saldo di fine periodo** | **895.154** |

L'utilizzo corrisponde per € 118.652 al pagamento del TFR per fine rapporto di lavoro di un collaboratore linguistico e al versamento annuale dell'imposta sostitutiva dell'Irpef sulle rivalutazioni del fondo per il trattamento di fine rapporto degli ex lettori di lingua madre. Tra gli utilizzi figurano gli importi trasferiti ai fondi di previdenza complementare dei dipendenti della Controllata.

## D) DEBITI

| PROSPETTO DEBITI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO** | | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **D) DEBITI** (con separata indicazione per ciascuna | | | | | | |
| **1)** | Mutui e Debiti verso banche | 713.646 | - | 713.647 | | 713.647 |
| | Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | 4.110.835 | - | 4.110.835 | | 4.110.835 |
| **2)** | centrali | | | - | | - |
| **3)** | Debiti verso Regioni e Province Autonome | 3.454.171 | | 3.454.171 | | 3.454.171 |
| **4)** | Debiti verso altre Amministrazioni locali | 17.736 | | 17.736 | | 17.736 |
| **5)** | Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | | | - | | - |
| **6)** | Debiti verso Università | 180.849 | | 180.849 | | 180.849 |
| **7)** | Debiti verso studenti | 99.154 | | 99.154 | | 99.154 |
| **8)** | Acconti | | | - | | - |
| **9)** | Debiti verso fornitori | 1.771.118 | 48.062 | 1.819.180 | | 1.819.180 |
| **10)** | Debiti verso dipendenti | 263.475 | 50.933 | 314.407 | | 314.407 |
| **11)** | controllanti | | 7.127 | 7.127 | 7.127 | - |
| | Debiti verso società o enti controllati / controllanti (oltre 12 mesi) | | | - | | - |
| **12)** | Altri debiti | 4.081.670 | 66.080 | 4.147.750 | | 4.147.750 |
| **TOTALE DEBITI (D)** | | **14.692.654** | **172.202** | **14.864.856** | **7.127** | **14.857.729** |

L'elisione è relativa ai debiti iscritti dalla Controllata per i rimborsi delle spese condominiali dell'edificio di via San Bernardino.

Il dettaglio della voce consolidata viene riportato nella tabella che segue:

| Descrizione | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | Variazione |
|---|---|---|---|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 889.069 | 713.647 | -175.422 |
| Mutui e Debiti verso banche (oltre 12 mesi) | 4.824.482 | 4.110.835 | -713.647 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | - | - | - |
| 3) Debiti verso Regioni e Province Autonome | 3.532.739 | 3.454.171 | -78.568 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 5.716 | 17.736 | 12.020 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 55.206 | 180.849 | 125.643 |
| 7) Debiti verso studenti | 92.630 | 99.154 | 6.524 |
| 8) Acconti | - | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 1.662.014 | 1.819.180 | 157.166 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 629.717 | 314.407 | -315.310 |
| 12) Altri debiti | 3.953.604 | 4.147.750 | 194.146 |
| **TOTALE** | **15.645.177** | **14.857.729** | **-787.448** |

A seguire viene riportato il dettaglio delle voci in esame:

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Variazioni | Valore al 31/12/2021 | di cui oltre 12 mesi |
|---|---|---|---|---|
| **1) Mutui e debiti verso banche** | **5.713.551** | **-889.070** | **4.824.481** | **4.110.835** |
| Debiti per mutuo verso Cassa Depositi e Prestiti SpA | 5.505.726 | -681.245 | 4.824.481 | 4.110.835 |
| Debiti per mutuo verso UBi Banca | 207.825 | -207.825 | - | - |
| **2) Debiti verso MIUR ed altre amministrazioni centrali** | - | - | - | - |
| Debiti verso altri Ministeri | - | 0 | - | - |
| **3) Debiti verso Regioni e Province Autonome** | **3.532.739** | **-78.568** | **3.454.171** | - |
| Debiti verso Regione Lombardia per tassa regionale per il diritto allo studio | 3.532.739 | -78.568 | 3.454.171 | - |
| **4) Debiti verso altre Amministrazioni locali** | **5.716** | **12.020** | **17.736** | - |
| Debiti verso altre Amministrazioni locali | 5.716 | 12.020 | 17.736 | - |
| **5) Debiti verso l'Unione Europea ed altri organismi internazionali** | - | 0 | - | - |
| Debiti verso UE | 0 | 0 | - | - |
| **6) Debiti verso Università** | **55.206** | **125.643** | **180.849** | - |
| Debiti verso Università | 55.206 | 125.643 | 180.849 | - |
| **7) Debiti verso studenti** | **92.630** | **6.524** | **99.154** | - |
| Debiti verso studenti (rimborso tasse, missioni dottorandi, borse di studio e di mobilità) | 92.630 | 6.524 | 99.154 | - |
| **9) Debiti verso fornitori** | **1.662.014** | **157.166** | **1.819.180** | - |
| Debiti verso fornitori | 708.741 | 94.065 | 802.806,00 | - |
| Debiti verso fornitori fatture da ricevere | 953.273 | 63.101 | 1.016.374 | - |
| **10) Debiti verso dipendenti** | **629.717** | **24.061** | **314.407** | - |
| Debiti verso dipendenti per missioni | 9.080 | 18.685 | 27.765,00 | - |
| Debiti verso personale tecnico-amministrativo per lavoro straordinario | 14.840 | 5.154 | 19.994,00 | - |
| Debiti verso dipendenti per sussidi | - | - | - | - |
| Debiti vs personale per retribuzioni | 50.711 | 222 | 50.933,00 | |
| Debito verso personale pta e dirigente (compreso DG) per saldo trattamento accessorio e indennità di posizione/risultato anno 2021 | 198.223,17 | 17.491,83 | 215.715,00 | |
| Debito per incrementi retributivi personale docente previsti da DPCM anno 2021 | 356.862,50 | - 356.862,50 | 0,00 | |
| **11) Debiti verso società o enti controllati** | - | - | - | - |
| **12) Altri debiti** | **3.953.604** | **193.787** | **4.147.751** | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Contributi previdenziali, assistenziali e Inail | 1.977.897,00 | 71.740,00 | 2.049.637,00 | - |
| Debiti tributari (Irap. Irpef, Iva) | 1.811.415,00 | 121.552,00 | 1.932.967,00 | - |
| Bollo virtuale | 23.824,00 | 21.456,00 | 45.280,00 | - |
| Depositi cauzionali | 140.124,00 | - 20.323,00 | 119.801,00 | - |
| Debiti verso altri soggetti | 704 | - 638 | 66 | - |
| **TOTALE** | **15.645.177** | **-448.437** | **14.857.729** | **4.110.835** |

La voce "mutui verso banche" è rappresentata dal solo mutuo concesso da Cassa Depositi e Prestiti alla Controllante per l'acquisto della sede di via dei Caniana, in scadenza nel 2027.
Nel corso del 2021 è giunto a scadenza il mutuo chirografario erogato alla Controllata da UBI Banca (ora Intesa Sanpaolo).

## E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

| PROSPETTO RATEI E RISCONTI PASSIVI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | - | | |
| **1)** Contributi agli investimenti | 18.351.896 | | 18.351.896 | | 18.351.896 |
| **2)** Ratei e risconti passivi | 18.536.198 | 2.175 | 18.538.373 | 2.175 | 18.536.198 |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)** | **36.888.094** | **2.175** | **36.890.269** | **2.175** | **36.888.094** |
| **F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO** | | | | | |
| **1)** Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 33.638.972 | | 33.638.972 | | 33.638.972 |
| **TOTALE RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO (F)** | **33.638.972** | - | **33.638.972** | - | **33.638.972** |
| **Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI** | **70.527.066** | **2.175** | **70.529.241** | **2.175** | **70.527.066** |

La somma elisa riguarda sostanzialmente il risconto passivo relativo al provento per imposta di registro su contratti di locazione infragruppo iscritto nel bilancio della Controllata.

| Descrizione | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 |
|---|---|---|
| 1) Contributi agli investimenti | 18.634.731 | 18.351.896 |
| 2) Ratei e risconti passivi | 6.901.889 | 18.536.198 |
| 3) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso | 32.412.899 | 33.638.972 |
| **Totale** | **57.949.519** | **70.527.066** |

La voce "1) Contributi agli investimenti", il cui saldo ammonta ad € 18.351.896 include le quote derivanti dalla gestione dei contributi in conto capitale per i quali viene applicata la tecnica del risconto ai sensi del decreto I.M. n. 19/2014.

Nella tabella che segue si provvede a ripartire per edificio l'importo del decremento subito della voce in esame, che va a neutralizzare parte degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali, iscritti a conto economico.

| Fabbricato | Valore al 31/12/2020 | Amm.to effettuato a carico contributo | Importo del contributo non ammortizzato al 31/12/2020 | Amm.to esercizio a carico contributo | Importo del contributo non ammortizzato al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Bergamo, Via Pignolo | 600.000 | 1.428.353 | 4.615.647 | 107.911 | 4.507.736 |
| Bergamo, Via dei Caniana | 960.440 | 74.822 | 145.178 | 4.089 | 141.089 |
| Bergamo, Piazza Rosate | 3.841.535 | 436.034 | 925.547 | 21.458 | 904.089 |
| Dalmine, Centro Sportivo CUS | 1.499.116 | 253.199 | 531.418 | 12.633 | 518.785 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Bergamo, Via Pignolo (Ex Collegio Baroni) | 798 | 572.471 | 5.982.529 | 136.744 | 5.845.785 |
| Bergamo, S. Agostino - Chiostro Minore | 6.901.889 | - | 2.361.878,00 | - | 2.361.878 |
| Dalmine, Ex Centrale Enel | 4.072.534 | - | 4.072.534,00 | - | 4.072.534 |
| **TOTALE** | **21.399.609** | **2.764.879** | **18.634.730** | **282.834** | **18.351.896** |

La composizione della voce di dettaglio 2) Ratei e risconti passivi" viene riportata nella tabella sottostante.

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Risconto passivo riferito al valore dell'immobile sito in Bergamo, Via Calvi donato dalla Provincia di Bergamo | 600.000 | 600.000 | - |
| Risconto passivo relativo al valore del terreno di pertinenza della sede di Via Salvecchio, donata dal Comune di Bergamo, al netto delle quote di ammortamento | 960.440 | 939.992 | - 20.448 |
| Risconto passivo riferito al valore dell'immobile sito in Bergamo, Via Salvecchio, donato dal Comune di Bergamo, al netto delle quote di ammortamento | 3.841.535 | 3.759.743 | - 81.792 |
| Quota FFO 2020 art. 9, lettera f - compensazione minor gettito a.a.2020/2021 DM 234/2020 | 1.499.116 | - | - 1.499.116 |
| Risconto passivo relativo alla contribuzione studentesca pari ai 9/12 del ricavo per contributo onnicomprensivo per l'a.a.2021/22 | - | 13.236.463 | 13.236.463 |
| Altri ratei e risconti passivi | 798 | - | - |
| **TOTALE** | **6.901.889** | **18.536.198** | **11.635.107** |

Il risconto riferito al valore dell'immobile sito in Via Calvi non ha subito variazioni perché trattasi di immobile iscritto nell'attivo tra le Immobilizzazioni in corso, in quanto non ancora disponibile per l'Università, e quindi momentaneamente non soggetto ad ammortamento.
Il valore dei risconti passivi relativi all'edificio di via Salvecchio (immobile e terreno di pertinenza), donato dal Comune di Bergamo, sono pari al valore indicato nell'atto di donazione al netto della quota di ricavo di competenza degli anni dal 2017 al 2021. L'iscrizione in bilancio della donazione è avvenuta prevedendo come contropartita un provento, così come indicato nel Manuale Tecnico Operativo nella sezione relativa alle Liberalità. Il provento è stato poi riscontato, al netto della quota di competenza dell'anno, iscrivendo in contropartita la voce Risconti Passivi: tale provento verrà "rilasciato" a conto economico sulla base del piano di ammortamento dell'immobile, andando indirettamente a neutralizzare il costo degli ammortamenti.
Il risconto passivo relativo alla contribuzione studentesca è pari ai 9/12 dei ricavi riferiti al contributo onnicomprensivo stimato per l'a.a. 2021/22.
Come già precisato al paragrafo dedicato ai criteri di valutazione delle poste del bilancio, a decorrere dall'esercizio 2021 il criterio di valutazione dei crediti verso studenti è stato modificato: il credito per tasse matura in ragione dell'intero anno accademico già all'atto dell'iscrizione e non più rata per rata. Il credito stimato riferito al contributo onnicomprensivo che gli studenti dovranno versare nel corso del 2022 è pari a € 17.648.618 di cui 9/12 rappresentano l'importo riscontato.

La voce "3) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso" è relativa ai risconti dei ricavi sui progetti di ricerca pluriennali per la parte di competenza degli esercizi futuri. Tale saldo è ripartito tra attività istituzionale e attività commerciale, in capo al bilancio della Controllante, come da tabella sottostante.

| Descrizione | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Risconti passivi per progetti istituzionali | 29.573.948 | 30.652.257 | 1.078.309 |
| Risconti passivi per progetti commerciali | 2.838.950 | 2.986.715 | 147.765 |
| **TOTALE** | **32.412.898** | **33.638.972** | **1.226.074** |

Di seguito si riporta il dettaglio della voce" Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso":

| Descrizione | Campo attività | Incrementi | Decrementi | Saldo variazione |
|---|---|---|---|---|
| Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi | Commerciale | 1.868.034 | -1.995.012 | -126.977 |
| Formazione su commessa | Commerciale | 544.635 | -599.419 | -54.784 |
| Prestazioni di laboratorio a pagamento | Commerciale | 229.537 | -260.918 | -31.381 |
| Altre attività di natura commerciale | Commerciale | 128.089 | -62.712 | 65.377 |
| **TOTALE** | **Commerciale** | **2.770.295** | **-2.918.060** | **-147.765** |
| Progetti ed iniziative di ricerca | Istituzionale | 7.613.710 | -8.676.909 | -1.063.199 |
| Dottorati di ricerca | Istituzionale | 5.623.381 | -4.822.937 | 800.444 |
| Corsi Master, di perfezionamento, tirocini formativi attivi e di specializzazione per attività di sostegno | Istituzionale | 3.998.574 | -3.237.136 | 761.438 |
| Borse per il diritto allo studio, di mobilità e tirocinio | Istituzionale | 4.646.643 | -3.757.030 | 889.613 |
| Attività didattica corso di laurea internazionale in Medicine and Surgey (gestito in convenzione con Università di Milano Bicocca) e curriculum per la formazione degli Ufficiali della Guardia di Finanza nell'ambito del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza | Istituzionale | 1.367.701 | -1.662.430 | -294.729 |
| Iniziative diverse finanziate dal Mur (programmazione triennale, prestiti d'onore agli studenti, fondo sostegno iscrizioni in classi di particolare interesse nazionale o comunitario, interventi a favore di studenti diversamente abili, dipartimenti di Eccellenza) | Istituzionale | 4.127.615 | -5.526.292 | -1.398.677 |
| Finanziamenti altre attività | Istituzionale | 769.191 | -203.443 | 565.748 |
| Finanziamenti MIUR per emergenza Covid19 | Istituzionale | 1.467.826 | -2.806.773 | -1.338.947 |
| **TOTALE** | **Istituzionale** | **29.614.641** | **-30.692.949** | **-1.078.308** |
| **TOTALE variazione complessiva** | | **32.384.936** | **-33.611.009** | **-1.226.073** |

## CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine riguardano i beni immobili di terzi in uso alle società del Gruppo, le fidejussioni e garanzie rilasciate a favore di terzi, gli impegni assunti con soggetti terzi non ancora tradotti in scritture contabili, in particolare ordini emessi a fornitori, nonché l'elenco degli enti/società partecipati.

Si riportano di seguito i dettagli:

| 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 | 343.828 |
| BPER | Mutuo contratto dal CUS Bergamo per ampliamento impianto sportivo Dalmine - Esposizione garantita di euro 51.300,24 al 31/12/2021 | 2023 | 260.000 |
| BPER | Mutuo contratto dal CUS Bergamo per completamento impianto sportivo Dalmine - Esposizione garantita di euro 109.031,36 al 31/12/2021 | 2027 | 190.000 |
| Comune di Bergamo | Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Via San Lorenzo 11 | 2023 | 5.807 |
| Cassa Deposito Prestiti | Garanzia per l'assunzione del mutuo per l'acquisto della sede universitaria di Bergamo, Via dei Caniana | 2027 | 7.655.563 |
| Comune di Dalmine | Fidejussione relativa ai lavori di Ristrutturazione edificio Ex Centrale Enel | n.d. | 50.186 |
| Tecnodal Srl | Fidejussione rilasciata in relazione al contratto di locazione del laboratorio Modulo 203 in Via Pasubio 5 sito presso polo di ingegneria di Dalmine | 2022 | 14.732 |
| Tecnodal Srl | Fidejussione relativa alla collocazione temporanea di un laboratorio presso il Point di Dalmine | 2024 | 17.284 |
| Comune di Bergamo | Fidejussione legata ai alla convenzione per la concessione in uso nonché ristrutturazione di alcuni spazi del complesso di S. Agostino | 2048 | 50.000 |
| Comune di Bergamo | Contratto di concessione in uso precario locali siti in Bergamo, Via Salvecchio 19 | n.d* | 27.500 |
| **Totale** | | | **8.614.900** |

| FABBRICATI DI TERZI A DISPOSIZIONE DELL'ATENEO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Edificio** | **Proprietario** | **Categoria catastale** | **Rendita catastale** | **Valore catastale** |
| **Bergamo, Via Salvecchio, 19** | Comune di Bergamo | B/5 | 918 | 129.922 |
| **Bergamo, via Pignolo , 76** | Fondazione Adriano Bernareggi | B6 | 6.821 | 954.887 |
| **Bergamo, Sant'Agostino, Chiostro Grande** | Comune di Bergamo | B/5 | 14.311 | 2.103.755 |
| **Bergamo, Sant'Agostino, Casermette** | Comune di Bergamo | B/5 | 2.361 | 347.104 |
| **Bergamo, Sant'Agostino, Aula Magna** | Comune di Bergamo | B/6 | 14.796 | 2.174.993 |
| **Bergamo, Mensa Via S. Lorenzo, 11** | Comune di Bergamo | B/1 | 768 | 112.845 |
| **Bergamo, Via Donizetti, 3** | Parrocchia di S.Alessandro Martire in Cattedrale | A/3 | 1.735 | 218.648 |
| **Bergamo, Via Caboto, 12** | Regione Lombardia | A/2 | 1.704 | 214.743 |
| **Bergamo, Via Caboto, 12** | Regione Lombardia | C/6 | 161 | 20.246 |
| **Bergamo, Via Caboto, 12** | Regione Lombardia | C/2 | 185 | 23.335 |
| **Bergamo, Via Garibaldi, 3/F** | Opera S.Alessandro | B1 | 2.415 | 354.961 |
| **Bergamo, Via Salvecchio 4 - Sala Studio** | Cooperativa Città Alta | A10 | 660 | 41.566 |
| **Dalmine, Mensa Via Pasubio** | Regione Lombardia | B/5 | 2.209 | 324.689 |
| **Dalmine, Via Verdi, 72 - Residenza** | Comune di Dalmine | B/1 | 3.038 | 446.635 |
| **Bergamo - Via Tassis, 12 - Aule** | Parrocchia S. Alessandro Martire in Cattedrale | B7 | 3.800* | 670.361 |
| **Bergamo - Via Tassis, 12 - Aule** | Parrocchia S. Alessandro Martire in Cattedrale | D3 | 3.178* | 200.214 |
| **Dalmine - Point Dalmine - Via Pasubio 5 - Laboratorio** | Tecnoldal Srl | n.d. | n.d. | n.d. |
| **Bergamo - Complesso S. Maria delle Grazie - Sala - Teatro** | Parrocchia S. Maria Immacolata delle Grazie | n.d. | n.d. | n.d. |
| **Bergamo - Oratorio dell'Immacolata - Auditorium** | Parrocchia S. Maria Immacolata delle Grazie | n.d. | n.d. | n.d. |
| **Bergamo - Seminario Vescovile - Auditorium - Aule** | Seminario Vescovile di Bergamo Giovanni XXIII | n.d. | n.d. | n.d. |
| **Bergamo - Via Gavazzeni - Casa del Giovane - auditorium - Aule** | Opera Diocesana Patronato San Vincenzo | n.d. | n.d. | n.d. |
| **Totale** | | | | **8.338.902** |

* Dati riferiti all'intera porzione di fabbricati

| ELENCO ENTI/SOCIETA' PARTECIPATI NON ISCRITTI NELL'ATTIVO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ente / Società** | **Tipologia** | **Oggetto sociale** | **% capitale posseduta** | **Patrimonio netto al 31/12/2020** | **Quota PN rapportata a % capitale posseduta** |
| 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 | 1,17 | 116.258.299 | 1.360.222 |
| 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 | 5,9 | 273.284 | 16.124 |
| 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 | 10 | 6.496.493 | 649.649 |
| 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 | 10.597.081 | 211.942 |
| 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 | 1,45 | 1.763.519 | 25.571 |
| 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 | 0,64 | 392.500 | 2.512 |
| ALMALAUREA | Consorzio | Gestire la Banca dati delle carriere professionali dei laureati e dottori di ricerca e l'anagrafe nazionale dei laureati favorendo il collegamento tra formazione universitaria e mondo del lavoro | 1,31 | 2.874.756 | 37.659 |
| **Totale** | | | | | **2.303.679** |

| IMPEGNI ASSUNTI CON TERZI NON ANCORA TRADOTTI IN SCRITTURE CONTABILI | |
|---|---|
| **Tipo DOC.** | **Importo totale** |
| Pre-generici di uscita | 4.500 |
| Ordini a fornitori | 230.457 |
| **Totale complessivo** | **234.957** |

## Analisi delle voci del Conto Economico

## A) PROVENTI OPERATIVI

| PROSPETTO PROVENTI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PROVENTI OPERATIVI** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di Consolidamento** | **Totale Consolidato** |
| **A) PROVENTI OPERATIVI** | | | | | |
| **I. PROVENTI PROPRI** | | | | | |
| 1) Proventi per la didattica | 24.163.018 | | 24.163.019 | | 24.163.019 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.358.965 | | 1.358.965 | | 1.358.965 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 1.543.629 | | 1.543.629 | | 1.543.629 |
| **TOTALE I. PROVENTI PROPRI** | **27.065.613** | **-** | **27.065.613** | **-** | **27.065.613** |
| **II. CONTRIBUTI** | | | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 75.831.945 | | 75.831.946 | | 75.831.946 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 670.853 | | 670.854 | | 670.854 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 16.128 | | 16.129 | | 16.129 |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 675.127 | | 675.128 | | 675.128 |
| 5) Contributi da Università | 292.409 | | 292.409 | | 292.409 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 595.815 | | 595.816 | | 595.816 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 1.012.335 | | 1.012.336 | | 1.012.336 |
| **TOTALE II. CONTRIBUTI** | **79.094.613** | **-** | **79.094.618** | **-** | **79.094.618** |
| **III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE** | **-** | | **-** | | **-** |
| **IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO** | **5.374.271** | | **5.374.271** | | **5.374.271** |
| **V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI** | **4.573.010** | **2.044.182** | **6.617.192** | **2.052.350** | **4.564.842** |
| **VI. VARIAZIONE RIMANENZE** | **-** | | **-** | | **-** |
| **VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI** | **-** | | **-** | | **-** |
| **TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)** | **116.107.507** | **2.044.182** | **118.151.694** | **2.052.350** | **116.099.344** |

I proventi operativi del Gruppo sono sostanzialmente coincidenti con quelli iscritti nel bilancio della Controllante in quanto i ricavi della Controllata derivano quasi esclusivamente da prestazioni rese alla Controllante per servizi strumentali all'attività dell'università (€ 900.000), per locazione immobili (€1.136.317) e, in misura marginale, da ricavi per recupero di spese (€ 16.033), che vengono elisi nella procedura di consolidamento, a fronte dei costi e ricavi registrati dalla Controllante e dalla controllata per rimborsi vari.

| PROVENTI OPERATIVI | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| I. PROVENTI PROPRI | 23.242.831 | 27.065.613 | 3.822.782 |
| II. CONTRIBUTI | 62.748.376 | 79.094.618 | 16.346.242 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 5.266.898 | 5.374.271 | 107.373 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 3.326.049 | 4.564.842 | 1.238.793 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| **TOTALE** | **94.584.154** | **116.099.344** | **21.515.190** |

## PROVENTI PROPRI (I)

| PROVENTI PROPRI | Totale consolidato al 31/12/2020 | Totale consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Proventi per la didattica | 20.458.665 | 24.163.019 | 3.704.354 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 1.410.398 | 1.358.965 | -51.433 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 1.373.768 | 1.543.629 | 169.861 |
| **TOTALE** | **23.242.831** | **27.065.613** | **3.822.782** |

### Proventi per la didattica (1)

I "Proventi per la didattica", relativi alle tasse e ai contributi universitari ricevuti a fronte dei servizi resi dall'Università ai propri iscritti ai corsi di studio, sono ripartiti nelle voci sotto indicate:

| PROVENTI PER LA DIDATTICA | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Contributo onnicomprensivo | 18.434.792 | 21.399.982 | 2.965.191 |
| Tasse e contributi corsi di perfezionamento e master | 581.960 | 836.218 | 254.258 |
| Tasse di iscrizione a corsi TFA e specializzazione per l'insegnamento | 27.497 | 327.283 | 299.786 |
| Tasse e contributi vari (trasferimenti, passaggi, seconda laurea) | 87.535 | 91.655 | 4.120 |
| Indennità ritardato pagamento tasse e contributi | 306.992 | 241.574 | -65.418 |
| Tasse preiscrizione corsi di laurea | 275.069 | 183.566 | -91.503 |
| Tasse corsi di dottorato | 44.536 | 36.000 | -8.536 |
| Tasse di iscrizione a corsi singoli | 273.163 | 295.370 | 22.208 |
| Contributo per esami di stato | 61.200 | 68.600 | 7.400 |
| Tasse di iscrizione a corsi di specializzazione per l'insegnamento | 316.139 | 668.201 | 352.062 |
| Tasse per iscrizione ad altri corsi | 49783 | 14570 | -35.213 |
| **TOTALE** | **20.458.665** | **24.163.019** | **324.249** |

### Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico (2)

In queste voci figurano i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate dall'Università nell'ambito della ricerca scientifica, rilevati con il criterio del costo. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca e di consulenza svolte a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi.

| PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO | Totale consolidato al 31/12/2020 | Totale consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi | 1.410.398 | 1.358.965 | -51.433 |
| **TOTALE** | **1.410.398** | **1.358.965** | **-51.433** |

Voce che accoglie i progetti di natura commerciale.

### Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (3)

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i ricavi dei progetti istituzionali di ricerca suddivisi per ente finanziatore, rilevati con il criterio del costo.

| PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI | Totale consolidato al 31/12/2020 | Totale consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Assegnazioni da Miur per ricerca istituzionale con bando competitivo | 444.984 | 453.948 | 8.965 |
| Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con bando competitivo | - | 39.404 | 39.404 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Assegnazioni da Regioni - Province autonome per ricerca istituzionale con bando competitivo | 494.275 | 604.517 | 110.243 |
| Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con bando competitivo | 2.274 | 854 | -1.420 |
| Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con bando competitivo | 130.877 | 140.296 | 9.419 |
| Contributi UE per ricerca istituzionale con bando competitivo | 301.359 | 304.610 | 3.251 |
| **TOTALE** | **1.373.768** | **1.543.629** | **169.862** |

## CONTRIBUTI (II)

| CONTRIBUTI | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 60.910.035 | 75.831.946 | 14.921.911 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 95.482 | 670.854 | 575.372 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 11.196 | 16.129 | 4.933 |
| 4) Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo | 592.718 | 675.128 | 82.410 |
| 5) Contributi da Università | 348.041 | 292.409 | -55.632 |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 290.003 | 595.816 | 305.813 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 500.901 | 1.012.336 | 511.435 |
| **TOTALE** | **62.748.376** | **79.094.618** | **16.346.242** |

La tabella che segue riepiloga la suddivisione dei contributi in correnti e contributi per investimenti.

| CONTRIBUTI | Valore al 31/12/2020 | Valore al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **CONTRIBUTI CORRENTI** | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 58.586.192 | 73.586.672 | 15.000.480 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | 95.482 | 221.164 | 125.682 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | 500 | 800 | 300 |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | 592.718 | 675.128 | 82.410 |
| 5. Contributi da Università | - | - | - |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 131.597 | 448.891 | 317.294 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 56.281 | 327 | -55.954 |
| | | | |
| **TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI** | **59.462.770** | **74.932.982** | **15.470.212** |
| **CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI** | | | |
| 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 2.323.843 | 2.245.274 | -78.569 |
| 2. Contributi Regioni e Province autonome | - | 449.690 | 449.690 |
| 3. Contributi altre Amministrazioni locali | 10.696 | 15.329 | 4.633 |
| 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - | - |
| 5. Contributi da Università | 348.041 | 292.409 | -55.632 |
| 6. Contributi da altri (pubblici) | 158.406 | 146.925 | -11.481 |
| 7. Contributi da altri (privati) | 444.620 | 1.012.009 | 567.389 |
| **TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI** | **3.285.606** | **4.161.636** | **876.030** |
| **TOTALE** | **62.748.376** | **79.094.618** | **16.346.242** |

### Contributi da Miur e altre amministrazioni centrali (1)

I contributi provenienti dal MUR sono dettagliati nella tabella che segue:

| FFO DM n. 1059 del 9 agosto 2021 | Anno 2020 | Anno 2021 | Variazioni 2021 su 2020 |
|---|---|---|---|
| **Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi** | **243.183,00** | - | **-243.183,00** |
| **Interventi quota base** | **38.365.377,00** | **42.041.340,00** | **3.675.963,00** |
| - quota storica | 20.142.290,00 | 20.039.192,00 | -103.098,00 |
| - costo standard | 18.223.087,00 | 21.208.153,00 | 2.985.066,00 |
| - programmazione triennale consolidata | - | - | - |
| - integrazione quota base finalità art. 238 c.5 DL 34/2020 | - | 793.995,00 | 793.995,00 |
| **Assegnazione quota premiale (L. 1/2009)** | **15.078.631,00** | **17.394.472,00** | **2.315.841,00** |
| a) 60% valutazione qualità ricerca (VQR 2011-2014) | 7.926.962,00 | 9.055.024,00 | 1.128.062,00 |
| b) 20% valutazione politiche reclutamento (VQR) | 3.298.801,00 | 3.622.583,00 | 323.782,00 |
| c) 20% autonomia responsabile | 3.852.868,00 | 4.716.865,00 | 863.997,00 |
| Correttivi una tantum | - | - | - |
| **Intervento perequativo (art. 11, L 240/10)** | - | - | - |
| **Correttivi una tantum** | **-1.772.946,00** | **-1.816.408,00** | **-43.462,00** |
| **Piani straordinari** | **3.420.748,00** | **5.042.539,00** | **1.621.791,00** |
| - Piano straordinario ricercatori 2020 (DM 856/20) | - | 2.221.555,00 | 2.221.555,00 |
| - Piano straordinario ricercatori 2020 (DM 83/20) | - | 1.020.546,00 | 1.020.546,00 |
| - Piano straordinario ricercatori 2018-2019 | 1.800.138,00 | 1.800.138,00 | - |
| - Piano straordinario ordinari 2016 | 115.684,00 | - | -115.684,00 |
| - Piano straordinario ricercatori 2016 | 410.530,00 | - | -410.530,00 |
| - Piano straordinario associati 2011-2013 | 1.094.396,00 | - | -1.094.396,00 |
| **Programmazione triennale** | **531.484,00** | - | **-531.484,00** |
| **Interventi a favore degli studenti** | | | |
| 1) borse post lauream | **1.465.016,00** | **1.650.556,00** | **185.540,00** |
| 2) fondo sostegno giovani | **707.611,00** | **608.551,00** | **-99.060,00** |
| *- mobilità* | 555.032,00 | 82.126,00 | -472.906,00 |
| *- assegni tutorato* | 97.133,00 | 418.986,00 | 321.853,00 |
| *- corsi strategici* | 55.446,00 | 107.439,00 | 51.993,00 |
| ***PLS e POT*** | **155.915,00** | - | **-155.915,00** |
| **Azioni di orientamento e tutorato DM 752/21** | **0,00** | **626.613,00** | **626.613,00** |
| **No tax area** | **816.947,00** | **806.411,00** | **-10.536,00** |
| **Dipartimenti di eccellenza** | **1.212.405,00** | **1.212.405,00** | - |
| **Sostegno passaggio a regime scatti biennali (N.B. 2021 acconto)** | **2.514.353,00** | **1.330.164,00** | **-1.184.189,00** |
| **Altre assegnazioni (oneri periodo astensione obbligatoria maternità RTD, integrazione idennità INPS periodo astensione obbligatoria maternità assegnisti, gestione rete GARR)** | **76.094,00** | **52.689,00** | **-23.405,00** |
| **Fondi straordinari emergenza COVID-19** | **1.051.087,00** | **1.123.400,00** | **72.313,00** |
| **Compensazione minor gettito** | **1.499.116,00** | **1.665.191,00** | **166.075,00** |
| **TOTALE FFO** | **65.365.021,00** | **71.737.923,00** | **6.372.902,00** |

## Contributi da Regioni e Province autonome (2)

| CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Assegnazioni da Regioni - Province autonome per funzionamento iniziative didattiche | 95.482 | 670.854 | 575.372 |
| **Totale** | **95.482** | **670.854** | **575.372** |

La variazione è principalmente imputabile ai proventi provenienti dalla Regione Lombardia, di competenza dell'esercizio, rilevati con il metodo della commessa completata, inerenti gli accordi di programma, in particolare quelli relativi DGR 3757/2020_Programma di spesa per attrezzature, strumentazione e altre tecnologie necessarie alla didattica.

## Contributi altre Amministrazioni locali (3)

| CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Altre assegnazioni per ricerca da Altre amministrazioni locali (senza bando competitivo) | 11.196 | 16.129 | 4.933 |
| **Totale** | **11.196** | **16.129** | **-4.933** |

La voce comprende ricavi, rilevati con il metodo della commessa completata, per un contributo di ricerca da Eupolis Lombardia.

## Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali (4)

| CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Contributi diversi dalla UE (no ricerca) | 592.718 | 675.128 | 82.410 |
| **Totale** | **592.718** | **675.128** | **82.410** |

In questa voce sono registrati i proventi dell'anno, rilevati con il metodo della commessa completata, per il programma Erasmus e per altre iniziative di didattica e ricerca.

## Contributi da Università (5)

| CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Proventi da Università | 348.041 | 292.409 | -55.632 |
| **Totale** | **348.041** | **292.409** | **55.632** |

La presente voce comprende i proventi dell'anno, rilevati con il metodo della commessa completata, relativi ai cicli di dottorato finanziati dall'Università di Pavia e dall'Università di Napoli Federico II°.

## Contributi da altri Enti (pubblici) (6)

| CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale SENZA bando competitivo | 59.177 | 47.696 | -11.481 |
| Contributi diversi di Enti Pubblici (no ricerca) | 131.597 | 448.891 | 317.294 |
| Contributi in conto capitale da enti pubblici | 99.229 | 99.229 | - |
| **Totale** | **290.003** | **595.816** | **305.813** |

La voce "Contributi da altri Enti Pubblici" comprende diversi finanziamenti da soggetti pubblici, rilevati mediante il metodo della commessa completata, per progetti e iniziative di didattica e di ricerca.
A questa voce è iscritto il contributo dalla Guardia di Finanza per il curriculum attivato nell'ambito del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Giurisprudenza.

Nei "Contributi in conto capitale" si rileva il ricavo di competenza dell'anno (pari al costo dell'ammortamento) dei contributi agli investimenti assegnati da soggetti pubblici in esercizi precedenti per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di immobili attualmente in fase di ammortamento.

L'incremento del 2021 alla voce Contributi diversi di Enti Pubblici (no ricerca) è imputabile al contributo di € 245.000 proveniente dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Bergamo Ovest per l'utilizzo locali c/o Centro Universitario Sportivo (CUS) di Dalmine per svolgimento campagna vaccinale anti Covid 19.

## Contributi da altri (privati) (7)

| CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale SENZA bando competitivo | 426.635 | 994.024 | 567.389 |
| Contributi diversi di Enti Privati (no ricerca) | 56.280 | 326 | -55.954 |
| Contributi in conto capitale da privati | 17.986 | 17.986 | - |
| **Totale** | **500.901** | **1.012.336** | **511.435** |

A questa voce sono iscritti i proventi dell'anno, rilevati con il metodo della commessa completata, finalizzati al finanziamento delle seguenti attività istituzionali:
- borse di dottorato di ricerca;
- progetti di ricerca;
- assegni di ricerca;
- attività di insegnamento e didattica;
- altre iniziative (convegni, per progetti di mobilità studenti e per l'erogazione di borse di studio).

La variazione significativa dell'anno è imputabile alla chiusura del progetto per Borse di Dottorato in Formazione della persona e mercato del lavoro cicli XXV-XXVIII con relativa realizzazione a conto economico del margine di progetto.

Alla voce "Contributi in conto capitale" è rilevato il ricavo di competenza dell'anno (pari al costo dell'ammortamento) dei contributi assegnati da soggetti privati in esercizi precedenti per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di immobili attualmente in fase di ammortamento.

## PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE (III)

Non si rilevano proventi per l'attività assistenziale.

## PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO (VI)

La tabella che segue riporta le voci di dettaglio dei contributi e dei proventi per il finanziamento degli interventi per il diritto allo studio universitario gestiti in modo diretto dalla Controllante:

| PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Contributo da Regione Lombardia per il finanziamento delle borse di studio per il diritto allo studio universitario | 4.149.845 | 3.994.806 | - 155.039 |
| Contributo di gestione da Regione Lombardia | 1.072.764 | 1.335.391 | 262.627 |
| Rette servizio abitativo | 40.065 | 29.865 | - 10.200 |
| Rimborsi e introiti diversi | 4.224 | 14.209 | 9.985 |
| **TOTALE** | **5.266.898** | **5.374.271** | **107.373** |

## ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI (V)

| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Proventi attività commerciale (Formazione su commessa, sponsorizzazioni, prestazioni di laboratorio, incentivi impianto fotovoltaico sede Via dei Caniana, altri proventi) | 795.951 | 901.415 | 105.464 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Lasciti e donazioni | 102.240 | 900.240 | 798.000 |
| Proventi per servizi di segreteria studenti (rilascio libretti, tessere, diplomi, pergamene) | 23.665 | 22.003 | -1.662 |
| Contributo annuale da UBI Banca SpA previsto nella convenzione per la gestione del servizio di cassa | 200.000 | 200.000 | 0 |
| Altri proventi da attività istituzionale (quote di iscrizione a convegni e seminari di ricerca) | 64.064 | 245.184 | 181.120 |
| Recuperi e rimborsi diversi | 866.253 | 1.183.353 | 317.100 |
| Utilizzo fondi vincolati da organi istituzionali per progetti | 493.364 | 400.157 | -93.208 |
| Utilizzo fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014 | 652.126 | 649.431 | -2.695 |
| Utilizzo Fondi vincolati destinati da terzi | 128.385 | 63.059 | -65.326 |
| Proventi vari | - | | 0 |
| **TOTALE** | **3.326.049** | **4.564.842** | **1.238.793** |

La voce “Lasciti e donazioni” di euro € 798.000,00 è relativa alla donazione della collezione d’arte proveniente dal Fondo De Micheli, il cui valore è stato iscritto nell’attivo di stato patrimoniale. Si rimanda alla sezione “Immobilizzazioni Materiali” della presente Nota Integrativa.

Nella voce “Recuperi e rimborsi diversi” sono iscritte le restituzioni ed i rimborsi che a qualsiasi titolo pervengono all’Ateneo. Nel 2021 il ricavo comprende la somma di € 837.023 relativa alla quantificazione delle restituzioni da parte di personale docente nei confronti del quale è aperto un contenzioso ai sensi dell’art. 53, comma 7, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 per compensi ricevuti per incarichi esterni svolti senza preventiva autorizzazione. La voce include altresì € 40.000 per rimborsi per personale in comando presso altri Enti nonché € 142.408 per rimborsi da GSE.

Le voci “Utilizzo fondi” non rappresentano un ricavo da terzi, ma un provento derivante dall’utilizzo di fondi accantonati nel patrimonio vincolato dello Stato Patrimoniale per decisione degli Organi istituzionali o di terzi prima dell’adozione della contabilità economico patrimoniale.

## B) COSTI OPERATIVI

| PROSPETTO COSTI CON ELISIONI E RETTIFICHE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **COSTI OPERATIVI** | **Università** | **Ateneo Bergamo SpA** | **Totale aggregato** | **Rettifiche di consolidamento** | **Totale consolidato** |
| **B) COSTI OPERATIVI** | | | | | |
| **VIII. COSTI DEL PERSONALE** | | | | | |
| **1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:** | | | | | |
| a) docenti / ricercatori | 31.783.051,88 | | 31.783.051 | | 31.783.051 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 3.250.325,20 | | 3.250.325 | | 3.250.325 |
| c) docenti a contratto | 673.627,17 | | 673.628 | | 673.628 |
| d) esperti linguistici | 339.074,20 | | 339.075 | | 339.075 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 3.168.765,64 | | 3.168.766 | | 3.168.766 |
| **TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:** | **39.214.844,09** | | **39.214.844** | | **39.214.844** |
| **2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo** | **9.780.526,63** | **875.964,53** | **10.656.492** | 452 | **10.656.040** |
| **TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE** | **48.995.370,72** | **875.964,53** | **49.871.335** | **452** | **49.870.884** |
| **IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE** | | | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 3.960.920 | | 3.960.919 | | 3.960.919 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 3.971.776 | | 3.971.775 | | 3.971.775 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 208.441 | | 208.440 | | 208.440 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 582.530 | | 582.529 | | 582.529 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 31.542 | | 31.541 | | 31.541 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | | - | | 0 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.195.798 | | 1.195.798 | | 1.195.798 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 9.571.064 | | 9.571.064 | 900.000 | 8.671.064 |
| 9) Acquisto altri materiali | 252.643 | 22.931 | 275.575 | | 275.575 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | | - | | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 2.131.335 | 10.378 | 2.141.713 | 1.136.317 | 1.005.396 |
| 12) Altri costi | 743.069 | 107.309 | 850.379 | | 850.379 |
| **TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE** | **22.649.116** | **140.618** | **22.789.733** | **2.036.317** | **20.753.416** |
| **X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI** | | | | | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 434.500 | | 434.500 | | 434.500 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2.545.528 | 751.782 | 3.297.310 | | 3.297.310 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | | - | | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 25.394 | - | 25.395 | | 25.395 |
| **TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI** | **3.005.421** | **751.782** | **3.757.203** | **-** | **3.757.205** |
| **XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI** | **2.719.427** | | **2.719.428** | | **2.719.428** |
| **XI.2 ALTRI ACCANTONAMENTI** | - | | **-** | | **-** |
| **XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE** | **982.897** | **106.625** | **1.089.523** | 15.581 | **1.073.942** |
| **TOTALE COSTI OPERATIVI (B)** | **78.352.232** | **1.874.990** | **80.227.222** | **2.052.350** | **78.174.875** |

Come per i ricavi, dalla voce degli acquisti per servizi e godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione, è stato stornato il valore delle prestazioni infragruppo, riportato nella sezione dei "Ricavi operativi" di totali € 2.052.350.

Si dettaglia di seguito la composizione dei costi operativi:

| COSTI OPERATIVI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | variazioni |
|---|---|---|---|
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 46.978.481 | 49.870.884 | 2.892.403 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 19.562.984 | 20.753.416 | 1.190.432 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 3.074.581 | 3.757.205 | 682.624 |
| XI. 1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 2.965.972 | 2.719.428 | - 246.544 |
| XI. 2 ALTRI ACCANTONAMENTI | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 424.249 | 1.073.942 | 649.693 |
| **TOTALE** | **73.006.267** | **78.174.875** | **5.168.608** |

## COSTI DEL PERSONALE (VIII)

| COSTI DEL PERSONALE | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 36.912.937 | 39.214.844 | 2.301.907 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 10.065.544 | 10.656.040 | 590.496 |
| **TOTALE** | **46.978.481** | **49.870.884** | **2.892.403** |

### Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (1)

| COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | variazioni |
|---|---|---|---|
| a) docenti / ricercatori | 29.860.907 | 31.783.051 | 1.922.144 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ...) | 2.913.112 | 3.250.325 | 337.213 |
| c) docenti a contratto | 913.356 | 673.628 | - 239.728 |
| d) esperti linguistici | 492.404 | 339.075 | - 153.329 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 2.733.158 | 3.168.766 | 435.608 |
| **TOTALE** | **36.912.937** | **39.214.844** | **2.301.907** |

### Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo (2)

| COSTI DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | variazioni |
|---|---|---|---|
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 10.065.544 | 10.656.040 | 590.496 |
| **TOTALE** | **10.065.544** | **10.656.040** | **590.496** |

La tabella che segue riporta il dettaglio dei costi relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo.

| DETTAGLIO COSTI PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | variazioni |
|---|---|---|---|
| Competenze fisse | 6.438.246 | 6.884.744 | 446.498 |
| Competenze per attività commerciale, premialità, buoni pasto, altre competenze accessorie | 1.396.896 | 1.406.485 | 9.589 |
| Accantonamento TFR | 48.352 | 56.997 | 8.645 |
| Oneri previdenza integrativa e Contributi obbligatori a carico Ente per i l personale (esclusa IRAP) | 2.169.723 | 2.307.814 | 138.091 |
| Accertamenti sanitari | 12.327 | - | - 12.327 |
| **TOTALE** | **10.065.544** | **10.656.040** | **590.496** |

## COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (IX)

| COSTI DELLA GESIONE CORRENTE | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 4.253.528 | 3.960.919 | -292.609 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 4.120.683 | 3.971.775 | -148.908 |
| 3) Costi l'attività editoriale | 171.629 | 208.440 | 36.811 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 640.731 | 582.529 | -58.202 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 26.567 | 31.541 | 4.974 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 1.104.465 | 1.195.798 | 91.333 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 7.251.150 | 8.671.064 | 1.419.914 |
| 9) Acquisto altri materiali | 230.175 | 275.575 | 45.400 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 1.114.966 | 1.005.396 | -109.570 |
| 12) Altri costi | 649.090 | 850.379 | 201.289 |
| **TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE** | **19.562.984** | **20.753.416** | **1.190.432** |

## AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (X)

| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 282.660 | 434.500 | 151.840 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2.786.278 | 3.297.310 | 511.032 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 5.643 | 25.395 | 19.752 |
| **TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI** | **3.074.581** | **3.757.205** | **682.624** |

Tra gli ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali figurano:

- Il costo di ammortamento dell'usufrutto relativo all'immobile denominato Casa dell'Arciprete sito in Bergamo alta di € 70.382;
- l'ammortamento del diritto di usufrutto avente ad oggetto l'immobile denominato Palazzo Bassi Rathgeb, il cui ammontare è di € 156.842;
- l'ammortamento dei costi di ripristino degli spazi dell'immobile Palazzo Bassi Rathgeb, concesso in usufrutto all'Università dalla Fondazione Bernareggi, di ammontare pari ad € 37.734;

Tra gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pesano gli ammortamenti dei fabbricati strumentali di proprietà del Gruppo , pari ad € 1.803.928 e gli ammortamenti della voce "Impianti e attrezzature" il cui ammontare è pari ad € 1.106.938.

I costo per ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è stato in parte compensato dal ricavo generato dalla voce "Utilizzo fondo vincolato ammortamento immobilizzazioni pre-2014" (per € 652.126) e dalla rilevazione dei "Contributi agli investimenti" per gli immobili (per € 282.832) ai quali viene applicata la tecnica del risconto.

La svalutazione dei crediti si riferisce a posizioni inesigibili per rischio già manifestatosi (apertura procedura di fallimento o di concordato) iscritte nel bilancio della Controllante tra i "Crediti verso altri (privati).

## ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI (XI)

| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **Accantonamenti area personale** | | | |
| Accantonamento a fondo rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo e dirigente | 123.006 | 233.878 | -110.871,57 |
| Acantonamento a fondo per scatti e progressioni in classi del personale docente e ricercatore | 359.367 | 445.402 | -86.035,47 |
| Accantonamento a fondo di Ateneo per premialità | 10.384 | 94.413 | -84.029,48 |
| Accantonamento fondo incentivi per funzioni tecniche (art.143 D.lgs 50/2016) | - | 22.447 | -22.447,00 |
| Accantonamento a fondo rendita vitalizia reversibile art. 13 L. 1338/62 personale CEL | - | 50.000 | -50.000,00 |
| Accantonamento a fondo adeguamento retributivo personale docente art. 24 L.448/1998 | - | 242.987 | -242.987,00 |
| **Totale accantonamenti area personale** | **492.756** | **1.089.127** | **-596.371** |
| **Accantonamenti area amministrazione** | | | |
| Accantonamento a fondo rischi progetti rendicontati e progetti finanziati da terzi | 152.332 | - | 152.331,58 |
| Accantonamento a fondo rischi su crediti non riconducibili ad attività progettuali | 105.535 | - | 105.534,98 |
| Accantonamento a fondo rischi per cause in corso | 2.198.348 | 837.023 | 1.361.325,12 |
| Accantonamento a fondo oneri legali e processuali | 17.000 | 33.278 | -16.278,00 |
| Accantonamento a fondo rischi su crediti verso studenti per tasse universitarie | - | 760.000 | -760.000,00 |
| **Totale accantonamenti area amministrazione** | 2.473.215 | **1.630.301,00** | **842.913,68** |
| **TOTALE ACCANTONAMENTI** | **2.965.971,2** | **2.719.428,00** | **-246.544,15** |

Per il commento degli accantonamenti indicati in tabella si rinvia alle considerazioni esposte nella descrizione delle poste “B) Fondi per rischi e oneri” del passivo.

## ONERI DIVERSI DI GESTIONE (XII)

| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Perdite su crediti | 20.336 | 377.888 | 357.552 |
| Riversamento allo Stato oneri per applicazione decreti tagliaspese | 122.966 | 122.966 | 0 |
| IVA PRORATA | 17.034 | 6.289 | -10.745 |
| Tassa rifiuti | 21.959 | 20.377 | -1.582 |
| Altre imposte e tasse (non sul reddito) | 146.337 | 119.676 | -26.661 |
| Spese e commissioni bancarie | 393 | 2.489 | 2.096 |
| Trasferimenti a favore di terzi | 92.303 | 415.645 | 323.342 |
| Altri | 2.921 | 8.612 | 5.691 |
| **TOTALE** | **424.249** | **1.073.942** | **649.693** |

Le perdite su crediti si generano dalla chiusura dei crediti nell’ambito dei progetti valutati con il metodo della commessa completata e trovano compensazione nei ricavi derivanti dalla chiusura dei risconti passivi dei progetti medesimi.

La voce “Riversamenti allo Stato” accoglie gli importi versati al bilancio dello Stato da parte della Controllante in forza delle norme di contenimento della spesa (D.L. n. 78/2010 convertito

con L. n. 122/2010, D.L. n. 112/2008 convertito con L. n. 133/2008, D.L. n. 201/2011, convertito con L. n. 214/2011).

La voce "Altre imposte e tasse" è costituita principalmente dall'onere per l'IMU e la TASI e dai costi per altre imposte quali l'imposta di bollo, le accise, gli oneri doganali, le tasse di registrazione marchi, la tassa di concessione governativa.

Alla voce "Trasferimenti a favore di terzi" sono iscritti contributi versati dalla Controllante ad associazioni e fondazioni per la realizzazione di accordi di collaborazione di tipo istituzionale e il riversamento al Consortium GARR del contributo ministeriale annuale per la connettività delle università statali alla rete nazionale dell'Università e della Ricerca GARR.

## RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO DELLE VOCI C), D) E) e F) DEL CONTO ECONOMICO

Non sono state effettuate rettifiche di consolidamento per l'esercizio in esame relativamente alle voci in oggetto.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **1) Proventi finanziari** | | | |
| Interessi attivi depositi bancari | 7 | 8 | 1 |
| **2) Interessi ed altri oneri finanziari** | | | 0 |
| Interessi passivi e oneri finanziari su mutui | 293.181 | 251.056 | -42.125 |
| **3) Utili e perdite su cambi** | | | |
| Perdite su cambi | -933 | -963 | -30 |
| Utile su cambi | 124 | 152 | 28 |
| **TOTALE** | **-293.983** | **-251.860** | **42.123** |

La variazione della voce oneri finanziari è relativa sostanzialmente alla riduzione dell'esposizione verso gli istituti finanziatori della Controllante nonché all'estinzione del finanziamento in capo alla Controllata ad inizio del 2021 e del relativo contratto di copertura IRS.

## D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano ricavi/costi di pertinenza.

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| **1) Proventi** | | | |
| Insussistenze attive istituzionali | - | 61.425 | 61.425 |
| Plusvalenze da alienazioni immobilizzazioni | 32 | - | -32 |
| Sopravvenienze attive straordinarie e arrotondamenti | - | 579.872 | 579.872 |
| **2) Oneri** | | | |
| Restituzioni a soggetti finanziatori quote di contributi per iniziative parzialmente realizzate | - | - | - |
| Insussistenze attive per recuperi da M.I.U.R. | - | - | - |
| Insussistenze passive | - | - | - |
| Restituzioni e rimborsi diversi | -90.627 | -42.517 | 48.110 |
| Minusvalenze su immobilizzazioni materiali | -993 | -1.928 | -935 |
| **TOTALE** | **-91.588** | **596.852** | **688.440** |

La voce "Insussistenze attive" si riferisce alla rettifica del saldo dei "Depositi cauzionali" nel bilancio della Controllante a seguito della ricognizione delle somme versate dagli studenti occupanti gli alloggi universitari a titolo di cauzione.
Le "Sopravvenienze attive straordinarie" comprendono il rilascio del fondo rischi per cause che si sono chiuse nel 2021 senza oneri a carico dell'Ateneo (€ 551.575) e il provento derivante dal credito d'imposta relativo alle spese sostenute nel 2020 per la sanificazione degli ambienti di lavoro e l'acquisto di dispositivi di protezione individuale ai sensi dell'art. 125 D.L. 34/2020 (€ 28.297).

## F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

| IMPOSTE | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| IRES dell'esercizio (corrente) | 13.676 | 14.782 | 1.106 |
| IRAP corrente | 7.182 | 10.252 | 3.070 |
| IRES dell'esercizio (differita) | 394 | -394 | -788 |
| Oneri IRAP su redditi da lavoro dipendente, assimilato e prestazioni occasionali | 2.760.506 | 2.953.520 | 193.014 |
| **TOTALE** | **2.781.758** | **2.978.160** | **196.402** |

A fronte di perdite fiscali pregresse la Controllata, pur disponendo alla data di chiusura del corrente esercizio di perdite fiscali pregresse, utilizzabili a tempo illimitato nella misura del 100% (ex. Co 2 art.84 TUIR) per € 1.244.706, non ha iscritto il relativo credito per imposte anticipate che ammonta ad € 298.729 nel rispetto del principio di prudenza, stante l'incertezza sull'effettiva possibilità di recupero delle perdite, dandone comunque informativa nel documento di bilancio d'esercizio.

## RISULTATO DI ESERCIZIO

| DESCRIZIONE | Valore Consolidato al 31/12/2020 | Valore Consolidato al 31/12/2021 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Risultato prima delle imposte | 21.192.316 | 38.269.461 | 17.077.145 |
| Imposte sul reddito di esercizio | 2.781.758 | 2.978.160 | 196.402 |
| **RISULTATO DI ESERCIZIO** | **18.410.558** | **35.291.301** | **16.880.743** |

# 2. ALTRI DOCUMENTI

## 2.1 Rendiconto finanziario

A corredo dei dati relativi all'andamento della gestione in termini di Conto Economico, viene riportato a seguire il rendiconto finanziario dei flussi di cassa del Gruppo.

| Rendiconto finanziario dei flussi di cassa | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| **FLUSSO MONETARIO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE** | **23.000.468** | **38.739.581** |
| RISULTATO NETTO | 18.410.558 | 35.291.301 |
| Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità: | - | - |
| UTILIZZI patrimonio vincolato | -1.056.734 | -1.112.647 |
| ACCANTONAMENTI patrimonio vincolato | - | - |
| AMMORTAMENTI | 3.074.581 | 3.731.810 |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI | 2.765.338 | 990.044 |
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR | -193.275 | -160.927 |
| **FLUSSO MONETARIO GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE** | **6.436.676** | **-9.240.984** |
| (AUMENTO)/DIMINUZIONE DEI CREDITI | -7.771.858 | -21.974.982 |
| (AUMENTO)/DIMINUZIONE DELLE RIMANENZE (dare) | - | - |
| AUMENTO/(DIMINUZIONE) DEI DEBITI | 806.719 | -73.801 |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE (avere) | 13.401.815 | 12.807.799 |
| **A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO** | **29.437.144** | **29.498.597** |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI: | - | - |
| - MATERIALI | -4.360.459 | -4.575.962 |
| - IMMATERIALI | -2.239.424 | -2.464.580 |
| - FINANZIARIE | - | - |
| DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI: | - | - |
| - MATERIALI (minusvalenze da dismissioni) | 994 | 1.928 |
| - IMMATERIALI | - | - |
| - FINANZIARIE | - | - |
| **B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO** | **-6.598.888** | **-7.038.614** |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO: | - | - |
| AUMENTO DI CAPITALE | - | - |
| ALTRE VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO | -206.296 | 0 |
| VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE | -889.068 | -713.647 |
| **C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO** | **-1.095.364** | **-713.647** |
| **D) FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO (A+B+C)** | **21.742.892** | **21.746.336** |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | 104.330.764 | 126.073.656 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | 126.073.656 | 147.819.992 |
| **FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO** | **21.742.892** | **21.746.336** |

Il flusso di cassa generato nel corso del 2021 ammonta ad € 21.746.336 cui hanno contribuito le diverse gestioni:

- flusso di cassa generato dalla gestione corrente € 38.739.581: costituito principalmente dall'incremento del risultato d'esercizio, che ha beneficiato del consistente incremento dei contributi,
- flusso di cassa assorbito dalla gestione del Capitale Circolante € 9.240.984: variazione negativa imputabile al sensibile aumento dei crediti verso studenti per effetto della modifica della modalità di rilevazione dei ricavi per tasse, descritta nella parte introduttiva della nota integrativa al presente bilancio

- flusso di cassa assorbito dalla gestione delle attività di investimento € 7.038.614: variazione negativa imputabile agli incrementi delle voci immobilizzazioni immateriali e materiali dettagliate nei relativi paragrafi della presente nota.
- flusso monetario assorbito dalla gestione finanziaria € 713.647: variazione negativa legata al rimborso delle rate dei mutui in essere.

Si segnala che il prospetto del Rendiconto Finanziario relativo al 2020 è stato riesposto per tenere conto della riclassifica che ha interessato le voci dei ratei e risconti attivi e passivi, inserite nella "altre variazioni delle voci di CCN", come previsto dall'OIC10 Rendiconto Finanziario". Nel prospetto sottostante vengono riportati i dati del 2020 nella versione inclusa nella Relazione sulla Gestione al bilancio consolidato 2020 e in quella riesposta.

| Rendiconto finanziario dei flussi di cassa | 2020 | 2020 Riesposto | 2021 |
|---|---|---|---|
| FLUSSO MONETARIO GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | 36.402.283 | 23.000.468 | 38.739.581 |
| FLUSSO MONETARIO GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | -6.965.139 | 6.436.676 | -9.240.984 |
| A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO | 29.437.144 | 29.437.144 | 29.498.597 |
| B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO | -6.598.888 | -6.598.888 | -7.038.614 |
| C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -1.095.364 | -1.095.364 | -713.647 |
| D) FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | 21.742.892 | 21.742.892 | 21.746.336 |

## 2.2 Prospetto di raccordo tra risultato d'esercizio e patrimonio netto

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** | **183.233.268** | **35.132.107** |
| 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) | 584.678 | - |
| 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 | 159.193 | 159.193 |
| **Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza del gruppo** | **183.977.140** | **35.291.301** |
| **Patrimonio netto e risultato d'esercizio di spettanza di terzi** | - | - |
| **Patrimonio netto e risultato d'esercizio come da bilancio consolidato** | **183.977.140** | **35.291.301** |

# 3. RELAZIONE SULLA GESTIONE

## 3.1. ANDAMENTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

| CONTO ECONOMICO | Totale Consolidato al 31/12/2020 | Totale Consolidato al 31/12/2021 | Variazione 2020/2021 | Variazione % |
|---|---|---|---|---|
| **A) PROVENTI OPERATIVI** | **94.584.154** | **116.099.344** | **21.515.190** | **22,75** |
| I. PROVENTI PROPRI | 23.242.831 | 27.065.613 | 3.822.782 | 16,45 |
| II. CONTRIBUTI | 62.748.376 | 79.094.618 | 16.346.242 | 26,05 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 5.266.898 | 5.374.271 | 107.373 | 2,04 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 3.326.049 | 4.564.842 | 1.238.793 | 37,25 |
| **B) COSTI OPERATIVI** | **73.006.267** | **78.174.875** | **5.168.608** | **7,08** |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 46.978.481 | 49.870.884 | 2.892.403 | 6,16 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 19.562.984 | 20.753.416 | 1.190.432 | 6,09 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 3.074.581 | 3.757.205 | 682.624 | 22,20 |
| XI.1 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 2.965.972 | 2.719.428 | -246.544 | -8,31 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 424.249 | 1.073.942 | 649.693 | 153,14 |
| **DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)** | **21.577.887** | **37.924.469** | **16.346.582** | **75,76** |
| **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI** | **-293.983** | **-251.860** | **42.123** | **-14,33** |
| **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE** | - | - | - | |
| **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI** | **-91.588** | **596.852** | **688.440** | **-751,67** |
| **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)** | - | - | - | |
| **Risultato prima delle imposte (A - B +/ - C +/ - D +/- E)** | **21.192.316** | **38.269.461** | **17.077.145** | **80,58** |
| **F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE** | **2.781.758** | **2.978.160** | **196.402** | **7,06** |
| **RISULTATO DI ESERCIZIO** | **18.410.558** | **35.291.301** | **16.880.743** | **91,69** |

La premessa all'analisi dei dati del presente bilancio è che il conto economico consolidato, al netto delle scritture di elisione di costi e ricavi tra Controllata e Controllante, è significativamente prossimo alle risultanze della Capogruppo, in considerazione del fatto che la Controllata effettua prestazione di servizi di manutenzione, assistenza informatica e tecnica, oltre che locazione di immobili, sostanzialmente in via esclusiva a favore della Controllante.

Il Gruppo ha chiuso con un risultato d'esercizio pari a € 35.291.301, quasi raddoppiato rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Senza entrare nel dettaglio delle singole voci, per le quali si rimanda al contenuto della Nota Integrativa, nel presente paragrafo vengono analizzate le variazioni che hanno impattato maggiormente nella formazione del bilancio.

I proventi operativi sono incrementati significativamente rispetto all'esercizio 2020, con un segno positivo del 22.75% (€ 21.515.190 ) attribuibile in larga misura alla voce "Contributi" (€ 16.346.242) nella quale confluiscono le assegnazioni del MUR quali il contributo di finanziamento ordinario (+ € 9.161.227), le quote pregresse di finanziamento statale ( +€ 3.622.714) nonchè le altre voci finalizzate a finanziare le attività istituzionali (vedi dipartimenti di eccellenza, fondo sostegno giovani etc..). Parte dell'incremento della voce in esame, è imputabile ad un cambio della metodologia di rilevazione delle tasse universitarie che ha comportato maggiori ricavi per "Proventi Propri", relativi al Contributo Omnicomprensivo, pari ad € 4.412.154 (al netto della modifica nel criterio di rilevazione dei ricavi per tasse, la variazione dei proventi propri "normalizzata" avrebbe evidenziato una leggera flessione rispetto all'esercizio precedete). Per quanto concerne la voce Ricavi Diversi, si segnala l'iscrizione di un provento di € 798.000 a fronte della donazione di una collezione di opere d'arte proveniente dal Fondo De Micheli, il cui valore è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale, nonché € 837.022 con contropartita i crediti verso personale docente per recuperi ex art 53 co 7 D Lgs 165/2001.
I costi operativi hanno subito un incremento contenuto nell'ordine dei 7 punti percentuali (€5.168.608) rispetto al 2020 che ha determinato di conseguenza un incremento del risultato

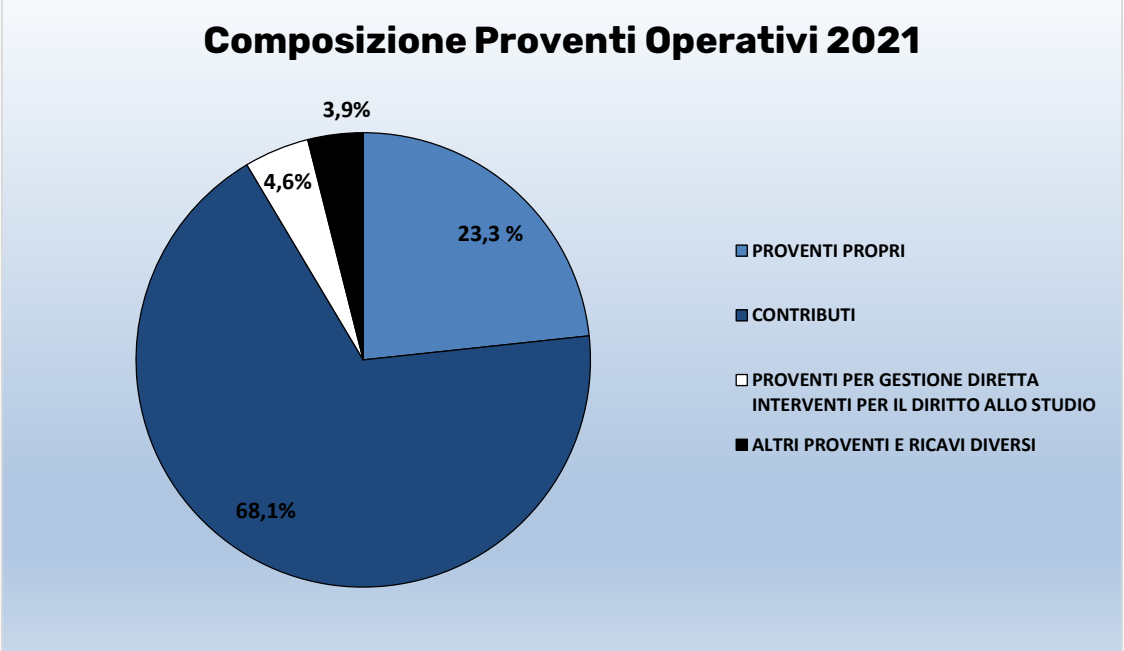
operativo pari al 75,76%. All'aumento dei costi operativi hanno contribuito il costo del personale (+ € 2.892.403), incrementatosi di 37 unità in termini di personale strutturato, i costi della gestione corrente ( € + 1.190.432) con un aumento significativo degli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+€ 1.469.913) compensati in parte da una diminuzione del costo per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio (- € 441.516) e la voce "ammortamenti e svalutazioni" (+ € 682.624) la cui variazione è imputabile agli ingenti investimenti effettuati in termini di "innovazione" tecnologica degli audio-visivi delle aule e delle attrezzature in dotazione presso i laboratori informatici. In controtendenza si segnala la voce "Accantonamenti per rischi e oneri" sulla quale hanno pesato minori accantonamenti a fondo rischi per cause in corso, con un costo registrato di € 837.022 relativo ai recuperi ex art. 53 c,. 7 D. Lgs 165/2001.

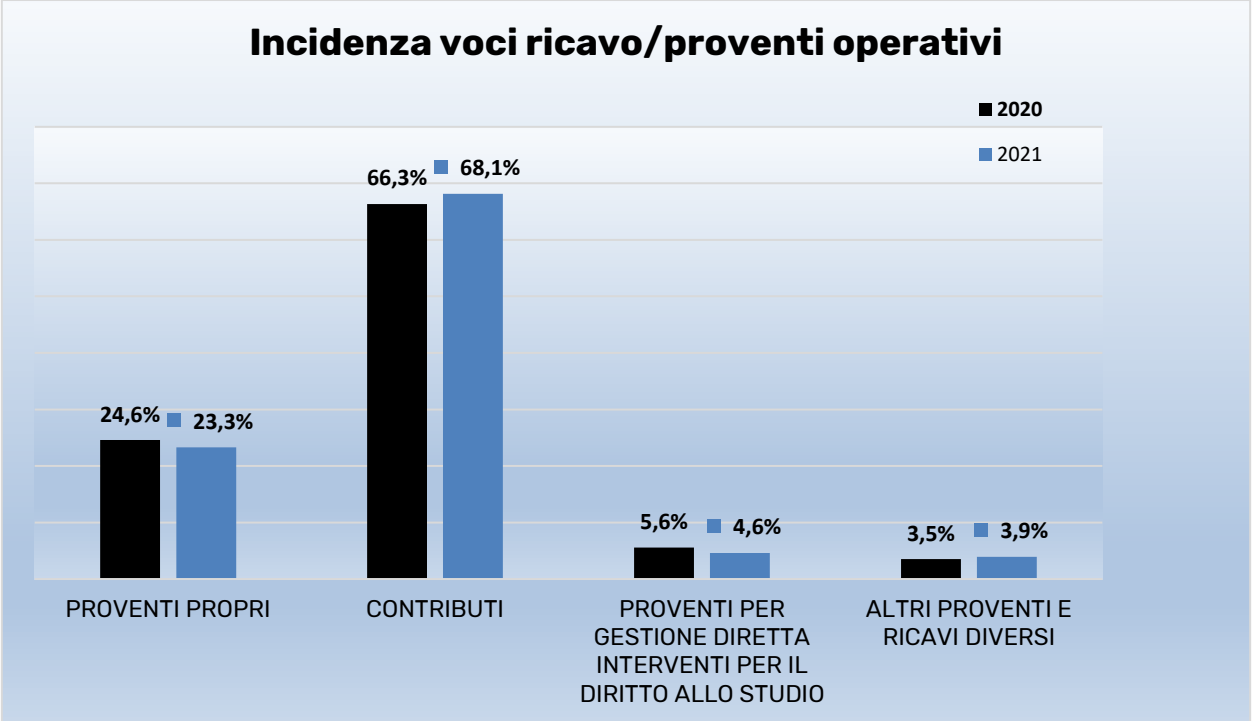
Per quanto concerne le altre aree di gestione del conto economico, si segnala il trend positivo nella riduzione degli oneri finanziari che sono scesi del 14,33 % rispetto al 2020, conseguenza anche dell'estinzione del finanziamento bancario iscritto nel bilancio della Controllata, avvenuta nei primi mesi del 2021. La gestione straordinaria ha beneficiato dell'iscrizione di un provento di € 551.774 per il rilascio di parte del fondo rischi cause legali a seguito della chiusura di alcune vertenze che non hanno comportato oneri a carico della Controllata.

**La struttura dei ricavi**

Anche e soprattutto per effetto delle scritture di consolidamento, la struttura dei ricavi risultanti dal Conto Economico Consolidato è sostanzialmente coincidente con quella della Controllante. Il grafico che segue presenta la composizione dei ricavi nell'esercizio 2020 e nel precedente.

| RICAVI OPERATIVI | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| PROVENTI PROPRI | **24,57%** | **23,31%** |
| CONTRIBUTI | **66,34%** | **68,13%** |
| PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | **5,57%** | **4,63%** |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | **3,52%** | **3,93%** |



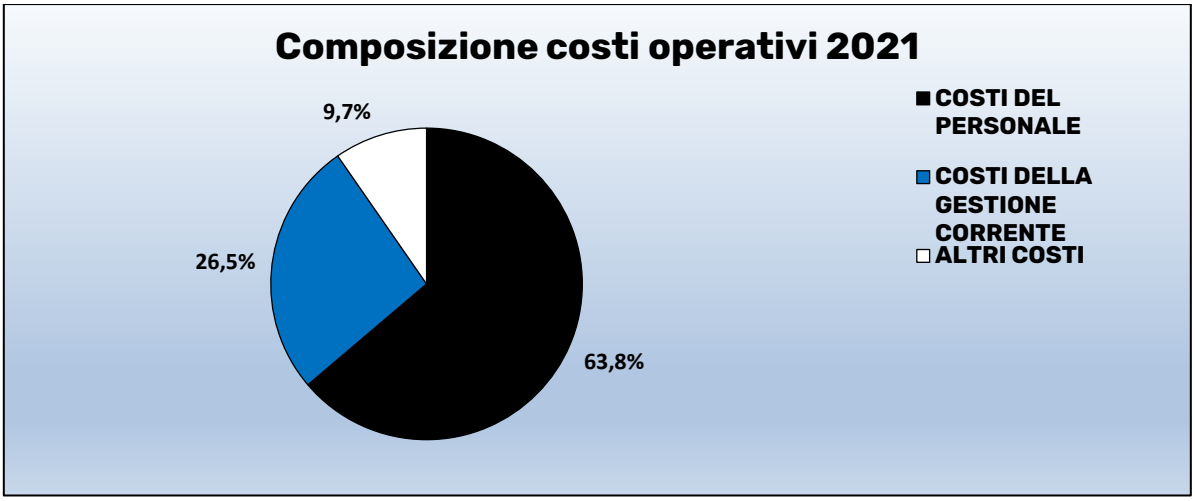


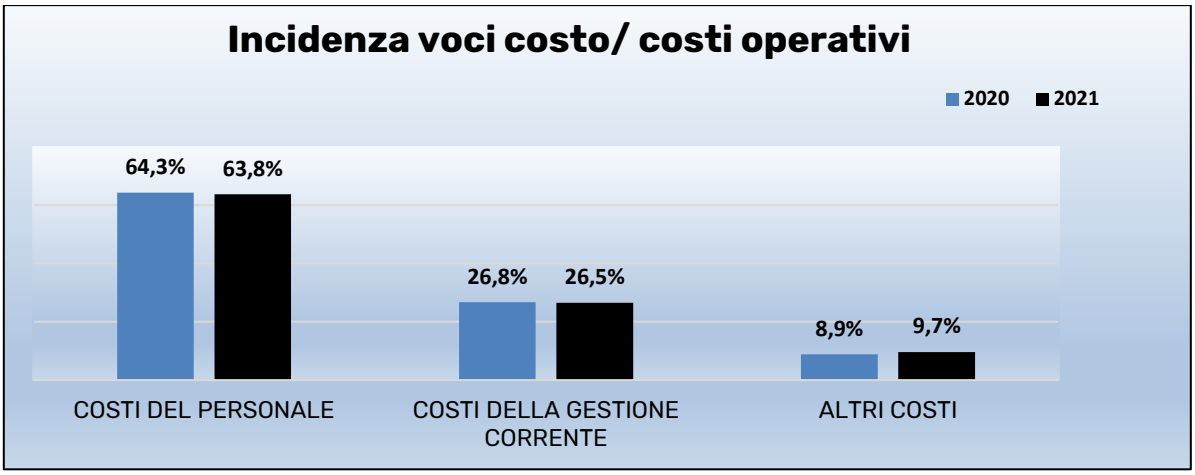

I contributi rappresentano la componente principale dei proventi operativi con il 68,3 % (68.1 % nel 2020) e sono riconducibili principalmente alle erogazioni del MUR, prima su tutte il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO).
I proventi propri rappresentano il 23,3 % (24,6 nel 2020) dei proventi operativi e sono costituiti per l' 89,2 % dai proventi per la didattica (88% nel 2020).

**La struttura dei costi**

La composizione percentuale dei costi operativi nel 2019 e il confronto con l'esercizio precedente viene riportato nei grafici che seguono:

| COSTI OPERATIVI | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| COSTI DEL PERSONALE | 64,3% | 63,8% |
| COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 26,8% | 26,5% |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 4,2% | 4,8% |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 4,1% | 3,5% |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 0,6% | 1,4% |






Di seguito vengono forniti alcuni indicatori di sintesi atti a comprendere meglio la struttura dei costi del bilancio.

*Rapporto Costo del personale strutturale/totale costi operativi*
La voce che maggiormente incide sul totale dei costi operativi è il costo totale del personale che pesa per il 65,11% (65,6% nel 2020). Nel calcolo del costo del personale e del totale dei costi operativi è stato incluso il carico Irap sullo stesso, che nel bilancio della Controllante è contabilizzato alla voce "Imposte d'esercizio".

| | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| COSTO DEL PERSONALE (incluso Irap) | 49.738.987 | 52.824.404 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (incluso Irap sul costo del personale) | 75.766.773 | 81.128.395 |
| **INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE** | **65,65%** | **65,11%** |

Se consideriamo il solo costo del personale "strutturale", vale a dire i costi per stipendi non comprimibili (assegni fissi dei docenti e ricercatori, stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, dei collaboratori e degli esperti linguistici, oneri Irap compresi) il rapporto sul totale dei costi operativi scende al 45,88% (sostanzialmente stabile rispetto ai 46,13% del 2020). L'indice in esame testimonia un certo grado di rigidità nella struttura dei costi.

| **Incidenza costo del personale strutturale su COSTI OPERATIVI** | **2020** | **2021** |
|---|---|---|
| COSTO DEL PERSONALE STRUTTURALE | 34.952.674 | 37.219.525 |
| TOTALE COSTI OPERATIVI (incluso Irap) | 75.766.773 | 81.128.395 |
| **INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE** | **46,13%** | **45,88%** |

La composizione dell'organico del Gruppo è riepilogata nella tabella che segue.

| Tipologia | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Professori I fascia | 86 | 93 | 93 | 91 | 111 |
| Professori II fascia | 130 | 133 | 146 | 161 | 163 |
| Ricercatori | 78 | 65 | 60 | 48 | 43 |
| Ricercatori a tempo determinato | 33 | 55 | 67 | 75 | 89 |
| **Totale docenti** | **327** | **346** | **366** | **375** | **406** |
| Personale tecnico amministrativo | 234 | 242 | 258 | 264 | 271 |
| Esperti linguistici | 11 | 9 | 9 | 8 | 7 |
| **TOTALE COMPLESSIVO** | **572** | **597** | **633** | **647** | **684** |
| **MEDIA DEL BIENNIO** | **566,5** | **584,5** | **615** | **640** | **666** |

*Rapporto Costo del personale strutturale/FFO strutturale*
Il rapporto tra costo del personale strutturale e FFO strutturale (inteso come sommatoria tra quota base, quota premiale e perequativo) indica la capacità del FFO, fonte primaria di finanziamento delle attività del Gruppo, di coprire i costi del personale non comprimibili. Anche per l'esercizio in corso il grado di copertura si mantiene positivo, con un 64,58% (66,59 % nel 2020), ampliamente al di sotto della soglia del 100%, a dimostrazione di una buona capacità del FFO di sostenere i costi di struttura.

| Incidenza costo del personale strutturale su FFO (strutturale) | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Costo del personale (strutturale) | 34.952.674 | 37.219.525 |
| FFO | 52.488.009 | 57.631.820 |
| **Incidenza** | **66,59%** | **64,58%** |

*Rapporto Costi di struttura/contributi*
L'obiettivo del gruppo è quello di razionalizzare quanto più possibile i costi di struttura, vale a dire quei costi necessari per il mantenimento ed il funzionamento dei campus (Ingegneria, economico-giuridico, umanistico) e dei laboratori scientifici, indipendentemente dai volumi delle attività di Ateneo, riducendone l'incidenza sui contributi.
A partire dal 2020, il sensibile aumento dei contributi percepiti a cui non è equivalso un pari incremento dei costi di struttura ha comportato un miglioramento dell'indice considerato.

| Rapporto costi di struttura / contributi | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Costi di struttura | 8.972.888 | 9.298.521 | 9.856.743 | 9.982.073 | 11.518.846 |
| Contributi | 50.313.668 | 51.927.818 | 57.378.431 | 62.748.376 | 79.094.618 |
| **Incidenza** | **17,83%** | **17,91%** | **17,18%** | **15,91%** | **14,56%** |

*Margine ricavi strutturali – costi strutturali*
L'indicatore in questione indica la sostenibilità dell'equilibrio economico della gestione, valutando la capacità dei ricavi strutturali di coprire i costi strutturali.

| Margine ricavi strutturali - costi di struttura | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| FFO strutturale | 42.228.170 | 44.057.872 | 47.531.402 | 52.488.009 | 57.631.820 |
| Tasse per corsi di laurea | 14.392.807 | 18.146.257 | 17.925.206 | 18.709.861 | 21.583.548 |
| **Ricavi strutturali** | **56.622.994** | **62.206.147** | **65.458.627** | **71.199.890** | **79.217.389** |
| Costi del personale strutturali | 31.669.419 | 32.788.000 | 34.806.256 | 34.952.674 | 37.219.525 |
| Costi di struttura | 8.972.888 | 9.298.521 | 9.856.743 | 9.982.073 | 11.518.846 |
| **Costi strutturali** | **40.642.307** | **42.086.520** | **44.662.998** | **44.934.746** | **48.738.371** |
| **Ricavi strutturali - Costi strutturali** | **15.980.687** | **20.119.627** | **20.795.629** | **26.265.143** | **30.479.018** |

Un margine positivo indica la capacità del Gruppo di garantire la copertura dei costi non finalizzati con ricavi non finalizzati. Il Gruppo dimostra di aver una buona solidità nella gestione.
Il consistente incremento dei contributi anche per l'esercizio in esame ha avuto un effetto positivo sul delta ricavi strutturali-costi strutturali.

## 3.2. POLITICHE DEL GRUPPO

Per l'analisi delle azioni sviluppate dal Gruppo nel corso dell'esercizio si rimanda alla Relazione sulla Gestione al Bilancio d'esercizio della Controllante, con riferimento in particolare ai paragrafi relativi a Offerta formativa, Ricerca, programmi Internazionali, servizi bibliotecari e servizi agli studenti.

A completamento delle informazioni circa le attività sviluppate dal Gruppo di seguito vengono riepilogate le principali attività svolte dalla Controllata ossia la gestione di servizi informatici, manutenzioni, programmazione, progettazione, servizi tecnici e servizi di supporto alla logistica.

L'attività svolta dalla Controllata nel 2021 è stata definita in accordo con la Direzione Generale della Controllata in fase di programmazione e definizione degli obiettivi contenuti nel piano della Performance.
È importante sottolineare che in corso d'anno sono sopravvenute attività che hanno integrato gli obiettivi previsti dal Piano della Performance già richiamato e che si collocano nel contesto dell'emergenza sanitaria che ha avuto inizio nella primavera del 2020 e che si è protratta per l'intero 2021. In particolare, in ragione della necessità di allestimento di un centro vaccinale presso il CUS (Centro Universitario Sportivo) di Dalmine un significativo dispiego di risorse è stato impegnato nelle seguenti attività: coordinamento dei lavori di realizzazione e modifica degli impianti elettrici, attivazione di una nuova linea elettrica da 100kw per alimentare il nuovo impianto di raffrescamento, coordinamento dell'intervento di realizzazione del nuovo impianto di raffrescamento, definizione e coordinamento dei lavori edili ed affini per la realizzazione di percorsi esterni ed interni per l'accesso al centro vaccinale, la realizzazione di percorsi esterni ed interni per consentire la riapertura dell'area fitness e per lo svolgimento dei corsi all'aperto e il posizionamento di sistemi di sanificazione per gli utenti.

**ATTIVITA' SVOLTE DALLA CONTROLLATA**

Vengono riepilogate le principali attività svolte dalla Controllata a favore della Controllante nel corso del 2021.

**1. Servizi tecnici e programmazione**

Tra le attività previste dalla convenzione stipulata con la Controllante si segnalano:

- *Programmazione-progettazione e coordinamento interventi di manutenzione:* identificazione delle necessità manutentive del patrimonio immobiliare della Società con elaborazione di indicazioni per redazione del Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi redatto dalla Controllante e del Programma triennale delle opere pubbliche trasmessi rispettivamente nei mesi di settembre e novembre 2021.
- *Supporto al Responsabile Unico del Procedimento per la supervisione e il coordinamento della progettazione, per la verifica e la validazione dei progetti, per la programmazione e la progettazione dell'appalto, per il coordinamento della Direzione lavori e per il coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, nei seguenti progetti e lavori*:
  - intervento di ammodernamento dell'impianto di rilevazione e allarme incendio e di evacuazione, della sede di Via Dei Caniana;
  - Intervento di implementazione dei punti prese elettriche nelle aule di diverse sedi dell'Università;
  - Intervento di adeguamento generale degli impianti, ampliamento sala esterna e restyling complessivo della mensa universitaria di Dalmine via Pasubio.

**2. Servizi manutentivi**

Nel corso dell'anno è stata svolta assistenza logistico/operativa per le seguenti attività:

- *Gestione delle richieste di intervento tramite sistema di ticketing*
- *Servizi operativi e facility*: interventi di varia natura effettuati dalla squadra manutentiva nelle varie sedi universitarie oltre che attività di trasporto e facchinaggio
- *Servizi connessi alla gestione dei rifiuti*: nel corso dell'anno è stato gestito dal punto di vista amministrativo e logistico lo smaltimento di un ingente numero di apparecchiature elettroniche obsolete. Tale attività si è resa necessaria conseguentemente al "rinnovo" delle aule didattiche, dei laboratori e delle apparecchiature in dotazione al Pta.
- *Progettazione di una piattaforma integrata per il monitoraggio e la gestione remota e univoca in tempo reale degli impianti di condizionamento presenti presso tutte le sedi dell'università.*

**3. Servizi informatici e telefonici**

Sono state svolte le attività affidate alla società nell'ambito ICT (Tecnologia dell'Informazione e Comunicazione), dell'assistenza telefonica e del supporto all'impiego degli impianti audiovisivi in ambito didattico e convegnistico.

È stato innanzitutto garantita la fondamentale funzione di coordinamento tecnicofunzionale 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. Tale attività è stata svolta in misura largamente prevalente dal Responsabile dell'area Servizi informatici e telefonici. Nel corso dell'anno sono state svolte le seguenti attività:

- *Migrazione in hosting degli applicativi Cineca*: tutti gli applicativi Cineca installati *in house* dalla Controllante sono stati oggetto di completa migrazione in hosting presso il datacenter Cineca conclusasi nel mese di giugno del 2021;
- *Nuove aule per la didattica duale*: 50 aule sono state oggetto di intervento di adeguamento degli impianti audio-video al fine di garantire la didattica duale.
- *Nuovi laboratori informatizzati*: nel corso del 2021 è stato sostituito il 65% del parco macchine dei laboratori informatici dei vari dipartimenti.