



# BOLLETTINO UFFICIALE della Regione Toscana

Parte Seconda n. 13 del 30.3.2022

Supplemento n. 48

mercoledì, 30 marzo 2022

Firenze

**Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze - Fax: 055 - 4384620**

**E-mail: [redazione@regione.toscana.it](mailto:redazione@regione.toscana.it)**

Il Bollettino Ufficiale della Regione Toscana è pubblicato esclusivamente in forma digitale, la pubblicazione avviene di norma il mercoledì, o comunque ogni qualvolta se ne ravvisi la necessità, ed è diviso in tre parti separate.

**L'accesso alle edizioni del B.U.R.T., disponibili sul sito WEB della Regione Toscana, è libero, gratuito e senza limiti di tempo.**

Nella **Parte Prima** si pubblicano lo Statuto regionale, le leggi e i regolamenti della Regione, nonché gli eventuali testi coordinati, il P.R.S. e gli atti di programmazione degli Organi politici, atti degli Organi politici relativi all'interpretazione di norme giuridiche, atti relativi ai referendum, nonché atti della Corte Costituzionale e degli Organi giurisdizionali per gli atti normativi coinvolgenti la Regione Toscana, le ordinanze degli organi regionali.

Nella **Parte Seconda** si pubblicano gli atti della Regione, degli Enti Locali, di Enti pubblici o di altri Enti ed Organi la cui pubblicazione sia prevista in leggi e regolamenti dello Stato o della Regione, gli atti della Regione aventi carattere diffusivo generale, atti degli Organi di direzione amministrativa della Regione aventi carattere organizzativo generale.

Nella **Parte Terza** si pubblicano i bandi e gli avvisi di concorso, i bandi e gli avvisi per l'attribuzione di borse di studio, incarichi, contributi, sovvenzioni, benefici economici e finanziari e le relative graduatorie della Regione, degli Enti Locali e degli altri Enti pubblici, si pubblicano inoltre ai fini della loro massima conoscibilità, anche i bandi e gli avvisi disciplinati dalla legge regionale 13 luglio 2007, n. 38 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro).

Ciascuna parte, comprende la stampa di Supplementi, abbinata all'edizione ordinaria di riferimento, per la pubblicazione di atti di particolare voluminosità e complessità, o in presenza di specifiche esigenze connesse alla tipologia degli atti.

## SEZIONE I

### GIUNTA REGIONALE

#### - Deliberazioni

DELIBERAZIONE 21 marzo 2022, n. 330

**Approvazione I variazione bilancio previsionale 2021 dell'Azienda DSU.**

## SEZIONE I

### GIUNTA REGIONALE - Deliberazioni

DELIBERAZIONE 21 marzo 2022, n. 330

#### Approvazione I variazione bilancio previsionale 2021 dell'Azienda DSU.

##### LA GIUNTA REGIONALE

Richiamato il D.lgs 118/2011 come modificato dal Dlgs 126/2014;

Richiamata la LR 1/2015 "Disposizioni in materia di programmazione economica e finanziaria regionale e relative procedure contabili";

Vista la L.R. n. 32, del 26 luglio 2002 e ssmm che istituisce l'Azienda regionale per il DSU della Toscana;

Vista la L.R. 29/12/2020 n. 99 che approva il bilancio di previsione finanziario regionale 2021/23;

Vista la L.R. 65/2010 e ssmm, art. 4 comma 4 che dispone che "le modalità di variazione al bilancio preventivo sono disciplinate con delibera di Giunta regionale, sulla base degli indirizzi agli enti dipendenti contenuti nel Documento di economia e finanza regionale (DEFR) e nella nota di aggiornamento di cui agli articoli 8 e 9 della legge regionale 7 gennaio 2015, n. 1 (Disposizioni in materia di programmazione economica e finanziaria regionale e relative procedure contabili. Modifiche alla l.r. 20/2008)";

Visto il decreto del Presidente della Giunta regionale dell'8 agosto 2003, n. 47/r, e sue modifiche, che emana il Regolamento di esecuzione della L.R. 32/2002;

Richiamato il Regolamento di contabilità DPGR 61/R del 19/12/2001 e ssmm in quanto compatibile con il Dlgs 118/2011;

Visto il Documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2021, approvato con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 49 del 30 luglio 2020, nonché la Nota di aggiornamento al DEFR 2021, approvata con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 78 del 22 dicembre 2020 e integrata dalla Nota di aggiornamento al DEFR 2021, approvata con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 85 del 30 luglio 2021, con particolare riferimento al Progetto regionale n. 16 Giovani Si e al progetto regionale n. 23 "Università e città universitarie";

Dato atto che la Nota di aggiornamento al DEFR 2021 dispone per gli enti dipendenti della Regione Toscana le seguenti indicazioni in materia di variazioni al budget: "Gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui l'importo delle variazioni superi anche cumulativamente la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predisporre la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori";

Richiamate le delibere della Giunta 829/2020 e 1549/2020, con le quali sono stati approvati gli indirizzi per la concessione di benefici e servizi agli studenti universitari per l'AA 2020/21 ivi comprese le misure straordinarie messe a punto al fine di fronteggiare l'emergenza covid 19;

Richiamate la DGR 1327/2020 e 1549/2020 con le quali la Giunta ha provveduto ad assegnare all'Azienda DSU le risorse regionali per l'esercizio 2021 e per il 2022 e 2023;

Richiamata la DGR 602 del 31 maggio 2021 con la quale la Giunta ha approvato il bilancio previsionale 2021/23 dell'Azienda DSU, adottato dal CdA con delibera n. 58/2020 "Atti di programmazione per il triennio 2021/23: piano di attività, bilancio previsionale economico, piano degli investimenti 2020/22, programma attività contrattuale 2020 programma triennale beni e servizi;

Dato atto che la suddetta DGR 602/2021 conferma che l'Azienda DSU debba procedere alla variazione del bilancio previsionale 2021, contabilizzando le risorse residue del FIS aa 2019/20 accertate nel bilancio consuntivo 2020, in coerenza con i principi contabili ed assicurando il pareggio di bilancio;

Richiamata la delibera del Consiglio regionale n. 96 del 27 ottobre 2021 che ha approvato il bilancio consuntivo 2020 dell'Azienda DSU approvato con deliberazione del C.d.A. n. 24 del 30 aprile 2021 "Bilancio d'esercizio 2020";

Vista la delibera n. 80 del 2 dicembre 2021 con la quale il CdA dell'Azienda DSU ha adottato la I variazione al conto economico previsionale 2021 e la documentazione a corredo della suddetta delibera (allegati 1 e allegati A e B);

Visto il parere rilasciato dai revisori con verbale 54 del dicembre 2021, protocollo regionale 0047726 del 7 febbraio 2022 (allegato C);

Dato atto che la variazione è stata effettuata tenendo conto a) dell'inserimento delle risorse residue del Fondo Integrativo Statale 2020, così come determinate nel Bilancio di esercizio 2020; b) dell'aggiornamento dei dati economici relativi agli esiti del secondo bando borsa di studio a.a.20/21, noti solo successivamente all'adozione del conto economico previsionale 2021; c) dell'aggiornamento del livello quantitativo dei servizi che si prevede di erogare nell'anno 2021, alla luce del dato sulle affluenze al servizio di ristorazione osservato; d) delle registrazioni contabili al 31 agosto 2021 e della revisione dei valori previsionali di alcune voci di costo/ricavo;

Dato altresì atto che ARDSU, stimando in sede di preconsuntivo 2021 un utile di circa 3 milioni, dispone di dare seguito a quanto previsto nella DGR 1549/20 in merito alla possibilità di erogazione di contributi monetari una tantum a parziale compensazione dei disagi conseguenti alla riduzione e limitazione del servizio mensa, da graduare a seconda dell'evolversi della pandemia, prevedendo l'erogazione di un ulteriore contributo straordinario "disagio mensa" pari complessivamente a 2.969.672,29 euro;

Considerato che la Relazione alla variazione riporta la possibilità che in sede di consuntivo al 31/12/2021, possano verificarsi ulteriori variazioni dei ricavi e quindi un utile di esercizio per parte significativa originato dall'eliminazione del Fondo covid e dagli ulteriori risparmi connessi alla mancata erogazione e fruizione dei servizi agli studenti;

Ricordato altresì il quadro delle risorse regionali per borse di studio che risultano decurtate nell'ultimo triennio di programmazione (2021/23);

Visto il parere favorevole con osservazioni e raccomandazioni rilasciato, ai sensi della Decisione GR n. 7/2017, dal Settore Programmazione e Finanza Locale (allegato 2) con nota prot. 0050262 del 08/02/2022;

Ritenuto quindi di invitare l'Azienda DSU a valutare, in sede di scritture di assestamento per la redazione del Bilancio di esercizio 2021, la costituzione di un Fondo spese e oneri da destinare al finanziamento di borse di studio per il biennio 2022-2023, laddove fosse confermata la decurtazione di risorse finanziarie disponibile per le borse di studio;

Dato atto che la variazione è stata redatta nel rispetto dei principi contabili disciplinati dalla DGR 496/2019;

Sentiti ai sensi della LR 32/2002 e ssmm la Conferenza regionale DSU (22 novembre 2021) ed il Consiglio regionale degli studenti (25 novembre 2021);

Visto il parere del CD espresso nella seduta del 10 marzo 2022;

A voti unanimi

#### DELIBERA

1. di approvare la I variazione del bilancio previsionale 2021 e del piano di attività dell'Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana, approvata - con le caratteristiche e le motivazioni espresse in narrativa - dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 80 del 2 dicembre 2021 (allegati 1, A e B);

2. di dare atto che la variazione è stata redatta assicurando il pareggio di bilancio e nel rispetto dei principi contabili disciplinati dalla DGR 496/2019;

3. di invitare l'Azienda DSU, per le ragioni indicate in narrativa, a valutare, in sede di scritture di assestamento per la redazione del Bilancio di esercizio 2021 ed in presenza di un utile derivante dalla riduzione del fondo covid o da risparmi legati alla mancata erogazione/fruizione di servizi da parte degli studenti, la costituzione di un Fondo spese e oneri da destinare al finanziamento di borse di studio per il biennio 2022-2023;

4. di disporre l'inoltro del presente atto alla Azienda DSU a cura del Settore competente;

5. di trasmettere il presente atto al Consiglio regionale per necessaria comunicazione, a cura della segreteria della Giunta regionale.

Il presente atto è pubblicato integralmente sul BURT ai sensi dell'art. articoli 4, 5 e 5 bis della L.R. 23/2007 e sulla banca dati degli atti amministrativi della Giunta regionale ai sensi dell'art. 18 della medesima L.R. 23/2007.

*Il Segretario della Giunta*

*Il Dirigente Responsabile*  
Lorenzo Bacci

*La Direttrice*  
Francesca Giovani

SEGUONO ALLEGATI



## AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO

*Legge Regionale 26 luglio 2002, n. 32 e ss.mm.ii.*

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N° 80/21 del 02/12/2021

Oggetto: PROGRAMMAZIONE 2021-2023: ADOZIONE AGGIORNAMENTO PDA 2021 E I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Servizio proponente: 20 DIRETTORE GENERALE

Presidente: Marco Del Medico

Segretario: Enrico Carpitelli

Presenti: Mauro Bellandi, Miriana Bilello, Alessandra Gemmiti, Francesco Giordano, Irene Micali, Francesco Miglietta, Francesco Romizi, Sara Sayad Nik

Assenti:

A00GRT / AD Prot. 0498739 Data 24/12/2021 ore 09:33 Classifica A.090.030.

\*Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi e con gli effetti del D. Lgs 82/2005 nonché del D.P.R. 445/2000 (e rispettive norme collegate).

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- Vista la Legge Regionale 26 luglio 2002, n. 32 "*Testo Unico della normativa della Regione Toscana in materia di educazione, istruzione, orientamento, formazione professionale e lavoro*", come modificata dalla Legge Regionale 19 maggio 2008, n. 26 e in particolare l'articolo 10 della L.R. n. 32/2002, come modificato dall'articolo 2 della L.R. n. 26/2008, che prevede l'istituzione, a far data dal 1° luglio 2008, dell'Azienda Regionale per il diritto allo studio universitario;
- Visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 8 agosto 2003, n. 47/R recante "*Regolamento di esecuzione della L.R. 26 luglio 2002, n. 32*" e ss.mm.ii.;
- Vista la Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 244 del 4 marzo 2019, con la quale si approva il Regolamento organizzativo dell'Azienda;
- Vista la Delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda n. 10/19 del 29 marzo 2019 con la quale si prende atto della Delibera di cui sopra, procedendo all'adozione definitiva del Regolamento organizzativo;
- Visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 149, del 10 giugno 2021 con cui viene nominato il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario;
- Richiamato in particolare l'art. 3, co. 2, lett. e) e f) del Regolamento organizzativo aziendale che individua fra le competenze del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, quella dell'adozione del piano di attività annuale con proiezione triennale e l'adozione del bilancio previsionale e dei documenti di programmazione ad esso associati;
- Vista la L.R. 29 dicembre 2010, n° 65 (*legge finanziaria per l'anno 2011*) come modificata dalla L.R. 27 novembre 2011, n.66, che al capo II del Titolo I dette disposizioni relative agli Enti dipendenti della Regione di cui all'art. 50 dello Statuto regionale, in particolare all'art. 4 della L.r. n.°65/2010 che prevede l'emanazione di apposite direttive per la redazione dei documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, al fine di tendere ad una loro armonizzazione;
- Vista la Deliberazione della Giunta R.T. n. 496 del 16 aprile 2019 recante "*Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*";
- Ricordato che la Nota di aggiornamento al DEFR 2021 approvata dal Consiglio regionale con Deliberazione n. 78 del 22 dicembre 2020, in particolare gli "Indirizzi agli Enti dipendenti e alla Società partecipate", che fra l'altro dispone "*variazioni al Budget. Gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui il budget economico subisca variazioni per un importo complessivo fino a 500.000,00 euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione contenente l'indicazione delle conseguenze che le stesse producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente. Nel caso in cui l'importo delle variazioni superi anche cumulativamente la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predispose la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori*";
- Ricordato che sono ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale, secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006;
- Richiamata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda n. 58/20 del 29 dicembre 2020 recante "A) *recepimento linee guida regionali interventi straordinari*

\*Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi e con gli effetti del D. Lgs 82/2005 nonché del D.P.R. 445/2000 (e rispettive norme collegate).

*covid a.a. 2020/21 di cui alla dgrt n. 1549 del 9 dicembre; b) atti di programmazione per il triennio 2021/2023: adozione piano di attività, bilancio previsionale economico (conto economico previsionale e piano degli investimenti); c) approvazione programma di attività contrattuale 2021 e programma biennale degli acquisti di beni e servizi e budget 2021-22. d) presa d'atto della prescrizione di cui alla dgrt n. 1650 del 21 dicembre 2020 e) determinazioni in merito alla dgrt n. 1633 del 21 dicembre 2020" ed in particolare l'allegato A2 - Conto economico previsionale 2021-23;*

- Preso e dato atto che il bilancio previsionale 21/23 adottato con deliberazione del C.d.A. n. 58/20 è stato approvato con deliberazione di Giunta Regionale n.602 del 31 maggio 2021;
- Preso e dato atto che al punto n. 2 del dispositivo della deliberazione GRT 602/21 è previsto che *"l'Azienda dovrà procedere, dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2020, alla variazione del bilancio previsionale 2021 contabilizzando tutte le risorse residue del FIS accertate in bilancio, in coerenza con i principi contabili ed assicurando il pareggio di bilancio"*;
- Richiamata la deliberazione del C.d.A. n. 24/21 del 30 aprile 2021 *"Bilancio d'esercizio 2020. Adozione"*;
- Preso e dato atto che il Bilancio d'esercizio 2020 adottato con deliberazione n. 24/21 è stato approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione n. 96 del 27 ottobre 2021;
- Richiamata la propria deliberazione n. 50/21 del 5 agosto *"Conto economico preconsuntivo 2021 - monitoraggio infrannuale alla data del 15 luglio 2021: presa d'atto"*;
- Dato atto che la predetta deliberazione n. 50/21 è stata trasmessa alla Direzione del Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca RT con nota inserita al prot. n. 13119/21;
- Richiamata la propria deliberazione n. 62/21 del 30 settembre *"Conto economico preconsuntivo 2021 - monitoraggio infrannuale alla data del 31 agosto 2021 ai sensi dell'art. 4 comma 3 della l.r. n. 65/2010 e s.m.i. e DEFR 2021: presa d'atto"*;
- Dato atto che la predetta deliberazione n. 62/21 è stata trasmessa alla direzione del Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale RT e alla direzione del Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca RT con nota inserita al prot. n. 24964/21;
- Dato atto che dalle risultanze del preconsuntivo 2021 alla data del 31 agosto 2021 elaborato ai sensi dell'art. 4 comma 3 della l.r. n. 65/2010 e s.m.i. e defr 2021 scaturisce un utile previsionale di circa 3 milioni di euro;
- Preso e dato atto della necessità di adottare la variazione agli atti di programmazione adottati con la deliberazione n. 58/20, ai sensi del Documento di economia e finanza regionale 2021 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione n. 78 del 22 dicembre 2020, nonché al fine di ottemperare alla prescrizione di cui al punto n. 2 della deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 602 del 30 maggio 2021;
- Preso e dato atto che la variazione da apportare in ossequio alla prescrizione contenuta al punto n. 2 della DGR n. 602/21 non ha impatto sul risultato previsionale, in quanto i trasferimenti regionali per borse di studio e FIS (residui e anni precedenti) sono risorse vincolate correnti e sono imputate economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati fino al completamento dei costi per borse di studio e servizi agli studenti (voce del conto economico B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi) e tenuto conto che le risorse per borse di studio risultano per l'esercizio 2021 superiori ai relativi oneri;
- Ricordata la prescrizione di cui all' art. 2, comma 1, lett. b) della summenzionata L.R. 65/2010 *"Concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno"* per il quale *"Gli enti dipendenti di cui all'articolo 50 dello Statuto concorrono alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno attraverso: [...] b) raggiungimento del pareggio di bilancio negli enti che adottano la contabilità*

*economica;*", confermata nelle successive disposizioni in materia di programmazione economica e finanziaria regionale;

- Valutato che il risultato positivo stimato al 31.12.2021 elaborato in sede di preconsuntivo 2021 è riconducibile, come illustrato nella relazione illustrativa al preconsuntivo 2021, principalmente al mancato raggiungimento del livello quantitativo dei servizi programmato inizialmente, in particolare per quanto riguarda le affluenze al Servizio Ristorazione dovuto all'inasprimento della situazione emergenziale intervenuto dai primi mesi dell'anno e fino a tarda primavera 2021, e delle conseguenti misure restrittive imposte per l'erogazione del servizio;
- Rilevato che le affluenze al servizio mensa al 31 ottobre 2021 si attestano a circa il 92% di quanto stimato in sede di preconsuntivo 2021 al 31 agosto;
- Ricordato che la deliberazione Giunta Regione Toscana n. 1549/20 del 9 dicembre 2020 "*Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari Covid AA 2020/21*", in particolare in merito all'erogazione di contributi monetari una tantum "*disagio mensa*" a parziale compensazione dei disagi conseguenti alla riduzione e limitazione del servizio mensa, prevedeva la possibilità di quantificarlo "*in misura differenziata sulla base dello status degli studenti, della durata e intensità del disagio connesso all'evolversi della emergenza*";
- Ricordato che in linea con quanto previsto dalla DGRT n. 1549/20 l'Azienda con determinazione dirigenziale n. 347/21 del 14/06/2021 ha erogato un contributo straordinario per "*disagio mensa*" pari a due dodicesimi del valore del servizio ristorazione previsto dal bando borsa di studio a.a. 20/21, come programmato con deliberazione del Cda n. 58/20;
- Ritenuto opportuno attivare un ulteriore contributo straordinario "*disagio mensa*" a favore degli studenti a.a. 20/21 pari a due dodicesimi del valore del servizio ristorazione previsto dal bando borsa di studio a.a. 20/21;
- Preso e dato atto che la valorizzazione dell'intervento aggiuntivo "*disagio mensa*" sulla base dei vincitori di borsa di studio a.a.20/21 al 15 di ottobre 2021 è di circa € 2.970.000,00 e che tale contributo sarà erogato a partire dal mese di aprile 2022, tenuto conto del termine ultimo per il conseguimento del merito per il mantenimento della borsa di studio al I° anno (28 febbraio 2022), agli studenti vincitori di borsa di studio 2020/21 che al 31/03/2022 risulteranno non revocati o decaduti dal beneficio, attingendo dalle disponibilità aziendali per il funzionamento operando la riduzione delle trattenute da borse di studio (minori ricavi aziendali);
- Ricordato che in sede di programmazione 2021 in ossequio a quanto disposto dalla Giunta Regione Toscana n.1549/20 recante "*Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari covid AA 2020/21*", in merito alla "*previsione, nell'ambito delle disponibilità di bilancio dell'Azienda, di uno specifico fondo per gestire eventuali imprevisti covid, sia con riferimento a situazioni di emergenza riferite agli studenti, sia collegati alla gestione di eventuali contenziosi sui contratti d'appalto in essere*" è stato iscritto il Fondo Covid per € 400.000,00;
- Ritenuto opportuno incrementare il Fondo Covid per la differenza fra il valore del contributo aggiuntivo "*disagio mensa*" e l'utile previsionale 2021 stimato in sede di preconsuntivo al 31 agosto 2021 per gli eventuali oneri connessi alla gestione dei controlli per l'accesso ai servizi aziendali (ristorazione e residenze) anche a seguito dell'inserimento del green-pass (obbligatorietà tamponi, lettori dei pass, esternalizzazione servizio verifica, etc.);
- Preso e dato atto pertanto che il Fondo Covid in sede di I° variazione al conto economico previsionale 2021 è incrementato per € 42.596,63 e quindi iscritto per un valore totale di € 442.596,63 e che l'eventuale mancato effettivo sostentamento degli oneri che motivano l'accantonamento al Fondo Covid determinerebbe l'incremento di utile di pari importo;

- Preso e dato atto che, come evidenziato nella relazione al preconsuntivo al 31 agosto 2021, all'utile stimato 2021 potrebbero sommarsi le plusvalenze derivanti dalle permute di immobili aziendali definite nel contratto per la realizzazione della R.U. San Cataldo;
- Preso e dato atto che gli esiti della documentazione del preconsuntivo 2021, nonché l'andamento 2021 delle affluenze ai ristoranti universitari, è stato oggetto di specifico incontro l'11 novembre 2021 tra il Direttore *ad interim* dott. Carpitelli e la Direzione del Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca RT;
- Preso e dato atto che la previsione del contributo aggiuntivo sopradescritto, nonché l'incremento del Fondo Covid sono stati comunicati alla Direzione DSU e sostegno alla ricerca RT con nota prot. n. 0034389/21 del 18/11/2021 a seguito dell'incontro in precedenza riportato;
- Preso e dato atto da parte della Direzione regionale competente è pervenuto per le vie brevi il parere positivo circa la realizzazione degli interventi sopra indicati;
- Ritenuto opportuno non aggiornare le previsioni economiche 2022 e 2023 rispetto a quanto adottato con la propria deliberazione n. 58/20, considerato l'imminente inizio del ciclo della programmazione 2022-2024;
- Visto l'aggiornamento del Piano di Attività 2021 e la I° variazione del conto economico 2021, predisposte dalla Direzione, sentiti i Dirigenti Responsabili di Area, sulla base delle risultanze del preconsuntivo 2021 elaborato al 31 agosto 2021 ai sensi dell'art. 4 comma 3 della L.R. n. 65/2010, in conformità alle direttive regionali richiamate ai punti precedenti e nel rispetto dei vincoli alla spesa regionali e nazionali, che allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "A", in numero di complessive di n. 47 (quarantasette) pagine, ne costituisce parte integrante e sostanziale e risulta composto da:
  - Piano di Attività 2021 aggiornamento I° variazione del conto economico previsionale, in numero di 6 (sei) pagine;
  - I° variazione al Conto Economico Previsionale 2021, in numero di 7 (sette) pagine;
  - Relazione dell'organo di amministrazione sulla I° variazione al Conto Economico Previsionale in numero di 34 (trentaquattro) pagine;
- Rilevato che, rispetto allo schema di conto economico previsionale oggetto della presente deliberazione, la valorizzazione definitiva del contributo aggiuntivo "*disagio mensa*" sarà possibile solo a dopo il termine ultimo per il conseguimento del merito per il mantenimento della borsa di studio al I° anno (28 febbraio 2022) e che pertanto l'effettivo valore del contributo straordinario aggiuntivo previsto in sede di I° variazione sarà rendicontato in sede di bilancio d'esercizio 2021, e che l'importo dei contributi non erogati agli studenti del I° anno che non conseguiranno i requisiti di merito al 28 febbraio 2022 confluiranno nell'utile d'esercizio 2021 ;
- Preso e dato atto che gli studenti del I° anno che ad oggi non hanno raggiunto il merito per il mantenimento della borsa di studio a.a. 20/21 sono pari a 816;
- Dato atto che la proposta della I° variazione del Piano delle Attività 2021 e del Conto Economico Previsionale 2021 è stata predisposta con riferimento ai trasferimenti di parte corrente, di cui alla Deliberazione della Giunta n. 1549/20 del 9 dicembre 2020 "*Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari Covid AA 2020/21*" oltre all'accertamento dei maggiori incassi da Tassa Regionale DSU a.a. 20/21 pari ad € 473.546,00 di cui al Decreto Dirigenziale R.T. n. 14530/21 del 3 agosto 2021 "*Accertamento, impegno e liquidazione a favore di ARDSU*";
- Preso e dato atto che i trasferimenti per borse di studio e funzionamento di cui alla DGRT n. 1549/20 sono stati impegnati a favore di ARDSU con i Decreti Dirigenziali n.21326 dell'11 dicembre 2020 e n. 4883 del 18 marzo 2021;
- Preso e dato atto che alla data di stesura non sono state ancora assegnate all'Azienda DSU, in attesa della Legge Regionale di variazione al Bilancio RT 2021, le risorse

derivanti dai importi per tassa regionale accertati ed incassati, come invece previsto dal citato D.D. RT n. 14530/21;

- Dato atto che in caso di mancata assegnazione del maggior importo incassato per tassa regionale DSU saranno iscritti in bilancio d'esercizio 2021 per pari importo maggiori risorse correnti del Trasferimento FIS riducendo l'importo previsto al 31.12.2021 oggetto di risconto;
- Dato atto che le risorse del Fondo Integrativo Statale assegnate alla Regione Toscana per l'a.a. 20/21 ed erogate direttamente dal MIUR all'Azienda sono pari ad € 28.292.726,06 come da Decreto Direttoriale MIUR n.138 del 04-12-2020 ;
- Dato atto che le risorse FIS residue dalla copertura delle borse di studio a.a. 19/20, come risultanti dal bilancio d'esercizio 2020, adottato con deliberazione del CdA n. 24/21 e approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione n. 96 del 27 ottobre 2021, sono pari ad € 4.810.587,11;
- Dato atto che le risorse del Fondo Integrativo Statale iscritte nel conto economico previsionale 2021 I° variazione sono pari a complessivamente per € 28.257.807,67 di seguito dettagliate per provenienza:
  - € 4.810.587,11 quali risorse FIS residue al 31.12.2020;
  - € 23.447.220,56 pari alla quota di risorse FIS anno corrente necessaria alla copertura della borsa di studio a.a. 20/21;
- Dato atto, pertanto, che si stimano al 31.12.2021 risorse residue F.I.S. pari ad € 4.845.505,50, che saranno destinate alla copertura delle borse di studio a.a. 2021/22;
- Ricordato che i trasferimenti FIS per l'a.a. 20/21 registrano un incremento, rispetto all'anno precedente, pari ad € 4.514.323,98 connesso all'incremento del Fondo di 40 milioni di euro disposto dall'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*.
- Tenuto conto che, come specificato all'art. 265 dello stesso Decreto Legge n.34/20, i fondi stanziati sono soggetti a monitoraggio e devono essere restituite eventuali somme che dovessero residuare (commi 8 e 9);
- Preso atto che l'eventuale restituzione di tali risorse diminuirebbe le risorse FIS residue per la copertura borse di studio a.a. 21/22 di circa 1,7 milioni, pari alla differenza fra le risorse aggiuntive e la valorizzazione della graduatoria *"Bonus Covid"* a.a. 20/21
- Preso e dato atto che l'Azienda è in attesa di conoscere quale sia l'esito delle risorse straordinarie FIS ricevute ai sensi del DL. 34/20 residue dopo la copertura delle borse erogate a studenti che hanno usufruito del *"Bonus Covid"* a seguito dell'approfondimento sull'argomento condotto direttamente da parte della Regione Toscana e MIUR, in quanto secondo le informazioni in nostro possesso dall'Azienda ed oggetto di confronto in sede ANDISU, (Associazione nazionale degli Enti per il Diritto allo Studio Universitario), tutti gli Enti, compreso il DSU Toscana, avendo impegnato entro dicembre 2020 con l'approvazione della graduatoria definitiva le risorse aggiuntive, non dovrebbero procedere ad alcuna restituzione;
- Visto lo schema della I° variazione Budget economico 2021 per Area che si allega alla presente deliberazione sotto la lettera "B", in numero di 7 (sette) pagine e ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- Richiamato il Documento di economia e finanza regionale 2021 come aggiornato dal Consiglio RT con la sopracitata deliberazione n. 78 del 22 dicembre 2020, a mente del quale *"Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Volume della produzione e dei Costi di ammortamento, superi anche cumulativamente e in valore assoluto la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predispona la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori."*;

- Dato atto che, ai fini della trasmissione della presente deliberazione alla Giunta Regionale per gli adempimenti di sua competenza, con nota prot. 34578/21 del 25/11/2021 si è provveduto a trasmettere al Collegio dei Revisori la documentazione costituente la I° variazione del conto economico 2021 per la formulazione del relativo parere;
- Preso atto inoltre del parere della Conferenza Regionale per il DSU qui allegato alla lettera D che, in numero di 1 (una) pagina, costituisce parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione;
- Preso atto altresì del parere del Consiglio Regionale degli Studenti qui allegato alla lettera E che, in numero di 3 (tre) pagine, costituisce parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione ;

### DELIBERA

1. Di attivare, per le motivazioni esposte in narrativa che qui si intendono integralmente richiamate, un ulteriore contributo straordinario "*disagio mensa*" a favore degli studenti a.a. 20/21 pari a due dodicesimi del valore del servizio ristorazione previsto dal bando borsa di studio a.a. 20/21;
2. Di dare atto che la valorizzazione dell'intervento aggiuntivo "*disagio mensa*" sulla base dei vincitori di borsa di studio a.a. 20/21 al 15 di ottobre 2021 è di circa € 2.970.000,00 e che tale contributo sarà erogato a partire dal mese di aprile 2022, tenuto conto del termine ultimo per il conseguimento del merito per il mantenimento della borsa di studio al I° anno (28 febbraio 2022), agli studenti vincitori di borsa di studio 2020/21 che al 31/03/2022 risulteranno non revocati o decaduti dal beneficio, attingendo dalle disponibilità aziendali per il funzionamento operando la riduzione delle trattenute da borse di studio (minori ricavi aziendali);
3. Di adottare, per le motivazioni esposte in narrativa che qui si intendono integralmente richiamate l'aggiornamento al Piano di Attività 2021 e la I° variazione del conto economico 2021, che allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "A", in numero di complessive 47 (quarantasette) pagine, ne costituisce parte integrante e sostanziale e composto da:
  - i. Piano di Attività 2021 aggiornamento I° variazione del conto economico previsionale, in numero di 6 (sei) pagine;
  - ii. I° variazione al Conto Economico Previsionale 2021, in numero di 7 (sette) pagine;
  - iii. Relazione sulla I° variazione al Conto Economico Previsionale 2021 in numero di 34 (trentaquattro) pagine
4. Di approvare il Budget I° variazione 2021 economico per Area che, allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "B", in numero di 7 (sette) pagine, ne costituisce parte integrante e sostanziale;
5. Di prendere e dare atto che il mancato raggiungimento del livello quantitativo delle affluenze stimate in sede di preconsuntivo 2021, il mancato utilizzo delle somme accantonate a Fondo Covid, l'effettiva valorizzazione dell'intervento straordinario "*disagio mensa*" a seguito della verifica del conseguimento del requisito di merito degli studenti del I° anno, nonché la realizzazione entro il 31.12.2021 delle plusvalenze patrimoniali collegate al contratto di edificazione della RU San Cataldo potranno determinare un utile d'esercizio al 31.12.2021;
6. Di dare mandato al Direttore di porre in essere tutti gli atti rientranti nelle proprie attribuzioni necessari ad assicurare l'esecuzione della presente Deliberazione;
7. Di assicurare la pubblicità integrale della presente Deliberazione mediante pubblicazione all'Albo on line dell'Azienda;

La presente Deliberazione viene adottata con la seguente votazione:

- Favorevoli: n. 8 (Del Medico, Bellandi, Bilello, Gemmiti, Giordano, Micali, Romizi, Sayad Nik)
- Astenuti: n. 1 (Miglietta)
- Contrari: n. (-----)

IL SEGRETARIO  
Enrico Carpitelli

Firmato digitalmente\*

IL PRESIDENTE  
Marco Del Medico

Firmato digitalmente\*

AOGRT / AD Prot. 0498739 Data 24/12/2021 ore 09:33 Classifica A.090.030.

**Siav S.p.A - Contrassegno Elettronico**

**TIPO CONTRASSEGNO** QR Code

**IMPRONTA DOC** 1EE7E7E6B821268021C06748E4B87FB54FF84E2A72AF99289C553E2B8296910B

**Firme digitali presenti nel documento originale**

Firma in formato pdf: Marco Del Medico

Firma in formato pdf: Carpitelli Enrico

**Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico**

Nr. Deliberazione 80/21

Esecutivo in Data 02/12/2021

**Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico**

**URL** <https://glifo.dsu.toscana.it/PortaleGlifo>

**IDENTIFICATIVO** AVG3YQ0-10356

**PASSWORD** iPMUI3mVQp

**DATA SCADENZA** Senza scadenza

Riproduzione analogica del documento informatico sottoscritto digitalmente (articolo 23 comma 2 bis del D. Lgs 82/2005)

**Scansiona il codice a lato per verificare il documento**



**REGIONE TOSCANA**  
**Giunta Regionale**

**Direzione Programmazione e Bilancio**  
*Settore Programmazione e Finanza Locale*  
50127 FIRENZE - Via di Novoli , 26  
tel. 055-438.3100 - fax 055-438.5360

OGGETTO: Analisi della variazione del bilancio di previsione 2021-2023 dell'Azienda DSU TOSCANA.

Al responsabile del settore  
Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca  
Dott. Lorenzo Bacci

Con la presente si invia il parere sulla variazione del bilancio di previsione 2021-23, dell'Azienda DSU Toscana.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE  
Settore Programmazione e Finanza Locale  
(Dott. Luigi Idili)

**REGIONE TOSCANA**

GIUNTA REGIONALE

**DIREZIONE Programmazione e Bilancio**  
**Settore – Programmazione e Finanza locale**

Febbraio 2022

**ANALISI DELLA PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021-2023  
DELL'AZIENDA UNICA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA  
TOSCANA (DSU TOSCANA)****Documentazione esaminata**

Delibera del CdA n. 80 del 02 dicembre 2021 – I Var. Bilancio preventivo 2021

- Variazione del Piano attività 2021;
- Variazione Conto economico previsionale 2021-2023 ;
- Relazione dell'organo di amministrazione;
- Budget 2021 I variazione;
- Parere della conferenza DSU del 22/11/2021;
- Verbale del Consiglio regionale degli studenti del 25/11/2021;

Delibera del CdA n. 79 del 02 dicembre 2021- II Variazione al Piano degli investimenti

- Il variazione al PDI 2021-2023;
- Relazione alla Variazione al PDI 2021-2023
- Tab. Allegato 4
- Verbale n. 54 del Collegio dei revisori del 20 dicembre 2021 prot. 741/22 class.IV.4 (azienda DSU ) in data 27/01/2022 ( ricevuta per e-mail il 4 febbraio 2022)

**Premessa**

La Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2021 dispone per gli enti dipendenti della Regione Toscana le seguenti indicazioni in materia di variazioni al budget:

“Gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui l'importo delle variazioni superi anche cumulativamente la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.”

La variazione al conto economico previsionale è necessaria anche al fine di ottemperare alla prescrizione di cui al punto n. 2 della deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 602 del 30 maggio 2021 ad oggetto “*Approvazione bilancio previsionale 2021/23 della Azienda DSU*”, di contabilizzare tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2020.

L'Azienda D.S.U. ha predisposto una variazione di bilancio che supera il suddetto limite, pertanto ha trasmesso agli uffici regionali la documentazione necessaria affinché si proceda alla sua approvazione. Nella variazione, nel confermare le linee strategiche, delineate nel Bilancio preventivo 2021 approvato dalla Giunta, si indicano i fatti gestionali che hanno un impatto economico sui risultati della gestione e si dà atto anche della del livello quantitativo aggiornato dei Servizi che si prevede di erogare per l'anno 2021.

### 1. *Variazione del Conto economico previsionale 2021-2023*

L'Azienda D.S.U. Toscana presenta la prima variazione di bilancio 2021 tenendo conto e sulla base dei seguenti elementi conoscitivi:

- l'inserimento delle risorse residue 2020 dei trasferimenti da Fondo Integrativo Statale, così come determinato nel Bilancio di esercizio 2020;
- l'aggiornamento dei dati economici relativi agli esiti del secondo bando borsa di studio a.a.20/21, noti solo successivamente all'adozione del conto economico previsionale;
- aggiornamento del livello quantitativo dei servizi che si prevede di erogare nel 2021, alla luce del dato sulle affluenze al servizio di ristorazione osservato;
- le registrazioni contabili al 31 agosto 2021;
- la revisione dei valori previsionali di alcune voci di costo/ricavo.

In sede di preconsuntivo è stato previsto un utile di esercizio di 3.000.000 di euro per effetto:

- minori affluenze al servizio di Ristorazione;
- chiusura di strutture ristorative e residenziali necessitate da interventi di ristrutturazione e per mancata affluenza Covid;
- minori oneri contrattuali per manutenzioni e pulizie mensile.

L'Azienda tenuto conto di quanto previsto dalla delibera Giunta Regione Toscana n.1549/20 del 9 dicembre 2020 "Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari Covid AA 2020/21" in merito all'erogazione di contributi monetari una tantum "disagio mensa" a parziale compensazione dei disagi conseguenti alla riduzione e limitazione del servizio mensa, ed in particolare la possibilità di quantificarlo "in misura differenziata sulla base dello status degli studenti, della durata e intensità del disagio connesso all'evolversi della emergenza", prevede l'erogazione di un ulteriore contributo straordinario di disagio mensa pari a due mensilità del Servizio, . L'ammontare dell'ulteriore contributo monetario per "disagio mensa" è quantificato complessivamente in 2.969.672,29 euro. L'erogazione del contributo avverrà solo a partire del mese di aprile 2022, quando saranno assestate le graduatorie e il diritto a mantenere la borsa di studio diventerà definitivo.

#### *Variazione significative nelle voci di Ricavo*

Un primo effetto sui ricavi derivante da maggior contributo monetario per "disagio mensa" è la diminuzione delle ritenute per il servizio di ristorazione che si riducono di -3.048.730,91 euro. La variazione delle ritenute tiene conto anche dell'assestamento delle situazioni sospese che saranno definite entro la chiusura dell'esercizio.

Le ritenute sul servizio Abitativo sono aumentate sia per l'asestamento delle situazioni sospese che per la riduzione del contributo affitto la riduzione di quest'ultimo è riconducibile alla diminuzione degli studenti fuori sede presenti nella sede del corso di studio a causa della pandemia Covid e della conseguente organizzazione della didattica a distanza.

Nel complesso le ritenute del servizio di ristorazione e del servizio abitativo si sono ridotte di circa 2, 684 milioni di euro.

Un'altra variazione significativa nelle voci di ricavo è la diminuzione delle risorse Fis. trasferite dal Miur pari a - 4.845.505,50 euro. Tale variazione è dovuta alla contabilizzazione, per i contributi a destinazione vincolata per l'erogazione di benefici a terzi, secondo il "sistema reddituale", che prevede l'imputazione di tali contributi fra i proventi del C/E nella misura in cui sono stati sostenuti gli oneri di competenza per l'erogazione dei benefici. I contributi non utilizzati sono rinviati per essere utilizzati nell'esercizio successivo.

Tali minori ricavi sono tuttavia bilanciati dall'iscrizione delle ulteriori risorse FIS non utilizzate nell'anno 2020 e che sono state accertate in via definitiva con l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 e che ammontano a 4.810.587,11 euro (una parte minima era già stata inserita nel CE previsionale).

Con riferimento all'ammontare dei contributi Fis. nella *Relazione* si riferisce dell'eventualità che essi possano essere restituiti per circa 1,7 milioni. In effetti secondo quanto previsto Documento della Conferenza delle Regioni del 18 giugno, le maggiori risorse previste dal D.L. 34/2020 sarebbero destinate a "... sostenere gli eventuali ulteriori interventi promossi dalle regioni, una volta soddisfatti gli idonei, in favore degli studenti che, in conseguenza della emergenza epidemiologica da Covid-19, risultino esclusi dalle graduatorie regionali per carenza dei requisiti di eleggibilità collegati al merito."

In sintesi l'impatto complessivo delle variazioni sui ricavi ammonta a circa - 3,944 milioni di euro.

#### *Variazioni significative nei Costi di produzione*

Tra i costi di produzione si segnalano le seguenti variazioni significative:

- B6. *Acquisti di Beni* riduzione di - 473.253,70 euro dovuta essenzialmente al minor costo per l'acquisto di generi alimentari. In tale voce si segnala altresì un aumento significativo pari a + 67.000 euro del costo per materiale per la sicurezza (mascherine, gel e altri costi per l'emergenza Covid);

- B7. *Acquisti di servizi* registra una riduzione di - 2.223.762,43 euro di cui -211.065,93 è riconducibile alla voce *Manutenzione e riparazioni* che è stata ridotta rispetto alle previsioni iniziali in quanto le procedure di gara, svolte dalla Regione, non sono ancora concluse. La variazione più importante si riferisce alla sotto voce *Altri acquisti di servizi* pari a -2.012.696,50 euro, dovuta al minore numero dei pasti erogato presso i punti ristorazione diretta e indiretta e alla diminuzione del numero dei posti letto disponibili, in particolare sulla sede di Pisa, stimati in sede di preconsuntivo.

- B 8 *Costi per godimento beni di terzi* si riducono di -124.488,38 euro rispetto alle previsioni iniziali deriva dalla non realizzazione dei maggiori oneri previsti per le licenze d'uso annuali connessi all'informatizzazione del Sistema Qualità della Ristorazione, a causa dei tempi più lunghi che si sono resi necessari per approfondimenti tecnici e normativi preliminari alla predisposizione della documentazione di gara;

- *B.9 Costi per il personale* si riducono di -585.686,18 euro rispetto alle previsioni iniziali per lo incremento di unità di personale in uscita non previsti. Questa riduzione significativa rispetto alle previsioni iniziali non è del tutto comprensibile, preso atto che almeno rispetto al costo del personale le dinamiche del costo dovrebbero essere ben presidiate in sede di Bilancio preventivo, a tal proposito tra le cause di diminuzione del costo si accenna anche alle mancate assunzioni che non si sono effettuate nel 2020 e che presumibilmente non saranno effettuate neanche nel 2021;

- *B.10) Ammortamenti e svalutazioni* si riduce di -345.583,00 euro la stima è stata aggiornata ai dati di pre-consuntivo;

- *B.10.d) svalutazioni crediti att circ* si riduce di -145.000,00 euro, il dato è stato ridefinito alla luce del dato sui recuperi degli importi revocati definito in sede di bilancio di esercizio 2020;

- *B.12) Accantonamento per rischi e oneri* si rileva un incremento del Fondo Covid di 42.596,63 di euro, non sono spiegate le ragioni di un tale incremento anche considerando che a fronte di una previsione iniziale del Fondo Covid di 400.000 euro, i costi non previsti nelle previsioni iniziali e riconducibili alla gestione dei tamponi di screening nonché per i materiali di sicurezza Covid circa € 80.000,00. L'accantonamento di 400.000 euro del Fondo Covid doveva essere ridimensionato invece che aumentato preso atto che i maggiori costi non prevedibili sono stati quantificati ed inseriti nella stima degli oneri per *Acquisti di Beni*;

- *B.14 Oneri diversi di gestione* sono stimati in riduzione di -294.474,42 euro di cui -185.951,43 per gli oneri per *Erogazioni monetarie a terzi* e per -108.522,99 relativi agli *Oneri diversi di gestione*. Nel primo caso la variazione di stima è dovuta all'assestamento delle graduatorie effettuata in sede di pre-consuntivo (31/08) che ha registrato una variazione nel n. delle borse del 7,8 % rispetto alla graduatoria definitiva utilizzata come riferimento per le previsioni iniziali. Nel secondo caso la variazione in diminuzione rispetto alle previsioni iniziali è determinato sia dal riallineamento con le registrazioni contabili 2020 sia dal fatto che non sarà attivata nel corso 2021 la Ru San Cataldo.

In sintesi l'impatto complessivo delle variazioni sui costi ammonta anch'essa a circa - 4 milioni di euro.

Infine nella *Relazione* si da atto che in sede di consuntivo al 31/12/2021, potranno verificarsi ulteriori significative variazioni dei ricavi indicati e dei costi. Tali variazioni sarebbero derivate dai seguenti fatti gestionali:

- la plusvalenza derivante dalle permuta di immobili aziendali definite nel contratto per la realizzazione della R.U. San Cataldo pari complessivamente a 2.695.453,18 euro ;
- una ulteriore riduzione della fruizione del servizio mensa rispetto alle previsioni effettuate in sede di pre-consuntivo, con possibile riduzione di alcuni costi;
- mancato o parziale utilizzo delle risorse accantonate nel Fondo Covid.

Queste ulteriori variazioni potranno generare quindi un significativo utile di esercizio.

## Conto economico previsionale 2021 – I° variazione

RICAVI	PREVISIONE 2021	I VARIAZIONE	PREVISIONE 2021 I VARIAZIONE	VARIAZIONE % PREV. 2021/ Var prev. 2021
<b>A) Valore della produzione</b>				
A.1 Ricavi delle vendite e delle Prestazioni	104.638.401,09	- 3.940.990,42	100.697.410,67	- 3,77
A.1.b) Contributi in conto esercizio da Regione per spese di funzionamento	14.300.000,00	-	14.300.000,00	-
A.1.c) Altri contributi da Regione				
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	57.092.305,10	- 185.951,43	56.906.353,67	- 0,33
Trasferimenti F.I.S. da MIUR per borse di studio	28.292.726,06	- 4.845.505,50	23.447.220,56	- 17,13
Trasf. Aggiuntivi da Regione per borse di studio	12.575.000,00	-	12.575.000,00	-
Trasf. Da Regione Tassa DSU per borse di studio	15.600.000,00	- 473.546,00	16.073.546,00	3,04
Risorse residue F.I.S. anno precedente	624.579,04	4.186.008,07	4.810.587,11	670,21
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici				
A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	33.246.095,99	- 3.755.038,99	29.491.057,00	- 11,29
Proventi da serv. Ristorazione Dir. Studenti	1.247.507,69	- 422.871,53	824.636,16	- 33,90
Proventi da serv. Ristorazione Dir. Altri	49.467,80	- 24.467,80	25.000,00	- 49,46
Proventi da serv. Ristorazione Indir. Studenti	881.622,58	- 237.770,75	643.851,83	- 26,97
Proventi da serv. Ristorazione Indir. Altri	52.960,00	- 22.960,00	30.000,00	- 43,35
Proventi studenti Assegnatari	310.000,00	- 180.000,00	130.000,00	- 58,06
Proventi Foresteria	54.000,00	- 27.000,00	27.000,00	- 50,00
Proventi Convenzioni	354.000,00	- 119.743,00	234.257,00	- 33,83
Foresteria estiva	110.000,00	- 38.500,00	71.500,00	- 35,00
Proventi servizi Culturali sport. Inf. E orientamento		-		
Recupero da borse per serv. Ristorazione	14.182.842,92	- 3.048.730,91	11.134.112,01	- 21,50
Recupero Mensa Borse servizi		-		
Recupero da borse per serv. Abitativo	16.003.695,00	- 364.305,00	16.368.000,00	2,28
Altri proventi da vendita		- 2.700,00	2.700,00	
Proventi Catering/ Banqueting		-		
A.5. Altri ricavi e Proventi con separata indicazione dei Contributi in conto esercizio.	4.284.322,06	- 3.120,58	4.281.201,48	- 0,07
A.5.a) Altri ricavi e proventi , concorsi , recuperi e rimborsi	1.464.960,00	- 27.409,48	1.492.369,48	1,87
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.819.362,06	- 30.530,06	2.788.832,00	- 1,08
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>108.922.723,15</b>	<b>- 3.944.111,00</b>	<b>104.978.612,15</b>	<b>- 3,62</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>PREVISIONE 2021</b>	<b>I VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE 2021 I VARIAZIONE</b>	<b>VARIAZIONE % PREV. 2021/ Var prev. 2021</b>
B.6) Acquisto di beni	3.048.361,23	- 473.253,70	2.575.107,53	- 15,52
B.7) Acquisto di servizi	27.532.133,17	- 2.223.762,43	25.308.370,74	- 8,08
B.7. a) Manutenzioni e riparazioni	4.076.392,24	- 211.065,93	3.865.326,31	- 5,18
B.7. b) Altri acquisti di servizi	23.455.740,93	- 2.012.696,50	21.443.044,43	- 8,58
B.8 Costi per godimento beni di terzi	1.032.247,32	- 124.488,38	907.758,94	- 12,06
B.9 Costi per il personale	13.225.493,34	- 585.686,18	12.639.807,16	- 4,43
B.9. a) salari e stipendi	8.934.469,27	- 538.545,06	8.395.924,21	- 6,03
B.9. b) Oneri sociali	2.624.680,22	- 153.351,11	2.471.329,11	- 5,84
B.9. c) Trattamento di fine rapporto		-		
B.9. d) Trattamento di quiescenza	5.000,00	-	5.000,00	-
B.9. e) Altri costi del personale	10.000,00	- 24.210,00	34.210,00	242,10
B.13. Altri Accantonamenti	1.651.343,85	- 81.999,99	1.733.343,84	4,97
B.10 Ammortamenti e svalutazioni	4.978.583,00	- 345.583,00	4.633.000,00	- 6,94
B.10. a) Amm. to delle imm. immateriali	4.573.583,00	- 200.583,00	4.373.000,00	- 4,39
B.10. b) Amm. to delle imm. materiali		-		
B.10. c) svalutazioni crediti att circ	405.000,00	- 145.000,00	260.000,00	- 35,80
B.11 ) Variazioni di rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		
B.12 ) Accantonamento per rischi e oneri	400.000,00	- 42.596,63	442.596,63	10,65
Accantonamenti perdite presunte su crediti		-		
Accantonamenti rischi	152.000,00	- 2.685,51	154.685,51	1,77
B.13 Altri accantonamenti	58.163.905,10	- 294.474,42	57.869.430,68	- 0,51
B.14 Oneri diversi di gestione	1.071.600,00	- 108.522,99	963.077,01	- 10,13
B.14.a) Oneri diversi di gestione	57.092.305,10	- 185.951,43	56.906.353,67	- 0,33
B.14.b) Erogazione monetarie a studenti	12.920.639,55	- 876.830,45	13.797.470,00	6,79
Borse di studio SIENA	20.614.239,10	- 364.239,10	20.250.000,00	- 1,77
Borse di studio PISA	18.678.746,45	- 349.241,45	18.329.505,00	- 1,87
Borse di studio FIRENZE		-		
Borse servizi	4.202.788,00	- 349.301,33	3.853.486,67	- 8,31
Altre borse	675.892,00	-	675.892,00	-
Altri sussidi e e contributi straordinari		-		
Servizi aggiuntivi agli studenti		-		
<b>Totale Costi della Produzione</b>	<b>108.532.723,16</b>	<b>- 4.001.965,97</b>	<b>104.530.757,19</b>	<b>- 3,69</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	390.000,00	57.854,96	447.854,96	14,83
C. Proventi e oneri finanziari	28.000,00	15.145,04	12.854,96	- 54,09
Risultato prima delle imposte	362.000,00	73.000,00	435.000,00	20,17
Imposte sul reddito e irap	362.000,00	73.000,00	435.000,00	20,17
Imp. su ass. infermier				
Utile / Perdita di esercizio	€ 0,00		€ 0,00	-

## **Volume dei servizi erogati**

### *Servizio Residenze*

Il numero dei posti letto disponibili ( ponderati per i periodi di apertura ) si sono ridotti di n. 229 unità rispetto alle previsioni iniziali per diversi fattori tra i quali ragioni di sicurezza e per il rilascio di n. 25 posti presso il Campus di Praticelli. Tale diminuzione non ha avuto riflessi negativi sul grado di soddisfazione della domanda e quindi sulla percentuale di assegnazione rispetto agli studenti idonei vincitori dell'alloggio, fatta eccezione per Pisa dove la percentuale si assesta al 70%. Il dato critico però, dovuto alla pandemia Covid ancora in atto, è da ravvisarsi nella percentuale di rinuncia dell'alloggio da parte degli idonei che supera il 50 % e per coloro che hanno accettato si registra, in febbraio 2021 un tasso di presenza presso le residenze di poco superiore al 50%. Quindi possiamo concludere evidenziando che anche il 2021 rappresenta un anno fortemente influenzato dalla pandemia, e anomalo rispetto al grado di fruizione del servizio residenze.

### *Servizio ristorazione*

Nel primo semestre del 2021 si è registrato un livello erogazioni di pasti pari all'80 % di quelli erogati nel 2020 ( e del 41% del livello erogato nel 2019) mentre per il secondo semestre si stima che per il periodo settembre-dicembre le affluenze presso le mense possa attestarsi ad un livello pari al 70 % dell'anno 2019.

Rispetto alle previsioni iniziali si prevede di erogare un minor numero di pasti di circa 300.000. Le differenze territoriali riscontrabili sono principalmente connesse alla tipologia di didattica adottata dagli Atenei.

## **II° Variazione al Piano degli investimenti**

Con la seconda variazione al PDI 2021-2023 si procede alla seguenti variazioni :

### *Riprogrammazioni*

- Investimenti programmati nel 2021 rinviati al 2022 in quanto non realizzati pari a 490.031,36;
- Investimenti programmati nel 2021 rinviati al 2023 in quanto non realizzati pari a 120.000 euro

### *Nuovi investimenti*

Nuova Fonte di finanziamento di € 3.045.289,76 relativa a *Riserva per investimenti* incrementata con l'utile 2020 di cui alla DCR n. 96 del 27/10/2021.

Ulteriore utilizzo dell'autofinanziamento costituito dall'ammortamento 2021 per nuovi investimenti pari a € 839.000 in aggiunta a un parziale utilizzo di € 300.000 già avvenuto in sede di I var. al PDI 2021-2023. I nuovi investimenti risultano comunque capiente con la fonte determinata in via previsionale.

### *Ridestinazione di risorse*

Le risorse della commessa MEN-01-019 pari a euro € 160.000,00 ( che viene cancellata ) sono destinate alla commessa MEN-02-019 che assume l'importo di € 280.000,00.

Le variazioni indicate sono riassunte nella tabella di seguito indicata. In essa emergono alcune incoerenze, tra le altre, delle variazioni descritte nella Relazione ( all. b) e gli allegati a) e n. 4. Le incoerenze non inficiano la sostanziale correttezza delle variazioni apportate al PDI 2021-2023.

### **Conclusioni**

#### ***I VAR. Preventivo 2021-2023***

La variazione del Bilancio preventivo 2021 assicura un risultato in pareggio e risulta coerente con gli indirizzi impartiti con D.C.R. n. 78/2020 “Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2021”.

La relazione dei Revisori dei conti si limita a prendere atto di aver preso visione delle delibere del Cda che approvano la variazione al Bilancio preventivo ( n. 80 ) e della Variazione del Piano degli investimenti ( n. 79) e di non aver nulla da osservare.

Alla luce delle considerazioni svolte, si esprime parere positivo all’approvazione della variazione del bilancio preventivo 2021 e pluriennale 2020-2022, con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

- in merito all’incremento di € 42.596,63 del *Fondo rischi gestione emergenza Covid-19*, si esprime perplessità, preso atto che non sono state fornite motivazioni. Di contro, ci sarebbero stati i presupposti per una sua riduzione;

- in merito alla possibile e concreta possibilità di registrare un significativo risultato positivo in sede di Bilancio consuntivo 2021, si sottolinea come occorre distinguere le cause che determinano l’utile per valutarne e deciderne la destinazione. Nel caso delle plusvalenze, queste devono, se non restituite alla Regione, essere destinate agli investimenti, mentre l’utile determinato dall’eliminazione del Fondo covid e dagli ulteriori risparmi connessi alla mancata erogazione e fruizione dei servizi dovranno essere destinati al finanziamento di servizi agli studenti negli esercizi futuri, stante per tali risorse l’esistenza di un vincolo di destinazione. Quest’ultima considerazione deve essere valutata con maggior rigore rispetto al passato anche alla luce di un quadro di risorse che sono risultate decurtate significativamente nell’ultimo ciclo di programmazione. A tal proposito si invita l’azienda a valutare, in sede di scritture di assestamento per la redazione del Bilancio di esercizio 2021, la costituzione di un *Fondo spese e oneri* da destinare al finanziamento di borse di studio per il triennio 2022-2023, laddove fosse confermata una decurtazione di risorse finanziarie destinate alle borse di studio.

#### ***II VAR. PDI 2021-2023***

Si esprime parere positivo alla II variazione del Piano degli investimenti 2021-2023, invitando a prendere atto e correggere le incoerenze presenti nella documentazione presentata e segnalate nell’analisi.



DSU TOSCANA PIANO DI ATTIVITA' 2021 - AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

**PIANO DI ATTIVITA'**  
**AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE DEL CONTO  
ECONOMICO PREVISIONALE 2021**



DSU TOSCANA PIANO DI ATTIVITA' 2021 – AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

### **PREMESSA**

Il preconsuntivo 2021 elaborato sulla base del monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2021, ai sensi dell'art. 4 comma 3 della L.R. n. 65/2010 e s.m.i., evidenzia un utile previsionale di circa 3 milioni €. Considerata la relativa variazione dei valori dei ricavi e dei costi che supera – cumulativamente – la somma di 500.000,00 - euro rispetto a quanto esposto nel conto economico previsionale adottato con Deliberazione CdA n. 58/20 ed in ottemperanza a quanto previsto nella Nota di aggiornamento al DEFR 2021 si rende necessario procedere alla I° variazione del conto economico previsionale 2021 ed aggiornare il Piano di Attività 2021. In particolare, in merito alla destinazione dell'utile previsionale esposto in sede di preconsuntivo 2021, procedere "Contributo Straordinario".

La I° variazione al conto economico previsionale è necessaria anche al fine di ottemperare alla prescrizione di cui al punto n. 2 della deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 602 del 30 maggio 2021 ad oggetto "Approvazione bilancio previsionale 2021/23 della Azienda DSU", ovvero per contabilizzare tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2020 (v. deliberazione del CDA n. 24/21).

Contemporaneamente, si confermano le linee di intervento strategiche definite in fase di programmazione.

Per quanto riguarda lo stato di avanzamento delle attività ed obiettivi definiti sulla base delle linee strategiche, si rimanda al monitoraggio al 30 settembre del PQPO e dei Piani di Area. In particolare preme evidenziare:

- il ritardo nel collaudo (successivo alla chiusura lavori) della Residenza San Cataldo a causa della richiesta da parte della Società Edificatrice di prorogare i lavori di completamento della costruzione al 30 dicembre 2021;
- la mancata stipula delle convenzioni a.a. 21/22 per l'Attivazione Assistenza Sanitaria Studenti Fuori Sede, nonché per le agevolazioni al Trasporto Pubblico Locale presso le sedi di Siena e Pisa. Infatti nonostante il notevole impegno da parte dell'Azienda nel portare tali proposte all'attenzione degli Enti interessati (comuni, asl, università), l'emergenza sanitaria ancora in corso e il passaggio al nuovo gestore regionale del TPL non hanno consentito il raggiungimento di quanto inizialmente programmato. Si reputa fondamentale per l'attivazione di questi benefici un diretto coinvolgimento da parte di Regione Toscana.

Per quanto riguarda l'aggiornamento del livello quantitativo dei Servizi che si prevede di erogare per l'anno 2021 si rimanda alla Relazione della I° variazione del conto economico



PIANO DI ATTIVITA' 2021 - AGGIORNAMENTO 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

previsionale 2021.

### **1. I CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID A.A. 20/21**

Come già illustrato nella documentazione a corredo della programmazione 2021-23, nonché del bilancio d'esercizio 2020, la costanza dei trasferimenti per il funzionamento e la gestione, l'incremento del valore del recupero del servizio alloggio intervenuto dall'anno 2020, unitamente allo svolgimento prevalente della didattica "a distanza" da parte degli Atenei Toscani, stante il perdurare dell'emergenza sanitaria, determinano significativi margini positivi della gestione, in particolare derivanti dai risparmi connessi alle mancate affluenze al Servizio Ristorazione.

In relazione alle stimate minori affluenze ai ristoranti universitari e dell'incremento delle risorse FIS per l'anno 2021, sono stati infatti deliberati, all'interno degli atti di programmazione iniziali (Del. CdA n. 58/20), gli interventi straordinari di cui alla delibera Giunta Regione Toscana n.1549/20 "Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari Covid AA 2020/21":

a) "*l'erogazione di contributi monetari una tantum "disagio mensa" (operando minori trattenute per il servizio mensa dalla borsa) a parziale compensazione dei disagi conseguenti alla riduzione e limitazione del servizio mensa. Detto contributo potrà essere quantificato in misura differenziata sulla base dello status degli studenti, della durata e intensità del disagio connesso all'evolversi della emergenza*".

Con determinazione dirigenziale n. 347/21 del 14/06/2021 sono stati liquidati contributi a tale titolo per € 2.991.132,89, pari alla valorizzazione presente nel bando a.a. 20/21 di due mensilità del Servizio mensa. Tali contributi sono contabilizzati come minori recuperi da borse di studio per servizio mensa.

b) "*l'erogazione di un contributo monetario straordinario aggiuntivo alla borsa, finalizzato a sostenere gli studenti borsisti in un periodo emergenziale economicamente più precario, consentendo loro anche di affrontare con maggiore tranquillità spese connesse alla diversa erogazione della didattica. Detto contributo potrà essere quantificato in misura differenziata sulla base delle due fasce ISEE degli studenti borsisti e finanziato sino ad un importo massimo di euro 2.600.000,00*".

Con determinazione dirigenziale n. 347/21 del 14/06/2021 sono stati liquidati contributi a tale titolo per € 2.457.262,50. Tali contributi sono contabilizzati negli altri oneri della gestione e sono interamente finanziati dai trasferimenti regionali per borse di studio ed interventi aggiuntivi.



PIANO DI ATTIVITA' 2021 – AGGIORNAMENTO 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

c) *“la previsione, nell’ambito delle disponibilità di bilancio dell’Azienda, di uno specifico fondo per gestire eventuali imprevisti Covid, sia con riferimento a situazioni di emergenza riferite agli studenti, sia collegati alla gestione di eventuali contenziosi sui contratti d’appalto in essere”.*

Il Fondo inserito in fase di programmazione, deliberazione CDA n. 58/20, pari ad € 400.000,00 rappresenta l’importo delle risorse di funzionamento che residuano dopo la copertura dei costi puntualmente stimati e lasciato a disposizione per i “rischi” imprevedibili e/o esigenze aggiuntive vs. studenti che si potrebbero manifestare a causa della pandemia sanitaria ancora in atto. Ad oggi, si stima per il rimborso tamponi molecolari Covid effettuati su base volontaria per il rientro da parte degli studenti alloggiati nelle Residenze Universitarie, per la convenzione con CRI per la gestione dei tamponi di screening nonché per i materiali di sicurezza Covid, una spesa per circa € 80.000,00.

In sede di preconsuntivo 2021, seguendo un orientamento prudenziale, è stato confermato l’accantonamento iniziale per gli eventuali oneri connessi alla gestione delle affluenze al servizio ristorazione, nonché per il controllo degli ingressi nelle Residenze a seguito dell’inserimento del green-pass (obbligatorietà tamponi, lettori dei pass, esternalizzazione servizio verifica, etc.).

## **2. L’UTILE PREVISIONALE STIMATO IN SEDE DI MONITORAGGIO INFRANNUALE AL 31 AGOSTO 2021 E L’ULTERIORE CONTRIBUTO DISAGIO MENSA COVID**

Si ricorda, che il processo di programmazione 2021 è stato affrontato con un approccio *“per scenari”*, valutando, per ognuno di essi, gli effetti qualitativi, quantitativi ed economici dei livelli dei servizi aziendali, sulla base di diverse ipotesi di evoluzione della pandemia sanitaria in termini temporali e connesse restrizioni alla mobilità sul territorio e dell’offerta didattica universitaria. In particolare, il conto economico previsionale adottato con Deliberazione n. 58/20 è la rappresentazione dei risultati economici dello scenario valutato all’epoca della redazione degli atti di programmazione con una elevata probabilità di manifestarsi e adeguatamente rispettoso del principio di prudenza in termini economici, ovvero quello che prevedeva una graduale ripresa della didattica in presenza a partire dalla tarda primavera.

**In realtà, l’inasprimento della situazione emergenziale intervenuto dai primi mesi dell’anno e fino a tarda primavera 2021, e delle conseguenti misure restrittive, non hanno permesso il raggiungimento del livello quantitativo dei servizi programmato inizialmente, in particolare per quanto riguarda le affluenze al Servizio Ristorazione.**

**La diminuzione delle affluenze al Servizio Ristorazione, rispetto a quanto**



DSU TOSCANA PIANO DI ATTIVITA' 2021 - AGGIORNAMENTO 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

**previsto, la chiusura di alcune strutture ristorative e residenziali, sia per mancata affluenza Covid nonché per interventi di ristrutturazione, oltre al non verificarsi di cambiamenti contrattuali di cui si era previsto oneri aggiuntivi importanti (es. manutenzioni, pulizie mense) a causa dei ritardi nelle procedure di affidamento, sono i fattori principali che determinano la previsione di un utile d'esercizio 2021 di circa 3 milioni di euro (preconsuntivo al 31 agosto 2021).**

Considerato quanto previsto dalla delibera Giunta Regione Toscana n.1549/20 del 9 dicembre 2020 "Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari Covid AA 2020/21" in merito all'erogazione di contributi monetari una tantum "disagio mensa" a parziale compensazione dei disagi conseguenti alla riduzione e limitazione del servizio mensa, ed in particolare la possibilità di quantificarlo in misura differenziata sulla base dello status degli studenti, della durata e intensità del disagio connesso all'evolversi della emergenza", si prevede l'erogazione di un ulteriore contributo straordinario disagio mensa pari a due mensilità del Servizio, come dettagliato nella tabella seguente:

GRAD. 20/21 AGGIORNATA 15 OTTOBRE	VINCITORI		
	ANNUALI	SEMESTRALI*	TOTALI
FUORI SEDE	7.687	1.485	<b>9.172</b>
IN SEDE/ PENDOLARI	4.000	528	<b>4.528</b>
<b>TOTALI</b>	<b>11.687</b>	<b>2.013</b>	<b>13.700</b>
<b>IMPORTO 2 MENSILITA' FUORI SEDE</b>	<b>266,67</b>	<b>200,00</b>	
<b>IMPORTO 2 MENSILITA' IN SEDE PENDOLARI</b>	<b>141,67</b>	<b>106,25</b>	
<b>TOTALE CONTRIBUTO</b>	<b>2.616.572,29</b>	<b>353.100,00</b>	<b>2.969.672,29</b>
*9/12 dell'importo importo borsisti annuali al pari di quanto erogato con det. dir. n 347/21 con riferimento a quanto stabilito dal Dirigente responsabile del Settore Diritto allo Studio Universitario e Sostegno alla Ricerca della Regione Toscana ha stabilito, previa consultazione con l'Assessorato di riferimento (comunicazione inserita al prot. n. 7552/21).			

Tale contributo sarà erogato a partire dal mese di aprile 2022, tenuto conto del termine ultimo per il conseguimento del merito per il mantenimento della borsa di studio al 1° anno (28 febbraio 2022), agli studenti vincitori di borsa di studio 2020/21 che al 31/03/2022 risulteranno non revocati o decaduti dal beneficio, attingendo dalle disponibilità aziendali per il funzionamento operando la riduzione delle trattenute da borse di studio (minori ricavi aziendali).



PIANO DI ATTIVITA' 2021 - AGGIORNAMENTO 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

L'attivazione di tale contributo aggiuntivo, oltre alla previsione del Fondo Covid per € 442.596,63 è stato oggetto di uno specifico confronto con gli Uffici Regionali DSU e sostegno alla ricerca da cui è scaturita la missiva DSU prot. n. 34389/21 del 18/11/2021.

### **3. CONCLUSIONI**

Dall'analisi delle risultanze del preconsuntivo 2021 si reputa opportuno procedere alla I° variazione del previsionale economico 2021 prevedendo l'erogazione di un ulteriore contributo straordinario disagio mensa pari a due mensilità del Servizio agli studenti borsisti a.a. 20/21 così come descritto al punto 2.

Peraltro, il mancato raggiungimento del livello delle affluenze presso le mense stimate in sede di preconsuntivo 2021 potrebbe determinare (considerando i circa 40 giorni di servizio che ci separano dalla fine solare) un margine positivo definitivo al 31.12.2021.

A tale potenziale utile potrebbero sommarsi le somme non utilizzate del Fondo Covid e la plusvalenza derivante dalle permutate di immobili aziendali definite nel contratto per la realizzazione della R.U. San Cataldo, per i quali dettagli si rimanda alla relazione alla I° variazione del conto economico previsionale.

*Si anticipa in questa sede la richiesta di destinazione all'Azienda dell'eventuale utile d'esercizio 2021 per attivare e completare attività di investimento per la conservazione e lo sviluppo del patrimonio immobiliare, in merito al quale si ricorda che nel corso del 2021 ha attivato una nuova Residenza Universitaria per 120 posti letto (campus Birillo Firenze) e nel corso del 2022 attiverà un ulteriore immobile per 240 posti letto (S.Cataldo Pisa).*

ARDSU: 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	96.209.772,65	104.638.401,09	99.670.669,14	100.697.410,67	1.026.741,53	-3.940.990,42
<b>A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma</b>						
A1.a.1) Contributi della Regione per il funzionamento	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	0,00	0,00
A1.a.2) Altri contributi da Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.c) Altri contributi da Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	57.092.305,10	55.773.340,66	56.906.353,67	1.133.013,01	-185.951,43
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	28.292.726,06	18.967.814,91	23.447.220,56	4.479.405,59	-4.845.505,50
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOANTO ANNO PRECEDENTE	3.993.067,66	624.579,04	8.665.735,55	4.810.587,11	-3.855.148,44	4.186.008,07
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.564.790,14	16.073.546,00	508.755,86	473.546,00
<b>A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici</b>						
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	34.983.002,38	33.246.095,99	29.597.328,48	29.491.057,00	-106.271,48	-3.755.038,99
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	1.247.507,69	807.260,14	824.636,16	17.376,02	-422.871,54
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	49.467,80	46.219,32	25.000,00	-21.219,32	-24.467,80
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	881.622,58	537.154,71	643.851,83	106.697,12	-237.770,75
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	52.960,00	26.095,54	30.000,00	3.904,46	-22.960,00
PROV. STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	310.000,00	158.779,74	130.000,00	-28.779,74	-180.000,00
PROV. FORESTIERIA	294.404,42	54.000,00	78.694,91	27.000,00	-51.694,92	-27.000,00
PROV. CONVENZIONI	296.098,50	354.000,00	192.368,10	234.257,00	41.888,90	-119.743,00
PROV. FORESTIERIA ESTIVA	110.419,50	110.000,00	64.891,21	71.500,00	6.608,73	-38.500,00
PROV. SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.618,45	14.182.842,92	11.847.196,60	11.134.112,01	-713.084,59	-3.048.730,91
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	16.003.695,00	15.835.725,55	16.368.000,00	532.274,45	364.305,00
ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	0,00	250,89	2.700,00	2.449,11	2.700,00
PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	0,00	2.691,70	0,00	-2.691,70	0,00
<b>A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11					0,00
RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11					0,00
<b>A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>						
<b>A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)</b>						
<b>A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	4.536.093,85	4.284.322,06	4.076.776,46	4.281.201,48	204.425,02	-3.120,58
<b>A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi</b>	2.052.830,28	1.464.960,00	1.620.159,22	1.492.369,48	-127.789,74	27.409,48
FITTI ATTIVI	144.440,21	59.000,00	43.175,48	24.000,00	-19.175,48	-35.000,00
FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	9.000,00	6.403,30	6.450,00	46,70	-2.550,00
SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	592,89	0,00	160,29	70,00	-90,29	70,00
TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	0,00	298,80	3.000,00	2.701,20	3.000,00
RECUPERO IVA PROMISQUA	79.597,69	80.000,00	36.725,65	40.000,00	3.274,35	-40.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.286,05	0,00	1.069,53	75,00	-994,53	75,00
PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	0,00	2.250,00	0,00	-2.250,00	0,00
PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	23.160,00	39.979,55	35.860,00	-4.119,55	12.700,00
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	0,00	8.858,06	2.000,00	-6.858,06	2.000,00
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	140.000,00	138.008,61	120.700,00	-17.308,61	-19.300,00

RUBRICHE DI RIFERIMENTO: 49807357 Data: 29/03/2022 ore 09:55:53 Classifica: A1.8891.001

## ARDSU: l' VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

	tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	l'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. l' VAR. 2021-2020	VAR C.E. l' VAR. 2021-2020 PREV 2021
80175	REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80180	PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80185	AGGIO	1.200,00	600,00	300,00	500,00	200,00	-100,00
80186	RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80191	RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI	89.459,77	0,00	71.562,20	21.740,00	-49.822,20	21.740,00
80192	RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	0,00	18.556,89	10.000,00	-8.556,89	10.000,00
80193	RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	725.993,10	550.000,00	575.567,00	637.835,00	62.268,00	87.835,00
80195	ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	3.200,00	5.155,44	1.721,52	-3.433,92	-1.478,48
80196	RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	0,00	1.200,00	1.000,00	-200,00	1.000,00
80197	ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	0,00	34.352,53	457,83	-33.894,70	457,83
80198	RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	0,00	23.207,90	19.940,44	-3.267,46	19.940,44
80199	PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	1.130,00	0,00	2.759,58	5.247,18	2.487,60	5.247,18
80420	RIMBORSI ASS. VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	0,00	46.512,76	25.365,24	-21.147,52	25.365,24
80421	RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	480.000,00	468.597,99	451.407,27	-17.190,72	-28.592,73
80422	SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	120.000,00	95.457,66	85.000,00	-10.457,66	-35.000,00
	<b>A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti</b>	<b>2.483.263,57</b>	<b>2.819.362,06</b>	<b>2.456.617,24</b>	<b>2.788.832,00</b>	<b>332.214,76</b>	<b>-30.530,06</b>
	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>100.745.866,50</b>	<b>108.922.723,15</b>	<b>103.747.445,60</b>	<b>104.978.612,15</b>	<b>1.231.166,55</b>	<b>-3.944.111,00</b>
	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
	<b>B6) Acquisti di beni</b>						
70010	GENERI ALIMENTARI	4.207.529,87	3.048.361,23	2.013.993,84	2.575.107,53	561.113,68	-473.253,70
70030	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	3.773.202,69	2.374.835,90	1.620.217,13	2.089.100,70	468.883,57	-285.735,19
70035	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	35.965,92	145.000,00	13.689,18	53.197,83	39.508,65	-91.802,17
70020	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	219.560,14	210.000,00	181.230,88	182.873,99	1.643,11	-27.126,01
70040	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	40.628,31	44.883,33	16.868,22	10.115,00	-6.753,22	-34.768,33
70050	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	15.606,00	9.528,71	11.820,00	2.291,29	-3.786,00
70060	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	45.000,00	33.836,86	22.000,00	-11.836,86	-23.000,00
70065	BIANCHERIA	19.820,12	48.800,00	15.445,81	26.000,00	10.554,19	-22.800,00
70070	VESTIARIO	26.830,68	26.740,00	31.274,51	4.950,00	-26.324,51	-21.790,00
70090	GENERI DIVERSI	4.243,88	24.320,00	4.032,40	12.600,00	8.567,60	-11.720,00
70095	MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	44.896,00	8.909,07	47.100,00	38.190,93	2.204,00
70100	MATERIALE TECNICO	4.407,02	20.940,00	2.754,51	7.700,00	4.945,49	-13.240,00
70105	MATERIALE PER LA SICUREZZA (INCLUSO ONERI PER EMERGENZA COVID)	577,55	16.060,00	44.026,44	83.050,00	39.023,56	66.990,00
	<b>B7) Acquisti di servizi</b>	<b>28.142.464,80</b>	<b>27.532.133,17</b>	<b>22.600.269,53</b>	<b>25.308.370,74</b>	<b>2.708.101,21</b>	<b>-2.223.762,43</b>
	<b>B7.a) Manutenzioni e riparazioni</b>	<b>3.485.676,19</b>	<b>4.076.392,24</b>	<b>3.607.007,66</b>	<b>3.865.326,31</b>	<b>258.318,65</b>	<b>-211.065,93</b>
70433	CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0
70434	CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0	0	0	0	0
70435	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0
70436	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	0	0	0	0
70437	CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0
70438	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	3.764,60	829,60	11.937,33	11.107,73	8.172,73
70432	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH	220.844,90	330.500,00	240.034,57	330.500,00	90.465,43	0,00
72010	GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	170.914,84	160.838,16	162.289,00	1.450,84	-8.625,84
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	1.068.113,63	1.003.685,77	1.003.905,64	219,87	-64.207,99
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.061.731,33	997.148,97	996.980,98	-167,99	-64.750,35
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	245.532,63	216.374,89	217.600,00	1.225,11	-27.932,63
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	486.780,14	448.183,53	448.829,61	646,08	-37.950,53
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	119.424,98	112.705,20	114.578,08	1.872,89	-4.846,89
70260	ASSISTENZA SW	136.353,38	291.112,78	174.194,20	281.998,30	107.804,10	-9.114,49

AOCGR7 / AD Prot. 0489739 Data 24/12/2021 ore 08:33 Classifica A.080.030.

ARDSU: P VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021-2020 PREV 2021
tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)						
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	152.000,00	188.888,80	186.329,14	34.329,14
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00
70267	MANUTENZIONI TERMOIDR. BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70282	MANUTENZIONI TERMOIDR. BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	7.000,00	924,76	2.500,00	-4.500,00
70269	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70284	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	18.553,76	0,00	-18.553,76
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	30.000,00	24.709,80	26.394,80	-3.605,20
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	42.000,00	2.576,64	44.564,00	2.564,00
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	22.870,00	4.911,98	11.523,58	-11.346,42
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	44.647,30	12.447,93	25.395,84	-19.251,46
	<b>B7.b) Altri acquisti di servizi</b>	<b>24.656.788,61</b>	<b>23.455.740,93</b>	<b>18.993.261,88</b>	<b>21.443.044,43</b>	<b>-2.012.696,50</b>
70530	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	0,00	390,00	0,00	-390,00
70570	CONTR. AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70580	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	40.000,00	15.985,69	40.000,00	24.014,31
70590	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00
70610	BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	1.224,00	20.000,00	18.776,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	1.300,00	1.256,00	1.230,00	-70,00
70635	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70175	SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70376	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	6.538.412,88	4.564.681,26	5.500.000,00	-935.318,74
70670	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70650	SERVIZI ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70697	CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.710.000,00	2.742.420,20	2.600.000,00	-142.420,20
70665	SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.748.421,76	2.592.827,63	2.985.000,00	392.172,37
70140	SPESA DI PULIZIE	2.039.381,96	2.522.883,65	2.173.095,38	2.468.000,00	294.904,62
70141	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	49.480,00	30.020,50	40.775,20	10.754,70
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.384.020,00	707.596,19	965.000,00	257.403,81
72081	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	0,00	0,00	0,00
70150	LAVANDERIA	20.731,40	27.070,00	12.486,04	19.600,00	7.113,96
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	75.640,00	22.892,56	26.500,00	3.607,44
70185	VIGILANZA	160.878,21	1.094.692,00	808.931,76	851.055,92	42.124,16
70166	SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	77.780,00	44.602,16	74.000,00	29.397,84
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	448.037,00	448.037,00	448.036,98	-0,02
70320	CONSULENZE	11.696,10	4.000,00	8.648,00	25.000,00	16.352,00
70321	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
70420	ACQUA	1.042.929,29	949.000,00	811.309,34	960.617,58	149.308,24
70430	ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.188.000,00	1.920.492,99	2.029.483,07	108.990,08
70400	RISCALDAMENTO	493.733,22	448.500,40	361.028,53	485.868,16	124.839,63
70430	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72040	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.278.821,65	1.190.860,62	1.191.290,32	429,70
70410	TELEFONATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>46.614.424,22</b>	<b>46.553.040,90</b>	<b>46.990.038,00</b>	<b>46.990.038,00</b>	<b>45.116,98</b>

ARDSU: P VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE							
tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021-2020 PREV 2021	
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	6.000,00	3.633,00	3.600,00	-33,00	-2.400,00
70120	FIDEISSIONI	499,20	500,00	500,80	500,00	-0,80	0,00
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	150.000,00	113.815,56	120.000,00	6.184,44	-30.000,00
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	7.435,83	20.000,00	12.564,17	-5.000,00
70190	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70250	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70187	SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	11.000,00	4.554,71	4.800,00	245,29	-6.200,00
70188	SERVIZI AMM. VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	24.895,87	12.452,96	48.600,00	36.147,04	23.704,13
70160	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	20.200,00	9.559,92	16.024,00	6.464,08	-4.176,00
70181	VIUOTATURE FOSSE BIO E SMALL RIF	0,00	0,00	19.854,41	15.700,00	-4.154,41	15.700,00
70170	SERVIZI POSTALI	17.970,45	17.000,00	8.790,85	10.000,00	1.209,15	-7.000,00
70180	SERVIZI VARI	62.351,96	114.968,00	64.006,12	74.335,66	10.329,54	-40.632,34
70182	COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70183	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	4.400,00	4.907,64	5.500,00	592,36	1.100,00
70184	SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	20.000,00	22.326,00	28.711,50	6.385,50	8.711,50
70186	TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	55.800,00	9.655,97	31.000,00	21.344,03	-24.800,00
70220	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.477,24	7.477,00	60.248,67	2.673,50	-57.575,17	-4.803,50
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	1.000,00	1.092,30	120,00	-972,30	-880,00
70327	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	3.000,00	3.172,00	0,00	-3.172,00	-3.000,00
70701	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70991	SPESE PER TRASFERITA	10.206,90	10.100,00	2.787,76	5.000,00	2.212,24	-5.100,00
71010	ONERI BANCARI	20.196,01	21.000,00	6.496,54	7.160,57	664,03	-13.839,43
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	36.000,00	12.437,74	25.000,00	12.562,26	-11.000,00
70200	CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	62.650,00	6.230,00	14.500,00	8.270,00	-48.150,00
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.000,00	28.700,53	28.000,00	-700,53	-2.000,00
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-3.000,00
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	1.100,00	1.364,51	5.000,00	3.635,49	3.900,00
70770	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70168	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	99.090,72	56.716,18	86.745,00	30.028,82	-12.345,72
<b>B8. Godimento di beni di terzi</b>		<b>747.383,89</b>	<b>1.032.247,32</b>	<b>749.322,73</b>	<b>907.758,94</b>	<b>158.436,21</b>	<b>-124.488,38</b>
70680	FITTI PASSIVI	394.078,79	385.725,85	384.333,50	384.962,04	628,54	-763,81
70700	SPESE CONDOMINIALI	212.531,31	259.500,01	167.101,94	207.000,00	39.898,06	-52.500,01
70690	CANONI NOLEGGIO	130.443,95	238.009,88	159.391,69	193.330,93	33.939,24	-44.678,95
70695	CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70255	LICENZE D'USO ANNUALI	20.329,84	149.011,58	38.495,60	122.465,97	83.970,37	-26.545,61
<b>B9. Personale</b>		<b>12.921.995,66</b>	<b>13.225.493,33</b>	<b>12.715.661,32</b>	<b>12.639.807,16</b>	<b>-75.854,16</b>	<b>-585.686,17</b>
<b>B9.a.) Salari e stipendi</b>		<b>8.756.121,71</b>	<b>8.934.469,27</b>	<b>8.575.010,78</b>	<b>8.395.924,21</b>	<b>-179.086,57</b>	<b>-538.545,06</b>
70710	RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.268.824,82	7.177.292,41	6.887.914,57	-289.377,84	-380.910,26
70711	TRATTENUTE 'BRUNETTA'	-18.690,58	0,00	-21.168,26	-4.001,76	17.166,50	-4.001,76
70712	RECUPERO RETRIBUZIONE	1.681,24	0,00	-6.767,96	-11.240,66	-4.472,70	-11.240,66
70714	INDENNITA' DISAGIO	1.549,44	0,00	190,00	0,00	-190,00	0,00
70717	INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	750,00	1.162,08	774,72	-387,36	24,72
70717	ASSEGNI FAMILIARI	186,58	100.000,00	68.102,15	68.265,35	163,20	-31.734,65
70720	RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	39.043,56	0,00	17,67	100,00	82,33	100,00
70721	INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	442.283,29	428.023,18	416.531,43	420.018,32	3.486,89	-8.004,86
70722	PROGRESSIONE ECONOMICA	266.431,57	261.700,00	254.507,70	261.289,75	6.782,05	-410,25
70723	POSIZIONE ORGANIZZATIVA	63.573,43	66.000,00	60.813,27	59.164,71	-1.648,56	-6.835,29

ARDSU: 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE							
tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021	
70725	POSIZIONE DIRIGENTI COMPARTO A RUOLO	73.956,82	115.097,34	76.198,66	82.812,21	6.613,55	-32.285,13
70726	COMPARTO A RUOLO	155.327,24	152.931,52	153.491,17	154.845,82	1.354,65	1.914,30
70727	TURNO RUOLO	176.498,50	151.324,09	149.776,60	189.423,49	39.646,89	38.039,40
70728	MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	0,00	2.263,13	0,00	-2.263,13	0,00
70730	retribuzione ordinaria tempo determinato	11.510,02	0,00	0,00	14.046,93	14.046,93	14.046,93
70732	luc indennità di rischio tempo indeterminato	120,00	0,00	0,00	73.378,62	73.378,62	15.821,62
70733	COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	0,00	414,41	414,41	414,41
70736	elemento perequativo (Da Aprile 2018)	76.938,98	75.191,72	76.435,09	74.056,30	-2.378,79	-1.135,42
70737	turno tempo determinato	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70738	RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	131.786,46	0,00	0,00	0,00	-131.786,46
70780	COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	125.283,13	124.661,44	124.661,44	0,00	-621,69
9.b.) Oneri sociali	ONERI SOCIALI	2.576.243,61	2.624.680,22	2.513.617,67	2.471.329,11	-42.288,56	-153.351,11
70750	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	2.532.957,48	2.584.625,68	2.474.364,32	2.426.950,23	-47.414,09	-157.675,45
70760	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	3.949,89	0,00	0,00	4.487,22	4.487,22	4.487,22
70790	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	40.054,53	39.253,35	39.891,66	638,31	-162,87
9.c.) Trattamento di fine rapporto							
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili							
70801	ACC.TO TRATT. QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	341,19	5.000,00	539,82	5.000,00	4.460,18	0,00
70810	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	341,19	5.000,00	539,82	5.000,00	4.460,18	0,00
70881	PRESTAZIONI TIPOCINANTI	0,00	10.000,00	28.958,67	34.210,00	5.251,33	24.210,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti							
70875	ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.538.177,21	1.407.925,02	1.620.177,20	212.252,18	82.000,00
70802	ACC.TO INGR. CONTR. COMPARTO E DRG	151.304,24	113.166,64	189.609,36	113.166,64	-76.442,72	0,00
B10 Ammortamenti e svalutazioni							
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali							
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali							
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide							
70950	ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	405.000,00	297.522,62	260.000,00	-37.522,62	-145.000,00
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							
71130	rimanenze iniziali alimentari	20.735,95	30.196,52	30.196,52	30.196,52	-30.196,52	0,00
71140	rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13	8.827,62	8.827,62	8.827,62	-8.827,62	0,00
80400	rimanenze finali alimentari	30.196,52	23.864,90	23.864,90	23.864,90	-23.864,90	0,00
80410	rimanenze finali non alimentari	8.827,62	19.351,07	19.351,07	19.351,07	-19.351,07	0,00
B12) Accantonamenti per rischi e oneri							
70956	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	400.000,00	0,00	442.596,63	442.596,63	42.596,63
	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID	0,00	400.000,00	0,00	442.596,63	442.596,63	42.596,63
B13) Altri Accantonamenti							
70876	ACC.TO INCEN. FUNZ. TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	152.000,00	306.500,78	154.685,51	-151.815,27	2.685,51
B14) Oneri diversi di gestione							
70440	B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	57.092.305,10	56.152.740,66	56.906.353,67	753.613,01	-185.951,43
70441	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	12.920.639,55	14.381.170,00	13.797.470,00	-583.700,00	876.830,45
70442	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	20.614.239,10	20.449.590,00	20.250.000,00	-199.590,00	-364.239,10
70445	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	10.070.746,45	10.901.630,00	10.329.505,00	-652.125,00	-549.241,45
	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	contributo affitto una tantum solo 18/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	675.892,00	558.778,37	675.892,00	117.113,63	0,00

ARDSU: 1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE						
tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.007.569,44	1.000.000,00	-7.569,44	0,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	242.788,00	0,00	0,00	-242.788,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	347.800,00	336.280,00	-11.520,00	6.280,00
70490	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	5.000,00	30.000,00	25.000,00	0,00
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	41.802,85	79.656,67	37.853,82	79.656,67
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19	0,00	379.400,00	2.407.550,00	2.028.150,00	-192.450,00
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>1.4.b) Accantonamenti per imposte anche differite</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
71092	ACCANTO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71020	<b>B14.c) Altri oneri di gestione</b>	<b>1.879.778,64</b>	<b>838.905,48</b>	<b>963.077,01</b>	<b>124.171,53</b>	<b>-108.522,99</b>
71021	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	662.824,97	759.512,00	96.687,03	-166.588,00
71030	BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71031	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	1.05.256,45	108.744,37	137.300,00	28.555,63	7.300,00
70980	ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	5.000,00	5.600,00	349,15	600,00
70165	AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	0,00	2.630,00	1.075,00	3.705,00
70960	ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	264,01	0,00	-264,01	0,00
70961	SPESE LEGALI	1.578,62	896,13	0,00	-896,13	-2.500,00
70962	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	11.908,26	9.049,58	-2.858,68	9.049,58
70963	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,40	33.609,62	14.400,00	-19.209,62	14.400,00
70964	COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	95,58	0,00	-95,58	0,00
70965	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	21,10	0,00	-21,10	0,00
71121	COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70967	ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	1.068,84	0,00	-1.068,84	0,00
70968	COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	2.095,41	24.612,43	22.517,02	24.612,43
70990	SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	6.683,01	8.898,00	2.214,98	3.398,00
71000	PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71091	PENALTA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71120	COSTI INDEDUCIBILI	2.285,57	1.094,28	0,00	-1.094,28	0,00
71150	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	1.219,00	0,00	-1.219,00	-1.500,00
71155	ONERI SIAE	611,90	500,05	0,00	-500,05	-1.000,00
71156	RITENUTE FISCALI SU INT. ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>99.729.673,39</b>	<b>99.903.874,70</b>	<b>104.530.757,19</b>	<b>4.626.882,49</b>	<b>-4.001.965,96</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>1.016.193,11</b>	<b>3.843.570,90</b>	<b>447.854,96</b>	<b>-3.395.715,94</b>	<b>57.854,96</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
<b>C15) Proventi da partecipazioni</b>						
<b>C16) Altri proventi finanziari</b>		<b>4.682,93</b>	<b>3.565,82</b>	<b>3.145,04</b>	<b>-420,78</b>	<b>1.145,04</b>
C16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni						
C16 b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
C16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
C16 d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali						
C16 e) Proventi diversi dai precedenti		4.682,93	3.565,82	3.145,04	-420,78	1.145,04
<b>C17) Interessi passivi e altri oneri finanziari</b>		<b>41.986,09</b>	<b>27.730,41</b>	<b>16.000,00</b>	<b>-11.730,41</b>	<b>-14.000,00</b>
C17 a) Interessi passivi su debiti finanziari		41.834,64	27.730,41	16.000,00	-11.730,41	-14.000,00
C17 b) Altri oneri finanziari		151,45	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE C)</b>	<b>-37.303,16</b>	<b>-24.164,59</b>	<b>-12.854,96</b>	<b>11.309,63</b>	<b>15.145,04</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
<b>D18) Rivalutazioni</b>						
<b>D19) Svalutazioni</b>						
	<b>Totale delle rettifiche D) (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ARDSU: I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021		BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	ECONOMICO PREVISIONALE 2021				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	978.889,95	362.000,00	3.819.406,31	435.000,00	-3.384.406,31	73.000,00
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	318.535,89	362.000,00	435.751,02	435.000,00	-751,02	73.000,00
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	660.354,06	0,00	3.383.655,29	0,00	-3.383.655,29	0,00
1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	57.092.305,10	55.773.340,66	56.906.353,67	1.133.013,01	-185.951,43
14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	57.092.305,10	56.152.740,66	56.906.353,67	753.613,01	-185.951,43
effetto economico borsa di studio e servizi aggiuntivi	0,00	0,00	-379.400,00	0,00	379.400,00	0,00



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

## **RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021**

### **INDICE**

#### **PREMESSA**

##### **1. AGGIORNAMENTO DEL QUADRO DI RIFERIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE**

- 1.1 I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA**
- 1.2 LE RISORSE TRASFERITE E LE TRATTENUTE BORSA DI STUDIO**
- 1.3 AGGIORNAMENTO DEL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI  
PREVISTI PER L'ANNO 2021**
- 1.4 ALTRE VARIABILI**

##### **2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

##### **3. AGGIORNAMENTO DELLA PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA PER L'ANNO 2021 DEL SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE**



DSU TOSCANA RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

## PREMESSA

La I° variazione del conto economico previsionale ARDSU 2021, conseguente al monitoraggio infrannuale sull'andamento gestionale (preconsuntivo 2021 al 31 agosto) dal quale si evidenzia una variazione dei valori dei ricavi e dei costi che supera – cumulativamente – la somma di 500.000,00 euro rispetto alla programmazione iniziale adottata con deliberazione del CdA n. 58/20, è effettuata in ossequio a quanto previsto nella Nota di aggiornamento al DEFR 2021.

La medesima, in ottemperanza alla prescrizione di cui al punto n. 2 della deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 602 del 30 maggio 2021 ad oggetto "Approvazione bilancio previsionale 2021/23 della Azienda DSU", contabilizza tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2020 (v. deliberazione del CDA n. 24/21) e riduce le risorse FIS anno corrente. Tale modifica non ha impatto sul risultato previsionale, in quanto i trasferimenti regionali e FIS (residui e anni precedenti) sono risorse vincolate correnti e sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati fino al completamento dei costi per borse di studio e servizi agli studenti (voce *del conto economico B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi*).

La presente relazione illustra quindi i risultati economici della I° variazione al conto economico previsionale 2021 elaborata sulla base delle stime effettuate per il preconsuntivo 2021 al 31 agosto che si ricorda essere stato elaborato prendendo a riferimento:

- i dati contabili registrati al 31 agosto 2021;
- l'aggiornamento delle previsioni dei livelli e dell'impatto economico dei Servizi che si presume di erogare nel corso del secondo semestre 2021, elaborato a seguito degli andamenti osservati alla data del 31 agosto 2021;
- l'analisi delle variabili esterne che possano influenzare i livelli dei Servizi che si presume erogare nei prossimi mesi dell'anno 2021.

L'adeguamento delle previsioni economiche, adottate dall'Azienda con Deliberazione del Cda n. 58/20, prende pertanto in considerazione:

- o i livelli quantitativi dei servizi effettivamente erogati;
- o le registrazioni contabili al 31 agosto 2021;
- o l'aggiornamento della previsione annuale dei livelli quantitativi dei servizi visto l'evolversi della situazione emergenziale in atto: per i prossimi mesi l'ipotesi sottostante alle previsioni, seguendo un principio di prudenza economica, ipotizza la piena presenza degli studenti nelle Residenze Universitarie a partire dal nuovo anno accademico, nonché la ripresa delle affluenze al Servizio Ristorazione a partire dal mese di settembre (differenziata fra diverse realtà di localizzazione dei ristoranti universitari, stimata dal 50% al 90% di quanto registrato nel 2019);
- o le risultanze contabili dell'esercizio 2020, come esposte nel bilancio d'esercizio adottato con deliberazione del CdA n. 24/21 del 30 aprile 2021.

Come dettagliato nella relazione al preconsuntivo 2021 elaborato al 31.08.2021, la diminuzione delle affluenze al Servizio Ristorazione, rispetto a quanto previsto, la chiusura di alcune strutture ristorative e residenziali, sia per mancata affluenza Covid nonché per interventi di ristrutturazione, oltre al non verificarsi di "evoluzioni quantitative" contrattuali (a causa dei ritardi nelle procedure di affidamento) per cui si erano previsti importanti oneri aggiuntivi (es. manutenzioni, pulizie mense), sono i fattori principali che hanno determinato la previsione di un utile d'esercizio 2021 di **circa 3 milioni di euro**.



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Considerato l'utile previsionale scaturente dal preconsuntivo 2021 al 31 agosto, nonché quanto previsto dalla delibera Giunta Regione Toscana n.1549/20 del 9 dicembre 2020 "Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari Covid AA 2020/21" in merito all'erogazione di contributi monetari a tantum "disagio mensa" a parziale compensazione dei disagi conseguenti alla riduzione e limitazione del servizio mensa, ed in particolare la possibilità di quantificarlo "in misura differenziata sulla base dello status degli studenti, della durata e intensità del disagio connesso all'evolversi della emergenza", **si prevede l'erogazione di un ulteriore contributo straordinario disagio mensa pari a due mensilità del Servizio**, come dettagliato nella tabella seguente:

GRAD. 20/21 AGGIORNATA 15 OTTOBRE	VINCITORI		
	ANNUALI	SEMESTRALI*	TOTALI
FUORI SEDE	7.687	1.485	<b>9.172</b>
IN SEDE/ PENDOLARI	4.000	528	<b>4.528</b>
<b>TOTALI</b>	<b>11.687</b>	<b>2.013</b>	<b>13.700</b>
<b>IMPORTO 2 MENSILITA' FUORI SEDE</b>	<b>266,67</b>	<b>200,00</b>	
<b>IMPORTO 2 MENSILITA' IN SEDE PENDOLARI</b>	<b>141,67</b>	<b>106,25</b>	
<b>TOTALE CONTRIBUTO</b>	<b>2.616.572,29</b>	<b>353.100,00</b>	<b>2.969.672,29</b>
*9/12 dell'importo importo borsisti annuali al pari di quanto erogato con det. dir. n 347/21 con riferimento a quanto stabilito dal Dirigente responsabile del Settore Diritto allo Studio Universitario e Sostegno alla Ricerca della Regione Toscana ha stabilito, previa consultazione con l'Assessorato di riferimento (comunicazione inserita al prot. n. 7552/21).			

Tale contributo sarà erogato a partire dal mese di aprile 2022, tenuto conto del termine ultimo per il conseguimento del merito per il mantenimento della borsa di studio al I° anno (28 febbraio 2022), agli studenti vincitori di borsa di studio 2020/21 che al 31/03/2022 risulteranno non revocati o decaduti dal beneficio, attingendo dalle disponibilità aziendali per il funzionamento operando la riduzione delle trattenute da borse di studio (minori ricavi aziendali).

Seguendo un orientamento prudenziale si incrementa il Fondo Covid per € 42.596,63, per una previsione totale dello stesso pari ad € 442.596,63, per gli eventuali oneri connessi alla gestione delle affluenze al servizio ristorazione, nonché per il controllo degli ingressi nelle Residenze a seguito dell'inserimento del green-pass (obbligatorietà tamponi, lettori dei pass, esternalizzazione servizio verifica, etc.). **Si ricorda che il Fondo Covid rappresenta l'importo delle risorse di funzionamento che residuano dopo la copertura dei costi puntualmente stimati e lasciato a disposizione per i "rischi" imprevedibili e/o esigenze aggiuntive vs. studenti che si potrebbero manifestare a causa della pandemia sanitaria ancora in atto.**

L'attivazione di tale contributo aggiuntivo, oltre alla previsione del Fondo Covid per € 442.596,63 è stato oggetto di uno specifico confronto con gli Uffici Regionali DSU e sostegno alla ricerca da cui è scaturita la missiva DSU prot. n. 34389/21 del 18/11/2021.



RELAZIONE ALLA 1ª VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

**Il mancato raggiungimento del livello delle affluenze stimato in sede di preconsuntivo 2021, nonché il mancato o parziale utilizzo delle risorse accantonate a Fondo Covid potrebbe determinare un margine ulteriormente positivo al 31.12.2021. Infatti alla data del 31 ottobre 2021 le stime elaborate in sede di preconsuntivo in merito alle affluenze mensili si sono realizzate per circa il 90%.**

**All'eventuale utile per le motivazioni suddette potrebbe sommarsi la plusvalenza derivante dalle permutate di immobili aziendali definite nel contratto per la realizzazione della R.U. San Cataldo:**

IMMOBILE	COSTO STORICO	F.DO AMM.TO AL 31/12/2021	VALORE RESIDUO AL 31/12/2021	VALORE CESSIONE PREVISTO DA CONTRATTO REALIZZAZIONE SAN CATALDO	PLUSVALENZA	MAGGIORI IMPOSTE	INCREMENTO UTILE
VIA DELL'OCCHIO	1.798.550,86	739.924,08	1.058.626,78	<b>2.081.500,00</b>	<b>1.022.873,22</b>	40.000,00	<b>982.873,22</b>
CAMPALDINO	1.819.188,06	1.125.818,02	693.370,04	<b>2.475.950,00</b>	<b>1.782.579,96</b>	70.000,00	<b>1.712.579,96</b>

Con riferimento all'andamento dei lavori alla data di stesura della presente realizzazione, si prevede di approvare il prossimo Stato di Avanzamento Lavori, per il cui pagamento è prevista la cessione dell'Immobile di Via dell'Occhio, entro la fine del 2021.

La cessione della Residenza Campaldino è prevista nel saldo dei lavori della Ru San Cataldo, la cui conclusione si presume realizzarsi nel corso del 2022.

Non si ritiene opportuno aggiornare le previsioni economiche 2022 e 2023 rispetto a quanto approvato con la propria deliberazione n. 58/20, considerato l'imminente inizio del ciclo della programmazione 2022-2024.

## 1. AGGIORNAMENTO DEL QUADRO DI RIFERIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE

### 1.1 I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

Permangono i limiti della spesa nazionale e regionale conosciuti al momento della stesura dei documenti di programmazione 2021-23 disposti dal Documento di economia e finanza regionale 2021 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione n. 78 del 22 dicembre 2020. Di seguito si riportano i contenuti, per quanto d'interesse, degli Indirizzi agli Enti Regionali :

- tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2020. Inoltre, si prevede per il triennio 2021-2023 il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale. In particolare a tale regola possono derogare quei soggetti che per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale. A tale proposito si conferma che sono ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale, secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006;
- in materia di collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, la spesa non dovrà superare il costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016. La Giunta regionale può autorizzare preventivamente una maggiore spesa per gli incarichi di ricerca rispetto al suddetto limite, a condizione che l'Ente, nell'ambito della programmazione della sua attività indichi il maggior fabbisogno di spesa e le ragioni di questa maggiore esigenza di spesa, e a condizione che sia rispettato il limite di spesa previsto dalle norme nazionali;



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

- variazioni al Budget. Gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui il budget economico subisca variazioni nel Volume della produzione o nei Costi di ammortamento, indotta da una variazione del Piano degli investimenti, per un importo complessivo e in valore assoluto fino a 500.000,00 euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione contenente l'indicazione delle conseguenze che le stesse producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente. *Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Volume della produzione e dei Costi di ammortamento, superi anche cumulativamente e in valore assoluto la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.* La Giunta, avendo acquisito uno o più pareri da altri soggetti per l'approvazione del Bilancio preventivo procederà a comunicare l'avvenuta approvazione della variazione a tali soggetti;
- la Giunta detta disposizioni in materia di destinazione dell'utile;

Nel prosieguo della presente relazione, saranno forniti gli elementi utili al fine di verificare il rispetto dei vincoli regionali e nazionali sopra descritti.

## 1.2 LE RISORSE TRASFERITE E LE TRATTENUTE BORSA DI STUDIO

Le due tipologie di "Ricavi" principali che permettono l'erogazione dei benefici a studenti e l'organizzazione, la produzione e l'erogazione dei servizi aziendali sono :

- a) i trasferimenti regionali e statali, che si stimano rappresenteranno circa il 68% del valore della produzione per l'esercizio 2021;
- b) le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio, che si stima rappresenteranno circa il 26% del valore della produzione per l'esercizio 2021.

Rispetto ai trasferimenti inizialmente programmati, si evidenzia un maggiore accertamento di incassi per Tassa Regionale a.a. 20/21 pari ad € 473.546,00. (Decreto Dirigenziale R.T. n.14530/21).

In merito al punto b), la 1° variazione al conto economico previsionale aggiorna i valori dei recuperi alla graduatoria assestata al 31 agosto 2021.

Si ricorda che, già dal bando borsa di studio 2019/2020 (contabilizzato nel bilancio d'esercizio 2020), è stato incrementato il valore del servizio alloggio (da € 2.100,00 a € 3.000,00) al fine di un avvicinamento ai costi effettivi di gestione e/o al valore di mercato, in grado di permettere sia una maggiore parità di trattamento tra gli assegnatari di posto alloggio e gli studenti che beneficiano del contributo affitto e in attesa della disponibilità del posto alloggio, che un riequilibrio a livello economico degli effetti determinati dalla modifica dei principi contabili dei trasferimenti regionali destinati a specifici interventi (*principi contabili regionali, di cui alla DGRT n. 496/191 del 16 aprile 2019 "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione"*)

Tale riallineamento determina un incremento degli importi dei recuperi di oltre il 30%; rispetto all'esercizio 2019 (a.a. 2018/19), si prevede che valore dei recuperi di borsa di studio da servizio abitativo sia superiore di oltre 4,4 milioni di € nonostante la diminuzione dei vincitori alloggio (-200). Tale effetto è stato apprezzabile, per la prima volta, nel bilancio d'esercizio 2020.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

#### A) RISORSE TRASFERITE

DESTINAZIONE	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 (DEL. N. 58/20)	I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021
<b>RISORSE REGIONALI PER FUNZIONAMENTO</b>	<b>14.300.000,00</b>	<b>14.300.000,00</b>
RISORSE REGIONALI BORSE DI STUDIO E SERVIZI AGGIUNTIVI	12.575.000,00	12.575.000,00
TASSA REGIONALE DSU	15.600.000,00	16.073.546,00
F.I.S. (anno corrente)	28.292.726,06	28.292.726,06
F.I.S. (eccedenze anno precedente - risconto)	624.579,04	4.810.587,11
<b>TOTALE RISORSE TRASFERITE PER BORSE DI STUDIO A.A. 20/21</b>	<b>57.092.305,10</b>	<b>61.751.859,17</b>
<b>B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b>	<b>57.092.305,10</b>	<b>56.906.353,67</b>
<b>RISORSE FIS. RESIDUE AL 31/12/2021 soggette a risconto</b>	<b>0</b>	<b>4.845.505,50</b>

Secondo i principi contabili ex DGRT 496/19 applicati dal bilancio d'esercizio 2018, i contributi a destinazione vincolata per l'erogazione di benefici a terzi devono essere contabilizzati secondo il "sistema reddituale", ovvero devono essere imputati fra i proventi del C/E nella misura in cui sono stati sostenuti gli oneri di competenza per l'erogazione dei benefici.

In applicazione al principio di competenza, i trasferimenti a destinazione vincolata e non ancora imputati al Conto Economico devono essere sospesi con l'istituto del risconto.

Si ricorda che i trasferimenti FIS per l'a.a. 20/21 registrano un incremento, rispetto all'anno precedente, pari ad € 4.514.323,98; tale aumento è principalmente connesso all'incremento del Fondo di 40 milioni di euro disposto dall'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Le linee guida per la gestione delle risorse previste dal D.L. 34/2020, Documento della Conferenza delle Regioni del 18 giugno, prevedono: "Tale incremento è finalizzato a sostenere prioritariamente gli ordinari interventi delle regioni in favore degli studenti che risultano idonei ai benefici per il diritto allo studio, nonché, fino alla concorrenza dei fondi disponibili, a sostenere gli eventuali ulteriori interventi promossi dalle regioni, una volta soddisfatti gli idonei, in favore degli studenti che, in conseguenza della emergenza epidemiologica da Covid-19, risultino esclusi dalle graduatorie regionali per carenza dei requisiti di eleggibilità collegati al merito."

Si ricorda che, ad oggi, l'Azienda è in attesa di conoscere quale sia l'esito delle risorse straordinarie FIS ricevute ai sensi del DL. 34/20 residue dopo la copertura delle borse erogate a studenti che hanno usufruito del "Bonus Covid". E' infatti in corso un approfondimento sull'argomento da parte di Regione Toscana-MIUR. L'eventuale restituzione di tali risorse diminuirebbe le risorse FIS residue per l'a.a. 21/22 di circa 1,7 milioni.

Al momento, dalle informazioni in nostro possesso ed oggetto di confronto in sede ANDISU, (Associazione nazionale degli Enti per il Diritto allo Studio Universitario), tutti gli Enti, compresi il DSU Toscana, avendo impegnato entro dicembre 2020 (v. graduatoria definitiva a.a. 20-21) le risorse aggiuntive, non dovrebbero procedere ad alcuna restituzione.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

## B) TRATTENUTE PER BORSE DI STUDIO

Dalle borse di studio, per il servizio alloggio e ristorazione, si prevede di effettuare trattenute per i seguenti importi:

VARIAZIONE RECUPERI DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE E ABITATIVO	BILANCIO PREV 2021 DEL. 58/20	GRAD. ASSESTATA 31 AGOSTO	VAR. 1° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE - CONTO ECONOMICO PREV. DEL. 58/20
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE</b>	18.702.650,00	17.108.600,00	-3.163.880,91
<i>Diminuzione 9% per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2021</i>	-1.683.238,50		
<b>DGRT1549/20</b> contributo monetario una tantum, finanziato da minori trattenute borse, per tutti gli studenti borsisti nella misura massima del valore di due mensilità della trattenute sulla borsa di studio per il Servizio Mensa	-2.836.568,58		
<b>CONTRIBUTO STRAORDINARIO DISAGIO MENSA (DET. 14/06/2021)</b>		- 2.991.132,89	
<b>ALTRE MONETIZZAZIONI (ERASMUS, TIROCINI, etc.)</b>		- 128.505,10	
<b>NUOVO CONTRIBUTO STRAORDINARIO DISAGIO MENSA</b>		- 2.970.000,00	
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO</b>	19.564.500,00	17.451.000,00	247.305,00
<i>Diminuzione 9% per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio</i>	-1.760.805,00		
Erogazione monetaria contributo affitto a.a. 20/21	-1.800.000,00	-1.200.000,00	
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO SPECIALIZZANDI</b>		117.000,00	232.150,00
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE SPECIALIZZANDI</b>		115.150,00	
<b>TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2021</b>	<b>30.186.537,92</b>	<b>27.502.112,01</b>	<b>-2.684.425,91</b>
<b>VARIAZIONE 2021- ESERCIZIO 2019</b>	1.563.421,47	-1.121.004,44	
<b>VARIAZIONE 2021 - BILANCIO D'ESERCIZIO 2020</b>	2.503.615,77	-180.810,14	

La previsione dell'ulteriore contributo disagio mensa riallinea il totale dei recuperi a quanto registrato per l'anno 2020: ai borsisti a.a. 19/20 sono state erogate 4 mensilità del recupero al pari di quanto previsto per i borsisti a.a. 20/21.

I contributi straordinari mensa annullano la variazione positiva dei recuperi alloggio riconducibili all'incremento del valore dell'alloggio disposto già dal bando a.a. 19/20.

Per quanto riguarda la valorizzazione delle attività di assestamento delle situazioni sospese della graduatoria definitiva e delle attività di accertamento condotte sull'a.a. 20/21, si registra un andamento complessivamente in linea a quanto preventivato principalmente rispetto alla graduatoria dei vincitori alloggio.

Nonostante il ritardo nelle assegnazioni dei posti alloggio rispetto a quanto programmato, in particolare sulle sedi di Firenze e Pisa, si registra il decremento dei contributi affitto rispetto a quanto previsto, riconducibile alla diminuzione degli studenti fuori sede presenti nella sede del corso di studio a causa della pandemia Covid e della conseguente organizzazione della didattica a distanza.



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

### 1.3 IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PREVISTI PER L'ANNO 2021

Di seguito, si riportano gli elementi quantitativi dei Servizi sottostanti le stime economiche esposte nella I° variazione al conto economico previsionale, aggiornati con i dati effettivamente erogati al 31 agosto 2021 e con l'ipotesi che, dal mese di settembre, vi sia un graduale ripristino del livello quantitativo dei servizi aziendali erogati nel periodo pre-covid. Per quanto riguarda la graduatoria della borsa di studio, si fa riferimento all'ultimo assestamento disponibile al 31 agosto 2021.

#### BORSE DI STUDIO

Vincitori di borsa di studio GRADUATORIA DEFINITIVA	anno 2017/18	anno 2018/19	anno 2019/20			Anno 2020/21
			1° bando (scad. 30/8)	2° bando (scad. 30/12)	totale	
FIRENZE	5.291	5.300	5.201	465	5.666	5.482
PISA	5.751	5.845	5.722	404	6.126	5.939
SIENA	3.329	3.457	3.370	370	3.740	3.483
<b>TOTALE</b>	<b>14.371</b>	<b>14.602</b>	<b>14.293</b>	<b>1.239</b>	<b>15.532</b>	<b>14.904</b>

Vincitori di borsa di studio GRAD. ASSESTATA CHIUSURA DI BILANCIO	anno 2017/18	anno 2018/19	anno 2019/20			Anno 2020/21 (assestata al 31/08/2021)
			1° bando (scad. 30/8)	2° bando (scad. 30/12)	totale	
FIRENZE	4.818	4.813	4.758	444	5.202	4.976
PISA	5.141	5.302	5.129	378	5.507	5.393
SIENA	3.172	3.287	3.255	356	3.611	3.372
<b>TOTALE</b>	<b>13.131</b>	<b>13.402</b>	<b>13.142</b>	<b>1.178</b>	<b>14.320</b>	<b>13.741</b>
<b>Var assestata /definitiva</b>	<b>-8,63%</b>	<b>-8,22%</b>	<b>-8,05%</b>	<b>-4,92%</b>	<b>-7,80%</b>	<b>-7,80%</b>

Vincitori alloggio GRADUATORIA DEFINITIVA	a.a. 17/18	a.a. 18/19	a.a. 19/20 I°+II° bando	a.a. 20/21	Var. a.a. 20/21 rispetto a.a. precedente
FIRENZE	2.555	2.490	2.570	2.436	-134
PISA	2.906	2.718	2.862	2.705	-157
SIENA	2.026	1.997	2.090	1.938	-152
<b>TOTALE</b>	<b>7.487</b>	<b>7.205</b>	<b>7.522</b>	<b>7.079</b>	<b>-443</b>

Vincitori alloggio GRAD. ASSESTATA CHIUSURA DI BILANCIO	a.a. 19/20 I°+II° bando	Anno 2020/21 (assestata al 31/08/2021)	Var. a.a. 20/21 rispetto a.a. precedente
FIRENZE	2.261	2.107	-154
PISA	2.471	2.360	-111
SIENA	2.017	1.875	-142
<b>TOTALE</b>	<b>6.749</b>	<b>6.342</b>	<b>-.407</b>
<b>Var assestata /definitiva</b>	<b>-10,28%</b>	<b>-10,41%</b>	



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Lo stato di assestamento della graduatoria al 31 agosto 2021 dimostra un trend in linea con quanto registrato l'a.a. precedente.

Di seguito, nella prima Tabella si espone il valore della borsa di studio come valorizzato dal bando a.a. 20/21.

BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 20/21- VALORE BORSA		Studenti in sede	Studenti pendolari	Studenti fuori sede
Importo Monetario	Fascia ISEE 1 da €0 a € 15.000,00	€ 1.140	€ 2.050	€ 1.480
	Fascia ISEE 2 da € 15.000,01 a € 23.600,00	€ 1.050	€ 1.550	€ 770
Servizio mensa (agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito)		n. 1 pasto giornaliero gratuito € 850	n. 1 pasto giornaliero gratuito € 850	n. 2 pasti giornalieri gratuiti € 1.600
Servizio abitativo		non previsto	non previsto	€ 3.000 se non convocati hanno diritto al contributo affitto (importo mensile pari ad € 250,00)

Nella Tabella a pagina successiva si espone la valorizzazione della graduatoria definitiva, di cui alle determinazioni dirigenziali nn.614 e 615 del 30 novembre 2020, e la graduatoria assestata al 31 agosto 2021.



## RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO	FIRENZE GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	FIRENZE GRADUATORIA ASSESTATA 31 AGOSTO	PISA GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	PISA GRADUATORIA ASSESTATA 31 AGOSTO	SIENA GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	SIENA GRADUATORIA ASSESTATA 31 AGOSTO	Totali GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	TOTALE GRADUATORIA ASSESTATA 31 AGOSTO
n. vincitori alloggio	2.436	2.107	2.705	2.360	1.938	1.875	7.079	6.342
n.vincitori alloggio annuale	2.041	1.737	2.324	2.003	1.599	1.552	5.964	5.292
n. vincitori alloggio semestrale	395	370	381	357	339	323	1115	1050
quota servizio alloggio (€)	6.715.500	5.766.000	7.543.500	6.544.500	5.305.500	5.140.500	19.564.500	17.451.000
quota servizio alloggio annuale	6.123.000	5.211.000	6.972.000	6.009.000	4.797.000	4.656.000	17.892.000	15.876.000
quota servizio alloggio semestrale	592.500	555.000	571.500	535.500	508.500	484.500	1.672.500	1.575.000
n.vincitori borsa	5.482	4.976	5.939	5.393	3.483	3.372	14.904	13.741
n.vincitori borsa fuori sede	3.388	2.977	3.924	3.491	2.831	2.726	10.143	9.194
n.vincitori borsa fuori sede annuale	2.855	2.478	3.346	2.951	2.354	2.279	8.555	7.708
n. vincitori borsa fuori sede semestrale	533	499	578	540	477	447	1588	1486
monetario fuori sede (€)	4.034.425	3.506.330	4.534.900	3.974.720	3.302.980	3.170.845	11.872.305	10.651.895
mensa fuori sede (€)	4.994.400	4.364.000	5.816.000	5.153.600	4.148.000	4.004.000	14.958.400	13.521.600
integrazione disabili fuori sede (€)	93.200	81.200	68.000	58.000	46.800	46.800	208.000	186.000
n.vincitori borsa pendolari	1.393	1.328	1.522	1.441	367	364	3.282	3.133
n.vincitori borsa pendolari annuale	1.219	1.178	1.346	1.274	322	324	2.887	2.776
n. vincitori borsa pendolari semestrale	174	150	176	167	45	40	395	357
monetario pendolari (€)	2.405.800	2.302.650	2.655.950	2.508.875	642.475	638.450	5.704.225	5.449.975
mensa pendolari (€)	1.110.100	1.065.050	1.218.900	1.153.875	292.825	292.400	2.621.825	2.511.325
integrazione disabili pendolari (€)	18.400	17.200	21.200	23.200	0	0	39.600	40.400
n.vincitori borsa in sede	701	671	493	461	285	282	1479	1414
n.vincitori borsa in sede annuale (di cui 61 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	600	583	432	405	257	256	1289	1244
n. vincitori borsa in sede semestrale (di cui 5 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	101	88	61	56	28	26	190	170
monetario in sede (€)	719.745	693.225	512.310	479.355	301.875	299.325	1.533.930	1.471.905
mensa in sede (€)	546.125	527.850	371.450	344.675	204.850	203.150	1.122.425	1.075.675
integrazione disabili in sede (€)	8.000	6.000	9.200	9.200	2.000	2.000	19.200	17.200
TOTALE INTEGRAZIONE PER DISABILI	119.600	104.400	98.400	90.400	48.800	48.800	266.800	243.600
totale monetario (€)	7.159.970	6.502.205	7.703.160	6.962.950	4.247.330	4.108.620	19.110.460	17.573.775
quota servizio mensa (€)	6.650.625	5.956.900	7.406.350	6.652.150	4.645.675	4.499.550	18.702.650	17.108.600
totale valorizzazione borsa di studio a.a. 20/21 (€)	20.526.095	18.329.505	22.653.010	20.250.000	14.198.505	13.797.470	57.377.610	52.376.975
di cui borse BONUS COVID (€)	700.845	727.905	766.995	777.800	492.610	494.435	1.960.450	2.000.140
DI CUI QUOTA INTEGRAZIONE MONETARI	119.600	104.400	98.400	90.400	48.800	48.800	266.800	243.600
TOTALE VALORE BORSE DI STUDIO ISCRITTO NEL PRECONSUNTIVO AL 31/08		18.329.505		20.250.000		13.797.470		52.376.975

AOGRT / AD Prot. 0498739 Data 24/12/2021 ore 09:33 Classifica A.090.030.



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

I valori monetari della borsa di studio si riferiscono alla seguente distribuzione dei vincitori per fasce ISEE:

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO -	GRAD. UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20) FIRENZE	ASS.TA 31/8 FIRENZE	GRAD. UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20) PISA	ASS.TA 31/8 PISA	GRAD. UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20) SIENA	ASS.TA 31/8 SIENA	GRAD. UNIC A definitiva (det 614/615 del 30/11/20) Totali	Totali ASS.TA 31/8
<b>n. vincitori borsa</b>	<b>5.482</b>	<b>4.976</b>	<b>5.939</b>	<b>5.393</b>	<b>3.483</b>	<b>3.372</b>	<b>14.904</b>	<b>13.741</b>
fuori sede fascia 1	2.493	2.163	2.637	2.284	2.008	1.909	7.138	6.356
fuori sede fascia 2	895	814	1287	1.207	823	817	3.005	2.838
pendolare fascia 1	810	763	916	856	230	222	1.956	1.841
pendolare fascia 2	583	565	606	585	137	142	1.326	1.292
in sede fascia 1	439	414	315	292	200	183	954	899
in sede fascia 2	262	257	178	169	85	89	525	515

Rispetto alla previsione iniziale del costo per borsa di studio, rappresentato dal valore della graduatoria definitiva, di cui alle determinazioni dirigenziali nn. 614/20 e 615/20, al netto della riduzione prevista del 9% quale tasso di rinunce e revocche previsto per l'anno in corso, **la graduatoria al 31 agosto conferma a livello complessivo le previsioni**, mentre evidenzia per le tre sedi un diverso andamento della graduatoria in corso d'anno. Tale diversità, determinata principalmente dalla differente organizzazione degli Atenei per quanto riguarda le tempistiche delle immatricolazioni, suggerisce di prevedere dal prossimo anno il tasso di rinunce e revocche per singola sede.

La tabella seguente evidenzia in maniera sintetica la variazione fra i dati del costo della borsa di studio inseriti nel conto economico previsionale, adottato con deliberazione del Cda n. 58/2, ed la I° variazione al conto economico previsionale 2021 pari a quanto elaborato in sede di preconsuntivo alla data del 31 agosto 2021:

TOTALE COSTO BORSE DI STUDIO	GRAD. DEFINITIVA	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE (DEL. 58/20)	VAR CONTO ECONOMIC O/DEFINIT IVA	I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	VAR I° CONTO ECONOMICO PREV./DEFINIT IVA	VAR I° CONTO ECONOMICO PREV./CONTO EC. PREVISIONAL E
FIRENZE	20.526.095,00	18.678.746,45	-9,00%	18.329.505,00	-10,70%	-349.241,45
PISA	22.653.010,00	20.614.239,10	-9,00%	20.250.000,00	-10,61%	-364.239,10
SIENA	14.198.505,00	12.920.639,55	-9,00%	13.797.470,00	-2,82%	876.830,45
<b>TOTALE</b>	<b>57.377.610,00</b>	<b>52.213.625,10</b>	<b>-9,00%</b>	<b>52.376.975,00</b>	<b>-8,72%</b>	<b>163.349,90</b>



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

## SERVIZIO RESIDENZE

La stima dei posti letto gestiti dal DSU disponibili per l'anno 2021, effettuata alla data del 31 agosto 2021, è in decremento rispetto alla programmazione iniziale sia per la sede di Firenze che per la sede di Pisa. Si veda in tal senso la tabella che segue:

	Posti letto ponderati con periodi di apertura						
	2017	2018	2019	2020	Conto economico previsionale e 2021 (del. 58/20)	I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	VAR I° CONTO ECONOMICO PREV./CONTO EC. PREVISIONALE
FIRENZE	1.649	1.664	1.630	1.598	1.689	1.651	-38
PISA	1.574	1.561	1.534	1.468	1.508	1.315	-193
SIENA	1.438	1.376	1.401	1.380	1.326	1.328	+2
<b>TOTALE</b>	<b>4.661</b>	<b>4.601</b>	<b>4.565</b>	<b>4.446</b>	<b>4.523</b>	<b>4.294</b>	<b>-229</b>

Per quanto riguarda la sede di Firenze, la diminuzione è riconducibile all'attivazione della Residenza "Campus Morgagni" (121 posti letto) dal primo aprile 2021, anziché dal mese di gennaio e la contemporanea chiusura completa per ristrutturazione della Residenza ex Ater (70 posti letto), anziché di un solo piano come previsto.

Per quanto riguarda la sede di Pisa, la consistente diminuzione del numero dei posti letto disponibili per l'esercizio 2021 è determinata:

- dal procrastinarsi dei lavori per ottenimento del CPI della RU Nettuno (100 posti) fino al mese di aprile;
- dal rilascio di 25 posti alloggio presso il Campus Praticelli in considerazione della diminuzione delle presenze degli alloggiati;
- dalla chiusura per lavori di ristrutturazione della RU Don Bosco (143 posti letto);
- dalla dismissione della Residenza Campaldino (48 posti letto) nel mese di maggio in quanto immobile da dare in permuta per l'acquisto della RU San Cataldo. La dismissione inizialmente era stata prevista nel 2022;
- dalla riduzione di 20 posti letto per motivi di sicurezza.

Preme evidenziare che, alla data di stesura della presente relazione, la proroga dei lavori del cantiere della nuova RU San Cataldo (242 posti letto), nonché la necessità di approvare una III variante per l'installazione dei tornelli d'accesso, pregiudica la possibilità di collaudare la residenza entro il 2021 come previsto dal piano delle Attività adottato con deliberazione n. 58/20.

La disponibilità dei posti letto, si riflette sull'andamento delle assegnazioni:

	% SODDISFAZIONE DOMANDA = N. CONVOCATI PER ASSEGNAZIONE / N. IDONEI POSTO ALLOGGIO					
	a.a.18/19	mese	a.a. 19/20	mese	a.a. 20/21 (31 agosto 2021)	mese
<b>Firenze</b>	100%	giugno	89,87%	settembre	100%	settembre
<b>Pisa</b>	100%	settembre	93,18%	settembre	70%	settembre
<b>Siena</b>	100%	maggio	100,00%	luglio	100%	aprile

Rispetto all'andamento delle assegnazioni preme evidenziare il tasso di rinuncia/rinvio da parte dei convocati e del tasso di presenza effettiva nelle Residenze:



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

tasso di accettazione / rinvio dei convocati a.a. 20/21 al 30 settembre						
	convocati	assegnati	rinvio	non presentati/rinunce	tasso di accettazione	tasso di rinuncia
Firenze	1.524	660	60	804	43%	53%
Pisa	1.209	523	163	523	43%	43%
Siena	1.002	385	143	474	38%	47%

tasso di presenza effettiva alloggiati nelle strutture 28 FEBBRAIO 21		
	presenti/assegnatari	Presenti/totale posti disponibili
Firenze	61,96%	53,36%
Pisa	61,99%	55,23%
Siena	55,50%	47,90%
totale	59,90%	52,18%

Dalla primavera la percentuale di occupazione ha registrato un lieve incremento. Al 22 settembre il tasso di presenza degli studenti presenti rispetto ai posti disponibili si attesta intorno al 35% per quanto riguarda la sede di Siena, 54% per quanto riguarda la sede di Pisa e 46% per quanto riguarda la sede di Firenze.

Naturalmente, la variabilità di tali percentuali è influenzata anche dalla % di disponibilità dei posti letto rispetto agli aventi diritto.

### SERVIZIO RISTORAZIONE

L'aggiornamento delle previsioni per l'anno 2021 del numero dei pasti che si prevede erogare deriva dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze e dall'ipotesi di andamento della pandemia e delle conseguenti ripercussioni sulle modalità della didattica. L'organizzazione della didattica dell'a.a. 21/22, in particolare l'eventuale mantenimento della modalità "a distanza", costituisce una variabile determinante per la programmazione delle affluenze per i mesi afferenti al nuovo anno accademico.

A partire dal mese di settembre 2021, seguendo un approccio prudenziale dal punto di vista economico, si ipotizza la ripresa graduale della didattica in presenza e, di conseguenza, delle affluenze ai ristoranti universitari.

**Nel primo semestre 2021, i pasti erogati sono al 41% di quanto registrato nel medesimo periodo del 2019 ed all'80% rispetto alle affluenze del primo semestre 2020.**

**Nel periodo marzo-giugno 2021 le affluenze sono incrementate del 40% rispetto a pari periodo 2020.**

**Per il periodo settembre-dicembre 2021, si ipotizza che la ripresa delle affluenze complessive possa attestarsi al 70% di quanto osservato nello stesso periodo dell'anno 2019.** Tale percentuale è la sintesi della previsione effettuata singolarmente per ogni punto ristorazione, sulla base delle affluenze registrate nel primo semestre e tenendo conto della ubicazione dei punti rispetto ai luoghi della didattica ed alle residenze universitarie.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Le previsioni economiche afferenti il Servizio Ristorazione inserite nella 1° variazione al conto economico previsionale 2021, si riferiscono alla seguente ipotesi di pasti:

PASTI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONTO EC. PREV. (DEL 58/2021)	1° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	1° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE/ PREV. 2021	1° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE/ 2020	1° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE/ 2019
FI diretta	791.058	370.525	505.880	-455.535	-9,95%	22,94%	-42,41%
FI indiretta	574.682	189.957	325.696	-257.708	-20,87%	35,67%	-55,16%
PI diretta	1.081.576	353.760	549.161	-483.752	-11,91%	36,75%	-55,27%
PI indiretta	405.233	285.506	294.042	-276.475	-5,97%	-3,16%	-31,77%
SI diretta	274.310	114.387	169.035	-137.570	-18,61%	20,27%	-49,85%
SI indiretta	696.742	363.654	460.126	-393.125	-14,56%	8,10%	-43,58%
<b>TOTALE</b>	<b>3.823.601</b>	<b>1.677.789</b>	<b>2.303.940</b>	<b>2.004.164</b>	<b>-13,01%</b>	<b>19,45%</b>	<b>-47,58%</b>
<b>TOTALE DIRETTA</b>	<b>2.146.944</b>	<b>838.672</b>	<b>1.224.075,40</b>	<b>1.076.856,03</b>	<b>-12,03%</b>	<b>28,40%</b>	<b>-49,84%</b>
<b>TOTALE INDIRETTA</b>	<b>1.676.657</b>	<b>839.117</b>	<b>1.079.864,33</b>	<b>927.308,26</b>	<b>-14,13%</b>	<b>10,51%</b>	<b>-44,69%</b>

Le differenze territoriali sono principalmente connesse alla tipologia di didattica adottata dagli Atenei. La diminuzione maggiormente marcata è stata evidenziata a Pisa, dove l'Ateneo, anche per la seconda parte dell'a.a. 20-21 (1° semestre 2021) ha programmato la quasi totalità delle attività in modalità telematica. Sulla sede di Pisa, considerata la scarsa affluenza, è stato infatti temporaneamente sospeso il servizio presso il punto mensa Cammeo nei mesi gennaio e febbraio e dal 14 giugno al 20 di settembre.

La diminuzione delle affluenze è attenuata nelle strutture prossime alle residenze studentesche rimaste attive: si vedano in tal senso le mense Caponnetto e Calamandrei a Firenze, la mensa Praticelli a Pisa e la mensa San Miniato a Siena.

Attualmente, si ricorda che sono ancora in atto tutte le misure finalizzate al contenimento dell'epidemia che portano alla riduzione degli accessi e delle affluenze; si cita in tal senso il distanziamento nei refettori ed il controllo del green pass per l'accesso alla consumazione del pasto all'interno dei ristoranti universitari.

Si evidenzia, inoltre, che in anticipo rispetto alle previsioni, la gestione diretta su Siena, dalla mensa di via SS. Bandini dal 1 giugno 2021 è stata trasferita al ristorante San Miniato. Dal mese di ottobre è prevista l'attivazione del punto mensa sempre a gestione diretta del Bar San Miniato. La struttura di via SS. Bandini attualmente è chiusa.

## ALTRE VARIABILI

Alla data attuale, per il 2021 non si prevede il concretizzarsi di incremento di costi per acquisti e servizi, ipotizzati ed inseriti nel conto economico previsionale adottato con deliberazione del Cda n. 58/20, in quanto non potrà concretizzarsi l'esperimento della aggiudicazione della procedura di gara. In particolare, si considerano assimilabili al 2020 i costi di acquisto per pulizie e multi servizi ristorazione, nonché i costi dell'attuale global service manutentivo, i cui contratti sono stati prorogati agli stessi patti e condizioni.

## 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Di seguito, seguendo lo schema del conto economico, si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi rispetto ai dati consuntivi del bilancio d'esercizio 2020 e al conto economico previsionale 2021 adottato con deliberazione n. 58/20. Laddove ritenuto d'interesse si evidenziano gli scostamenti rispetto all'esercizio 2019 per evidenziare l'effetto economico dell'avvento della pandemia COVID-19.

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto al 31.12.2021, risulta in decremento rispetto al conto economico previsionale 2021 di € **-3.944.111,00** ed è principalmente riconducibile alla previsione di un ulteriore contributo disagio mensa per gli studenti borsisti (pari a €



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

2.970.000,00 registrato a diminuzione dei recuperi da borse di studio) oltre che all'aggiornamento dei ricavi del servizio Ristorazione e Residenze in relazione alle effettive affluenze registrate nel primo semestre nonché al diverso scenario ipotizzato per il periodo settembre - dicembre 2021.

Rispetto al bilancio d'esercizio 2020 si prevede un incremento del valore della produzione pari ad € 1.231.166,55 determinato principalmente dall'incremento dei trasferimenti per borse di studio vincolati a borse di studio iscritti a seguito del maggiore impiego di risorse per l'erogazione del contributo monetario straordinario COVID definito sulla base degli indirizzi ricevuti con DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020.

### A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>96.209.772,65</b>	<b>104.638.401,09</b>	<b>99.670.669,14</b>	<b>100.697.410,67</b>	<b>1.026.741,53</b>	<b>-3.940.990,42</b>
<b>A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento</b>		<b>14.000.000,00</b>	<b>14.300.000,00</b>	<b>14.300.000,00</b>	<b>14.300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80200	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	0,00	0,00
<b>A1.c) Altri contributi da Regione</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
80205	ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80245	TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b>		<b>47.226.770,27</b>	<b>57.092.305,10</b>	<b>55.773.340,66</b>	<b>56.906.353,67</b>	<b>1.133.013,01</b>	<b>-185.951,43</b>
80221	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	28.292.726,06	18.967.814,97	23.447.220,56	4.479.405,59	-4.845.505,50
	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCONTO ANNO PRECEDENTE	3.993.067,66	624.579,04	8.665.735,55	4.810.587,11	-3.855.148,44	4.186.008,07
80230	TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	0,00	0,00
80240	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.564.790,14	16.073.546,00	508.755,86	473.546,00
<b>A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale</b>		<b>34.983.002,38</b>	<b>33.246.095,99</b>	<b>29.597.328,48</b>	<b>29.491.057,00</b>	<b>-106.271,48</b>	<b>-3.755.038,99</b>
80030	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	1.247.507,69	807.260,14	824.636,16	17.376,02	-422.871,54
80040	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	49.467,80	46.219,32	25.000,00	-21.219,32	-24.467,80
80031	PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	881.622,58	537.154,71	643.851,83	106.697,12	-237.770,75
80041	PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	52.960,00	26.095,54	30.000,00	3.904,46	-22.960,00
80050	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	310.000,00	158.779,74	130.000,00	-28.779,74	-180.000,00
80060	PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	54.000,00	78.694,92	27.000,00	-51.694,92	-27.000,00
80070	PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	354.000,00	192.368,10	234.257,00	41.888,90	-119.743,00
80080	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	110.000,00	64.891,27	71.500,00	6.608,73	-38.500,00
80105	PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80010	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.616,45	14.182.842,92	11.847.196,00	11.134.112,01	-713.084,99	-3.048.730,91
80011	RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80020	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	16.003.695,00	15.835.725,55	16.368.000,00	532.274,45	364.305,00
80042	ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	0,00	250,89	2.700,00	2.449,11	2.700,00
80045	PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	0,00	2.691,70	0,00	-2.691,70	0,00

#### **A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento**

Per il triennio 21-23, la delibera GRT n.1549 del 9 dicembre 2020 ha confermato il valore di € 14.300.000,00 assegnato per il 2020, superiore di € 300.000,00 rispetto all'esercizio 2019 dovuto al consolidamento delle risorse aggiuntive assegnate per l'esercizio 2020 per il progetto Plastic Free. Non si registrano variazioni rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione n. 58/20.

#### **A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)**

L'incremento del valore del presente raggruppamento rispetto all'esercizio 2020 è connesso all'erogazione del contributo monetario COVID, in esecuzione agli indirizzi regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020.

L'incremento rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione del CdA n. 58/20 è determinato dall'incremento dei costi per borse di studio in relazione all'effettivo andamento della graduatoria a.a. 2020/21.

Si evidenzia che in ottemperanza alla prescrizione di cui al punto n.2 della deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 602 del 30 maggio 2021, "Approvazione bilancio previsionale 2021/23 della Azienda DSU" contabilizza tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2020, di cui alla deliberazione del CDA n. 24/21 e diminuisce le risorse FIS anno



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

corrente. Rispetto ai trasferimenti inizialmente programmati si evidenzia un maggiore accertamento di incassi per tassa regionale a.a. 20/21 € 473.546,00. (Decreto Dirigenziale R.T. n.14530/20). Il maggiore accertamento per tassa regionale determina un minore utilizzo di risorse FIS dell'anno 2021.

Il totale dei trasferimenti vincolati a borse di studio iscritti nella I° variazione al conto economico previsionale 2021 sono relativi:

- per **€ 12.575.000,00** "*Contributi regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti*", assegnati con deliberazione GRT n.1549 del 9 dicembre 2020;
- per **€ 15.600.000,00** "*Trasferimenti da Regione Toscana per tassa DSU*" assegnati con deliberazione GRT n.1549 del 9 dicembre 2020;
- per **€ 28.257.807,67** "*Risorse FIS*", di cui € 4.810.587,11 risorse residue FIS al 31.12.2020

Si ricorda che, dal Bilancio d'esercizio 2018 (concorsi relativi all'a.a. 2017/2018), a seguito del cambiamento dei principi contabili regionali applicati per i trasferimenti in c/esercizio finalizzati ad interventi specifici (sistema "reddituale"), il valore complessivo delle risorse Regionali per Borse di studio, Tassa Regionale e FIS deve essere correlato al costo delle borse di studio fino all'esaurimento delle graduatorie degli idonei e, nel caso di risorse residue, queste devono essere oggetto di "*Risconto*" e destinate alla copertura delle borse di studio dell'anno accademico successivo, così come indicato nei decreti interministeriali MIUR MEF recante la determinazione dei fabbisogni finanziari delle regioni e la definizione dei criteri di riparto del fondo integrativo statale per la concessione delle borse di studio (Fis).

Le risorse FIS complessive per l'anno 2021, risultano pari a:

- € 4.810.587,11: risorse residue FIS 2020 accertate al 31.12.2020 (risconto passivo), come emerge dalla documentazione a corredo del bilancio d'esercizio 2020 adottato con deliberazione del Cda n. 24/21.
- € 28.292.726,06: quota di riparto a favore della Regione Toscana per l'anno 2021, determinata con decreto direttoriale n. 138 del 4 dicembre 2020, come comunicato dalla Direzione RT Cultura e Ricerca con nota pervenuta al protocollo aziendale n. 34749/20 è pari ad € 28.292.726,06 e che verranno "*direttamente attribuite ai bilanci degli Enti erogatori dei servizi per il diritto allo studio*" come stabilito dal DMI 853 del 12/11/2020.

La quota di riparto FIS per l'a.a. 20/21 registra un incremento rispetto all'anno precedente pari ad € 4.514.323,98 principalmente connesso all'incremento del Fondo di 40 milioni di euro disposto dall'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 "*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*".

Il Bando borse di studio per l'a.a. 2020/2021 ha previsto un bonus straordinario di 5 crediti (10 crediti per gli AFAM) da utilizzare una volta esaurito il bonus ordinario per il raggiungimento del requisito di merito (BONUS COVID) e la conseguente definizione di una graduatoria destinata ai soli studenti che hanno raggiunto il requisito di merito tramite l'utilizzo del bonus straordinario e graduatoria diversa e separata per gli studenti che hanno raggiunto il merito con il solo eventuale ricorso al bonus ordinario.

La graduatoria relativa agli studenti che hanno fatto ricorso al bonus "covid", finanziata con la disponibilità di fondi aggiuntivi di cui al comma 4 dell'art. 236 del Decreto Legge n. 24 del 19 maggio 2020 ha un valore complessivo di € 2.000.140,00 (graduatoria assestata 31/08/0021, inclusa quota monetaria integrazione disabili).



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Si ricorda che ad oggi l'Azienda è in attesa di conoscere quale sia l'esito delle risorse straordinarie FIS ricevute ai sensi del DL. 34/20 residue dopo la copertura delle borse erogate a studenti che hanno usufruito del "Bonus Covid". E' infatti in corso un approfondimento sull'argomento da parte di Regione Toscana- MIUR. L'eventuale restituzione di tali risorse diminuirebbe le risorse FIS residue per l'a.a. 21/22 di circa 1,7 milioni.

Al momento, dalle informazioni in nostro possesso ed oggetto di confronto in sede ANDISU, (Associazione nazionale degli Enti per il Diritto allo Studio Universitario), tutti gli Enti, compresi il DSU Toscana, avendo impegnato entro dicembre 2020 (v. graduatoria definitiva a.a. 20-21) le risorse aggiuntive, non dovrebbero procedere ad alcuna restituzione.

Si riporta nella tabella seguente il valore del "margine borse di studio" e la conseguente determinazione del fabbisogno FIS iscritto nella 1° variazione al conto economico previsionale 2021 in ossequio a quanto previsto all'art. 1 comma 5 del DMI MIUR n. 853 del 12/11/2020 "Per la copertura del loro fabbisogno le regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio e le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto del FIS".

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA COPERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CONSUNTIVO 2019	CHIUSURA 2020	PREVISIONE 20/21 CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 (DEL. 58/20)	1° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	15.614.901,23	15.564.790,14	15.600.000,00	16.073.546,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	23.709.536,93	23.778.402,08	28.292.726,06	28.292.726,06
<b>utilizzo risconto passivo FIS anno precedente</b>	3.993.067,66	8.665.735,55	624.579,04	4.810.587,11
80421.I RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	468.597,99	480.000,00	480.000,00
80193- RICAVI DECADENZA DEBITI VS. STUDENTI ANNI PRECEDENTI	725.993,10	575.567,00	550.000,00	550.000,00
<b>TOTALE RICAVI GESTIONE BORSA DI STUDIO</b>	<b>57.121.141,73</b>	<b>61.628.092,76</b>	<b>58.122.305,10</b>	<b>62.781.859,17</b>
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	45.199.540,00	53.812.390,00	52.213.625,10	52.376.975,00
BORSE SERVIZI				
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.086.661,10	1.007.569,44	1.000.000,00	1.000.000,00
INTEGRAZIONI PER DISABILI			242.788,00	
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	347.800,00	330.000,00	336.280,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	5.000,00	30.000,00	30.000,00
70966 - benefici a studenti anni precedenti	42.221,11	41.802,85		79.656,67
SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:	571.038,06	558.778,37	3.275.892,00	3.083.442,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)		229.392,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)		226.625,29	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)		34.500,00	34.250,00	34.250,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)			48.242,00	48.242,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio		68.261,08	68.400,00	68.400,00
CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali)			2.600.000,00	2.407.550,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)			25.000,00	25.000,00
<b>TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO</b>	<b>47.226.770,27</b>	<b>55.773.340,66</b>	<b>57.092.305,10</b>	<b>56.906.353,67</b>
<b>MARGINE BORSA DI STUDIO</b>	<b>9.894.371,46</b>	<b>5.854.752,10</b>	<b>1.030.000,00</b>	<b>5.875.505,50</b>
<b>RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)</b>	<b>8.665.735,55</b>	<b>4.810.587,11</b>	<b>0,00</b>	<b>4.845.505,50</b>

Come esposto in tabella, al 31.12.2021 si prevedono risorse FIS residue per oltre 4,8 milioni di euro, da destinarsi alla copertura delle graduatorie borse di studio dell'a.a. 2021/2022.



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

L'incremento rispetto al bilancio previsionale è connesso alle maggiori risorse residue FIS consolidate al 31.12.2020 nonché ai maggiori incassi accertati per tassa DSU a.a. 20/21.

#### **A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale**

Si prevede un volume in linea con quanto registrato nel corso dell'esercizio 2020, considerato il ripetersi dei medesimi contributi straordinari per disagio mensa.

Rispetto al conto economico previsionale 2021 adottato con deliberazione del CdA n. 58/20, invece, la voce risulta in notevole decremento dovuto sia alla previsione in fase di I° variazione del contributo straordinario aggiuntivo di due mensilità per disagio mensa sia dalla mancata realizzazione dello scenario ipotizzato sede di prima programmazione di una graduale ripresa delle affluenze della mensa e delle presenze nelle residenze a partire dalla tarda primavera 2021.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione si evidenzia che le stime inserite nella I° variazione al conto economico previsionale 2021 sono state effettuate con riferimento a quanto osservato singolarmente per ogni punto mensa nel corso dei primi otto mesi dell'anno.

Il valore medio unitario del ricavo tariffario inizialmente previsto per il 2021, pari a 0,97 €, è aggiornato ad 0,76 €.

Tale valore è in forte diminuzione rispetto al valore di 1,39 € registrato nel corso del 2019, quale conseguenza della diminuzione delle affluenze da parte di studenti paganti durante il periodo emergenziale. Si riporta nella tabella seguente la suddivisione dei pasti erogati fra borsisti, non paganti e paganti registrata nel primo semestre 2021 a confronto con il dato rilevato per l'anno 2020 e 2019. Fra i non paganti sono registrati anche i pasti consumati dal mese di marzo dagli studenti borsisti semestrali ai quali è stata concessa la gratuità del servizio con deliberazione del Cda n. 23 del 1 aprile 2021, sulla base degli indirizzi regionali Toscana di cui alla DGR n. 338 del 29/03/2021. Rispetto all'anno 2020 si noti che nel primo semestre 2021 incrementa di oltre il 5% l'incidenza delle affluenze dei borsisti e dei non paganti.

AFFLUENZE SERVIZIO RISTORAZIONE	ANNO 2019			ANNO 2020			I° semestre ANNO 2021		
	BORSISTI	NON PAGANTI	PAGANTI	BORSISTI	NON PAGANTI	PAGANTI	BORSISTI	NON PAGANTI	PAGANTI
TOTALE	58,15%	1,42%	40,43%	73,20%	3,65%	23,15%	78,26%	2,38%	19,36%
TOTALI DIRITTA	47,94%	1,79%	50,27%	67,50%	5,06%	27,44%	74,84%	4,08%	21,08%
TOTALE INDIRETTA	80,21%	0,61%	19,18%	78,89%	2,25%	18,86%	81,62%	0,70%	17,67%

Con riferimento ai proventi da servizio abitativo, la diminuzione pari a € 365.243, rispetto al conto economico previsionale 2021, è da riferirsi principalmente alla diminuzione dei ricavi delle rette e del servizio foresteria dal momento che non si è avverato lo scenario utilizzato per la programmazione iniziale che ipotizzava una graduale ripresa delle presenze a partire dalla tarda primavera e pertanto un ripristino, seppur parziale, delle attività di accoglienza. La diminuzione dei proventi per assegnazioni è riconducibile anche al ripetere il beneficio per l'a.a. 20/21 della conservazione gratuita del posto letto ai borsisti semestrali sino ai 10 giorni successivi alla data di svolgimento dell'esame finale per il conseguimento del titolo e comunque non oltre la data del 30 giugno 2021, di cui alla deliberazione del Cda n. 23 del 1 aprile 2021, sulla base degli indirizzi regionali Toscana di cui alla DGR n. 338 del 29/03/2021.

Si evidenzia invece l'incremento dei proventi da convenzioni rispetto all'esercizio 2020 connesso alla stipula della nuova convenzione per l'utilizzo degli alloggi da parte dell'Università degli Studi di Siena con la formula "vuoto per pieno". Con riferimento a tale convenzione nel corso del 2021 l'Azienda ha accordato alla richiesta di diminuzione del numero dei posti letto da n. 60 a n. 40 posti letto, considerate le scarse presenze degli ospiti a seguito della pandemia.

Per quanto riguarda le trattenute da borsa di studio, si ricorda che queste rappresentano il valore del servizio mensa e del servizio alloggio della graduatoria assestata al 31 agosto 2021


**RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021**

al netto dei contributi affitti che si stimano erogare per l'a.a. 20/21 ed al netto dei contributi straordinari per disagio mensa definiti sulla base degli indirizzi regionali di cui alla DGRT 1549/20 con deliberazione del CdA n. 58/20 ed in fase della presente I° variazione al conto economico previsionale.

Nelle tabelle seguenti si esplicitano gli scostamenti fra i valori inseriti nella I° variazione al conto economico previsionale 2021 rispetto ai dati del bilancio d'esercizio 2020 e rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione del CdA n. 58/20.

Rispetto alle variazioni rispetto al 2020 si rileva:

- un minore valore della graduatoria a.a. 20/21 rispetto alla graduatoria 19/20 (I° e II° bando) a causa del decremento del numero dei vincitori alloggio;
- una consistente diminuzione del contributo affitto connesso all'avvento della pandemia Covid -19;
- minori contributi straordinari collegati disagio mensa/contributo affitto erogati agli studenti borsisti a.a. 20/21 rispetto a quanto erogato ai borsisti dell'a.a. precedente.

	recupero alloggio		recupero mensa	
	consuntivo 2020 (a.a. 19/20)	I° variazione conto economico prev. 2021(a.a. 20/21)	consuntivo 2020 (a.a. 19/20)	I° variazione conto economico prev. 2021(a.a. 20/21)
tot. Recuperi grad. Borsa + specializzandi	18.404.330,55	17.568.000,00	17.542.290,44	17.223.750,00
Contributo affitto	1.889.855,00	1.200.000,00		
maggiorazione straordinaria di 150€ a titolo contributo affitto per 3 mensilità per studenti non convocati al 4/3/2020 e contratto di affitto non scaduto	310.350,00			
erogazione contributo straordinario all'alloggio una tantum di € 450 per studenti vincitori posto alloggio non richiedenti contributo affitto e non convocati entro il 4/3/2020	368.350,00			
contributo una tantum disagio mensa: 2 mensilità delle trattenute sulla borsa di studio per il Servizio Mensa			3.038.504,84	2.991.132,89
altre monetizzazioni servizio mensa				128.505,10
contributo una tantum disagio mensa: 2 mensilità delle trattenute sulla borsa di studio per il Servizio Mensa			2.656.588,80	2.970.000,00
<b>totale recuperi</b>	<b>15.835.775,55</b>	<b>16.368.000,00</b>	<b>11.847.196,80</b>	<b>11.134.112,01</b>



## RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO	20/21			
	FIRENZE	PISA	SIENA	Totali
quota servizio mensa GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	6.650.625	7.406.350	4.645.675	<b>18.702.650</b>
Riduzione 9%	- 598.556	- 666.572	- 418.111	- <b>1.683.239</b>
Minori trattenute per contributi monetari "disagio mensa" (2/12)	- 1.008.678	- 1.123.296	- 704.594	- <b>2.836.569</b>
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE CONTO EC. PREVISIONALE 2021</b>	<b>5.043.391</b>	<b>5.616.482</b>	<b>3.522.970</b>	<b>14.182.843</b>
quota servizio mensa GRADUATORIA UNICA ASSESTATA 31 AGOSTO	5.956.900	6.652.150	4.499.550	<b>17.108.600</b>
Minori trattenute per contributi monetari "disagio mensa" (2/12) del. 58/20	- 1.035.408	- 1.166.134	- 789.591	- <b>2.991.133</b>
Minori trattenute per ulteriori contributi monetari "disagio mensa" (2/12) definiti in fase di 1° var. al conto economico prev.	- 1.075.520	- 1.165.651	- 728.829	- <b>2.970.000</b>
altre monetizzazioni	- 58.081	- 44.397	- 26.027	- <b>128.505</b>
SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	42.000	39.450	33.700	<b>115.150</b>
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE 1°VAR. CONTO ECONOMICO PREV. 2021</b>	<b>3.829.891</b>	<b>4.315.417</b>	<b>2.988.804</b>	<b>11.134.112</b>
<b>VAR 1°VAR CONTO EC. PREV. 2021/CONTO EC. PREV 2021</b>	<b>1.213.500</b>	<b>1.301.065</b>	<b>534.167</b>	- <b>3.048.731</b>
<b>a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO</b>	<b>FIRENZE</b>	<b>PISA</b>	<b>SIENA</b>	<b>Totali</b>
Quota servizio alloggio GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	6.715.500	7.543.500	5.305.500	<b>19.564.500</b>
Riduzione 9%	- 604.395	- 678.915	- 477.495	- <b>1.760.805</b>
Contributo affitto previsto	- 500.000	- 1.000.000	- 300.000	- <b>1.800.000</b>
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO CONTO EC. PREVISIONALE 2021</b>	<b>5.611.105</b>	<b>5.864.585</b>	<b>4.528.005</b>	<b>16.003.695</b>
Quota servizio alloggio GRADUATORIA UNICA ASSESTATA 15 GIUGNO	5.766.000	6.544.500	5.140.500	<b>17.451.000</b>
Contributo affitto previsto	- 402.803	- 554.079	- 243.118	- <b>1.200.000</b>
SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	42.000	39.000	36.000	<b>117.000</b>
<b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ALLOGGIO 1°VAR. CONTO ECONOMICO PREV. 2021</b>	<b>5.363.197</b>	<b>5.990.421</b>	<b>4.897.382</b>	<b>16.368.000</b>
<b>VAR 1°VAR CONTO EC. PREV. 2021/CONTO EC. PREV 2021</b>	<b>247.908</b>	- <b>125.836</b>	- <b>369.377</b>	<b>364.305</b>

Non si prevedono effetti economici relativi alle voci: **A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**, **A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione** e **A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)**.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Per quanto riguarda le *Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* si segnala che è in corso la distruzione delle rimanenze materiale ex SEU che comporterà pertanto un onere aggiuntivo di € 22.771,11.

#### A5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>4.536.093,85</b>	<b>4.284.322,06</b>	<b>4.076.776,46</b>	<b>4.281.201,48</b>	<b>204.425,02</b>	<b>-3.120,58</b>
<b>A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi</b>	<b>2.052.830,28</b>	<b>1.464.960,00</b>	<b>1.620.159,22</b>	<b>1.492.369,48</b>	<b>-127.789,74</b>	<b>27.409,48</b>
80170 FITTI ATTIVI	144.440,21	59.000,00	43.175,48	24.000,00	-19.175,48	-35.000,00
80171 FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	9.000,00	6.403,30	6.450,00	46,70	-2.550,00
80115 SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80110 ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	592,89	0,00	160,29	70,00	-90,29	70,00
80116 TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	0,00	298,80	3.000,00	2.701,20	3.000,00
80119 RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	80.000,00	36.725,65	40.000,00	3.274,35	-40.000,00
80120 PROVENTI DIVERSI	2.286,05	0,00	1.069,53	75,00	-994,53	75,00
80121 PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	0,00	2.250,00	0,00	-2.250,00	0,00
80122 PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	23.160,00	39.979,55	35.860,00	-4.119,55	12.700,00
80150 RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	0,00	8.858,06	2.000,00	-6.858,06	2.000,00
80160 RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	140.000,00	138.008,61	120.700,00	-17.308,61	-19.300,00
80175 REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80180 PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80185 AGGIO	1.200,00	600,00	300,00	500,00	200,00	-100,00
80186 RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80191 RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI	89.459,77	0,00	71.562,20	21.740,00	-49.822,20	21.740,00
80192 RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	0,00	18.556,89	10.000,00	-8.556,89	10.000,00
80193 RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	725.993,10	550.000,00	575.567,00	637.835,00	62.268,00	87.835,00
80195 ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	3.200,00	5.155,44	1.721,52	-3.433,92	-1.478,48
80196 RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	0,00	1.200,00	1.000,00	-200,00	1.000,00
80197 ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	0,00	34.352,53	457,83	-33.894,70	457,83
80198 RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	0,00	23.207,90	19.940,44	-3.267,46	19.940,44
80199 PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	1.130,00	0,00	2.759,58	5.247,18	2.487,60	5.247,18
80420 RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	0,00	46.512,76	25.365,24	-21.147,52	25.365,24
80421 RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	480.000,00	468.597,99	451.407,27	-17.190,72	-28.592,73
80422 SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	120.000,00	95.457,66	85.000,00	-10.457,66	-35.000,00
<b>A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti</b>	<b>2.483.263,57</b>	<b>2.819.362,06</b>	<b>2.456.617,24</b>	<b>2.788.832,00</b>	<b>332.214,76</b>	<b>-30.530,06</b>
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>100.745.866,50</b>	<b>108.922.723,15</b>	<b>103.747.445,60</b>	<b>104.978.612,15</b>	<b>1.231.166,55</b>	<b>-3.944.111,00</b>

#### A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

Il saldo della presente voce è principalmente determinato dai ricavi correlati alle attività di verifica della gestione della borsa di studio:

- "*recupero borse anni precedenti*" per revoche borse di studio degli anni precedenti e, in particolare, alle revoche delle borse di studio dei primi anni che non hanno raggiunto i crediti previsti dal bando di concorso entro il termine previsto;
- "*decadenza debiti vs. studenti anni precedenti*" relative a seconde rate della borsa di studio dei primi anni da stralciare relative a studenti del 1° anno che hanno maturato i crediti necessari al 30/11 per non essere revocati dalla borsa di studio ma che hanno perso il diritto al pagamento del saldo.

Le stime della 1° variazione al conto economico previsionale 2021 sono effettuate con riferimento ai livelli registrati nei primi otto mesi dell'anno 2021 nonché nell'esercizio 2020.

La diminuzione rispetto al 2020 è riferita, inoltre, ai minori fitti attivi, partecipazione al fatturato, ricavi fatturazione costi a terzi, principalmente connesse alle rinegoziazioni richieste da parte dei gestori dei centri di ristorazione in appalto e alle diminuzioni dei volumi dei servizi erogati.

#### A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

La voce contributi in c/capitale è riconducibile all'utilizzo del metodo di sterilizzazione dei contributi in c/capitale dei "risconti passivi" e sono relativi a beni già in ammortamento oltre che alla programmazione delle attività di investimento previste dal Piano degli investimenti previsionale 2021-2023.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Si prevede una lieve diminuzione rispetto agli importi inseriti in sede di conto economico previsionale 2021, adottato con deliberazione CdA n. 58/20, in relazioni ad interventi di investimento finanziati in corso che si prevede capitalizzare nel 2022 anziché nel corso del 2021.

**Il totale del valore della produzione stimato in sede di 1° variazione del conto economico previsionale 2021 è pari ad Euro 104.978.612,15**

Come anticipato in premessa, la realizzazione della cessione della R.U. Via dell'Occhio entro il 2021, prevista per il pagamento per il prossimo S.A.L. della RU San Cataldo, determinerebbe un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione per € 1.022.873,22.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

### B6. Acquisti di Beni

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B6) Acquisti di beni</b>							
		<b>4.207.529,87</b>	<b>3.048.361,23</b>	<b>2.013.993,84</b>	<b>2.575.107,53</b>	<b>561.113,68</b>	<b>-473.253,70</b>
70010	GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	2.374.835,90	1.620.217,13	2.089.100,70	468.883,57	-285.735,19
70030	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	145.000,00	13.689,18	53.197,83	39.508,65	-91.802,17
70035	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	210.000,00	181.230,88	182.873,99	1.643,11	-27.126,01
70020	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	44.883,33	16.868,22	10.115,00	-6.753,22	-34.768,33
70040	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	31.280,00	32.180,12	24.600,00	-7.580,12	-6.680,00
70050	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	15.606,00	9.528,71	11.820,00	2.291,29	-3.786,00
70060	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	45.000,00	33.836,86	22.000,00	-11.836,86	-23.000,00
70065	BIANCHERIA	19.820,12	48.800,00	15.445,81	26.000,00	10.554,19	-22.800,00
70070	VESTIARIO	26.830,68	26.740,00	31.274,51	4.950,00	-26.324,51	-21.790,00
70090	GENERI DIVERSI	4.243,88	24.320,00	4.032,40	12.600,00	8.567,60	-11.720,00
70095	MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	44.896,00	8.909,07	47.100,00	38.190,93	2.204,00
70100	MATERIALE TECNICO	4.407,02	20.940,00	2.754,51	7.700,00	4.945,49	-13.240,00
70105	MATERIALE PER LA SICUREZZA (INCLUSO ONERI PER EMERGENZA)	577,55	16.060,00	44.026,44	83.050,00	39.023,56	66.990,00

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari, che si prevede in decremento rispetto alle previsioni iniziali adottate con deliberazione del CdA n.58/20 che ipotizzavano un incremento maggiore dei pasti rispetto a quanto ad oggi prevedibile (-12,03%). Il costo previsto per il 2021 è invece in incremento rispetto al consuntivo 2020 in relazione alla previsione di incremento dei pasti (+28,40%).

La previsione è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2021, tenuto conto anche della diversa composizione del pasto da asporto maggiormente oneroso a causa di prodotti monoporzionati, e tenuto conto del possibile incremento dei costi di acquisto a seguito della nuova gara a partire dal mese di ottobre (€ 1,94 è il costo medio unitario dei generi alimentari previsto per il 2021 in sede di preconsuntivo confermando il dato stimato in sede di adozione del conto economico previsionale 2021-23).

Rispetto al bilancio d'esercizio 2020 si evidenzia anche la variazione in incremento per l'acquisto di generi diversi per ristorazione riconducibile principalmente al materiale monouso per il pasto di asporto in materiale BIO. Mentre rispetto alle previsioni iniziali il dato è stato riallineato con gli acquisti effettuati fino al 31 agosto 2021, evidenziandone una sovrastima.

Il costo del materiale informatico è principalmente determinato dalla previsione di acquisto di Carte Mifare per la gestione "autonoma" dei duplicati della Carta dello Studente della Toscana, oltre che dall'acquisto di nastri stampanti fargo e kit pulizia.

Il conto materiale per la sicurezza espone, oltre al costo dei materiali che si prevedono di acquistare (mascherine, gel) anche il rimborso tamponi molecolari Covid effettuati su base volontaria per il rientro da parte degli studenti alloggiati nelle Residenze Universitarie oltre al costo della convenzione con CRI per la gestione dei tamponi di screening nonché per i materiali di sicurezza Covid per oltre € 80.000,00.



RELAZIONE ALLA 1ª VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

## B7. Acquisti di servizi

L'incremento degli Acquisti di servizi, rispetto all'esercizio 2020, pari a circa il 12% è principalmente collegato agli incrementi dei costi per l'estensione per l'intero anno ad h24/24 a tutte le residenze universitarie del presidio (portineria o vigilanza), dei costi di pulizia, di multiservizi e utenze e per il servizio ristorazione in convenzione, considerato l'incremento dei pasti previsto dal mese di settembre 2021, nonché delle presenze degli alloggiati all'interno delle Residenze Universitarie.

Rispetto alle previsioni iniziali adottate con deliberazione del CdA n. 58/20 si registra invece una diminuzione della voce Acquisti per Servizi dell'8% principalmente riconducibile:

- al non verificarsi degli incrementi dei costi per manutenzione ipotizzata per l'adesione al nuovo contratto di manutenzione integrata in sostituzione dell'attuale global service manutentivo, in quanto ancora non sono state concluse le procedure di gara da parte di Regione Toscana;
- al minore numero dei pasti erogato presso i punti ristorazione diretta e indiretta stimato in sede di preconsuntivo sulla base delle osservazioni al 31 agosto 2021 (costi per ristorazione in convenzione e multi servizi, servizio erogazione bevande, utenze);
- alla diminuzione del numero dei posti letto disponibili, in particolare sulla sede di Pisa (diminuzione del canone per i posti letto presso la struttura I Praticelli, costi di portineria e vigilanza, utenze)

### B7.a) Manutenzioni e riparazioni

	schema ex DGRT 496. 2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	Var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B7) Acquisti di servizi</b>							
<b>B7.a) Manutenzioni e riparazioni</b>							
		28.142.464,80	27.532.133,17	22.600.269,53	25.308.370,74	2.708.101,21	-2.223.762,43
		3.485.676,19	4.076.392,24	3.607.007,66	3.865.326,31	258.318,65	-211.065,93
70433	CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0
70434	CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0	0	0	0	0
70435	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0
70436	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	0	0	0	0
70437	CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0
70438	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	3.764,60	829,60	11.937,33	11.107,73	8.172,73
70432	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	330.500,00	240.034,57	330.500,00	90.465,43	0,00
72010	GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	170.914,84	160.838,16	162.289,00	1.450,84	-8.625,84
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	1.068.113,63	1.003.685,77	1.003.905,64	219,87	-64.207,99
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.061.731,33	997.148,97	996.980,98	-167,99	-64.750,35
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	245.532,63	216.374,89	217.600,00	1.225,11	-27.932,63
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	486.780,14	448.183,53	448.829,61	646,08	-37.950,53
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	119.424,98	112.705,20	114.578,09	1.872,89	-4.846,89
70260	ASSISTENZA SW	136.353,28	291.112,78	174.194,20	281.998,20	107.804,10	-9.114,49
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	152.000,00	188.888,80	186.329,14	-2.559,66	34.329,14
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70267	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70282	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	7.000,00	924,76	2.500,00	1.575,24	-4.500,00
70269	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70284	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	18.553,76	0,00	-18.553,76	0,00
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	30.000,00	24.709,80	26.394,80	1.685,00	-3.605,20
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	42.000,00	2.576,64	44.564,00	41.987,36	2.564,00
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	22.870,00	4.911,98	11.523,58	6.611,60	-11.346,42
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	44.647,30	12.447,03	25.395,84	12.948,81	-19.251,46

Come già anticipato non si sono realizzati gli incrementi di costi derivanti dalla previsione di adesione al contratto regionale per la manutenzione integrata dal primo settembre, i cui valori della base di gara sono superiori dell'11,62% rispetto ai livelli dei costi del global service manutentivo attuali. Si specifica che l'adesione al contratto regionale non è stata possibile a causa di ritardi nella procedura di gara. I costi del global service 2021 sono stati considerati costanti all'esercizio 2020, considerata la proroga a tutto il 2021.

I canoni manutenzioni impianti sono relativi alla connettività RTRT3 per tutte le sedi aziendali, oltre che alla manutenzione annuale dei centralini telefonici.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Rispetto all'esercizio precedente incrementano i costi per assistenza software collegati in particolare al nuovo portale integrato per la gestione degli interventi studenti, oltre alla previsione di stipula dei contratti Consip/RT per gli adempimenti del piano triennale AGID e per la conformità ABSC di AGID come previsto nel "Remediation Plan".

### B7.b) Altri acquisti di servizi

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	Var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B7) Acquisti di servizi</b>		<b>28.142.464,80</b>	<b>27.532.133,17</b>	<b>22.600.269,53</b>	<b>25.308.370,74</b>	<b>2.708.101,21</b>	<b>-2.223.762,43</b>
<b>B7.b) Altri acquisti di servizi</b>		<b>24.656.788,61</b>	<b>23.455.740,93</b>	<b>18.993.261,88</b>	<b>21.443.044,43</b>	<b>2.449.782,55</b>	<b>-2.012.696,50</b>
70530	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	0,00	390,00	0,00	-390,00	0,00
70570	CONTR.AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70580	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	40.000,00	15.985,69	40.000,00	24.014,31	0,00
70590	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00
70610	BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	1.224,00	20.000,00	18.776,00	0,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	1.300,00	1.256,00	1.230,00	-26,00	-70,00
70632	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70175	SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70376	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	6.538.412,88	4.564.681,26	5.500.000,00	935.318,74	-1.038.412,88
70670	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70650	SERVIZI ALLOGGI IN CONVEZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70697	CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.710.000,00	2.742.420,20	2.600.000,00	-142.420,20	-110.000,00
70665	SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.748.421,76	2.592.827,63	2.985.000,00	392.172,37	236.578,24
70140	SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	2.522.883,65	2.173.095,38	2.468.000,00	294.904,62	-54.883,65
70145	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	49.480,00	30.020,50	40.775,20	10.754,70	-8.704,80
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.384.020,00	707.596,19	965.000,00	257.403,81	-419.020,00
72081	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70150	LAVANDERIA	20.731,40	27.070,00	12.486,04	19.600,00	7.113,96	-7.470,00
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	75.640,00	22.892,56	26.500,00	3.607,44	-49.140,00
70185	VIGILANZA	160.878,21	1.094.692,00	808.931,76	851.055,92	42.124,16	-243.636,08
70166	SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	77.780,00	44.602,16	74.000,00	29.397,84	-3.780,00
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	448.037,00	448.037,00	448.036,98	-0,02	-0,02
70320	CONSULENZE	11.696,10	4.000,00	8.648,00	25.000,00	16.352,00	21.000,00
70321	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00
70420	ACQUA	1.042.929,29	949.000,00	811.309,34	960.617,58	149.308,24	11.617,58
70390	ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.188.000,00	1.920.492,99	2.029.483,07	108.990,08	-158.516,93
70400	RISCALDAMENTO	493.733,22	448.500,40	361.028,53	485.868,16	124.839,63	37.367,76
70430	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70400	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.278.821,65	1.190.860,62	1.191.290,32	429,70	-87.531,33
70410	TELEFONO	61.142,72	56.500,00	71.736,03	101.616,98	29.880,95	115.16,98
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	6.000,00	3.633,00	3.600,00	-33,00	-2.400,00
70120	FIDEISSIONI	499,20	500,00	500,00	500,00	0,00	-0,80
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	150.000,00	113.815,56	120.000,00	6.184,44	-30.000,00
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	7.435,83	20.000,00	12.564,17	-5.000,00
70190	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70250	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70187	SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	11.000,00	4.554,71	4.800,00	245,29	-6.200,00
70188	SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	24.895,87	12.452,96	48.600,00	36.147,04	23.704,13
70160	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	20.200,00	9.559,92	16.024,00	6.464,08	-4.176,00
70181	VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	0,00	19.854,41	15.700,00	-4.154,41	15.700,00
70170	SERVIZI POSTALI	17.970,45	17.000,00	8.790,85	10.000,00	1.209,15	-7.000,00
70180	SERVIZI VARI	62.351,96	114.968,00	64.006,12	74.335,66	10.329,54	-40.632,34
70182	COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70183	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	4.400,00	4.907,64	5.500,00	592,36	1.100,00
70184	SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	20.000,00	22.326,00	28.711,50	6.385,50	8.711,50
70186	TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	55.800,00	9.655,97	31.000,00	21.344,03	-24.800,00
70220	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	7.477,00	60.248,67	2.673,50	-57.575,17	-4.803,50
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	1.000,00	1.092,30	120,00	-972,30	-880,00
70327	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	3.000,00	3.172,00	0,00	-3.172,00	-3.000,00
70761	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70991	SPESE PER TRASFERTA	10.206,90	10.100,00	2.787,76	5.000,00	2.212,24	-5.100,00
71010	ONERI BANCARI	20.196,01	21.000,00	6.496,54	7.160,57	664,03	-13.839,43
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	36.000,00	12.437,74	25.000,00	12.562,26	-11.000,00
70200	CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	62.650,00	6.230,00	14.500,00	8.270,00	-48.150,00
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.000,00	28.700,53	28.000,00	-700,53	-2.000,00
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-3.000,00
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	1.100,00	1.364,51	5.000,00	3.635,49	3.900,00
70770	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70168	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	99.090,72	56.716,18	86.745,00	30.028,82	-12.345,72

AOGRT / AD Prot. 0498739 Data 24/12/2021 ore 09:33 Classifica A.090.030.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

La variazione complessiva della voce sia rispetto all'esercizio 2020 che rispetto alle previsioni iniziali dell'esercizio 2021, è principalmente riconducibile alle variazioni dei livelli dei pasti che si prevedono erogare sulla base dell'osservazione delle affluenze nel primo semestre, oltre che alla variazione delle presenze degli alloggiati nelle Residenze Universitarie.

Di seguito si riportano alcune specifiche circa i costi principali che compongono la voce in commento:

- Servizio ristorazione in convenzione e in appalto: la previsione è stata effettuata sulla base dei pasti erogati e dei relativi costi medi unitari per tutti i punti mensa registrati nel primo semestre 2021. E' stato diminuito, sulla base del consuntivato al 31 agosto il costo medio unitario rispetto alle previsioni iniziali, che si ricorda tenevano conto, in via prudenziale, di un possibile incremento contrattuale del 6% in virtù delle numerose richieste di rinegoziazioni contrattuali pervenute dagli attuali fornitori dei servizi, per sopraggiunta onerosità dell'esecuzione dei contratti stante la pandemia sanitaria e la significativa riduzione delle affluenze rispetto alle stime dei capitolati di gara. Il costo medio unitario di acquisto del pasto in convenzione e in appalto è pari € 5,93.
- Canone Project Financing: il valore inserito per il triennio corrisponde all'occupazione di n. 751 posti alloggio presso il Campus Praticelli per il periodo gennaio – febbraio e di n. 726 posti alloggio dal mese di marzo. Si ricorda che, in ossequio a quanto disposto dal Disciplinare 2018-2020 (approvato con deliberazione del CdA n. 54/18) , nel 2020 sono stati rilasciati n. 40 posti letto. Si evidenzia che secondo gli "accordi ponte" definiti con la società gestore del Campus, in attesa di approvare il nuovo Disciplinare, le tariffe dei mesi Gennaio Febbraio sono quelle previste dal Disciplinare 2018-2020 con un ulteriore sconto del 3% in considerazione delle minori presenze, mentre dal mese di marzo, considerato il rilascio dei 25 posti, le tariffe sono pari a quelle previste dal Disciplinare in vigore nel 2020.
- Servizio Portineria e Servizio Vigilanza: l'incremento dei costi rispetto all'esercizio 2020 è determinato dall'estensione del presidio delle residenze universitarie durante l'arco delle 24 ore per tutte le strutture residenziali per l'intero anno. Si ricorda che tale misura è stata attivata a partire dal mese di maggio 2020 per la sicurezza degli studenti ospitati in relazione alla pandemia sanitaria COVID 19.  
L'emergenza sanitaria ha determinato l'esigenza di approfondire l'organizzazione dei presidi e, in particolare, la necessità di garantire h24 presso tutte le strutture un servizio in grado di dare una risposta tempestiva ed efficace in caso di qualsiasi emergenza ed *in primis* il rischio incendio, a garanzia di tutti gli alloggiati. Nel corso del 2021, anche a seguito dell'analisi delle varie opportunità dei sistemi di controllo a distanza, nonché attraverso la revisione delle attività di presidio, è stato confermato l'attuale modello organizzativo dei presidi, prevedendo in alcune strutture della sede di Pisa e Siena l'attivazione del servizio portineria anziché del servizio vigilanza. Questa modifica è la causa principale della variazione del costo di portineria e del costo di vigilanza rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione n. 58/20.
- Servizio Pulizia: l'aumento di quasi il 14% rispetto all'esercizio 2020 è riconducibile agli incrementi dei costi inerenti il Servizio Ristorazione, con riferimento all'incremento delle affluenze che si prevede a partire dal mese di ottobre 2021.  
Per quanto attiene al Servizio Residenze, è invece prevista una sostanziale invarianza delle spese di pulizie rispetto al periodo pre-pandemico, nonostante la minore occupazione delle strutture, in particolare in termini di numeri di camere occupate, ma tenendo conto delle maggiori attività di sanificazione e di passaggi negli spazi comuni. Sul punto, in ogni caso, è in corso da parte del Servizio Residenze l'analisi delle prestazioni contrattuali, delle prestazioni aggiuntive connesse ai maggiori servizi a causa della pandemia e la valutazione eventuali economie ottenibili nel corso dell'attuale esercizio.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

- **Multiservizi per Ristorazione:** il costo è riferito all'esternalizzazione di alcuni servizi inerenti il servizio ristorazione, principalmente collegati ai processi di distribuzione, gestione logistica e gestione casse. L'incremento di circa il 37 % rispetto al 2020 è collegato all'incremento dei pasti che si prevede realizzare nel 2021 (+28,40% rispetto alle affluenze 2020). Mentre, in maniera speculare, il costo stimato in sede preconsuntivo diminuisce rispetto alle previsioni iniziali (-30%) rispetto alle affluenze previste in sede di programmazione di cui alla deliberazione del CdA n. 58/20 (-12,30%). La diminuzione è anche correlata al mancato incremento contrattuale che si era inizialmente previsto a seguito della nuova gara, che invece non è stata esperita a causa dell'impossibilità di definizione dei livelli di servizio nel medio-lungo periodo, considerata la pandemia in atto. Tale tipologia di servizio rappresenta uno dei pochi costi "semivariabili" della gestione diretta la cui contrazione ha permesso di arginare la perdita di efficienza del servizio determinata dalla riduzione significativa dei pasti erogati causa covid-19.
- **Acqua Energia Elettrica Riscaldamento e Telefono:** la variazione complessiva di 413.018,90 € rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2020 è principalmente determinata dall'ipotesi di incremento delle affluenze al servizio mensa a partire dal mese di settembre 2021 nonché delle presenze degli alloggiati nelle residenze universitarie. La variazione in diminuzione rispetto al conto economico previsionale 2021 di oltre 64.000,00 è principalmente riconducibile al riallineamento delle utenze con quanto registrato nel 2020, oltre alla previsione di un numero minori di posti letto disponibili rispetto a quanto inizialmente programmato;
- **Climatizzazione Esternalizzata:** la diminuzione evidenziata rispetto al conto economico previsionale è riconducibile alla mancata adesione al nuovo contratto di manutenzione inizialmente ipotizzata dal primo settembre 2021 e che prevedeva il passaggio ad un gestore energetico. La mancata adesione, come già evidenziato sopra, è collegata ai ritardi nell'esperimento della gara regionale. Considerata la proroga a tutto il 2021 il costo è considerato costante all'esercizio 2020.
- **Servizio erogazione bevande:** la diminuzione di tale costo rispetto alle previsioni iniziali è da ricondursi alla diminuzione delle affluenze, mentre si conferma, sulla base delle affluenze registrate nel primo semestre la previsione che per il 2021 almeno il 48% dei pasti erogati sia "d'asporto" (con la diversa distribuzione per sede: firenze 46%, pisa 65%, siena 27%). Si ricorda che nel pasto d'asporto la bevanda è inclusa nel costo dei generi alimentari (acqua in bottiglia - no bibita agli erogatori).

AOGRT / AD Prot. 0498739 Data 24/12/2021 ore 09:33 Classifica A.090.030.

## B8. Godimento di beni di terzi

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	Var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B8. Godimento di beni di terzi</b>		<b>747.383,89</b>	<b>1.032.247,32</b>	<b>749.322,73</b>	<b>907.758,94</b>	<b>158.436,21</b>	<b>-124.488,38</b>
70680	FITTI PASSIVI	384.078,79	385.725,85	384.333,50	384.962,04	628,54	-763,81
70700	SPESE CONDOMINIALI	212.531,31	259.500,01	167.101,94	207.000,00	39.898,06	-52.500,01
70690	CANONI NOLEGGIO	130.443,95	238.009,88	159.391,69	193.330,93	33.939,24	-44.678,95
70695	CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70255	LICENZE D'USO ANNUALI	20.329,84	149.011,58	38.495,60	122.465,97	83.970,37	-26.545,61

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta rispetto all'esercizio 2019 sia rispetto al consuntivo 2020. Tale incremento è determinato:

- dalle maggiori spese condominiali previste per gli immobili del complesso S. Donato sito in Novoli, Firenze;
- dai maggiori oneri dei canoni di noleggio delle casse e dei monetometri per la gestione degli incassi mensa, delle stampanti multifunzioni e per il noleggio di automobili aziendali. Per questi ultimi, si rileva che nel corso degli ultimi anni sono stati gradualmente dismessi gli



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

- automezzi di proprietà a fronte di un maggior utilizzo di noleggio che permette una gestione più flessibile e meno onerosa da un punto di vista organizzativo;
- dai maggiori oneri connessi alla previsione di acquisto di licenze d'uso per sw centralizzato per l'amministrazione, sw e hw delle postazioni di lavoro aziendali.

Rispetto alle previsioni iniziali adottate con deliberazione n. 58/20 la diminuzione che si ipotizza in sede di 1° variazione deriva oltre che dal riallineamento a quanto registrato nel 2020 alla non realizzazione dei maggiori oneri previsti per le licenze d'uso annuali connessi all'informatizzazione del Sistema Qualità della Ristorazione: la revisione e progettazione per l'informatizzazione di quest'ultimo - che rappresentavano l'obiettivo n.5 del P.Q.P.O. 2020, e - a causa dei tempi più lunghi che si sono resi necessari per approfondimenti tecnici e normativi preliminari alla predisposizione della documentazione di gara, comporta il presumibile rinvio al successivo esercizio degli oneri precedentemente previsti.

### B9. Personale

La mancata effettuazione di nuove assunzioni nel 2020, unitamente all'incremento di unità di personale in uscita non previsti al momento dell'adozione degli atti di programmazione 2021-23 determina la variazione in diminuzione del costo del personale stimato in sede di 1° variazione del conto economico previsionale 2021 rispetto alle previsioni iniziali adottate con deliberazione n. 58/20.

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B9. Personale</b>		<b>12.921.995,66</b>	<b>13.225.493,33</b>	<b>12.715.661,32</b>	<b>12.639.807,16</b>	<b>-75.854,16</b>	<b>-585.686,17</b>
<b>B9.a.) Salari e Stipendi</b>		<b>8.756.121,71</b>	<b>8.934.469,27</b>	<b>8.575.010,78</b>	<b>8.395.924,21</b>	<b>-179.086,57</b>	<b>-538.545,06</b>
70710	RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.268.824,82	7.177.292,41	6.887.914,57	-289.377,84	-380.910,26
70711	TRATTENUTE "BRUNETTA"	-18.690,58	0,00	-21.168,26	-4.001,76	17.166,50	-4.001,76
	RECUPERO RETRIBUZIONE			-6.767,96	-11.240,66	-4.472,70	-11.240,66
70712	INDENNITA' DISAGIO	1.681,24	0,00	190,00	0,00	-190,00	0,00
70714	INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	750,00	1.162,08	774,72	-387,36	24,72
70717	ASSEGNI FAMILIARI		100.000,00	68.102,15	68.265,35	163,20	-31.734,65
70720	RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	0,00	17,67	100,00	82,33	100,00
70721	INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	0,00	41.504,20	0,00	-41.504,20	0,00
70722	PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	428.023,18	416.531,43	420.018,32	3.486,89	-8.004,86
70723	POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	261.700,00	254.507,70	261.289,75	6.782,05	-410,25
70724	POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	66.000,00	60.813,27	59.164,71	-1.648,56	-6.835,29
70725	POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	115.097,34	76.198,66	82.812,21	6.613,55	-32.285,13
70726	COMPARTO A RUOLO	155.327,24	152.931,52	153.491,17	154.845,82	1.354,65	1.914,30
70727	TURNO RUOLO	176.498,50	151.324,09	149.776,60	189.423,49	39.646,89	38.099,40
70728	MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	0,00	2.263,13	0,00	-2.263,13	0,00
70730	retribuzione ordinaria tempo determinato	11.510,02	0,00	0,00	14.046,93	14.046,93	14.046,93
70731	inr. indennità di rischio tempo indeterminato	170,00	57.557,00	0,00	73.378,62	73.378,62	15.871,62
70733	COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	0,00	414,41	414,41	414,41
70736	elemento perequativo (Da Aprile 2018)	76.938,98	75.191,72	76.435,09	74.056,30	-2.378,79	-1.135,42
70737	turno tempo determinato	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70738	RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	131.786,46	0,00	0,00	0,00	-131.786,46
70780	COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	125.283,13	124.661,44	124.661,44	0,00	-621,69
<b>9.b.) Oneri sociali</b>		<b>2.576.243,61</b>	<b>2.624.680,22</b>	<b>2.513.617,67</b>	<b>2.471.329,11</b>	<b>-42.288,56</b>	<b>-153.351,11</b>
70750	ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.584.625,68	2.474.364,32	2.426.950,23	-47.414,09	-157.675,45
70760	ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	0,00	4.487,22	4.487,22	4.487,22
70790	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	40.054,53	39.253,35	39.891,66	638,31	-162,87
<b>9.c.) Trattamento di fine rapporto</b>						0,00	0,00
<b>9.d.) Trattamento di quiescenza e simili</b>		<b>341,19</b>	<b>5.000,00</b>	<b>539,82</b>	<b>5.000,00</b>	<b>4.460,18</b>	<b>0,00</b>
70801	ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	341,19	5.000,00	539,82	5.000,00	4.460,18	0,00
<b>9.e.) Altri costi</b>		<b>10.804,80</b>	<b>10.000,00</b>	<b>28.958,67</b>	<b>34.210,00</b>	<b>5.251,33</b>	<b>24.210,00</b>
70810	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	10.000,00	28.958,67	34.210,00	5.251,33	24.210,00
70881	PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti</b>		<b>1.578.484,35</b>	<b>1.651.343,85</b>	<b>1.597.534,38</b>	<b>1.733.343,84</b>	<b>135.809,46</b>	<b>82.000,00</b>
70875	ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.538.177,21	1.407.925,02	1.620.177,20	212.252,18	82.000,00
70802	ACC.TO INCR. CONTR. COMPARTO E DRG	151.304,24	113.166,64	189.609,36	113.166,64	-76.442,72	0,00

La previsione del costo 2021 della voce del costo del Personale (il cui totale, per facilitare l'analisi, include anche la voce **B.13.e) Altri accantonamenti**), tiene conto :

- dell'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, pari ad € 14.605.837,31, come evidenziato nell'allegato A alla deliberazione CDA n. 38/20 recante "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022 (ptfp) - Ricognizione annuale delle eccedenze - Dotazione organica - Approvazione";


**RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021**

- della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l' annualità 2021 (NaDEFER), che impone anche per il triennio 2021-2023 il mantenimento della spesa del personale al livello del 2016, pari ad € 13.418.688,94, come evidenziato nell'allegato alla sopracitata deliberazione CDA n. 38/20;
- delle risorse del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio ex art 67 lettera a CCNL 2016/18, come risultante dalla costituzione provvisoria 2021, nonché del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti come risultante dalla costituzione provvisoria anno 2021; sul punto i Fondi includono gli incrementi contrattuali previsti dal contratto della Dirigenze CCNL 17 dicembre 2020, nonché gli incrementi previsti ai sensi del comma 870 della Legge di Bilancio 30/12/2020 n. 178 ed, in ottica prudenziale, le economie di parte stabile conseguite nel 2020 sulle risorse del comparto;
- dei dipendenti in forza nel corso del primo semestre;
- delle cessazioni che si prevedono intervenire nei prossimi mesi 2021;
- del costo per la nuova assunzione che si prevede concludere entro il 2021 sulla base della programmazione assunzioni anno 2020 (1 cat. B3);
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale evincibile dal bilancio d'esercizio 2020;
- degli incrementi contrattuali previsti per i dipendenti del comparto (1,90% al netto assorbimento elemento perequativo) e per i dirigenti (3,48% come previsto dall'accordo, siglato all'Aran, per il Contratto collettivo nazionale di lavoro 2016-2018 dei dirigenti dell'area funzioni locali, siglato in via definitiva il 17 dicembre 2020).

**B10) Ammortamenti e svalutazioni**

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>4.423.163,96</b>	<b>4.978.583,00</b>	<b>4.530.672,18</b>	<b>4.633.000,00</b>	<b>102.327,82</b>	<b>-345.583,00</b>
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			1.397.280,33			
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.018.397,79	4.573.583,00	2.835.869,23	4.373.000,00	139.850,44	-200.583,00
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					0,00	0,00
<b>B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</b>	<b>404.766,17</b>	<b>405.000,00</b>	<b>297.522,62</b>	<b>260.000,00</b>	<b>-37.522,62</b>	<b>-145.000,00</b>
70950 ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	405.000,00	297.522,62	260.000,00	-37.522,62	-145.000,00

La voce ammortamenti riporta la stima effettuata del valore degli ammortamenti riferibili ad attivo immobilizzato alla data del 31 agosto 2021, oltre a investimenti che si realizzeranno nell'anno in corso.

La valorizzazione delle voce tiene conto:

- della diminuzione degli ammortamenti che si concludono nel 2020;
- dell'incremento della capitalizzazione di tutti gli interventi relativi a progettazioni e lavori per l'ottenimento dei CPI delle strutture aziendali che si prevede si concluderanno nel 2021, per la maggior parte sterilizzati;
- degli interventi rinviati al 2021 nella variazione PDI 2020-22 e che si presume si concluderanno nell'esercizio 2021;
- dell'attivazione del nuovo Campus Birillo che determina un incremento degli ammortamenti fabbricati oltre che degli arredi, quest'ultimi non finanziati da enti esterni.

**B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

L'importo degli accantonamenti presunti su perdite è stato riallineato con quanto registrato per l'esercizio 2020.

Nonostante rappresenti una operazione di assestamento di fine anno, essendo la svalutazione, per oltre il 90% del valore previsto, collegata alle attività di recupero degli importi revocati delle borse di studio a seguito degli accertamenti, in particolare sul merito dei vincitori borsa al 1° anno, si configura come un costo ricorrente e tipico dell'Azienda.

E' stato quindi deciso dal 2021, per ottemperare i principi di completezza e prudenza, di inserire tale voce nel conto economico previsionale, in correlazione alle previsioni dei ricavi relativi a "recupero borse anni precedenti", "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti" e "sanzioni per revoche".



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

### B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>							
		-8.167,06		-4.191,83		4.191,83	0,00
71130	rimanenze iniziali alimentari	20.735,95		30.196,52		-30.196,52	0,00
71140	rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13		8.827,62		-8.827,62	0,00
80400	rimanenze finali alimentari	30.196,52		23.864,90		-23.864,90	0,00
80410	rimanenze finali non alimentari	8.827,62		19.351,07		-19.351,07	0,00

Non si iscrivono a livello previsionale le Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Per quanto attiene i generi alimentari e non gestiti a magazzino, le previsioni sono già comprensive degli effetti economici delle variazioni.

### B12) Accantonamenti per rischi e oneri

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>							
		0,00	400.000,00	0,00	442.596,63	442.596,63	42.596,63
70956	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID		400.000,00	0,00	442.596,63	442.596,63	42.596,63

In ossequio a quanto disposto dalla Giunta Regione Toscana n.1549/20 recante "Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari covid AA 2020/21", in particolare in merito alla "previsione, nell'ambito delle disponibilità di bilancio dell'Azienda, di uno specifico fondo per gestire eventuali imprevisti covid, sia con riferimento a situazioni di emergenza riferite agli studenti, sia collegati alla gestione di eventuali contenziosi sui contratti d'appalto in essere", sono state previste fin dalle previsioni iniziali somme per 400.000,00, ipotizzando che parti di tali risorse potessero essere impiegate ad esempio per il rimborso dei tamponi molecolari Covid nel caso si rendessero obbligatori per l'ingresso nelle residenze dopo periodi di assenza o per la prima assegnazione.

Seguendo un orientamento prudenziale si incrementa il Fondo Covid per € 42.596,63, per una previsione totale dello stesso pari ad € 442.596,63, per gli eventuali oneri connessi alla gestione delle affluenze al servizio ristorazione, nonché per il controllo degli ingressi nelle Residenze a seguito dell'inserimento del green-pass (obbligatorietà tamponi, lettori dei pass, esternalizzazione servizio verifica, etc.). **Si ricorda che il Fondo Covid rappresenta l'importo delle risorse di funzionamento che residuano dopo la copertura dei costi puntualmente stimati e lasciato a disposizione per i "rischi" imprevedibili e/o esigenze aggiuntive vs. studenti che si potrebbero manifestare a causa della pandemia sanitaria ancora in atto.** L'eventuale mancato effettivo sostentamento degli oneri che motivano l'accantonamento determinerebbe l'incremento di utile di pari importo.

Si stima per il rimborso tamponi molecolari Covid effettuati su base volontaria per il rientro da parte degli studenti alloggiati nelle Residenze Universitarie, per la convenzione con CRI per la gestione dei tamponi di screening nonché per i materiali di sicurezza Covid circa € 80.000,00. Tali costi sono evidenziati, nella 1° variazione al conto previsionale 2021, negli oneri per acquisti di beni.

L'attivazione di tale contributo aggiuntivo, oltre alla previsione del Fondo Covid per € 442.596,63 è stato oggetto di uno specifico confronto con gli Uffici Regionali DSU e sostegno alla ricerca da cui è scaturita la missiva DSU prot. n. 34389/21 del 18/11/2021.

### B13) Altri Accantonamenti

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B13) Altri Accantonamenti</b>							
		100.753,36	152.000,00	306.500,70	154.685,51	151.015,27	2.605,51
70876	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	152.000,00	306.500,70	154.685,51	-151.015,27	2.685,51

La voce accoglie la previsione di competenza 2021 degli incentivi funzioni tecniche ex d.lgs. 50/16. La valorizzazione è effettuata sulla base di quanto contenuto nella deliberazione n.39/2020 recante "Incentivi per lo svolgimento di funzioni tecniche - regolamento relativo ai criteri per la distribuzione



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

del fondo di cui all'articolo 113 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 - indirizzo per la delegazione trattante di parte pubblica" tenuto conto la programmazione delle attività contrattuali. L'importo è stato aggiornato in sede di 1° variazione al conto economico previsionale 2021 con l'importo identificato in sede di costituzione provvisoria del Fondo Risorse Decentrate del comparto, di cui al provvedimento n. 70/21.

#### B14) Oneri diversi di gestione

##### **B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)**

Gli Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) sono interamente finanziati dai trasferimenti regionali per borse di studio ed interventi aggiuntivi.

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	Var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>							
	<b>B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b>	<b>47.226.770,27</b>	<b>57.092.305,10</b>	<b>56.152.740,66</b>	<b>56.906.353,67</b>	<b>753.613,01</b>	<b>-185.951,43</b>
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	12.920.639,55	14.381.170,00	13.797.470,00	-583.700,00	876.830,45
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	20.614.239,10	20.449.590,00	20.250.000,00	-199.590,00	-364.239,10
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	18.678.746,45	18.981.630,00	18.329.505,00	-652.125,00	-349.241,45
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo affitto una tantum solo 18/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	675.892,00	558.778,37	675.892,00	117.113,63	0,00
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITÀ	1.086.661,10	1.000.000,00	1.007.569,44	1.000.000,00	-7.569,44	0,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	242.788,00	0,00	0,00	0,00	-242.788,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	347.800,00	336.280,00	-11.520,00	6.280,00
70490	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	5.000,00	30.000,00	25.000,00	0,00
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	0,00	41.802,85	79.656,67	37.853,82	79.656,67
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19	0,00	2.600.000,00	379.400,00	2.407.550,00	2.028.150,00	-192.450,00
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il notevole incremento della voce stimata in sede di 1° variazione del conto economico previsionale 2021, rispetto all'esercizio 2020 è riconducibile all'erogazione di un contributo monetario straordinario aggiuntivo alla borsa disposto con deliberazione n. 58/20 sulla base degli indirizzi regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020. Detto contributo è stato liquidato nel mese di giugno con determinazione dirigenziale n. 347/21 del 14/06/2021, per un importo complessivo di € 2.457.262,50, ed ha consistito nell'erogazione di un'integrazione straordinaria di € 200,00 per ogni borsista della 1° fascia ISEE ed € 150,00 per ogni borsista della II° fascia ISEE.

Il costo delle borse di studio è relativo al valore della graduatoria borse di studio a.a. 20/21 assestata al 31 agosto 2021.

La diminuzione rispetto all'anno 2020 è relativo alla diminuzione dei vincitori di borsa di studio a.a. 20/21 rispetto all'a.a. precedente, per il quale si ricorda l'Azienda ha attivato due bandi di borsa di studio.

Nella tabella seguente, si riporta il dettaglio del valore del costo delle borse di studio iscritto nella 1° variazione al conto economico previsionale 2021 a confronto con quanto iscritto nel conto economico 2020 e nel conto economico previsionale 2020 adottato con deliberazione del CdA n. 58/20 (pari alla valorizzazione della graduatoria unica approvata con determinazioni nn. 614/615 del 30 novembre 2020 ridotta del tasso di per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'a.a. 2020/21 pari al 9%).

Per ogni dettaglio in merito si rimanda al capitolo n. 1.3 della presente Relazione.



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO -	Totali GRADUATORIA UNICA - I° VAR. C.E. 2021 (ASSESTAMENTO AL 31 AGOSTO)	Totali GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	Consuntivo 2020 (a.a. 2019/20)
quota servizio alloggio	17.451.000	19.564.500	14.381.170
totale monetario (inclusa integrazione per disabili)	17.817.375	19.110.460	20.449.590
quota servizio mensa	17.108.600	18.702.650	18.981.630
<b>totale valorizzazione borsa di studio a.a. 20/21</b>	<b>52.376.975</b>	<b>57.377.610</b>	<b>53.812.390</b>
riduzione 9%		-5.163.985	
<b>totale costo BORSE DI STUDIO</b>	<b>52.376.975</b>	<b>52.213.625</b>	<b>53.812.390</b>
<b>Variazione I° VAR. C.E. 2021/conto economico previsionale</b>	<b>0,31%</b>		
<b>variazione I° VAR. C.E. 2021/consuntivo 2020</b>	<b>-2,67%</b>		

La stima di € 675.892,00 per servizi aggiuntivi a studenti, non subisce alcuna variazione rispetto alle previsioni iniziali, è riconducibile ai seguenti interventi:

TIPOLOGIA SERVIZIO AGGIUNTIVO	IMPORTO PREVISTO ANNO 2021
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)	€ 500.000,00
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)	
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)	€ 34.250,00
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)	€ 48.242,00
piattaforma servizio ricerca alloggio	€ 68.400,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI)	€ 25.000,00

Si evidenzia che al momento della presente relazione, nonostante il notevole impegno da parte dell'Azienda per coinvolgere gli enti competenti per la stipula delle convenzioni a.a. 21/22 per l'Attivazione Assistenza Sanitaria Studenti Fuori Sede, nonché per estendere le facilitazioni al Trasporto Pubblico Locale presso le sedi di Siena e Pisa, l'emergenza sanitaria ancora in corso e il passaggio al nuovo gestore regionale del TPL non consentono il raggiungimento di quanto inizialmente programmato. La mancata realizzazione di tali interventi comporterà il corrispondente incremento del residuo delle risorse FIS soggette a risconto.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

### B14.c) Altri oneri di gestione

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>							
14.b) Accantonamenti per imposte anche differite		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71094	ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B14.c) Altri oneri di gestione</b>		<b>1.879.778,64</b>	<b>1.071.600,00</b>	<b>838.905,48</b>	<b>963.077,01</b>	<b>124.171,53</b>	<b>-108.522,99</b>
71020	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	926.100,00	662.824,97	759.512,00	96.687,03	-166.588,00
71021	BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71030	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	105.256,45	130.000,00	108.744,37	137.300,00	28.555,63	7.300,00
70980	ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	5.000,00	5.250,85	5.600,00	349,15	600,00
70165	AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	0,00	2.630,00	3.705,00	1.075,00	3.705,00
70960	ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	0,00	264,01	0,00	-264,01	0,00
70961	SPESE LEGALI	1.578,62	2.500,00	896,13	0,00	-896,13	-2.500,00
70962	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	0,00	11.908,26	9.049,58	-2.858,68	9.049,58
70963	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	0,00	33.609,62	14.400,00	-19.209,62	14.400,00
70964	COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	0,00	95,58	0,00	-95,58	0,00
70965	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	0,00	21,10	0,00	-21,10	0,00
71121	COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70967	ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	0,00	1.068,84	0,00	-1.068,84	0,00
70968	COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	0,00	2.095,41	24.612,43	22.517,02	24.612,43
70990	SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	5.500,00	6.683,02	8.898,00	2.214,98	3.398,00
71006	PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71091	PENALITA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71120	COSTI INDEDUCIBILI	2.285,57	0,00	1.094,28	0,00	-1.094,28	0,00
71150	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	1.500,00	1.219,00	0,00	-1.219,00	-1.500,00
71155	ONERI SIAE	611,90	1.000,00	500,05	0,00	-500,05	-1.000,00
71156	RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La voce è caratterizzata principalmente dai costi per imposte e tasse deducibili e indeducibili relativi agli immobili aziendali e alle attività produttive.

Gli incrementi rispetto al 2020 del costo delle imposte e tasse è relativo all'incremento dei posti alloggi (Campus Birillo), mentre la diminuzione rispetto al conto economico previsionale 2021 è determinato sia dal riallineamento con le registrazioni contabili 2020 sia dal fatto che non sarà attivata nel corso 2021 la Ru San Cataldo.

**Il totale dei costi della produzione previsto per il 2021 è pari ad € 104.530.757.19.**

La gestione caratteristica stimata per il 2021 presenta un risultato positivo pari ad Euro **447.854.96.**

Come anticipato in premessa la realizzazione cessione della R.U. Via dell'Occhio entro il 2021, prevista per il pagamento per il prossimo S.A.L. della RU San Cataldo, determinerebbe un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione di € 1.022.873 e quindi un corrispondente incremento del risultato della gestione caratteristica.

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2020 e tiene conto degli interessi sull'ultima quota di rimborso del mutuo acceso nel 2002 dalla precedente Azienda territoriale di Siena per l'acquisizione delle Residenze Sperandie e Tolomei. Il costo previsto per il 2021 della gestione finanziaria è pari ad € 16.000,00 in leggera diminuzione rispetto al consuntivo 2020, dovuta al livello decrescente degli interessi del piano di ammortamento del mutuo

Dopo le imposte, valorizzate per € 435.000,00 euro, **la 1° variazione al conto economico previsionale 2021 presenta un risultato in pareggio.** Le imposte e tasse d'esercizio sono state riallineate al dato registrato nel 2020.

Come anticipato in premessa il risultato d'esercizio al 31.12.2021 potrebbe subire variazioni in incremento in relazione alla realizzazione della plusvalenza a seguito della cessione della R.U. Via dell'Occhio entro il 2021, al mancato/parziale utilizzo delle risorse accantonate per rischi Covid nonché al parziale raggiungimento delle affluenze previste al servizio Ristorazione.



RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

### 3. AGGIORNAMENTO DELLA PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA PER L'ANNO 2021 DEL SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE

Il processo di aggiornamento della previsione ha coinvolto i dirigenti responsabili delle Aree e le varie posizioni organizzative nella identificazione delle determinanti le previsioni e nella predisposizione delle stesse.

Il volume dei servizi erogati influenza il livello di efficienza dei Servizi.

#### PROVENIENZA RICAVI E COSTI RISPETTO AI SERVIZI AZIENDALI

RIEPILOGO PROVENIENZA RICAVI E COSTI GESTIONE CARATTERISTICA PER SERVIZI PRINCIPALI							
RICAVI PER SERVIZI (1)	CONSUNTIVO 2019	%	CONSUNTIVO 2020	%	C.E. PREVISIONALE 2021 (DEL. 58/20)	%	I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021
RESIDENZE (2)	13.015.554,85	13%	16.455.503,84	16%	16.887.495,00	16%	16.924.288,29
RISTORAZIONE (3)	22.286.874,44	23%	13.347.680,64	13%	16.449.960,99	16%	12.698.621,99
BENEFICI STUDENTI (4)	48.620.203,36	50%	56.915.490,41	56%	58.242.305,10	55%	58.081.859,44
SERVIZI INDIRETTI	14.234.336,69	15%	14.434.144,87	14%	14.383.600,00	14%	14.364.310,43
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>98.156.969,34</b>	<b>100%</b>	<b>101.152.819,76</b>	<b>100%</b>	<b>105.963.361,09</b>	<b>100%</b>	<b>102.069.080,15</b>
COSTI PER SERVIZI (5)	CONSUNTIVO 2019	%	CONSUNTIVO 2020	%	C.E. PREVISIONALE 2021 (DEL. 58/20)	%	I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021
RESIDENZE	16.614.940,34	17%	17.435.853,86	18%	18.508.887,47	18%	17.944.569,40
RISTORAZIONE	25.864.629,17	27%	16.915.294,61	17%	21.252.251,86	20%	18.636.074,47
BENEFICI STUDENTI (AREA AFFARI GENERALI)	48.143.101,20	50%	57.088.901,06	59%	58.130.051,68	56%	58.114.811,47
SERVIZI INDIRETTI	5.187.942,99	5%	5.265.175,92	5%	6.725.170,07	6%	6.068.487,71
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>95.810.613,70</b>	<b>100%</b>	<b>96.705.225,46</b>	<b>100%</b>	<b>104.616.361,09</b>	<b>100%</b>	<b>100.763.943,05</b>
<b>RICAVI - COSTI AL NETTO ACC.TO E FINANZIARI</b>	<b>2.346.355,64</b>		<b>4.447.594,30</b>		<b>1.347.000,00</b>		<b>1.305.137,10</b>
<i>di cui proveniente da residenze</i>	-3.599.385,49		-980.350,02		-1.621.392,47		-1.020.281,11
<i>di cui proveniente da ristorazione</i>	-3.577.754,73		-3.567.613,97		-4.802.290,87		-5.937.452,48
<i>di cui proveniente da benefici</i>	477.102,16		-173.410,65		112.253,42		-32.952,03
<i>di cui proveniente generali staff e sedi territoriali</i>	9.046.393,70		9.168.968,95		7.658.429,93		8.295.822,72
<b>ACCANTONAMENTI e SVALUTAZIONI (*)</b>	<b>593.519,53</b>		<b>604.023,40</b>		<b>957.000,00</b>		<b>857.282,14</b>
<i>di cui fondo Covid</i>					400.000,00		442.596,63
ACCORDO TRANSATTIVO	736.643,00						
<b>TOTALE COSTI ACC.TI E COSTI "ESTRANEI" GESTIONE</b>	<b>1.330.162,53</b>		<b>604.023,40</b>		<b>957.000,00</b>		<b>857.282,14</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-37.303,16</b>		<b>-24.164,59</b>		<b>-28.000,00</b>		<b>-12.854,96</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>318.535,89</b>		<b>435.751,02</b>		<b>362.000,00</b>		<b>435.000,00</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>660.354,06</b>		<b>3.383.655,29</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

(1) I ricavi per "utilizzo contributi in c/capitale" e i ricavi per "rifatturazione costi a terzi" sono esposti a diminuzione dei costi

(2) nell'area residenze sono stati inseriti i ricavi per trattenute borse per alloggio (ovvero il recupero dalle borse di studio della quota per il servizio alloggio)

(3) nell'area ristorazione sono stati inseriti i ricavi per trattenute borse per mensa (ovvero il recupero dalle borse di studio della quota per il servizio mensa)

(4) nell'area benefici sono aggiunti i trasferimenti regionali per borsa di studio contabilizzati nell'area servizi generali ed i costi dei Servizi afferenti al personale AAGG

(5) i dati di costo sono comprensivi delle quote ammortamento al netto delle quote sterilizzate per contributi in c/capitale e sono altresì corretti in diminuzione dei ricavi "per rifatturazione a terzi"

(\*) SI TRATTA DI ACCANTONAMENTI CHE NON RIGUARDANO IL COSTO DEL PERSONALE (INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE, ACC.TO PERDITE PRESUNTE E ACC.TO FONDO RISCHI COVID)



RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

### SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO E INCIDENZE MEDIE UNITARIE

L'aggiornamento in diminuzione della previsione del numero dei posti alloggio disponibili per l'anno 2021 comporta l'incremento dei costi unitari medi del posto alloggio rispetto a quanto stimato in sede di conto economico previsionale adottato con deliberazione del CdA n. 58/20.

L'incremento del costo medio unitario rispetto a quanto registrato nell'anno 2020 è collegato all'estensione dei presidi h 24/24 a tutte le strutture per l'intero anno e al decremento dei posti disponibili rispetto all'anno 2020.

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	CONSUNTIVO 2019	CONTO EC. PREVISIONALE	CONSUNTIVO 2020	I° VAR. C.E. 2021	var I° VAR C.E. 2021/ c.e prev.	Var I° VAR C.E. 2021/consuntivo 20
<b>CMU POSTO LETTO</b>	<b>3.601</b>	<b>4.177</b>	<b>3.913</b>	<b>4.179</b>	<b>0,05%</b>	<b>6,80%</b>
FIRENZE	4.078	4.611	4.332	4.495	-2,52%	3,76%
PISA	3.605	4.242	4.072	4.519	6,53%	10,98%
SIENA	3.043	3.551	3.258	3.450	-2,84%	5,89%

### SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO E INCIDENZE MEDIE UNITARIE

La riduzione del volume dei servizi erogati ha determinato una significativa perdita di efficienza economica dei servizi rispetto a quanto consuntivato nel periodo pre Covid. La perdita di efficienza è maggiormente marcata al crescere del potenziale produttivo del centro ristorazione.

L'incremento di incremento del numero dei pasti permette di ipotizzare un recupero di efficienza del servizio ristorazione nel 2021.

COSTO MEDIO DEL PASTO	2019	CONT EC. PREV 2021	CONSUNTIVO 2020	I° VAR. C.E. 2021	Var I° VAR. C.E. 2021/conto ec. Prev.	Var I° VAR. C.E. 2021/consuntivo 20
<b>TOTALE DSU</b>	<b>6,76</b>	<b>9,07</b>	<b>10,08</b>	<b>9,30</b>	<b>2,52%</b>	<b>-7,75%</b>
<b>COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA</b>	<b>7,31</b>	<b>10,99</b>	<b>13,64</b>	<b>11,44</b>	<b>4,05%</b>	<b>-16,17%</b>
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	6,85	9,67	11,19	9,96	3,04%	-10,96%
GESTIONE DIRETTA PISA	7,81	12,91	17,04	13,48	4,44%	-20,87%
GESTIONE DIRETTA SIENA	6,69	8,71	11,04	9,10	4,53%	-17,53%
<b>COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRECTA</b>	<b>6,06</b>	<b>6,91</b>	<b>6,53</b>	<b>6,82</b>	<b>-1,33%</b>	<b>4,41%</b>
GESTIONE INDIRECTA FIRENZE	6,42	7,27	7,5	7,16	-1,50%	-4,52%
GESTIONE INDIRECTA PISA	6,13	6,89	6,83	6,88	-0,19%	0,68%
GESTIONE INDIRECTA SIENA	5,68	6,66	5,78	6,56	-1,63%	13,35%
<b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE</b>	<b>6,67</b>	<b>8,73</b>	<b>9,82</b>	<b>8,95</b>	<b>2,53%</b>	<b>-8,85%</b>
<b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA</b>	<b>7,35</b>	<b>10,81</b>	<b>12,58</b>	<b>11,08</b>	<b>2,50%</b>	<b>-11,92%</b>
<b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA</b>	<b>6</b>	<b>7,1</b>	<b>7,04</b>	<b>7,21</b>	<b>1,59%</b>	<b>2,46%</b>

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021									
	<b>Descrizione VDR/VDC</b>	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT 1°VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA GESTIONE RISORSE 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 1° VARIAZIONE	
80010	RECUPERO DA BORSE PER SERV. RISTORAZIONE	11.134.112,01	0,00	0,00				11.134.112,01	
80011	RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00					0,00	
80020	RECUPERO DA BORSE PER SERV. ABITATIVO	16.368.000,00	0,00					16.368.000,00	
80030	PROV. SERV. RIST. DIRETTA STUDENTI	824.636,16	0,00					824.636,16	
80031	PROV. SERV. RIST. INDIRETTA STUDENTI	643.851,83	0,00					643.851,83	
80040	PROV. SERV. RIST. DIRETTA ALTRI UTENTI	25.000,00	0,00					25.000,00	
80041	PROV. SERV. RIST. INDIRETTA ALTRI	30.000,00	0,00					30.000,00	
80042	ALTRI PROVENTI DA VENDITA	0,00	0,00		2.700,00			2.700,00	
80045	PROVENTI CATERING/BANQUETING	0,00	0,00					0,00	
80050	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	130.000,00	0,00					130.000,00	
80060	PROVENTI FORESTERIA	27.000,00	0,00					27.000,00	
80070	PROVENTI CONVENZIONI	234.257,00	0,00					234.257,00	
80080	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	71.500,00	0,00					71.500,00	
80110	ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	0,00	0,00			70,00		70,00	
80115	SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00					0,00	
80116	TARIFFA INCENTIVANTE	3.000,00	0,00					3.000,00	
80119	PRORATA IVA DETR ART19bis C1	0,00	0,00			40.000,00		40.000,00	
80120	PROVENTI DIVERSI	50,00	0,00			25,00		75,00	
80121	PENALI SU CONTRATTI	0,00	0,00					0,00	
80122	PROVENTI ROYALTIES	33.260,00	0,00			2.600,00		35.860,00	
80150	RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	0,00	0,00			2.000,00		2.000,00	
80160	RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	120.700,00	0,00					120.700,00	
80170	FITTI ATTIVI	24.000,00	0,00					24.000,00	
80171	FITTI ATTIVI BOX AUTO	6.450,00	0,00					6.450,00	
80180	PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00					0,00	
80185	AGGIO	500,00	0,00					500,00	
80186	RICAVI PER DEFINIZIONI CONTENZIOSI	0,00	0,00					0,00	
80191	RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI	8.095,62	0,00			13.644,38		21.740,00	
80192	RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	10.000,00	0,00					10.000,00	
80193	RICAVI DECADENZA DEBITI V/STUD ANNI PREC	0,00	637.835,00					637.835,00	
80195	ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	458,02	1.263,50					1.721,52	
80196	RIMBORSI BOLLI CONTRATTI CARICO FORN	0,00	0,00			1.000,00		1.000,00	
80197	ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	391,83	0,00			66,00		457,83	
80198	RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	19.723,74	0,00			216,70		19.940,44	
80199	PROVENTI RISTO E RESIDENZE ANNI PRECED	AO08/24/18/ot. 04/9779 Data 06/06/2021 ore 09:33 Classifica A.090.030.	0,00					5.247,18	

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021									
	Descrizione VDR/VDC	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT 1°VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA GESTIONE RISORSE 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 1° VARIAZIONE	
80200	TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA SPESE FUN.	0,00	0,00				14.300.000,00	14.300.000,00	
80205	ALTRI TRASFERIMENTI R.T.	0,00	0,00				0,00	0,00	
80221	trasferimenti FIS DA MIUR	0,00	28.257.807,67				28.257.807,67	28.257.807,67	
80230	TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA BORSE STUD	0,00	12.575.000,00				12.575.000,00	12.575.000,00	
80240	TRASFERIMENTI DA RT TASSA DSU	0,00	16.073.546,00				16.073.546,00	16.073.546,00	
80245	TRASFERIMENTI DA RT TASSA DSU	0,00	0,00				0,00	0,00	
80250	TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	1.412.291,62	0,00				1.487.634,62	1.487.634,62	
80255	UTILIZZO CONTR. C/CAPITALE IMMOB. IMMAT	3.090,40	0,00				3.090,40	3.090,40	
80270	UTILIZZO CONTR. IN C/CAPITALE PISA	1.298.106,98	0,00				1.298.106,98	1.298.106,98	
80300	UTILIZZO CONTR. C/CAPITALE IMMOB. MATER.	0,00	0,00				0,00	0,00	
80310	INTERESSI ATTIVI ERARIO	0,00	1.141,35				3.145,04	3.145,04	
80310	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI	0,00	0,00	2.000,00			3,69	3,69	
80400	RIMANENZE FINALI ALIMENTARI	0,00	0,00				0,00	0,00	
80410	RIMANENZE FINALI NON ALIMENTARI	0,00	0,00				0,00	0,00	
80415	RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	0,00	0,00				0,00	0,00	
80420	RIMBORSI ASSICURATIVI E DANNI DIVERSI	23.376,89	0,00	1.988,35			25.365,24	25.365,24	
80421	RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	0,00	451.407,27				451.407,27	451.407,27	
80422	SANZIONI PER REVOCHE	0,00	85.000,00				85.000,00	85.000,00	
	<b>TOTALE RICAVI</b>	32.457.099,28	58.083.000,79	1.988,35	2.000,00	2.700,00	14.434.968,77	104.981.757,19	
70010	GENERI ALIMENTARI	2.089.100,70	0,00				2.089.100,70	2.089.100,70	
70020	CANCELLERIA E MATER.CONSUMO UFFICIO	9.315,00	0,00				800,00	10.115,00	
70030	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	53.197,83	0,00	0,00			0,00	53.197,83	
70035	GENERI NON ALIM TRANS MAGAZ	182.873,99	0,00				182.873,99	182.873,99	
70040	DETERGENTI PULIZIA PRODOTTI IGENICI CAR	22.000,00	0,00				2.600,00	24.600,00	
70050	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	6.380,00	0,00	400,00			5.040,00	11.820,00	
70060	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	22.000,00	0,00				22.000,00	22.000,00	
70065	BIANCHERIA	26.000,00	0,00				26.000,00	26.000,00	
70070	VESTIARIO	4.950,00	0,00				4.950,00	4.950,00	
70090	GENERI DIVERSI	9.600,00	0,00				1.000,00	12.600,00	
70095	MATERIALE INFORMATICO VARIO	6.000,00	0,00				1.100,00	47.100,00	
70100	MATERIALE TECNICO	1.800,00	0,00	5.900,00			7.700,00	7.700,00	
70105	MATERIALI PER LA SICUREZZA	4.050,00	0,00	0,00			0,00	4.050,00	
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	0,00	0,00				3.600,00	3.600,00	
70120	FIDEIJISSIONI	500,00	0,00				500,00	500,00	
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	0,00	0,00				120.000,00	120.000,00	
70140	SPESE DI PULIZIA	2.368.000,00	0,00				100.000,00	2.468.000,00	
70141	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	36.275,20	0,00				4.500,00	40.775,20	
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	965.000,00	0,00				965.000,00	965.000,00	
70150	LAVANDERIA	19.600,00	0,00				19.600,00	19.600,00	
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	26.500,00	0,00				26.500,00	26.500,00	

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021									
	Descrizione VDR/VDC	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT I'VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE RISORSE GESTIONE RISORSE I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 I' VARIAZIONE	
70160	SERVIZ PER CONTROLLO HCCP	16.024,00	0,00					16.024,00	
70165	AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	0,00	0,00	3.705,00				3.705,00	
70166	SERVIZIO GIARDINAGGIO	64.000,00	0,00			10.000,00		74.000,00	
70168	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	86.745,00	0,00					86.745,00	
70170	SERVIZI POSTALI	0,00	0,00			10.000,00		10.000,00	
70180	SERVIZI VARI	2.000,00	0,00	15.000,00	1.335,66	50.000,00		74.335,66	
70181	VUOTATURE FOSSE BIO E SMALT. RIFIUTI	15.700,00	0,00					15.700,00	
70183	SERVIZIO ADEMPIMENTI FISCALI	0,00	0,00		5.500,00			5.500,00	
70184	SERVIZIO TESORERIA	0,00	0,00			28.711,50		28.711,50	
70185	VIGILANZA	677.444,34	0,00	82.000,00	0,00	91.611,58		851.055,92	
70186	TRASLOCHI E TRASPORTI	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		31.000,00	
70187	SERVIZI DI TIPOGRAFIA	2.500,00	0,00	1.300,00		1.000,00		4.800,00	
70188	SERVIZI AMM. VI PER INTERVENTI TECNICI	36.000,00	0,00	10.000,00		2.600,00		48.600,00	
70200	CORSI DI FORMAZIONE	6.500,00	0,00	500,00	5.000,00			14.500,00	
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI	0,00	0,00		25.000,00			25.000,00	
70220	COSTO SELEZIONE DEL PERSONALE	0,00	0,00					0,00	
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	0,00	0,00	20.000,00				20.000,00	
70250	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONI	0,00	0,00					0,00	
70255	LICENZE D'USO ANNUALI	1.965,97	0,00	71.000,00	4.500,00			122.465,97	
70260	ASSISTENZA SOFTWARE	0,00	66.000,00	36.800,00	35.000,00	144.198,30		281.998,30	
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00					0,00	
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	0,00	0,00					0,00	
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	0,00	0,00					0,00	
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	6.394,80	0,00			20.000,00		26.394,80	
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	0,00	0,00					0,00	
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00					0,00	
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	2.500,00	0,00					2.500,00	
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	2.564,00	0,00			42.000,00		44.564,00	
70295	AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPECIFICHE	0,00	0,00					0,00	
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	9.523,58	0,00			2.000,00		11.523,58	
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	12.688,04	0,00			1.000,00		25.395,84	
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA CONNETTIVITA'	41.329,14	0,00			145.000,00		186.329,14	
70320	CONSULENZE	0,00	0,00			25.000,00		25.000,00	
70321	ASSISTENZA AZIONI LEGALI	0,00	0,00					0,00	
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	126,90	0,00			2.546,60		2.673,50	
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	120,00	0,00					120,00	
70327	SERVIZI DI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	0,00					0,00	
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	9.607			28.000,00		28.000,00	
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	0,00			2.000,00		2.000,00	

AOOSR/08 Prot. 0489759 Data 20/03/2021 ore 09:33 Classifica A.090.036

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021

	Descrizione VDR/VDC	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT 1°VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA GESTIONE RISORSE 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI 1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 1° VARIAZIONE
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00				5.000,00	5.000,00
70370	PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE	0,00	0,00					0,00
70376	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00					0,00
70381	PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00	0,00					0,00
70390	ENERGIA ELETTRICA	1.965.081,62	0,00				64.401,45	2.029.483,07
70400	COSTI PER RISCALDAMENTO	485.868,16	0,00				77.865,98	485.868,16
70410	TELEFONO	21.451,00	0,00	1.500,00	250,00	550,00		101.616,98
70420	ACQUA	952.697,85	0,00				7.919,73	960.617,58
70432	CANONI MANUT. IMPIANTI	0,00	0,00				330.500,00	330.500,00
70438	ALTRI CANONI MANUTENZIONE	6.937,33	0,00				5.000,00	11.937,33
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	0,00	13.797.470,00					13.797.470,00
70441	BORSE DI STUDIO PISA	0,00	20.250.000,00					20.250.000,00
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	0,00	18.329.505,00					18.329.505,00
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00					0,00
	contributo affitto (straordinario_ errori istruttoria)	0,00	0,00					0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI_ da indirizzi regionali	0,00	675.892,00					675.892,00
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	0,00	1.000.000,00					1.000.000,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	0,00					0,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	0,00	336.280,00					336.280,00
70490	CONTR. STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	0,00	30.000,00					30.000,00
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID 19	0,00	2.407.550,00					2.407.550,00
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00					0,00
70530	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	0,00	0,00					0,00
70570	CONTR. AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00					0,00
70580	CONTRIBUTI AD ASSOC. STUD. PARTEC. INZ. C.R.	0,00	0,00			40.000,00		40.000,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	0,00	0,00			55.000,00		55.000,00
70610	BUONI CINEMA/TEATRO	0,00	0,00			20.000,00		20.000,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00					0,00
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	0,00	1.230,00					1.230,00
70635	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00					0,00
70650	SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	0,00					0,00
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE	5.500.000,00	0,00					5.500.000,00
70665	SERVIZIO PORTINERIA	2.975.000,00	0,00				10.000,00	2.985.000,00
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00					0,00
70680	FITTI PASSIVI	384.962,04	6.887					384.962,04

ACQUA - 0105200 - Data: 27/03/2022 - ore 10:03 - Classe: fse - 4.000.000

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021									
	Descrizione VDR/VDC	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT I'VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA GESTIONE RISORSE I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 I' VARIAZIONE	
70690	CANONI NOLEGGIO	130.850,93	800,00	40.000,00	1.680,00		20.000,00	193.330,93	
70695	CANONI LEASING	0,00	0,00					0,00	
70697	CANONE PER PROJECT FINANCING	2.600.000,00	0,00					2.600.000,00	
70700	SPESE CONDOMINIALI	207.000,00	0,00					207.000,00	
70710	RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	4.538.500,64	615.063,89	712.568,78	422.262,88	421.923,17	103.300,97	6.813.620,33	
70711	TRATTENUTE "BRUNETTA "	-6.761,24	2.928,00			-168,52		-4.001,76	
70712	INDENNITA' DISAGIO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
70713	RECUPERO RETRIBUZIONE	-11.240,66	0,00					-11.240,66	
70714	INDENNITA' EX QF VIII	0,00	774,72					774,72	
70717	ASSEGNI FAMILIARI	51.615,47	6.331,44	6.820,68	2.090,64	1.407,12		68.265,35	
70720	RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	100,00	0,00					100,00	
70721	INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	0,00	0,00					0,00	
70722	PROGRESSIONE ECONOMICA	225.688,47	44.201,61	51.404,15	31.449,34	40.059,44	27.215,32	420.018,32	
70723	POSIZIONE ORGANIZZATIVA	91.901,37	43.500,08	38.900,03	38.022,79	48.965,48		261.289,75	
70724	POSIZIONE PARTICOLARE RESP	29.141,85	6.377,36	11.219,54	11.034,88	1.391,08		59.164,71	
70725	POSIZIONE DIRIGENTI	0,00	0,00	37.332,36	0,00	0,00	0,00	37.332,36	
70726	COMPARTO A RUOLO	103.783,99	13.711,24	15.286,20	9.623,70	9.813,77	2.626,92	154.845,82	
70727	TURNO RUOLO	189.423,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.423,49	
70728	MANEGGIO VALORI RUOLO	0,00	0,00					0,00	
70730	retribuzione ordinaria tempo determinato	0,00	0,00	14.046,93				14.046,93	
	indennità UNICA	65.248,46	0,00	1.130,16			7.000,00	73.378,62	
70733	comparto tempo determinato	0,00	0,00	414,41				414,41	
70736	ELEMENTO PEREQUATIVO	55.232,20	4.928,40	5.721,18	3.462,96	3.623,52	1.088,04	74.056,30	
70737	turno tempo determinato	0,00	0,00					0,00	
	ALTRI ONERI DEL PERSONALE DIRIGENTE (per i ripartiti inclusi oneri)	135.774,09	0,00				-16.000,00	119.774,09	
70750	ONERI SOCIALI RUOLO	1.569.240,72	225.769,13	261.546,44	163.368,42	166.400,59	40.624,93	2.426.950,23	
70760	ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	4.487,22				4.487,22	
70777	PRODUTTIVITA' PER BDG	0,00	0,00					0,00	
70778	ONERI SOCIALI PRODUTTIVITA'	0,00	0,00					0,00	
70780	COMPENSI AL DIRETTORE	0,00	0,00			124.661,44		124.661,44	
70790	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	0,00	0,00		5.000,00	39.891,66		39.891,66	
70801	ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	0,00	0,00					5.000,00	
70802	ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	64.275,28	12.656,22	14.892,07	7.310,46	9.477,70	4.554,91	113.166,64	
70810	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	0,00	0,00		10.000,00		24.210,00	34.210,00	
70825	AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	0,00	0,00					0,00	

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021									
	Descrizione VDR/VDC	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT I'VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA GESTIONE RISORSE I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 I' VARIAZIONE	
70835	AMMORTAMENTO IMPIANTI SPECIFICI	0,00	0,00					0,00	
70840	AMMORTAMENTO SOFTWARE E LICENZE D'USO	0,00	0,00					0,00	
70845	AMMORTAMENTO MOBILI ARREDI MACH ORD UF	0,00	0,00					0,00	
70850	AMMORTAMENTO MANUT. STRAORD. BENI DI TER	0,00	0,00					0,00	
70860	AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZ.NI IMMAT.	0,00	0,00					0,00	
70870	AMMORTAMENTO PROGETTI DIREZIONALI	0,00	0,00					0,00	
70875	ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	995.251,22	157.498,90	175.230,20	98.360,51	83.928,82	109.907,55	1.620.177,20	
70876	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	0,00	0,00				154.685,51	154.685,51	
70880	AMMORTAMENTO FABBRICATI	0,00	0,00					0,00	
70900	AMMORTAMENTO COMPUTER E MACCHINE ELETT	0,00	0,00					0,00	
70920	AMMORTAMENTO BIANCHERIA	0,00	0,00					0,00	
70945	AMM MATERIALI BUDGET	4.120.068,00	6.686,81				136.245,19	4.263.000,00	
70946	AMM IMMATERIALI BUDGET	0,00	0,00				110.000,00	110.000,00	
70950	ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CRED.	0,00	223.550,00		36.450,00			260.000,00	
70956	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00					0,00	
70960	ABBUONI ED ARROTONDAMENTI PASSIVI	0,00	0,00					0,00	
70961	SPESE LEGALI	0,00	0,00					0,00	
70962	COSTI UTENZE ANNI PRECEDENTI	8.849,58	0,00				200,00	9.049,58	
70963	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00			4.400,00	10.000,00	14.400,00	
70964	COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00					0,00	
70965	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00					0,00	
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	0,00	79.656,67					79.656,67	
70967	ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECED	0,00	0,00					0,00	
70968	COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	1.841,32	0,00				22.771,11	24.612,43	
70980	ABBONAMENTO ACQ.TO GIORNALI RIVISTE GUID	0,00	0,00	3.000,00	1.800,00	300,00	500,00	5.600,00	
70990	SPESE VARIE DOCUMENTATE	2.898,00	0,00	1.000,00			5.000,00	8.898,00	
70991	SPESE PER TRASFERTA	0,00	0,00	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	5.000,00	
71010	ONERI BANCARI	5.660,57	0,00				1.500,00	7.160,57	
71020	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	589.512,00	0,00				170.000,00	759.512,00	
71021	BOLLI SU CONTRATTI CARICO FORNITORI	0,00	0,00					0,00	
71030	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	4.800,00	0,00	2.500,00		0,00	130.000,00	137.300,00	
71040	IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00	
71041	IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.000,00	413.000,00	
71042	IRAP ESERCIZI PREC COMM.LE	0,00	0,00					0,00	
71045	IRES ESERC. PRECEDENTE	0,00	0,00					0,00	
71060	INTERESSI PASSIVI DIVERSI	0,00	0,00					0,00	
71070	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	16.000,00	6.007					16.000,00	
71080	INTERESSI DI MORA	0,00	0,00					0,00	

AOOSRT/AD Prct. 0458/2021 ore 0,00  
 09:33 Classifica A.080.030

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021									
	Descrizione VDR/VDC	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA RISTORAZIONE E RESIDENZE	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA AA.GG	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA APPROVV. CONTRATTI TECNICO E ICT I'VAR.	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA GESTIONE RISORSE I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE AREA STAFF I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	BDG 2021 1° VARIAZIONE GENERALI AMMINISTRATIVI I'VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	TOTALE BDG 2021 I' VARIAZIONE	
71120	COSTI INDEDUCIBILI	0,00	0,00					0,00	
71121	COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	0,00	0,00					0,00	
71130	RIMANENZE INIZIALI GENERI ALIMENTARI	0,00	0,00					0,00	
71140	RIMANENZE INIZIALI NON ALIMENTARI	0,00	0,00					0,00	
71141	RIMANENZE PUBBLICAZIONI SEU	0,00	0,00					0,00	
71150	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	0,00	0,00					0,00	
71155	ONERI SIAE	0,00	0,00					0,00	
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.036,98	0,00					448.036,98	
72010	GESTIONE TECNICA	156.189,00	0,00			6.100,00		162.289,00	
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA	964.905,64	0,00			39.000,00		1.003.905,64	
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA	957.980,98	0,00			39.000,00		996.980,98	
72040	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.144.590,32	0,00			46.700,00		1.191.290,32	
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	217.600,00	0,00			0,00		217.600,00	
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA	439.429,61	0,00			9.400,00		448.829,61	
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL MANUTENTIVO	109.678,09	0,00			4.900,00		114.578,09	
72081	ONERI SICUREZZA SU SERV VARI	0,00	0,00					0,00	
80400	RIMANENZE FINALI GENERI ALIMENTARI	0,00	0,00					0,00	
80410	RIMANENZE NON ALIMENTARI	0,00	0,00					0,00	
80415	RIMANENZE PUBBLICAZIONI SEU	0,00	0,00					0,00	
	ACCTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID (incluso oneri sostenuti per screening)	31.500,00	0,00			2.500,00		521.596,63	
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>39.414.832,86</b>	<b>58.338.361,47</b>	<b>1.646.605,35</b>	<b>920.502,24</b>	<b>1.146.625,26</b>	<b>3.514.830,01</b>	<b>104.981.757,19</b>	

**VERBALE n. 54/2021 -COLLEGIO DEI REVISORI 20 DICEMBRE 2021**

*(Artt. 6 e 7 del Regolamento Organizzativo dell'Ardsu Toscana, approvato con Delibera Giunta Regionale n. 244 del 4 Marzo 2019)*

Il giorno 20 DICEMBRE 2021, si è riunito il Collegio dei Revisori in modalità telematica, composto dai Sigg.: Dott. Sandro SGALIPPA (Presidente), Dott. Stefano MENDICINO, Dott. Alessandro PESCARI (membri effettivi).

Il Collegio prende in esame i seguenti atti:

**Provvedimenti del Direttore**

dal n. 126 al n. 131 assunti in data 07 dicembre 2021 e comunicati a mezzo PEC in data 09 dicembre 2021.

dal n. 132 al n. 133 assunti in data 10 dicembre 2021 e comunicati a mezzo PEC in data 13 dicembre 2021.

**Il Collegio dei Revisori**, visto il vigente Regolamento Organizzativo dell'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario della Toscana, **non ha nulla da osservare** in merito agli altri Atti sottoposti all'esame.

**Determinazioni dei Dirigenti Aree dirigenziali**

dalla n. 703 alla n. 709 assunte in data 07 dicembre 2021 e comunicate a mezzo PEC in data 09 dicembre 2021.

n. 710 assunta in data 09 dicembre 2021 e comunicata a mezzo PEC in data 09 dicembre 2021.

n. 711 assunta in data 13 dicembre 2021 e comunicata a mezzo PEC in data 13 dicembre 2021.

**Il Collegio dei Revisori**, visto il vigente Regolamento Organizzativo

dell'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario della Toscana, **non ha nulla da osservare** in merito agli altri Atti sottoposti all'esame.

**Deliberazioni del Consiglio di Amministrazione**

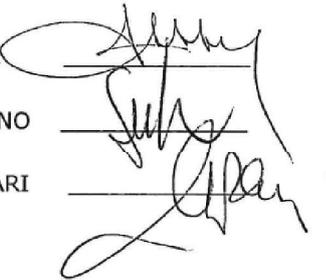
dalla **n. 77 alla n. 82** assunte in data 02 dicembre 2021 e comunicate a mezzo PEC in data 13 dicembre 2021.

**Il Collegio dei Revisori**, visto il vigente Regolamento Organizzativo dell'Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario della Toscana, **non ha nulla da osservare** in merito agli altri Atti sottoposti all'esame.

Dott. Sandro SGALIPPA

Dott. Stefano MENDICINO

Dott. Alessandro PESCARI



## **MODALITÀ TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI DESTINATI ALLA PUBBLICAZIONE**

Con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2008 della L.R. n. 23 del 23 aprile 2007 "Nuovo ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione Toscana e norme per la pubblicazione degli atti. Modifiche alla legge regionale 20 gennaio 1995, n. 9 (Disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di accesso agli atti)", cambiano le tariffe e le modalità per l'invio degli atti destinati alla pubblicazione sul B.U.R.T.

Tutti gli Enti inserzionisti devono inviare i loro atti per la pubblicazione sul B.U.R.T. in formato esclusivamente digitale. Le modalità tecniche per l'invio elettronico degli atti destinati alla pubblicazione sono state stabilite con Decreto Dirigenziale n. 5615 del 12 novembre 2007. **L'invio elettronico avviene mediante interoperabilità dei sistemi di protocollo informatici (DPR 445/2000 artt. 14 e 55) nell'ambito della infrastruttura di Cooperazione Applicativa Regionale Toscana. Le richieste di pubblicazione firmate digitalmente (D.Lgs. 82/2005) devono obbligatoriamente contenere nell'oggetto la dicitura "PUBBLICAZIONE BURT", hanno come allegato digitale l'atto di cui è richiesta la pubblicazione. Per gli enti ancora non dotati del protocollo elettronico, per i soggetti privati e le imprese la trasmissione elettronica deve avvenire esclusivamente tramite posta certificata (PEC) all'indirizzo [regionetoscana@postacert.toscana.it](mailto:regionetoscana@postacert.toscana.it)**

Il materiale da pubblicare deve pervenire all'Ufficio del B.U.R.T. entro il mercoledì per poter essere pubblicato il mercoledì della settimana successiva.

**Il costo della pubblicazione è a carico della Regione.**

**La pubblicazione degli atti di enti locali, altri enti pubblici o soggetti privati obbligatoria per previsione di legge o di regolamento è effettuata senza oneri per l'ente o il soggetto interessato.**

I testi da pubblicare, trasmessi unitamente alla istanza di pubblicazione, devono possedere i seguenti requisiti formali:

- testo - in forma integrale o per estratto (ove consentito o espressamente richiesto);
- collocazione fuori dai margini del testo da pubblicare di firme autografe, timbri, loghi o altre segnature;
- utilizzo di un carattere chiaro tondo preferibilmente times newroman, corpo 10;
- indicazione, all'inizio del testo, della denominazione dell'ente emittitore e dell'oggetto dell'atto sintetizzato nei dati essenziali;
- inserimento nel testo di un unico atto o avviso; più atti o avvisi possono essere inseriti nello stesso testo se raggruppati per categorie o tipologie omogenee.

Per ogni eventuale chiarimento rivolgersi alla redazione del B.U.R.T. tel. n. 0554384631-4610-4624