

Regione
Toscana

Repubblica Italiana



BOLLETTINO UFFICIALE

della Regione Toscana

PARTE SECONDA n. 15 del 12-04-2023

Supplemento n. 74

mercoledì, 12 aprile 2023

Firenze

Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze

E-mail: 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.

Sommario

Sommario	2
SEZIONE I	3
GIUNTA REGIONALE	
- Deliberazioni	4
DELIBERAZIONE 3 aprile 2023, n. 364	
I variazione bilancio 2022 dell'Azienda DSU - Approvazione.	
.....	4

SEZIONE

I



REGIONE TOSCANA
UFFICI REGIONALI GIUNTA REGIONALE

ESTRATTO DEL VERBALE DELLA SEDUTA DEL 03/04/2023 (punto N 30)

Delibera N 364 del 03/04/2023

Proponente

ALESSANDRA NARDINI
DIREZIONE ISTRUZIONE, FORMAZIONE, RICERCA E LAVORO

Pubblicità / Pubblicazione Atto pubblicato su BURT e Banca Dati (PBURT/PBD)

Dirigente Responsabile Lorenzo BACCI

Direttore Francesca GIOVANI

Oggetto:

I variazione bilancio 2022 dell'Azienda DSU - Approvazione

Presenti

Eugenio GIANI	Stefano BACCELLI	Simone BEZZINI
Stefano CIUOFFO	Leonardo MARRAS	Monia MONNI
Alessandra NARDINI	Serena SPINELLI	

Assenti

Stefania SACCARDI

ALLEGATI N°4

ALLEGATI

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Riferimento</i>
1	Si	delibera CdA ARDSU
2_	Si	parere settore regionale
A	Si	variazione
B	Si	verbale revisori

STRUTTURE INTERESSATE

<i>Denominazione</i>
DIREZIONE ISTRUZIONE, FORMAZIONE, RICERCA E LAVORO

Allegati n. 4

- 1 delibera CdA ARDSU
1ea5870638943b983dcd760760454a6a5f1325e6f4e15498d29bcb9ae34ff51b*
- 2_ parere settore regionale
2e13836b4369d566738e4dadce7ac9f7200156881c0232c34bbc78719d80a70c*
- A variazione
ac1baafe25e4584eb20f67772acde81113bf7f7818a71c06271ec3785846739e*
- B verbale revisori
be42157db2e03b0a12b4e19cfc1f6530fca70bc99743fa014bae4481cee93384*

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 Legge regionale n. 46 del 22 dicembre 2022 che approva il bilancio di previsione finanziario 2023/25 della Regione Toscana;

Vista la LR 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 (DEFER) 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;

Vista la Nota di aggiornamento al DEFER 2022 approvata con DCR n. 113 del 22/12/2021 e aggiornata con DCR 34 del 1 giugno 2022, con riferimento al Progetto Regionale 13 "Città universitarie e sistema regionale della ricerca", nonché al progetto 20 Giovani Si;

Dato atto che la Nota di aggiornamento al DEFER 2022 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”*;

Richiamata la delibera della Giunta 700/2021, con la quale sono stati approvati gli indirizzi per la concessione di benefici e servizi agli studenti universitari per l’AA 2021/22;

Richiamate la DGR 1243/21 e 1376/21 con le quali la Giunta ha provveduto ad assegnare all’Azienda DSU le risorse regionali per l’esercizio 2022 e per il 2023 e 2024;

Richiamata la DGR 714 del 20 giugno 2022 con la quale la Giunta ha approvato il bilancio previsionale 2022/24 dell’Azienda DSU, adottato dal CdA con delibera n. 4/21 “Atti di programmazione per il triennio 2022/24: piano di attività, bilancio previsionale economico, piano

degli investimenti 2022/24, programma attività contrattuale 2022 programma triennale beni e servizi;

Richiamata la DGR 1209 del 24/10/2022 con la quale la Giunta regionale, preso atto delle risultanze del preconsuntivo 2022 di ARDSU, procede a modificare il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376/21, in particolare confermando senza alcuna variazione l'importo complessivo assegnato ad ARDSU sul bilancio regionale per l'annualità 2022, provvedendo nel dettaglio ad incrementare per euro 3.952.000,00 i fondi destinati alle spese di funzionamento e gestione a fronte della contestuale diminuzione per lo stesso importo dei fondi regionali destinati alla copertura delle borse, disponendo che ARDSU debba provvedere ad adottare una conseguente variazione al proprio bilancio previsionale 2022 assicurando il pareggio di bilancio;

Vista la delibera n. 59/2022 con la quale il CdA dell'Azienda DSU ha adottato la I variazione al conto economico previsionale 2022 e la documentazione a corredo della suddetta delibera (allegati 1 e A);

Visto il parere rilasciato dai revisori con verbale del 5 dicembre 2022 (allegato B);

Visto il parere favorevole rilasciato, ai sensi della Decisione GR n. 7/2017, dal Settore Società partecipate, Enti Dipendenti con nota prot. 0047166 del 2023 (allegato 2);

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

Informati ai sensi della LR 32/2002 e ssmm la Conferenza regionale DSU ed il Consiglio regionale degli studenti;

Visto il parere del CD espresso nella seduta del 30 marzo 2023;

A voti unanimi

DELIBERA

1. di approvare la I variazione del bilancio previsionale 2022 e del piano di attività dell'Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana, approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 59/2022 (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 disporre l'inoltro del presente atto alla Azienda DSU a cura del Settore competente;
4. 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 LR 23/2007 e sulla banca dati degli atti amministrativi della Giunta regionale ai sensi dell'art. 18 della medesima LR 23/2007.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA

Il Dirigente Responsabile
Lorenzo Bacci

La Direttrice
Francesca Giovani



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° 59/22 del 16/11/2022

Oggetto: PROGRAMMAZIONE 2022-2024: ADOZIONE AGGIORNAMENTO PDA 2022 E I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022-2024

Servizio proponente: 20 DIRETTORE GENERALE

Presidente: Marco Del Medico

Segretario: Enrico Carpitelli

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

Assenti:

ACOGRT / AD Prof. 0468888 Date 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

*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 2022 approvata dal Consiglio regionale con Deliberazione n. 113 del 22 dicembre 2021, in particolare gli "Indirizzi agli Enti dipendenti e alla Società partecipate", che fra l'altro dispone "Variazioni al Budget annuale. 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."

*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).

- 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 propria deliberazione n. 4/22 del 21/01/2022 *"Atti di programmazione per il triennio 2022/2024: a) adozione piano di attività, bilancio previsionale economico (conto economico previsionale e piano degli investimenti) b) approvazione programma di attività contrattuale 2022 e programma biennale degli acquisti di beni e servizi e budget 2022"*;
- Preso e dato atto che il bilancio previsionale 22/24 adottato con deliberazione n. 4/22 è stato approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 714/22 del 20 giugno 2022;
- Richiamata la propria deliberazione n. 19/22 del 2 maggio 2022 *"Bilancio d'esercizio 2021. Adozione"*;
- Preso e dato atto che il Bilancio d'esercizio 2021 adottato con deliberazione n. 19/22 è stato approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione n. 91/22;
- Richiamata la propria deliberazione n. 52/22 del 29/09/2022 *"Conto economico preconsuntivo 2022 - monitoraggio infrannuale alla data del 31 agosto 2022 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 deliberazione n. 52/22 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. 27842/22;
- Dato atto che dalle risultanze del preconsuntivo 2022 alla data del 31 agosto 2022 elaborato ai sensi dell'art. 4 comma 3 della l.r. n. 65/2010 e s.m.i. e defr 2022 scaturisce una perdita previsionale al 31.12.2022 pari ad € 3.952.010,03;
- Preso e dato atto che la perdita previsionale al 31.12.2022, come evincibile dai documenti allegati alla Deliberazione n. 52/22 è riconducibile sia all'incremento delle affluenze al Servizio Ristorazione registrate nel corso del 2022 e la relativa previsione di completa ripresa ai livelli del periodo pre pandemico a partire dal nuovo anno accademico sia al significativo incremento dei costi energetici (energia elettrica e gas);
- Ricordato che a seguito della contrazione delle risorse a disposizione per la copertura dei costi dei Servizi, derivante dalla diminuzione del valore figurativo del servizio mensa disposto con DGRT n.700/21 del 5 luglio 2021 *"Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - A.A. 2021/22"* (circa 3 milioni di euro in meno rispetto all'a.a. precedente), l'equilibrio del conto economico previsionale 2022 adottato con deliberazione n. 4/22 del 21/01/2022, come evidenziato nella Relazione Illustrativa, è stato prefigurato esclusivamente con l'ipotesi di invarianza del livello delle affluenze al Servizio Ristorazione rispetto ai mesi ottobre-novembre 2021 (pari al 60% rispetto al periodo pre pandemico) e considerando solo parzialmente i potenziali incrementi dovuti all'inflazione e ai costi energetici, non essendo prevedibile l'inizio del conflitto Russo-Ucraino avvenuto nel febbraio 2022;
- Ricordato altresì che la stessa DGRT 700/21 nel ritenere *"probabile che la didattica a distanza venga mantenuta, pur in alternanza con la didattica in presenza, determinando una riduzione degli accessi rispetto al periodo pre covid"* prevedeva altresì *"qualora nel corso dell'esercizio 2022 si dovesse verificare che l'Azienda, stante la diminuzione di trattenute mensa, necessiti di ulteriori fondi di gestione ai fini del pareggio della gestione del servizio di ristorazione e contestualmente abbia un'eccedenza di contributi finalizzati alla erogazione delle borse a seguito anche degli esiti del riparto FIS, potrà procedere a stornare fondi dal capitolo 61700 (contributo regionale borse) al capitolo 61023 (spese gestione e funzionamento) al fine di garantire coerenza fra la destinazione d'uso delle fonti di finanziamento ed i fabbisogni emergenti dalle nuove modalità di finanziamento del servizio mensa introdotte con gli indirizzi di cui alla DGR 700/21"*;

AOCGR1/AD Prot. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

- Richiamata la DGRT n. 1209 del 24/10/2022 "Modifica del quadro delle risorse assegnate all'Azienda DSU per l'anno 2022 con DGR 1376/2021";
- Preso e dato atto che la DGRT n. 1209 del 24/10/2022 ha modificato il quadro delle risorse assegnate all'Azienda DSU per l'anno 2022 in precedenza assegnate con DGRT 1376/2021 disponendo "di procedere a modificare il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376/21, in particolare confermando senza alcuna variazione l'importo complessivo assegnato ad ARDSU sul bilancio regionale per l'annualità 2022, con unica modifica del titolo di assegnazione delle suddette risorse e provvedendo pertanto nel dettaglio ad incrementare per euro 3.952.000,00 i fondi destinati alle spese di funzionamento e gestione (già impegnati e liquidati a valere sul pertinente cap. 61023 competenza pura - impegno n. 1764/2022 euro 14.300.000,00) per mezzo della contestuale diminuzione per lo stesso importo dei fondi regionali destinati alla copertura delle borse, che risultano attualmente impegnati per euro 4.025.000,00 sul capitolo 61700 (competenza pura) con Decreto dirigenziale n. 4329 del 11 marzo 2022 e non ancora liquidati";
- Preso e dato atto della necessità di adottare la variazione agli atti di programmazione adottati con la deliberazione n. 4/22, ai sensi del Documento di economia e finanza regionale 2022 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione n. 113 del 22 dicembre 2021;
- Preso e dato atto che, come evidenziato nella relazione al preconsuntivo al 31 agosto 2022, alla fine del corrente anno potrebbe realizzarsi la plusvalenza derivante dalla permuta della RU Campaldino, come previsto a saldo, nel contratto per la realizzazione della R.U. San Cataldo;
- Ritenuto opportuno non aggiornare le previsioni economiche 2023 e 2024 rispetto a quanto adottato con la propria deliberazione n. 4/22, considerato l'imminente inizio del ciclo della programmazione 2023-2025, rispetto al quale la Direzione con nota prot. n. 28186/22 del 6 ottobre 2022 ha comunicato al Settore regionale DSU e sostegno alla ricerca il fabbisogno aggiuntivo delle risorse di funzionamento necessarie al raggiungimento dell'equilibrio di bilancio 2023-2025 derivante dalla completa ripresa del livello quantitativo dei Servizi resi all'Utenza al periodo pre-pandemico nonché dai significativi incrementi dei costi energetici, delle materie prime e dei servizi a seguito del processo inflattivo in corso;
- Visto l'aggiornamento del Piano di Attività 2022 e la I° variazione del conto economico 2022, predisposte dalla Direzione, sentiti i Dirigenti Responsabili di Area, sulla base delle risultanze del preconsuntivo 2022 elaborato al 31 agosto 2022 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. 31 (trentuno) pagine, ne costituisce parte integrante e sostanziale e risulta composto da:
 - i. Piano di Attività 2022 aggiornamento I° variazione del conto economico previsionale, in numero di 3 (tre) pagine;
 - ii. I° variazione al Conto Economico Previsionale 2022, in numero di 4 (quattro) pagine;
 - iii. Relazione dell'organo di amministrazione sulla I° variazione al Conto Economico Previsionale in numero di 24 (ventiquattro) pagine;
- Preso e dato atto che la proposta della I° variazione del Piano delle Attività 2022 e del Conto Economico Previsionale 2022 prende a riferimento le risorse assegnate con Deliberazione della Giunta R.T. n. 1376 del 20 dicembre 2021 "Assegnazione risorse all'Azienda DSU per il bilancio 2022/24", come successivamente modificate con Deliberazione della Giunta R.T. n. 1209 del 24/10/2022 "Modifica del quadro delle risorse assegnate all'Azienda DSU per l'anno 2022 con DGR 1376/2021";

AOCGR.T/AD Prot. 0468889 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.060.

- Ricordato che i trasferimenti FIS per l'a.a. 20/21 pari ad € 28.292.726,06, incrementati a seguito di quanto 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"*, ai sensi dell'art. 265 dello stesso Decreto Legge n.34/20, 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 degli a.a. futuri 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;
- Dato atto che, ai fini della trasmissione della presente deliberazione alla Giunta Regionale per gli adempimenti di sua competenza, con nota prot. n. 32702/22 del 16/11/2022 si è provveduto a trasmettere al Collegio dei Revisori la documentazione costituente la I° variazione del conto economico 2022 per la formulazione del relativo parere;
- Preso e dato atto che la presente deliberazione sarà inviata alla direzione del Settore regionale Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca per la trasmissione alla Conferenza Regionale per il DSU e al Consiglio Regionale degli Studenti;

DELIBERA

1. Di adottare, per le motivazioni esposte in narrativa che qui si intendono integralmente richiamate l'aggiornamento al Piano di Attività 2022 e la I° variazione del conto economico 2022, che allegato alla presente deliberazione sotto la lettera "A", in numero di complessive 31 (trentuno) pagine, ne costituisce parte integrante e sostanziale e composto da:
 - i. Piano di Attività 2022 aggiornamento I° variazione del conto economico previsionale, in numero di 3 (tre) pagine;
 - ii. I° variazione al Conto Economico Previsionale 2022, in numero di 4 (quattro) pagine;
 - iii. Relazione sulla I° variazione al Conto Economico Previsionale 2022 in numero di 24 (ventiquattro) pagine;
2. Di dare mandato al Direttore di porre in essere tutti gli atti rientranti nelle proprie attribuzioni necessari ad assicurare l'esecuzione della presente Deliberazione;
3. Di assicurare la pubblicità integrale della presente Deliberazione mediante pubblicazione all'Albo online dell'Azienda;

ACOGRT / AD Prot. 0468889 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

La presente Deliberazione viene adottata con la seguente votazione:

- Favorevoli: n. 6 (Del Medico, Bellandi, Gemmiti, Giordano, Micali, Romizi)
- Astenuti: n. 1 (Sayad Nik)
- Contrari: n. 1 (Miglietta)

IL SEGRETARIO
Enrico Carpitelli

Firmato digitalmente*

IL PRESIDENTE
Marco Del Medico

Firmato digitalmente*

ACOGRT / AD Prot. 0468888 Date 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

Siav S.p.A - Contrassegno Elettronico

TIPO CONTRASSEGNO QR Code

IMPRONTA DOC 45476BC947565E56A88A6EB5DEA0837220FD99F5657309C6692B2F3577B7EA83

Firme digitali presenti nel documento originale

Firma in formato p7m: Carpitelli Enrico
Firma in formato p7m: DEL MEDICO MARCO

Dati contenuti all'interno del Contrassegno Elettronico

Nr. Deliberazione 59/22
Esecutivo in Data 16/11/2022

Credenziali di Accesso per la Verifica del Contrassegno Elettronico

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

IDENTIFICATIVO AVGJ6I8-12305

PASSWORD Cf8OWFngoO

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



ACOGRT / AD Prot. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Programmazione e Bilancio
Settore Società Partecipate – Enti dipendenti
50127 FIRENZE - Via di Novoli, 26
tel. 055-438.4615 - fax 055-438.5360

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

Con la presente si invia l'analisi della I° variazione bilancio di previsione 2022-24, e della II° Var del piano degli investimenti 2022-2024 dell'Azienda DSU Toscana.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
Settore Società partecipate – Enti dipendenti
(Dott.ssa Anna Guiducci)

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE

DIREZIONE Programmazione e Bilancio
Settore – Società partecipate - Enti dipendenti

Gennaio 2023

ANALISI DELLA I° VAR. DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2022 E TRIENNALE 2022-2024 E DELLA II° VAR. DEL PDI 2022 – 2024 DELL'AZIENDA UNICA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DELLA TOSCANA (DSU TOSCANA)

Documentazione esaminata

- Delibera del CdA n. 59 del 16 novembre 2022
- I° variazione al Piano attività 2022-2024 ;
 - I° variazione al Conto economico previsionale 2022-2024 ;
 - Relazione alla I° Variazione al Bilancio economico previsionale 2022-2024
- Delibera del Cda n. 60 del 16 novembre 2022.
- Allegato A - Prospetto riepilogativo;
 - Allegato B - Relazione alla II variazione Piano degli Investimenti 2022-2024 ;
 - Allegato C - Prospetto di sintesi del Piano degli investimenti.
- Verbale del Collegio dei revisori del 05 dicembre 2022 trasmesso per mail al Settore Partecipate ed enti dipendenti in data 26 gennaio 2023.

Premessa

La Variazione al Bilancio preventivo 2022 esaminata è stata adottata dall'Azienda in conseguenza della significativa perdita di gestione emersa in sede di presentazione del documento di pre-consuntivo al 31/08/2022 con proiezione al 31/12/22. A seguito dell'emergere di tale perdita (pari a 3.952.000,00 euro), suscettibile di aggravamento, è stato deciso con DGR. 1209 del 24/10/2022 di aumentare il contributo di funzionamento erogato all'azienda utilizzando le risorse aggiuntive stanziata dalla Regione e destinate all'erogazione di borse agli studenti. Nel proseguo dell'analisi rappresenteremo le motivazioni che sono state assunte a base di tale variazione ma quel che riteniamo qui di evidenziare è che la variazione non ha comportato un incremento di risorse a valere sul Bilancio regionale a favore dell'azienda rispetto a quanto stabilito nella delibera di indirizzi DGR n. 1376/2021. Di seguito analizzeremo in dettaglio gli impatti economici delle cause più significative che sinteticamente sono riconducibili in:

1. riduzione del numero di borse assegnate ;
2. diminuzione del valore figurativo del servizio mensa, peraltro già paventata nella DGR n. 700/21 con la quale erano stati impartiti gli indirizzi per il bando 2021/2022;
3. maggiori affluenze al servizio mensa a seguito di una decisa ripresa della didattica in presenza;
4. Impatti sui costi sostenuti dall'azienda nella produzione dei servizi a seguito dell'aumentato costo dell'energia e degli altri fattori produttivi a causa del fenomeno inflattivo.

L'ultimo punto dell'elenco (ma non il meno importante) oltre ad aver dato il maggior contributo negativo alla formazione della perdita rappresenterà anche negli esercizi futuri un elemento assolutamente critico per la tenuta dell'equilibrio economico dell'azienda.

1. Conto economico previsionale anno 2022 - 1° VARIAZIONE

Gli scostamenti dei Ricavi rispetto alle previsioni iniziali del Bilancio preventivo 2022

Il bilancio di previsione 1° variazione 2022 presenta un risultato netto di gestione in equilibrio e un reddito operativo pari a € 420.213 in lieve aumento rispetto al valore del preventivo paria a € 353.000.

Il confronto diretto con il conto economico previsionale 2022 permette di svolgere alcune osservazioni ma allo stesso tempo occorre sottolineare che alcuni elementi del bilancio preventivo 2022 variato risentono ancora di un certo grado di incertezza.

In particolare pur conoscendo gli idonei nella graduatoria definitiva del bando 2021/22 i ricavi stimati nella voce A1.f) *Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale*, non tengono conto delle revoche eventualmente disposte, ai sensi di quanto disposto dall'art. 3 del Bando.

Il valore della produzione, dopo la 1° variazione, è pari a € 105.718.296 a fronte di € 103.843.502,04 del preventivo. Tale incremento (a € 1.874.794,10) si realizza per l'effetto combinato delle seguenti voci:

- A.1.b) *Contributi in conto esercizio da Regione per spese di funzionamento*. Aumenta di 3.952.000,00 euro;

- A.1.d) *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi* inizialmente stimati pari a € 52.212.090,43 si riduce di € - 1.711.050,43.

In particolare i *Trasf. Aggiuntivi da Regione per borse di studio*, compresi in questa voce, si riducono di € 3.952.000,00 euro e contestualmente a tale riduzione sono state disposte due variazioni sulle risorse del FIS, aumenta l'utilizzo delle *Risorse residue F.I.S. anno precedente* di € 4.820.733,24 e diminuiscono i *Trasferimenti F.I.S. da MIUR per borse di studio per l'anno corrente* di € -2.579.783,67.

Quindi le risorse regionali destinate all'azienda restano invariate mentre cambia la misura di utilizzazione delle risorse del FIS.

Queste variazioni sono rese necessarie dall'esigenza di utilizzare prime le risorse residue del FIS e poi quelle correnti. La quantificazione delle risorse da destinare all'erogazione dei benefici a terzi è strettamente connessa alla quantificazione dei benefici monetari che si stima di erogare agli studenti per cui in totale questa voce di ricavo complessivamente ammonta a € 50.501.040,00. La riduzione del valore monetario dei benefici che saranno erogati, rispetto alla stima iniziale, è riconducibile alla riduzione delle borse di studio assegnate, come da graduatoria assestata, pari a -950.

In sede di consuntivo 2022 la composizione di questa macro voce verrà ridefinita in quanto si dovrà tener conto dei maggiori introiti che sono stati accertati a titolo di tassa sul Diritto allo studio che non è stata ancora assegnata all'azienda dalla Regione pari a € 661.729,71. Quindi in sintesi le risorse residue, ad oggi accertate, che saranno disponibili alla fine dell'esercizio per il bando 2022/2023 destinato all'erogazione delle borse di studio nell'esercizio 2023 saranno le seguenti:

- Risorse residue F.I.S. anno precedente	2.579.783,67
- Maggiori incassi della Tassa diritto allo studio	661.729,71
- Fondo borse di studio anno 2021 (risorse acc. Bilancio 2021)	2.954.619,85
TOT.	6.196.133,23

- A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale pari a € 32.224.585,21 in riduzione di € - 904.664,09. La riduzione è riconducibile alle variazioni negative intervenute nelle seguenti sottovoci economiche attenuate da alcune variazioni positive :

- Recupero da borse per serv. Ristorazione registra una diminuzione di - € 505.970,59
- Recupero da borse per serv. abitativo registra una diminuzione di - € 288.024,50
- Proventi studenti Assegnatari registra una diminuzione di € - 199.800

Sostanzialmente la variazione negativa registrata nelle prime due sottovoci è riconducibile al minor numero di borse assegnate rispetto alle previsioni iniziali, dove si era preventivato un minor tasso di revoche della graduatoria definitiva. Con riferimento ai Proventi studenti assegnatari la riduzione è dovuta alla diminuzione dei letti disponibili che in fase di previsione iniziale erano pari a 4.414 unità (ponderati con periodi di apertura) mentre in fase di I variazione risultano pari a 3.963 unità. L'indisponibilità di alcuni posti letto è dovuta agli interventi di messa a norma.

L'importo del recupero per il servizio abitativo risulta decurtato del contributo affitto che viene stimato in € 1.260.000, anch'esso in diminuzione rispetto alla stima del preventivo (1.400.000 euro). Sulla quantificazione del valore del contributo affitto per la mancata fruizione del servizio alloggio ci riserviamo di esprimere valutazioni in merito in sede di bilancio consuntivo.

- A5 a) Altri Ricavi e proventi registrano un significativo incremento di € 845.013,94. La voce indica l'ammontare dei recuperi borse non dovute di anni precedenti e decadenza dei debiti vs, studenti che hanno perso il diritto al pagamento del saldo della borsa. La stima si riferisce ai livelli registrati per i primi 8 mesi dell'anno.

- A5 b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti registra una riduzione di - € 306.505,32 dovuta ad una stima che tiene conto della effettiva realizzazioni degli investimenti programmati rispetto a quanto programmato inizialmente.

Gli Scostamenti dei Costi rispetto alle previsioni iniziali del Bilancio preventivo 2022

Il totale dei **costi della produzione** variati risultano pari a € 105.298.782,93 in aumento (+1,75%) rispetto alle previsioni iniziali del preventivo 2022. L'aumento del costo totale di produzione è significativa ed è sostanzialmente dovuta alla dinamica dei costi dell'energia.

Con riferimento alle forniture di gas l'Azienda sostiene tali costi nell'ambito del contratto di global service manutentivo. L'aumento del costo del gas, intervenuto a partire dal mese di febbraio per la grave situazione internazionale, si è tradotto per l'Azienda in un incremento del costo del canone di climatizzazione del 130% rispetto alle previsioni aziendali e del 146% rispetto a quanto registrato nel 2021.

Il costo per energia elettrica è incrementato del 106% rispetto alle previsioni iniziali e del 133% rispetto a quanto registrato nel 2021. Ovviamente la dinamica dei costi energetici ha già prodotto effetti inflattivi anche su altre materie prime e su alcuni servizi.

Infatti, l'azienda riferisce che, nell'ultimo mese dell'anno sono pervenute varie richieste di "ricontrattazione" dei contratti di fornitura dei servizi ristorazione e residenze da parte dei gestori cd "esterni". Alcuni contratti di importo peraltro rilevante dovranno pertanto essere probabilmente essere rinegoziati in aumento producendo un ulteriore aggravio dei costi complessivi dell'Azienda, già a partire dalle previsioni per l'anno 2023.

Alcuni costi direttamente riferibili al servizio di ristorazione sono aumentati anche per effetto dell'aumento del numero dei pasti prodotti che sono aumentati di circa 564.000 (+24,32%) rispetto alle previsioni iniziali.

Con riferimento alla dinamica di crescita dei costi direttamente riferibili al servizio di residenze dobbiamo evidenziare che in sede di variazione al Bilancio di previsione 2022 il numero dei posti letto ponderati per i periodi di apertura si è ridotto di circa 451 unità. Quindi anche se non esiste una relazione perfettamente lineare tra il numero dei posti letto e i costi diretti del servizio residenze, possiamo comunque osservare che l'incremento dei costi di produzione per questo servizio sarebbe stato maggiore se fossero state confermate le previsioni iniziali sul volume di produzione del servizio.

Inoltre per meglio cogliere l'impatto sui costi aziendali del fenomeno inflattivo indotto dall'incremento del prezzo dell'energia (gas ed elettricità) occorre considerare che rispetto alle previsioni iniziali, come già evidenziato, il numero delle borse assegnate si è ridotto significativamente di n. 950 unità, attenuando l'incremento dei costi di produzione.

Di seguito si indicano le variazioni più significative che sono intervenute in alcune voci di costo:

- **B.6) Acquisto di beni.** La nuova previsione risulta pari a € 3.934.975,63 in aumento di oltre il 30% rispetto alla previsione iniziale pari a € 3.020.759,00. La stima in aumento del costo è riferito ad un livello del servizio mensa che viene stimato pari a 2.881.800 pasti, a fronte di un n. di pasti stimati inizialmente di di 2.318.100. Questa voce è composta prevalentemente (90%) dal costo per l'acquisto di generi alimentari;
- **B.7. a) Manutenzioni e riparazioni.** La nuova previsione pari a € 3.778.845,09 risulta in diminuzione rispetto alla previsione iniziale di € 4.105.329,02; La riduzione è riconducibile principalmente alla diminuzione del canone di global service sia perché non si sono realizzati gli incrementi di costi derivanti dalla previsione di adesione al contratto regionale per la manutenzione integrata sia per la mancata apertura della Residenza San Cataldo;
- **B.7. b) Altri acquisti di servizi.** La nuova previsione risulta significativamente aumentata di circa 5,7 milioni di euro rispetto alle previsioni iniziali per effetto di due cause:
 - incrementi dei costi per utenze (energia elettrica, gas e climatizzazione);

- incrementi dei costi del servizio ristorazione in appalto e in convenzione connesse alle maggiori affluenze previste per il 2022 alle mense aziendali;
La Relazione al bilancio preventivo 2022 variato commenta in dettaglio le dinamiche di variazione delle singole sottovoci che compongono questa macro voce. Un commento approfondito sulle dinamiche delle singole sottovoci di costo sarà effettuato in sede di approvazione al bilancio consuntivo 2022, anche considerando il fatto che per alcune voci le dinamiche di aumento non sono compiutamente delineate;

- ***i costi per il personale.*** La nuova previsione pari a € 12.232.391,30 è minore del 9,8% rispetto alla previsione iniziale pari a € 13.559.451,91. Il motivo della minore previsione di spesa è dovuta ad un ritardo delle procedure di reclutamento che si concluderanno oltre l'anno 2022, unitamente all'incremento di unità di personale in uscita non previsti al momento della programmazione 2022-24 ;
- **Gli ammortamenti** sono quantificati pari a € 3.814.310,54 in riduzione del 27% rispetto alla previsione iniziale pari a € 5.240.217,01. Tale riduzione è riconducibile all'incompleta capitalizzazione al 31.12.2022 degli arredi e attrezzature per le Residenze di San Cataldo e di altre residenze già attive;
- **B.14.b) Erogazione monetarie a studenti.** Tale voce di costo costituita dai servizi e i benefici da erogare agli studenti si è ridotta da € 53.199.235,43 della previsione iniziale a € 51.391.935,54. La riduzione è connessa all'effettivo andamento della graduatoria dei borsisti ed in particolare al maggiore tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno rispetto a quello preventivato. Si rimanda a quanto illustrato nel par.1.3 della Relazione per il dettaglio della variazione fra graduatoria definitiva e graduatoria assestata al 31 agosto 2022.

Il reddito operativo è pari a € 422.000,00 in leggero incremento rispetto alla previsione iniziale di € 343.000,00. Si segnala che la realizzazione della cessione della R.U. Campaldino entro il 2022, prevista per il pagamento del saldo della RU San Cataldo, determinerebbe una plusvalenza ed un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione di € 1.748.963,72.

TAB 1 CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2022- I° VAR

RICAVI	PREVISIONE 2022	PREVISIONE I° VAR 2022	VARIAZIONE I VAR PREV. 2022/PREV. 2022	% VARIAZIONI
A) Valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle Prestazioni	99.641.339,73	100.977.625,21	1.336.285,48	1,34
A.1.b) Contributi in conto esercizio da Regione per spese di funzionamento	14.300.000,00	18.252.000,00	3.952.000,00	27,64
A.1.c) Altri contributi da Regione				
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	52.212.090,43	50.501.040,00	- 1.711.050,43	- 3,28
Trasferimenti F.I.S. da MIUR per borse di studio	23.829.906,58	21.250.122,91	- 2.579.783,67	- 10,83
Trasf. Aggiuntivi da Regione per borse di studio	11.875.000,00	7.923.000,00	- 3.952.000,00	- 33,28
Trasf. Da Regione Tassa DSU per borse di studio	15.600.000,00	15.600.000,00	-	-
Risorse residue F.I.S. anno precedente	907.183,85	5.727.917,09	4.820.733,24	531,40
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici				
A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	33.129.249,30	32.224.585,21	- 904.664,09	- 2,73
Proventi da serv. Ristorazione Dir. Studenti	1.905.936,00	1.984.192,00	78.256,00	4,11
Proventi da serv. Ristorazione Dir. Altri	90.000,00	131.000,00	41.000,00	45,56
Proventi da serv. Ristorazione Indir. Studenti	963.185,00	1.089.240,00	126.055,00	13,09
Proventi da serv. Ristorazione Indir. Altri	60.000,00	75.000,00	15.000,00	25,00
Proventi studenti Assegnatari	294.800,00	95.000,00	- 199.800,00	- 67,77
Proventi Foresteria	65.000,00	90.000,00	25.000,00	38,46
Proventi Convegni	365.680,00	230.000,00	- 135.680,00	- 37,10
Foresteria estiva	123.000,00	62.500,00	- 60.500,00	- 49,19
Proventi servizi Culturali sport. Inf. E orientamento				
Recupero da borse per serv. Ristorazione	13.848.918,63	13.342.948,04	- 505.970,59	- 3,65
Recupero Mensa Borse servizi				
Recupero da borse per serv. Abitativo	15.412.729,67	15.124.705,17	- 288.024,50	- 1,87
Altri proventi da vendita				
Proventi Catering/ Banqueting				
A.5. Altri ricavi e Proventi con separata indicazione dei Contributi in conto esercizio.	4.202.162,31	4.740.670,93	538.508,62	12,82
A.5.a) Altri ricavi e proventi , concorsi , recuperi e rimborsi	1.459.700,00	2.304.713,94	845.013,94	57,89
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.742.462,31	2.435.956,99	- 306.505,32	- 11,18
Totale Valore della Produzione	103.843.502,04	105.718.296,14	1.874.794,10	1,81
Costi della produzione	PREVISIONE 2022	PREVISIONE I VAR 2022	VARIAZIONE % PREV. 2021/2020	VARIAZIONE % PREV. 2021/2020
B.6) Acquisto di beni	3.020.769,00	3.934.976,63	914.216,63	30,26
B.7) Acquisto di servizi	27.434.147,75	32.807.964,70	5.373.806,95	19,59
B.7. a) Manutenzioni e riparazioni	4.105.329,02	3.778.845,09	- 326.483,93	- 7,95
B.7. b) Altri acquisti di servizi	23.328.818,73	29.029.109,61	5.700.290,88	24,43
B.8 Costi per godimento beni di terzi	881.690,93	1.003.271,82	121.580,89	13,79
B.9 Costi per il personale	13.559.451,91	12.232.391,30	- 1.327.060,61	- 9,79
B.9. a) salari e stipendi	8.911.943,51	8.090.002,07	- 821.941,44	- 9,22
B.9. b) Oneri sociali	2.676.076,18	2.423.726,44	- 252.349,74	- 9,43
B.9. c) Trattamento di fine rapporto				
B.9. d) Trattamento di quiescenza	5.000,00	5.281,39	281,39	5,63
B.9. e) Altri costi del personale	25.000,00	15.041,90	- 9.958,10	- 39,83
B.13. Altri Accantonamenti	1.941.432,22	1.698.339,50	- 243.092,72	- 12,52
B.10 Ammortamenti e svalutazioni	5.240.217,01	3.814.310,54	- 1.425.906,47	- 27,21
B.10. a) Amm. to delle imm. immateriali	5.030.217,01	3.634.310,54	- 1.395.906,47	- 27,75
B.10. b) Amm. to delle imm. materiali				
B.10. d) svalutazioni crediti att circ	210.000,00	180.000,00	- 30.000,00	- 14,29
B.11) Variazioni di rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
B.12) Accantonamento per rischi e oneri				
Accantonamenti perdite presunte su crediti				
Accantonamenti rischi				
B.13 Altri accantonamenti	155.000,00	113.243,40	- 41.756,60	- 26,94
B.14 Oneri diversi di gestione	53.199.235,43	61.391.936,54	1.807.299,89	3,40
B.14.a) Oneri diversi di gestione	987.145,00	890.895,54	- 96.249,46	- 9,75
B.14.b) Erogazione monetarie a studenti	52.212.090,43	50.501.040,00	- 1.711.050,43	- 3,28
Borse di studio SIENA	12.467.230,97	12.175.235,00	- 291.995,97	- 2,34
Borse di studio PISA	18.882.410,74	18.625.745,00	- 256.665,74	- 1,36
Borse di studio FIRENZE	18.593.548,72	17.931.730,00	- 661.818,72	- 3,56
Borse servizi				
Altre borse	1.525.500,00	1.200.590,00	- 324.910,00	- 21,30
Altri sussidi e e contributi straordinari				
Servizi aggiuntivi agli studenti	743.400,00	567.740,00	- 175.660,00	- 23,63
Totale Costi della Produzione	103.490.502,03	105.298.082,93	1.807.580,90	1,75
Differenza tra valore e costi della produzione	353.000,00	420.213,21	67.213,21	19,04
C. Proventi e oneri finanziari	2.000,00	1.786,79	- 213,21	- 10,66
Risultato prima delle Imposte	355.000,00	422.000,00	67.000,00	18,87
Imposte sul reddito e irap	355.000,00	422.000,00	67.000,00	18,87
Utile / Perdita di esercizio	-	0,00	0,00	-

AOCGRT / AD Prot. 0047/166 Data 27/01/2023 ore 14:42 Classifica B.120.020. Il documento è stato firmato da ANNA GUIDUCCI in data 27/01/2023 ore 14:42.

2. Previsione anno 2022 del numero degli studenti vincitori di borsa e previsione dei servizi di residenza e ristorazione.

Tab 2 Vincitori borsa di studio graduatoria assestata al 31 agosto 2022

Vincitori di borsa di studio GRAD. ASSESTATA CHIUSURA DI BILANCIO	anno 2018/19	anno 2019/20			Anno 2020/21	Anno 2021/22 (assestata a 31/08/2022)	Var. a.a. 21/22-20/21
		1° bando (scad. 30/8)	2° bando (scad. 30/12)	totale			
FIRENZE	4.813	4.758	444	5.202	4.961	4.782	-179
PISA	5.302	5.129	378	5.507	5.341	4.951	-390
SIENA	3.287	3.255	356	3.611	3.361	2.980	-381
TOTALE	13.402	13.142	1.178	14.320	13.663	12.713	-950
r assestata / chiusi	-8,22%	-8,05%	-4,92%	-7,80%	-8,33%	-8,04%	

Servizio residenze

Tab 3 Disponibilità dei posti letto

	Posti letto ponderati con periodi di apertura						
	2017	2018	2019	2020	1° var. c.e. 2021	c.e. prev. 2022	Preconsuntivo 2022
FIRENZE	1.649	1.664	1.630	1.593	1.651	1.607	1.470
PISA	1.574	1.561	1.534	1.502	1.315	1.494	1.342
SIENA	1.438	1.376	1.401	1.408	1.328	1.313	1.217
TOTALE	4.661	4.601	4.565	4.503	4.294	4.414	3.963

La stima dei posti letto gestiti dal DSU disponibili per l'anno 2022, effettuata alla data del 31 agosto 2022, è in decremento rispetto alla programmazione iniziale a causa dei lavori di messa a norma (CPI) e ristrutturazione.

Al fine di arginare la diminuzione dei posti letto causata dagli interventi di messa a norma, l'Azienda ha reperito sul mercato nuove disponibilità di posti alloggio, attraverso la stipula di convenzioni. Il costo dei posti letto aggiuntivi previsto nel conto economico prev. 2022 l'variazione, in via generale disponibili a partire dai mesi di ottobre – novembre, è pari ad € 358.172,00 e corrisponde al costo per l'anno 2022 delle convenzioni ad oggi firmate, oltre al costo di alcuni posti alloggio per la sede di Siena per i quali la convenzione è ancora in corso di definizione.

Tab 4 Costi unitari posto letto

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	C.E. PREVISIONALE 2022	CONSUNTIVO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	preconsuntivo 2022/ c.e. prev.	preconsuntivo 2022/consuntivo 2021
CMU POSTO LETTO	3.601	3.913	4.406	4.179	5.293	20,14%	26,67%
FIRENZE	4.078	4.332	4.838	4.495	5.937	22,71%	32,07%
PISA	3.605	4.072	4.485	4.519	5.170	15,26%	14,40%
SIENA	3.043	3.258	3.787	3.450	4.653	22,87%	34,87%

La diminuzione della previsione del numero dei posti alloggio disponibili per l'anno 2022 congiuntamente al significativo incremento dei costi per utenze (energia elettrica, gas, climatizzazione) determina l'aumento del costo unitario medio del posto alloggio rispetto a quanto stimato in sede di previsione iniziale nel conto economico previsionale 2022

Servizio ristorazione

Tab 5 Stima del numero dei pasti che saranno erogati nel 2022

PASTI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	C.E. PREV. 2022	CHIUSURA 2021	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2022	VAR. 1° VAR. C.E. PREV. 2022 RISPETTO C.E. PREV.	VAR. 1° VAR. C.E. PREV. 2022 RISPETTO 2019
FI diretta	791.058	370.525	429.300	394.834	600.800	39,95%	-24,05%
FI indiretta	574.682	189.957	272.500	221.140	389.600	42,97%	-32,21%
PI diretta	1.081.576	353.760	706.200	463.366	966.700	36,89%	-10,62%
PI indiretta	405.233	285.506	303.800	248.356	345.200	13,63%	-14,81%
SI diretta	274.310	114.387	217.800	129.080	138.300	-36,50%	-49,58%
SI indiretta	696.742	363.654	388.500	363.824	441.200	13,56%	-36,68%
TOTALE	3.823.601	1.677.789	2.318.100	1.820.600	2.881.800	24,32%	-24,63%
TOTALE DIRETTA	2.146.944	838.672	1.353.300	987.280	1.705.800	26,05%	-20,55%
TOTALE INDIRETTA	1.676.657	839.117	964.800	833.320	1.176.000	21,89%	-29,86%

In fase di programmazione iniziale, visto il perdurare dello stato di emergenza con le misure di distanziamento e protezione individuale, invariate rispetto all'anno 2021, e considerati i vincoli finanziari, è stata ipotizzata una sostanziale continuità nei livelli di affluenza studentesca al servizio ristorazione rispetto a quanto osservato nei primi mesi dell'a.a. 2020/21 (60% rispetto al periodo prepandemico – anno 2019).

Invece nel corso dell'anno 2022, l'attenuazione delle misure di sicurezza connesse ad un miglioramento della pandemia e la conseguente ripresa della didattica in presenza, hanno determinato una graduale e progressiva ripresa delle affluenze.

Nelle tabelle seguenti si riporta l'aggiornamento delle previsioni per l'anno 2022 del numero dei pasti che si prevede erogare derivante dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze di ogni singolo punto di distribuzione, e proiettando per i mesi settembre-dicembre il trend di ripresa dei pasti non ipotizzando nessuna recrudescenza della pandemia sanitaria.

Tab 6 Dinamica dei costi unitari dei pasti erogati

COSTO MEDIO DEL PASTO	2019	CONSUNTIVO 2020	C.E. PREVISIONALE 2022	CONSUNTIVO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	Var. preconsuntivo 2022/conto ec. Prev.	Var preconsuntivo 2021/consuntivo 21
TOTALE DSU	6,76	10,08	8,7	9,53	7,99	-8,10%	-16,11%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA	7,31	13,64	10,23	12,11	9,15	-10,56%	-24,44%
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	6,85	11,19	10,86	10,95	8,98	-17,33%	-18,01%
GESTIONE DIRETTA PISA	7,81	17,04	10,77	13,76	9,05	-15,97%	-34,23%
GESTIONE DIRETTA SIENA	6,69	11,04	7,25	9,73	10,64	46,82%	9,40%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA	6,06	6,53	6,56	6,48	6,31	-3,75%	-2,56%
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	6,42	7,5	7,46	7,57	6,77	-9,31%	-10,62%
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,13	6,83	6,53	6,54	6,36	-2,66%	-2,81%
GESTIONE INDIRETTA SIENA	5,68	5,78	5,95	5,77	5,88	-1,15%	1,93%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE	6,67	9,82	9,54	9,74	8,11	-15,01%	-16,76%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA	7,35	12,58	9,5	11,24	8,34	-12,20%	-25,79%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA	6	7,04	6,41	6,81	7,02	9,49%	3,06%

L'incremento del numero dei pasti erogati rispetto allo scorso anno ed a quanto ipotizzato in sede di programmazione determina una diminuzione dei costi medi unitari, nonostante i maggiori oneri per utenze.

7. Piano degli investimenti 2022– 2024

Il PDI 2022-2024 prima variazione approvato in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2021 presentava i seguenti importi:

	TOTALE	2022	2023	2024
PDI 2022_2024	13.423.253,18	9.162.975,88	3.834.150,00	426.127,30
I° VAR PDI				
2022_2024	23.690.977,30	19.430.700,00	3.834.150,00	426.127,30
INCREMENTO	1.659.086,81	1.409.086,81	250.000,00	0
II° VAR PDI				
2022_2024	25.350.064,11	20.839.786,81	4.084.150,00	426.127,30

La seconda variazione al PDI 2022-2024 programma le risorse derivante dalla destinazione dell'utile di esercizio 2021 pari a € 1.659.086,81 assegnate con Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n. 91 del 9 novembre 2022. Di seguito sono indicati in nuovi interventi finanziati con l'utile 2021.

NUOVI INTERVENTI PROGRAMMATI PDI 2022-2024 II VARIAZIONE		
(Risorse di cui alla Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n. 91 del 9 novembre 2022)		
INTERVENTO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO
FI-01-023	IMPERMEABILIZZAZIONE E LAVORI ALLA CENTRALE TERMICA RU MARAGLIANO	€ 150.000,00
SI-01-023	SOSTITUZIONE IMPIANTO ARIA CONDIZIONATA MENSA SAN MINIATO	€ 60.000,00
PI-01-023	RIFACIMENTO IMPIANTO RILEVAZIONE INCENDI CUCINE E REFETTORI MENSA MARTIRI	€ 40.000,00
SI-02-023	SUSTITUZIONE DELLE CALDAIE RU UOPINI	€ 120.000,00
SI-03-023	CPI RU LASCHI SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA	€ 100.000,00
CPI-01-023	LAVORI ADEGUAMENTO EDILI E IMPIANTISTICI PER L'OTTENIMENTO DEI CPI VARIE RESIDENZE	€ 1.189.086,81
	TOTALE	€ 1.659.086,81

AOCGR7 / AD Prot. 0047/166 Data 27/01/2023 ore 14:42 Classifica B.120.020. Il documento è stato firmato da ANNA GUIDUCCI in data 27/01/2023 ore 14:42.

9. Collegio dei Revisori

Il Collegio dei revisori nella seduta del 5 dicembre 2022, come risulta dal verbale n. 47 non ha espresso un parere ma nell'esaminare le delibere del cda dalla n. 57 alla n. 62 e quindi anche la n. 59 del 16 novembre 2022, che adotta la prima variazione al Bilancio preventivo 2022, oggetto della presente analisi, ritiene di non avere nulla da osservare.

8. CONCLUSIONI

A) *Bilancio 2022 I VARIAZIONE*

Il bilancio preventivo dell'Ardsu Toscana per l'anno 2022 I° variazione presenta un risultato in pareggio.

La necessità di procedere alla variazione del Bilancio preventivo 2022 è legata, come emerge dall'analisi, alla dinamica di crescita dei costi dell'energia (gas ed elettricità) e anche del costo di altri servizi e materie prime, interessati dalle dinamiche inflattive. Lo squilibrio economico emerso in sede di pre-consuntivo 2022 ha quindi reso necessario aumentare il contributo di funzionamento per mantenere l'equilibrio economico aziendale e questo è stato realizzato senza aumentare le risorse a carico del bilancio regionale, riducendo le risorse regionali destinate alle borse di studio.

Esaminando le dinamiche dei costi unitari del servizio residenze e del servizio mensa appare evidente come questi siano cresciuti significativamente e non è possibile ipotizzare, almeno nel breve periodo una inversione di tendenza. Queste dinamiche pongono l'azienda di fronte a scelte gestionali non facili ma che devono essere assunte tempestivamente per preservare l'equilibrio economico.

A fronte di una costante diminuzione delle borse erogate nell'ultimo triennio oltre che del livello dei servizi, è necessario assumere per il futuro delle opzioni strategiche volte a anche a ridurre in qualche misura la capacità produttiva aziendale.

Come osservato nei ns. precedenti pareri se i ricavi unitari (prezzo del servizio) si pongono al di sotto del costo unitario il contributo di funzionamento di fatto assume la funzione di copertura dell'area di perdita.

Alla luce delle valutazioni espresse si esprime parere positivo all'approvazione della 1° variazione del Bilancio preventivo 2022 e si rinvia all'analisi sul bilancio consuntivo 2022 una valutazione più approfondita sulle dinamiche gestionali dei singoli servizi.

B) *Piano degli investimenti*

Si esprime parere positivo all'approvazione del 2° variazione del Piano degli investimenti 2022- 2024

AOOGRT / AD Prot. 0047/166 Data 27/01/2023 ore 14:42 Classifica B.120.020. Il documento è stato firmato da ANNA GUIDUCCI in data 27/01/2023 ore 14:42.



AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022

Il preconsuntivo 2022 elaborato sulla base del monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2022, ai sensi dell'art. 4 comma 3 della L.R. n. 65/2010 e s.m.i., una perdita previsionale 2022 di circa 4 milioni di €. 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. 4/22, in ottemperanza a quanto previsto nella Nota di aggiornamento al DEFR 2022 si rende necessario procedere alla I° variazione del conto economico previsionale 2022 ed a aggiornare il Piano di Attività 2022.

Come illustrato nella Relazione alla I° variazione del conto economico l'equilibrio del conto economico previsionale 2022 adottato con deliberazione n. 4/22 del 21/01/2022 è stato prefigurato esclusivamente con l'ipotesi di invarianza del livello delle affluenze al Servizio Ristorazione rispetto ai mesi ottobre-novembre 2021 (pari al 60% rispetto al periodo pre-pandemico) e considerando solo parzialmente i potenziali incrementi dovuti all'inflazione e ai costi energetici. Contrariamente a quanto inizialmente programmato:

- la fine dell'emergenza sanitaria da Covid 19 e la ripresa della didattica in presenza ha ripristinato le affluenze al servizio ristorazione a livelli simili a quanto registrato nel periodo pre-pandemico;
- l'inizio del conflitto Russo-Ucraino ha comportato significativi incrementi dei costi energetici (energia elettrica e gas).

Si ricorda che la DGRT 700/21, nel diminuire il valore figurativo del servizio mensa riteneva *"probabile che la didattica a distanza venga mantenuta, pur in alternanza con la didattica in presenza, determinando una riduzione degli accessi rispetto al periodo pre covid"* prevedeva altresì *"qualora nel corso dell'esercizio 2022 si dovesse verificare che l'Azienda, stante la diminuzione di trattenute mensa, necessiti di ulteriori fondi di gestione ai fini del pareggio della gestione del servizio di ristorazione e contestualmente abbia un'eccedenza di contributi finalizzati alla erogazione delle borse a seguito anche degli esiti del riparto FIS, potrà procedere a stornare fondi dal capitolo 61700 (contributo regionale borse) al capitolo 61023 (spese gestione e funzionamento) al fine di garantire coerenza fra la destinazione d'uso delle fonti di finanziamento ed i fabbisogni emergenti dalle nuove modalità di finanziamento del servizio mensa introdotte con gli indirizzi di cui alla DGR 700/21"*.

In coerenza alla DGRT n. 700/21 e considerate le risultanze del monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2022 la DGRT n. 1209 del 24/10/2022 ha modificato il quadro delle risorse assegnate all'Azienda DSU per l'anno 2022 in precedenza assegnate con DGRT



AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022

1376/2021 disponendo "di procedere a modificare il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376/21, in particolare confermando senza alcuna variazione l'importo complessivo assegnato ad ARDSU sul bilancio regionale per l'annualità 2022, con unica modifica del titolo di assegnazione delle suddette risorse e provvedendo pertanto nel dettaglio ad incrementare per euro 3.952.000,00 i fondi destinati alle spese di funzionamento e gestione (già impegnati e liquidati a valere sul pertinente cap. 61023 competenza pura - impegno n. 1764/2022 euro 14.300.000,00) per mezzo della contestuale diminuzione per lo stesso importo dei fondi regionali destinati alla copertura delle borse, che risultano attualmente impegnati per euro 4.025.000,00 sul capitolo 61700 (competenza pura) con Decreto dirigenziale n. 4329 del 11 marzo 2022 e non ancora liquidati".

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. Rispetto a quanto programmato inizialmente, per ridurre i disagi derivanti dall'effettuazione di lavori per la messa in sicurezza degli edifici destinati ad ammodernamenti e ristrutturazioni e ivi parzialmente chiusi per l'ordinaria attività, si evidenzia che l'Azienda fin dalla primavera 2022 ha attivato una serie di azioni volte al reperimento di posti letto presso strutture private al fine di garantire il servizio materiale alla platea studentesca potenzialmente beneficiaria e da utilizzare in via temporanea. Ad oggi i posti letto rinvenuti su tutto il territorio toscano sono oltre 330 posizionati variamente sulle tre sedi mentre la ricerca continua anche mediante avvisi pubblici recentemente (ottobre) pubblicati.

La maggiore onerosità dei servizi offerti dall'Azienda rispetto alle risorse ad essi dedicate (tariffe + recuperi borse + trasferimenti funzionamento RT), acuitizzata dagli importanti incrementi dei costi energetici, di gas e correlati all'inflazione registrati a partire dai primi mesi dell'anno 2022 si riflette inevitabilmente anche sulle previsioni economiche 2023 dalle quali emerge un fabbisogno crescente di risorse per funzionamento, anche in relazione allo sviluppo del patrimonio immobiliare in precedenza programmato (nel corso del 2021 è stata completata la Ru Birillo (120 posti letto, Firenze) ed è previsto il completamento della RU S.Cataldo 2023 (240 posti letto).

In attesa di conoscere le risorse regionali 2023-2025 sono in corso di valutazione le possibili azioni di "efficientamento" da intraprendere nella consapevolezza che effetti economici rilevanti potranno essere raggiunti esclusivamente a seguito razionalizzazione del patrimonio aziendale, attivando modalità di gestione alternative dello stesso, o attraverso il ridimensionando del volume dei servizi offerti alla generalità degli studenti. **Risulta pertanto**



AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022

indispensabile condividere con Regione Toscana, sulla base delle risorse regionali che saranno disponibili per il funzionamento dell'Azienda, le scelte strategiche che permetteranno di garantire la condizione di equilibrio nel bilancio preventivo 2023-2025 di prossima stesura.

I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022

pag. 1 di 4

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio (Bilancio di esercizio 2022)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	I° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. I° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. I° C.E. PREV. 2022 - C.E. C.E. CHIUSURA 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	96.209.772,65	99.670.669,14	100.095.173,37	99.641.339,72	100.977.625,21	1.336.285,49	882.451,84
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma						0,00	0,00
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	18.252.000,00	3.952.000,00	3.952.000,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	18.252.000,00	3.952.000,00	3.952.000,00
A1.c) Altri contributi da Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM.	0,00	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	55.773.340,66	56.023.942,08	52.212.090,43	50.501.040,00	-1.711.050,43	-5.522.902,08
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	18.967.814,97	22.564.808,97	23.829.906,58	21.250.122,91	-2.579.783,67	-1.314.686,06
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOANTO ANNO	3.993.067,66	6.665.735,55	4.810.587,11	907.183,85	5.727.917,09	4.820.733,24	917.329,98
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	11.875.000,00	7.923.000,00	-3.952.000,00	-4.652.000,00
FONDO BORSE DI STUDIO						0,00	0,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.564.790,14	16.073.546,00	15.600.000,00	15.600.000,00	0,00	-473.546,00
TRASFERIMENTI FOR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO						0,00	0,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici						0,00	0,00
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività	34.983.002,38	29.597.328,48	29.771.331,29	33.129.249,29	32.224.585,21	-904.664,08	2.453.353,93
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	807.260,14	1.156.561,93	1.905.936,00	1.984.192,00	78.256,00	827.630,07
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	46.219,32	36.711,31	90.000,00	131.000,00	41.000,00	94.288,69
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	537.154,71	632.002,78	963.185,00	1.089.240,00	126.055,00	457.237,22
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	26.095,54	62.809,52	60.000,00	75.000,00	15.000,00	12.190,48
PROV. STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	158.779,74	53.225,09	294.800,00	95.000,00	-199.800,00	41.774,91
PROV. FORESTERIA	294.404,42	78.694,92	31.255,50	65.000,00	90.000,00	25.000,00	58.744,50
PROV. CONVENZIONI	296.098,50	192.368,10	282.350,24	365.680,00	230.000,00	-135.680,00	-52.350,24
PROV. FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	64.891,27	61.965,00	123.000,00	62.500,00	-60.500,00	535,00
PROV. SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.618,45	11.847.196,60	11.145.905,68	13.848.918,63	13.342.948,04	-505.970,59	2.197.042,36
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	15.835.725,55	16.302.815,00	15.412.729,67	15.124.705,17	-288.024,50	-1.178.109,83
ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	250,89	5.629,24	0,00	0,00	0,00	-5.629,24
PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	2.691,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione							
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori							
A.5. Altri ricavi e proventi con separata	4.536.093,85	4.076.776,46	5.863.345,25	4.202.162,31	4.740.870,93	538.508,62	-1.122.674,32
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e	2.052.830,28	1.620.159,22	3.171.468,47	1.459.700,00	2.304.713,94	845.013,94	-866.754,53
FITTI ATTIVI	144.440,21	43.175,46	28.290,42	25.000,00	35.000,00	10.000,00	6.709,58
FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	6.403,30	6.403,29	6.500,00	6.300,00	-200,00	-103,29
SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	592,89	160,29	85,06	0,00	0,00	0,00	-85,06
TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	298,80	5.187,31	0,00	3.012,00	3.012,00	-2.175,31
RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	36.725,65	72.016,83	40.000,00	70.000,00	30.000,00	-2.016,83
PROVENTI DIVERSI	2.286,05	1.069,53	474,43	0,00	2.512,00	2.512,00	2.037,57
PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	2.250,00	9.352,88	0,00	38.640,00	38.640,00	29.287,12
PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	39.979,55	33.757,98	37.500,00	35.200,00	-2.300,00	1.442,00
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	8.858,06	5.999,25	2.000,00	5.000,00	3.000,00	-3.999,25
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	138.008,61	229.412,16	136.700,00	552.450,13	415.750,13	323.037,97
REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGGIO	1.200,00	300,00	225,00	0,00	0,00	0,00	-225,00
RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI PRECEDENTI	89.459,77	71.562,20	183.172,89	0,00	203.065,90	203.065,90	19.893,01
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	18.556,89	18.528,18	0,00	0,00	0,00	-18.528,18
RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC.	725.993,10	575.567,00	657.343,65	637.000,00	700.000,00	63.000,00	42.656,35
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	5.155,44	3.131,89	21.500,00	22.333,58	833,58	19.201,69
RIMBORSO BOLL. CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	1.200,00	664,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	-664,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,03	34.352,53	242.167,78	0,00	7.429,77	7.429,77	-234.738,01
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	23.207,90	39.825,44	0,00	825,00	825,00	-39.000,44
PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC.	1.130,00	2.759,58	6.967,18	0,00	0,00	0,00	-6.967,18
RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	46.512,76	35.177,51	22.000,00	36.945,56	14.945,56	1.768,05
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	468.597,99	454.732,20	450.500,00	460.000,00	9.500,00	5.267,80
SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	95.457,66	79.906,00	80.000,00	70.000,00	-10.000,00	-9.906,00
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI	0,00	0,00	1.058.647,14	0,00	0,00	0,00	-1.058.647,14
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.483.263,57	2.456.617,24	2.691.876,78	2.742.462,31	2.435.956,99	-306.505,32	-255.919,79
Totale valore della produzione (A)	100.745.866,50	103.747.445,60	105.958.516,62	103.843.502,03	105.718.796,14	1.874.794,11	-240.222,48
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B6) Acquisti di beni	4.207.529,87	2.013.993,84	2.243.281,26	3.020.759,00	3.934.975,63	914.216,63	1.691.694,37
GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	1.620.217,13	1.922.988,73	2.608.914,00	3.523.848,00	914.934,00	1.600.859,27
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	13.689,18	39.255,58	49.500,00	53.500,00	4.000,00	14.244,42
GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	181.230,88	187.625,81	154.995,00	212.000,00	57.005,00	24.374,19
CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	16.868,22	7.882,57	45.600,00	33.072,63	-12.527,37	25.190,06
DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	32.180,12	4.139,33	21.500,00	3.200,00	-18.300,00	-939,33
CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	9.528,71	10.252,80	13.000,00	18.200,00	5.200,00	7.947,20
GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	33.836,86	22.839,09	0,00	0,00	0,00	-22.839,09
BIANCHERIA	19.820,12	15.445,81	24.002,15	34.500,00	29.050,00	-5.450,00	5.047,85
VESTITARIO	26.830,68	31.274,51	227,24	11.500,00	5.000,00	-6.500,00	4.772,76
GENERI DIVERSI	4.243,88	4.032,40	1.452,10	17.000,00	9.205,00	-7.795,00	7.752,90
MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	8.909,07	12.150,81	14.200,00	30.350,00	16.150,00	18.199,19
MATERIALE TECNICO	4.407,02	2.754,51	1.645,39	14.000,00	9.800,00	-4.200,00	8.154,61
MATERIALE PER LA SICUREZZA	577,55	44.026,44	8.819,66	36.050,00	7.750,00	-28.300,00	-1.069,66
B7) Acquisti di servizi	28.142.464,79	22.600.269,53	23.349.316,97	27.434.147,75	32.807.954,71	5.373.806,96	9.458.637,74
B7.a) Manutenzioni e riparazioni	3.485.676,19	3.607.007,66	3.578.247,94	4.105.329,02	3.778.845,09	-326.483,92	200.597,15
CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR.	0	0	0	0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	2694,74	0	1800	1800	-894,74
CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	829,60	814,96	12.000,00	12.700,00	700,00	11.885,04
CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	240.034,57	219.985,75	260.000,00	232.300,00	-27.700,00	12.314,25

I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022

pag. 2 di 4

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio (BIO)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	I° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. I° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. I° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160,449,04	160,838,16	158,930,18	181,895,01	163,459,69	-18,435,32	4,529,51
MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL)	1,004,538,15	1,003,685,77	988,745,27	1,119,257,15	1,016,924,51	-102,332,64	28,179,24
MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL)	998,956,06	997,148,97	1,013,398,98	1,109,709,26	1,042,280,85	-67,428,41	28,881,87
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216,274,18	216,374,89	210,552,21	237,184,00	229,565,17	-7,618,83	19,012,96
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA	442,805,49	448,183,53	439,955,85	496,524,27	478,721,34	-17,802,93	38,765,49
ONERI SICUREZZA GLOBAL	112,769,62	112,705,20	111,727,00	128,140,12	114,911,22	-13,228,90	3,184,22
ASSISTENZA SW	136,353,38	174,194,20	238,012,86	240,000,00	180,000,00	-60,000,00	-58,012,86
MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124,107,89	188,888,80	130,981,96	190,000,00	187,310,00	-2,690,00	56,328,04
MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1,049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1,451,86	924,76	3,896,66	2,700,00	4,050,00	1,350,00	153,34
MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	18,553,76	2,238,70	0,00	0,00	0,00	-2,238,70
MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38,558,28	24,709,80	19,967,41	26,419,20	25,968,71	-450,49	6,001,30
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3,619,74	2,576,64	0,00	26,500,00	27,332,00	832,00	27,332,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7,485,88	4,911,98	4,860,03	14,000,00	11,521,60	-2,478,40	6,661,57
MANUTENZIONE RIPARAZ-INFRASTRUTTURE HW	14,676,28	12,447,03	31,485,38	61,000,00	50,000,00	-11,000,00	18,514,62
87.b) Altri acquisti di servizi	24.656.788,61	18.993.261,87	19.771.069,03	23.328.818,73	29.029.109,61	5.700.290,88	9.258.040,58
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21,896,07	390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRAD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI	19,507,96	15,985,69	21,524,31	40,000,00	0,00	-40,000,00	-21,524,31
CONVENZIONI CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9,559,69	0,00	1,050,00	55,000,00	95,000,00	40,000,00	93,950,00
BUONI CINEMA	11,197,25	1,224,00	5,440,00	20,000,00	15,000,00	-5,000,00	9,560,00
ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	1,256,00	3,242,00	1,500,00	0,00	-1,500,00	-3,242,00
COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9,259,285,98	4,564,681,26	4,598,364,14	5,580,383,44	6,753,280,00	1,172,896,56	2,154,915,86
SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE PROJECT FINANCING	2,834,875,89	2,742,450,20	2,538,822,64	2,600,000,00	2,810,100,98	210,100,98	271,278,34
SERVIZIO PORTINERIA	1,852,325,08	2,592,877,63	2,936,964,20	4,060,578,23	4,138,000,00	77,421,77	1,201,035,80
SPESA DI PULIZIE	2,039,381,96	2,173,095,38	2,413,802,71	2,697,392,00	2,416,659,88	-280,732,12	2,857,112
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33,556,88	30,020,50	30,636,89	47,483,00	34,500,00	-12,983,00	3,863,11
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1,915,849,10	707,596,19	827,734,63	1,460,000,00	1,352,000,00	-108,000,00	524,265,37
ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3,309,25	0,00	1,191,33	0,00	1,200,00	1,200,00	0,00
LAVANDERIA	20,721,40	12,486,40	8,838,06	17,493,00	13,700,00	-3,793,00	4,861,94
GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37,324,60	22,892,56	21,012,56	53,664,00	44,829,00	-8,835,00	23,816,44
VIGILANZA	160,878,21	808,931,76	911,926,01	205,050,00	222,279,89	17,229,89	-689,646,11
SERVIZIO GIARDINAGGIO	48,263,51	44,602,16	99,309,71	75,187,00	61,928,00	-13,259,00	-37,381,71
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448,037,00	448,037,00	448,036,98	484,615,00	448,036,98	-36,578,02	0,00
CONSULENZE	11,696,10	8,648,00	0,00	5,000,00	25,000,00	20,000,00	25,000,00
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	0,00	0,00	27,000,00	10,000,00	-17,000,00	0,00
ACQUA	1,042,929,29	811,309,34	875,841,98	985,315,80	830,271,43	-155,044,37	-45,570,53
ENERGIA ELETTRICA	2,503,308,74	1,920,492,99	1,722,915,38	2,152,932,81	4,437,935,76	2,285,002,95	2,715,020,38
RISCALDAMENTO	493,733,22	361,028,53	506,947,94	482,590,00	960,200,00	477,610,00	453,252,06
GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1,190,401,30	1,190,860,63	1,169,346,43	1,326,506,45	3,045,126,47	1,718,619,02	1,875,778,04
TELEFONO	61,142,72	71,736,03	106,855,51	82,647,00	89,360,00	6,713,00	17,495,51
ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3,694,23	3,633,00	3,491,34	3,600,00	3,600,00	0,00	108,66
FIDEISSIONI	499,20	500,80	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113,962,67	113,815,56	115,100,17	125,000,00	125,000,00	0,00	9,899,83
SPESA PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28,432,18	7,435,83	5,533,52	20,000,00	12,000,00	-8,000,00	6,466,48
SPESA DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TIPOGRAFICI	21,014,95	4,554,71	2,801,31	7,000,00	16,819,00	9,819,00	14,017,69
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12,999,25	12,452,96	23,012,80	54,000,00	45,628,20	-8,371,80	22,615,20
SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10,007,76	9,559,92	12,072,51	19,100,00	17,400,00	-1,700,00	5,327,49
VUDATURE FOSSE BIO E SMALL RIF	0,00	19,854,41	57,331,46	7,000,00	54,200,00	47,200,00	-2,131,46
SERVIZI POSTALI	17,970,45	8,790,85	8,936,80	16,000,00	7,203,60	-8,796,40	-1,733,20
SERVIZI VARI	62,351,96	64,006,12	53,608,51	91,500,00	89,500,00	-2,000,00	35,891,49
COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4,367,68	4,907,64	4,871,63	6,000,00	6,000,00	0,00	1,128,37
SERVIZIO TESORERIA	22,326,00	22,326,00	19,764,00	30,000,00	20,000,00	-10,000,00	236,00
TRASLOCHI E TRASPORTI	4,480,28	9,655,97	12,596,50	40,000,00	35,600,00	-4,400,00	23,003,50
COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	7,706,24	60,248,67	2,799,22	161,650,00	97,129,00	-64,521,00	94,329,78
COSTI RECUPERO CREDITI	2,809,04	1,092,30	590,51	0,00	0,00	0,00	-590,51
SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	3,172,00	0,00	5,000,00	0,00	-5,000,00	0,00
INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER TRASFERITA	10,206,90	2,787,76	1,407,80	7,100,00	8,285,10	1,185,10	6,877,30
ONERI BANCARI	20,196,01	6,496,54	11,067,27	7,200,00	28,586,52	21,386,52	17,519,25
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO)	35,597,94	12,437,74	23,438,15	49,000,00	37,456,00	-11,544,00	14,017,85
CORSI DI FORMAZIONE	9,605,50	6,230,00	12,660,70	44,000,00	51,674,00	7,674,00	39,013,30
INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29,097,32	28,705,53	30,086,42	30,000,00	30,100,00	100,00	13,58
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	2,000,00	0,00	2,500,00	3,500,00	1,000,00	3,500,00
RIMBORSO SPESA ORGANI ISTITUZIONALI	1,270,13	1,364,51	935,32	7,000,00	5,000,00	-2,000,00	4,064,68
ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218,700,82	56,716,18	75,464,16	135,330,00	171,350,00	36,020,00	95,885,84
COSTI NUOVE RESIDENZE PER NON APERTURA CPI	0,00	0,00	0,00	0,00	358,172,00	358,172,00	358,172,00
COSTI PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	43,195,52	0,00	0,00	0,00	-43,195,52
88. Godimento di beni di terzi	747.383,89	749.322,73	807.265,22	881.690,93	1.003.271,82	121.580,89	196.006,60
RITTI PASSIVI	384,078,79	384,333,50	383,226,98	365,840,00	373,043,80	7,203,80	-10,183,08
SPESA CONDOMINIALI	212,531,31	167,101,94	225,381,60	193,000,00	365,000,00	172,000,00	139,618,40
CANONI NOLEGGIO	130,443,95	159,391,69	141,329,24	182,350,93	144,611,92	-37,738,01	3,289,68
CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LICENZE D'USO ANNUALI	20,325,84	38,495,60	57,327,42	140,800,00	120,610,00	-20,190,00	63,287,58
89. Personale	12.921.995,66	12.715.661,32	12.430.719,30	13.559.451,91	12.232.391,30	-1.327.060,61	-198.328,00
89.a.) Salari e Stipendi	8.756.121,71	8.575.010,78	8.282.856,00	8.911.943,51	8.090.002,07	-821.941,44	-192.854,53
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7,339,353,82	7,177,292,41	6,848,269,95	7,328,764,49	6,700,257,79	-598,506,68	-118,012,16
TRATTUTE "BRUNETTA"	-18,990,58	-21,168,26	-21,804,88	0,00	-4,587,47	-4,587,47	-4,587,47
RECUPERO RETRIBUZIONE	0,00	-6,767,96	-18,002,67	0,00	-5,678,46	-5,678,46	12,324,21
INDENNITA' DISAGIO	1,681,24	190,00	0,00	0,00	0,00		

I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022

pag. 3 di 4

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio (BIO)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	I° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. I° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. I° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	17,67	1.010,46	0,00	770,02	770,02	-240,44
INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	41.504,20		0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	416.531,43	404.859,32	423.300,00	383.325,80	-39.974,20	-21.533,52
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	254.507,70	257.140,35	261.290,50	267.833,33	6.542,83	10.692,98
POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	60.813,27	58.284,98	66.000,00	66,000,00	0,00	7.215,02
POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	76.198,66	82.812,70	148.820,00	40.532,20	-108.287,80	-42.280,50
COMPARTO A RUOLO	155.327,24	153.491,17	146.795,47	150.000,00	148.836,12	-1.163,89	2.040,65
TURNO RUOLO	176.498,50	149.776,60	176.738,72	189.000,00	163.266,09	-25.733,91	-13.472,63
MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	2.263,13		0,00	0,00	0,00	0,00
RETRIBUZIONE ORDINARIA T.D.	11.510,02	0,00	10.884,45	0,00	0,00	0,00	-10.884,45
I.U.C.	120,00	0,00	53.729,49	65.000,00	55.713,20	-9.286,80	1.983,71
COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	258,51	0,00	0,00	0,00	-258,51
ELEMENTO PEREQUATIVO	76.938,98	76.435,09	71.984,10	82.621,17	68.728,49	-13.892,69	-3.255,62
TURNO T.D.	531,70	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00						
COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	124.661,44	124.598,57	124.671,36	125.000,00	328,64	401,43
9.b.) Oneri sociali	2.576.243,61	2.513.617,67	2.441.244,11	2.676.076,18	2.423.726,44	-252.349,74	-17.517,67
ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.474.364,32	2.396.906,03	2.636.181,35	2.383.726,44	-252.454,90	-13.179,59
ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	3.539,89	0,00	0,00	0,00	-3.539,89
ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.236,24	39.253,35	40.798,19	39.894,84	40.000,00	105,16	-798,19
9.c.) Trattamento di fine rapporto							
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	341,19	539,82	708,53	5.000,00	5.281,39	281,39	4.572,86
ACC.TO TRATT. QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	341,19	539,82	708,53	5.000,00	5.281,39	281,39	4.572,86
9.e.) Altri costi	10.804,80	28.958,67	8.374,99	25.000,00	15.041,90	-9.958,10	6.666,91
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	28.958,67	8.374,99	25.000,00	15.041,90	-9.958,10	6.666,91
PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00						
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.578.484,35	1.597.534,38	1.697.535,07	1.941.432,22	1.698.339,50	-243.092,72	804,43
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.407.925,03	1.528.339,50	1.441.561,04	1.528.339,50	86.778,46	0,00
ACC.TO INCR. CONTR. COMPARTO E DIRIG.	151.304,24	189.609,36	169.195,57	499.871,18	170.000,00	-329.871,18	804,43
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.423.163,96	4.530.672,18	4.383.695,92	5.240.217,01	3.814.310,54	-1.425.906,47	-569.385,38
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		1.397.280,33	1.656.550,99				
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.018.397,79	2.835.869,23	2.571.344,30	5.030.217,01	3.634.310,54	-1.395.906,47	-593.584,75
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							0,00
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	404.766,17	297.522,62	155.800,63	210.000,00	180.000,00	-30.000,00	24.199,37
ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	297.522,62	155.800,63	210.000,00	180.000,00	-30.000,00	24.199,37
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.167,06	-4.191,83	-43.590,95	0,00	0,00	0,00	43.590,95
rimanenze iniziali alimentari	20.735,95	30.196,52	23.864,90			0,00	-23.864,90
rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13	8.827,62	19.351,07			0,00	-19.351,07
rimanenze finali alimentari	30.196,52	23.864,90	52.725,73			0,00	-52.725,73
rimanenze finali non alimentari	8.827,62	19.351,07	34.081,19			0,00	-34.081,19
B12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	218.065,72	0,00	0,00	0,00	-218.065,72
ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00	218.065,72	0,00	0,00	0,00	-218.065,72
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B13) Altri Accantonamenti	188.753,36	306.500,78	3.034.264,46	155.000,00	113.243,40	-41.756,60	-2.921.021,06
ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	306.500,78	79.644,61	155.000,00	113.243,40	-41.756,60	-33.598,79
ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO			2.954.619,85			0,00	-2.954.619,85
B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	56.991.646,14	56.994.245,84	53.199.235,43	51.391.935,54	-1.807.299,89	-5.602.310,30
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.152.740,66	56.066.134,08	52.212.090,43	50.501.040,00	-1.711.050,43	-5.565.094,08
BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	14.381.170,00	13.746.290,00	12.467.230,97	12.175.235,00	-291.995,97	-1.571.055,00
BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	20.449.590,00	20.025.690,00	18.882.410,74	18.625.745,00	-256.665,74	-1.399.945,00
BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	18.981.630,00	18.269.415,00	18.593.548,72	17.931.730,00	-661.818,72	-337.685,00
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
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,00	558.778,37	567.908,91	743.400,00	567.740,00	-175.660,00	-168,91
BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.007.569,44	580.247,20	1.080.000,00	900.000,00	-180.000,00	319.752,80
INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	347.800,00	321.750,00	373.000,00	277.590,00	-95.410,00	-44.160,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	5.000,00	12.000,00	30.000,00	14.000,00	-16.000,00	2.000,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	41.802,85	103.540,97	42.500,00	9.000,00	-33.500,00	-94.540,97
CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19		379.400,00	2.397.100,00		0,00	0,00	-2.397.100,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	42.192,00	0,00	0,00	0,00	-42.192,00
14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
B14.c) Altri oneri di gestione	1.879.778,64	838.905,48	928.111,76	987.145,00	890.895,54	-96.249,46	-37.216,22
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	662.824,97	668.757,62	776.550,00	715.000,00	-61.550,00	-46.242,38
BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	105.256,45	108.744,37	123.415,55	137.300,00	110.000,00	-27.300,00	-13.415,55
ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	5.250,85	3.487,34	5.000,00	5.700,00	700,00	2.212,66
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	2.630,00	2.990,00	10.000,00	5.000,00	-5.000,00	2.010,00
ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	264,01	21,21	0,00	0,00	0,00	-21,21
SPESE LEGALI	1.578,62	896,13		40.000,00	15.000,00	-25.000,00	15.000,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	11.908,26	15.941,59	795,00	10.573,27	9.778,27	-5.368,32
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	33.609,62	15.262,87	0,00	4.657,25	4.657,25	-10.605,62
COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	95,58	238,99	0,00	0,00	0,00	-238,99
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	21,10	51.837,16	0,00	3.861,00	3.861,00	-47.976,16
COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	1.068,84		0,00	175,00	175,00	175,00
COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	2.095,41	11.407,54	0,00	491,01	491,01	-10.916,53
SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	6.683,02	5.578,09	7.500,00	12.738,01	5.238,01	7.159,92
PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI

1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022

pag. 4 di 4

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio (Bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
PENALITA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	1.986,33	0,00	0,00	0,00	-1.986,33
COSTI INDEDEDUCIBILI	2.285,57	1.094,28	1.132,56	0,00	7.000,00	7.000,00	5.867,44
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	1.219,00	1.025,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	-1.025,00
ONERI SIAE	611,90	500,05	549,33	0,00	700,00	700,00	150,67
RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
MINUSVALENZE			1.709,47				-1.709,47
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO			22.771,11				-22.771,11
Totale costi della produzione (B)	99.729.673,38	99.903.874,70	103.417.263,74	103.490.502,04	105.198.082,93	1.807.580,90	1.880.819,19
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.016.193,12	3.843.570,90	2.541.254,88	353.000,00	420.213,21	67.213,21	-2.121.041,67
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
C15) Proventi da partecipazioni							
C16) Altri proventi finanziari	4.682,93	3.565,82	19.885,30	2.000,00	1.955,03	-44,97	-17.930,27
C16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni							0,00
C16 b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni							0,00
C16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni							0,00
C16 d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali							0,00
C16 e) Proventi diversi dai precedenti	4.682,93	3.565,82	19.885,30	2.000,00	1.955,03	-44,97	-17.930,27
C17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	41.986,09	27.730,41	12.020,81	0,00	168,24	168,24	-11.852,57
C17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	41.834,64	27.730,41	11.988,10	0,00	168,24	168,24	-11.819,86
C17 b) Altri oneri finanziari	151,45	0,00	32,71	0,00	0,00	0,00	-32,71
TOTALE C)	-37.303,16	-24.164,59	7.864,49	2.000,00	1.786,79	-213,21	-6.077,70
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
D18) Rivalutazioni							0,00
D19) Svalutazioni							0,00
Totale delle rettifiche D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	978.889,96	3.819.406,31	2.549.119,37	355.000,00	422.000,00	67.000,00	-2.127.119,37
20) Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate	318.535,89	435.751,02	475.260,86	355.000,00	422.000,00	67.000,00	-53.260,86
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	660.354,07	3.383.655,29	2.073.858,51	0,00	0,00	0,00	-2.073.858,51
	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	PRECONSUNTIVO 31 AGOSTO 2022		
14.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	55.773.340,66	56.023.942,08	52.212.090,43	50.501.040,00		
14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.152.740,66	56.066.134,08	52.212.090,43	50.501.040,00		
effetto economico borsa di studio e servizi aggiuntivi	0,00	-379.400,00	-42.192,00	0,00	0,00		

AGOGRT / AD Prot. 0448889 Data 07/07/2022 ore 11:03 Caratt. 3, 38, 10



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

***RELAZIONE ALLA 1° VARIAZIONE DEL CONTO
ECONOMICO PREVISIONALE 2022***

ACOGRT / AD Prof. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

**RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO
PREVISIONALE 2022**

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 IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PREVISTI PER L'ANNO 2022**
 - 1.4 ALTRE VARIABILI**

- 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

- 3. AGGIORNAMENTO DELLA PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA PER L'ANNO 2022 DEL SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE**

PREMESSA

La I° variazione del conto economico previsionale ARDSU 2022, conseguente al monitoraggio infrannuale sull'andamento gestionale (preconsuntivo 2022 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. 4/22, è effettuata in ottemperanza a quanto previsto nella Nota di aggiornamento al DEFR 2022.

Come illustrato in sede di preconsuntivo l'anno in corso ha registrato accadimenti ed eventi che soltanto in parte potevano essere previsti in sede di Bilancio Previsionale. La fine dell'emergenza sanitaria da Covid 19 e l'inizio del conflitto Russo-Ucraino hanno determinato andamenti di costi (e ricavi) di differente valore ma di importante impatto sulla gestione aziendale, tali da determinare in estrema sintesi una perdita previsionale 2022 pari ad € 3.952.010,03 principalmente riconducibile :

- all'incremento delle affluenze al Servizio Ristorazione registrate nel corso del 2022 e la relativa previsione di completa ripresa ai livelli del periodo pre pandemico a partire dal nuovo anno accademico;
- al significativo incremento dei costi energetici (energia elettrica e gas).

Preme evidenziare che a seguito della contrazione delle risorse a disposizione per la copertura dei costi dei Servizi, derivante dalla diminuzione del valore figurativo del servizio mensa disposto con DGRT n.700/21 del 5 luglio 2021 "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - A.A. 2021/22" (circa 3 milioni di euro in meno rispetto all'a.a. precedente), l'equilibrio del conto economico previsionale 2022 adottato con deliberazione n. 4/22 del 21/01/2022, come evidenziato nella Relazione Illustrativa, è stato prefigurato esclusivamente con l'ipotesi di invarianza del livello delle affluenze al Servizio Ristorazione rispetto ai mesi ottobre-novembre 2021 (pari al 60% rispetto al periodo pre pandemico) e considerando solo parzialmente i potenziali incrementi dovuti all'inflazione e ai costi energetici.

La stessa DGRT 700/21 nel ritenere "probabile che la didattica a distanza venga mantenuta, pur in alternanza con la didattica in presenza, determinando una riduzione degli accessi rispetto al periodo pre covid" prevedeva altresì "qualora nel corso dell'esercizio 2022 si dovesse verificare che l'Azienda, stante la diminuzione di trattenute mensa, necessiti di ulteriori fondi di gestione ai fini del pareggio della gestione del servizio di ristorazione e contestualmente abbia un'eccedenza di contributi finalizzati alla erogazione delle borse a seguito anche degli esiti del riparto FIS, potrà procedere a stornare fondi dal capitolo 61700 (contributo regionale borse) al capitolo 61023 (spese gestione e funzionamento) al fine di garantire coerenza fra la destinazione d'uso delle fonti di finanziamento ed i fabbisogni emergenti dalle nuove modalità di finanziamento del servizio mensa introdotte con gli indirizzi di cui alla DGR 700/21"

La DGRT n. 1209 del 24/10/2022 ha modificato il quadro delle risorse assegnate all'Azienda DSU per l'anno 2022 in precedenza assegnate con DGRT 1376/2021 disponendo "di procedere a modificare il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376/21, in particolare confermando senza alcuna variazione l'importo complessivo assegnato ad ARDSU sul bilancio regionale per l'annualità 2022, con unica modifica del titolo di assegnazione delle suddette risorse e provvedendo pertanto nel dettaglio ad incrementare per euro **3.952.000,00 i fondi destinati alle spese di funzionamento e gestione (già impegnati e liquidati a valere sul pertinente cap. 61023 competenza pura - impegno n. 1764/2022 euro 14.300.000,00) per mezzo della contestuale diminuzione per lo stesso importo dei fondi regionali destinati alla copertura delle borse, che risultano attualmente impegnati per euro 4.025.000,00 sul capitolo 61700 (competenza pura) con Decreto dirigenziale n. 4329 del 11 marzo 2022 e non ancora liquidati".**

La modifica delle risorse disposta con DGRT n.1209/22 permette il raggiungimento dell'equilibrio economico per l'anno 2022.

La criticità della maggiore onerosità dei servizi offerti dall'Azienda rispetto alle risorse ad essi dedicate (tariffe + recuperi borse + trasferimenti funzionamento RT) che sta riemergendo dopo due anni di contrazione dei servizi a seguito della pandemia, acuita dagli importanti incrementi dei costi energetici, di gas e correlati all'inflazione registrati a partire dai primi mesi dell'anno 2022 si riflette inevitabilmente anche sulle previsioni economiche 2023 dalle quali emerge un fabbisogno crescente di risorse per funzionamento. In attesa di conoscere dal settore di riferimento regionale le risorse trasferite 2023-2025 sono in corso di valutazione le possibili azioni di "efficientamento" da intraprendere nella consapevolezza che effetti economici rilevanti potranno essere raggiunti esclusivamente a seguito razionalizzazione del patrimonio aziendale, attivando modalità di gestione alternative dello stesso, o attraverso il ridimensionando del volume dei servizi offerti alla generalità degli studenti. Risulta pertanto indispensabile condividere con Regione Toscana, sulla base delle risorse regionali che saranno disponibili per il funzionamento dell'Azienda, le scelte strategiche che permetteranno di garantire la condizione di equilibrio nel bilancio preventivo 2023-2025 di prossima stesura.

Nel seguito della presente relazione sono illustrati i risultati economici della I° variazione al conto economico previsionale 2022 elaborata sulla base delle stime effettuate per il preconsuntivo 2022 al 31 agosto che si ricorda essere stato elaborato prendendo a riferimento:

- i dati contabili registrati al 31 agosto 2022;
- l'aggiornamento delle previsioni dei livelli e dell'impatto economico dei Servizi che si presume di erogare nel corso dell'ultimo quadrimestre del 2022, elaborato a seguito degli andamenti osservati alla data della presente relazione;
- l'analisi delle variabili esterne che possano influenzare i livelli dei Servizi che si presume erogare nei prossimi mesi dell'anno 2022 (affluenze al Servizio Ristorazione, numeri posti alloggio e presenze studenti nelle Residenze Universitarie);
- le risultanze contabili dell'esercizio 2021, come esposte nel bilancio d'esercizio adottato con deliberazione del CdA n.19/22 del 02/05/2022.

Il conto economico I° variazione contabilizza tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2021 (v. deliberazione del CDA n. 19/22) e riduce le risorse FIS anno corrente. Tale modifica non ha impatto sul risultato previsionale, in quanto i trasferimenti regionali e FIS sono risorse vincolate correnti e sono imputate economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinate 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*).

Si evidenzia infine che per motivi prudenziali non è iscritta nel conto economico I° variazione la plusvalenza patrimoniale che si presume realizzarsi nel corso del 2022 collegata alla realizzazione in corso della Ru San Cataldo. Il contratto in questione prevedeva la permuta di due immobili di proprietà dell'Azienda: via dell'Occhio realizzata al 31.12.2021 e la Residenza Campaldino al saldo lavori quindi in attesa di essere definitivamente contabilizzata. Attualmente la Residenza San Cataldo è in fase di collaudo.

La cessione della residenza Campaldino entro il 31.12.2022 determinerebbe una plusvalenza, al netto di imposte e tasse pari ad € 1.748.963,72. Si evidenzia sul punto la natura straordinaria della componente di reddito destinata al finanziamento di nuovi investimenti

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
CAMPALDINO	1.819.188,06	1.162.201,78	656.986,28	2.475.950,00	1.818.963,72	70.000,00	1.748.963,72

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 2022-24 disposti dal Documento di economia e finanza regionale 2022 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione n. 113 del 22 dicembre 2021 "Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2022". L'aggiornamento delle previsioni non incide sul raggiungimento del mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale. Invece in merito all'obiettivo Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2021, per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio per l'anno 2022 La DGRT n. 1209 del 24/10/2022 ha modificato il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376/21 confermando senza alcuna variazione l'importo complessivo assegnato ad ARDSU sul bilancio regionale per l'annualità 2022: incremento per euro 3.952.000,00 i fondi destinati alle spese di funzionamento e gestione e contestuale diminuzione per lo stesso importo dei fondi regionali destinati alla copertura delle borse.

1.2 LE RISORSE TRASFERITE E LE TRATTENUTE BORSA DI STUDIO

RISORSE PER BORSE DI STUDIO

RISORSE REGIONALI BORSE DI STUDIO	2021	CONTO E/C. PREV. a.a. 2021/2022	1°VARIAZIONE C.E. 2022
risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi	12.575.000,00	11.875.000,00	7.923.000,00
Tassa regionale DSU	16.073.546,00	15.600.000,00	15.600.000,00
F.I.S. (anno corrente)	28.292.726,06	23.829.906,58	23.829.906,58
F.I.S. (eccedenze anno precedente-risconto)	4.810.587,11	907.183,85	5.727.917,09
TOTALE RISORSE PER BORSE DI STUDIO	61.751.859,17	52.212.090,43	53.080.823,67
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	56.023.942,08		50.501.040,00
RISORSE FIS. RESIDUE AL 31/12/xx soggette a risconto	5.727.917,09		2.579.783,67
Fondo risorse vincolate Borse di studio 22/23 - anno 2021			2.954.619,85
TOTALE RISORSE PER BORSE DI STUDIO A.A. 22/23	5.727.917,09		5.534.403,52

I trasferimenti regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi sono stati ridotti in corso d'anno con la DGRT n. 1209 del 24/10/2022 per € 3.952.000,00: per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio per l'anno 2022 le risorse in questione sono state destinate alle spese di funzionamento e gestione.

Rispetto ai trasferimenti per tassa DSU si evidenzia un maggiore introito di incassi per Tassa Regionale a.a. 21/22 pari ad € 661.729,71, l'importo è stato comunicato a RT ed è in corso di accertamento.

Il preconsuntivo espone la contabilizzazione tutte le risorse residue MIUR/ FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2021 e l'iscrizione dei trasferimenti correnti MIUR fino alla previsione aggiornata del valore complessivo degli oneri dei concorsi a.a. 21/22.

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.

RISORSE PER FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

Con determinazione dirigenziale RT n. 4329/22 sono stati assegnati all'Azienda i **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento e di gestione** pari ad € 14.300.000,00.

Come anticipato la DGRT n. 1209 del 24/10/2022, modificando il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376 ha incrementato per l'annualità 2022 i trasferimenti per funzionamento per euro 3.952.000,00.

Di seguito l'aggiornamento delle previsioni delle trattenute da borse di studio, per il servizio alloggio e ristorazione (graduatoria assestata al 31/08 + previsione revocche disposte al 31/12/2022):

RISORSE DA RECUPERI PER SREVIZI DA BORSE DI STUDIO	2021	C.E. PREV.2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	1° VAR. C.E. -C.E. PREV. 2022	1° VAR. C.E.2022-2021
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE			13.395.040,00		
MONETIZZAZIONE SERVIZI	11.145.905,68	13.721.018,63	-125.481,96	-3,65%	19,71%
RECUPERO SERVIZI RISTORAZIONE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI		127.900,00	73.390,00		
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO			16.278.000,00		
MONETIZZAZIONE SERVIZI	17.434.164,00	16.682.929,67	-	-6,54%	-6,02%
RECUPERO SERVIZI ABITATIVO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI		129.800,00	114.000,00		
EROGAZIONE MONETARIA CONTRIBUTO AFFITTO	- 1.131.349,00	- 1.400.000,00	- 1.260.600,00	-9,96%	11,42%
TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO	27.448.720,68	29.261.648,30	28.467.653,21	-2,71%	3,71%

Si registra per l'anno 2022 un tasso di revocche e rinuncia superiore a quanto ipotizzato in sede di previsione iniziale. Il valore del contributo affitto inserito nella 1° variazione c.e. 2022 tiene conto dell'integrazione straordinaria prevista dal concorso a.a. 21/22 (€ 50 al mese), che sarà liquidata con la IV rata del contributo affitto.

1.3 IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PREVISTI PER L'ANNO 2022

Di seguito, si riportano gli elementi quantitativi dei Servizi sottostanti le stime economiche elaborate in sede di preconsuntivo, aggiornati con i dati effettivamente erogati al 31 agosto 2022 e con l'ipotesi che, dal mese di settembre, vi sia un 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'assestamento al 31 agosto 2022.

BORSE DI STUDIO

Vincitori di borsa di studio GRADUATORIA DEFINITIVA	anno 2018/19	anno 2019/20			Anno 2020/21	Anno 2021/22	Var. a.a. 21/22-20/21
		1° bando (scad. 30/8)	2° bando (scad. 30/12)	totale			
FIRENZE	5.300	5.201	465	5.666	5.482	5.320	-162
PISA	5.845	5.722	404	6.126	5.939	5.409	-530
SIENA	3.457	3.370	370	3.740	3.483	3.091	-392
TOTALE	14.602	14.293	1.239	15.532	14.904	13.820	-1.084

Vincitori di borsa di studio GRAD. ASSESTATI CHIUSURA DI BILANCIO	anno 2018/19	anno 2019/20			Anno 2020/21	Anno 2021/22 (assestato a 31/08/2022)	Var. a.a. 21/22-20/21
		1° bando (scad. 30/8)	2° bando (scad. 30/12)	totale			
FIRENZE	4.813	4.758	444	5.202	4.961	4.782	-179
PISA	5.302	5.129	378	5.507	5.341	4.951	-390
SIENA	3.287	3.255	356	3.611	3.361	2.980	-381
TOTALE	13.402	13.142	1.178	14.320	13.663	12.713	-950
in assestata / chiusa	-8,22%	-8,05%	-4,92%	-7,80%	-8,33%	-8,04%	

In sede di programmazione 2022 per la proiezione del costo della borsa di studio a.a. 21/22 è stato stimato un tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno pari al 7,14%, inferiore del 2% rispetto a quello osservato per la graduatoria a.a. 20/21, in considerazione della riduzione del numero degli studenti con status "sospeso" presenti nella graduatoria definitiva a.a. 21/22, nonché del rilevante incremento della variazione fra il valore della graduatoria provvisoria e graduatoria definitiva a.a. 21/22 collegato alle attività di accertamento del merito e reddito anticipate di cui all'obiettivo "Supporto alla verifica delle dichiarazioni ISEE".

Si registra invece, in sede graduatoria assestata al 31 agosto 2022, un tasso di rinunce e revoche pari al 9%; si presume pertanto che le esclusioni operate a seguito dei controlli effettuati prima della pubblicazione della graduatoria definitiva per la verifica della regolarità formale e sostanziale delle *Dichiarazioni Isee* prodotte dagli studenti per l'ottenimento della borsa di studio ed il posto alloggio non abbiano "alterato" il quadro degli esiti scaturenti dal campione di studenti (graduatoria definitiva) che ordinariamente viene sottoposto a controllo.

DEFINITIVA A.A. 21/22	TOT. VINCITORI	MONETARIO	INT. DISABILI	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	5.320,00	7.953.980,00	98.000,00	5.551.780,00	6.759.000,00	20.362.760,00
Pisa	5.409,00	7.948.615,00	105.600,00	5.671.335,00	6.904.500,00	20.630.050,00
Siena	3.091,00	4.371.380,00	52.800,00	3.469.810,00	4.668.000,00	12.561.990,00
TOTALE	13.820,00	20.273.975,00	256.400,00	14.692.925,00	18.331.500,00	53.554.800,00
di cui richiedenti alloggio	6.571,00					
ASSESTATA AL 31/08/2022	TOT. VINCITORI	MONETARIO	INT. DISABILI	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	4.782,00	7.202.615,00	96.000,00	4.912.115,00	5.721.000,00	17.931.730,00
Pisa	4.951,00	7.345.665,00	101.600,00	5.133.480,00	6.045.000,00	18.625.745,00
Siena	2.980,00	4.264.990,00	48.800,00	3.349.445,00	4.512.000,00	12.175.235,00
TOTALE	12.713,00	18.813.270,00	246.400,00	13.395.040,00	16.278.000,00	48.732.710,00
di cui richiedenti alloggio	5.866,00					
monetizzazione servizi				- 125.481,96	- 6.694,83	
VARIAZIONE ASSESTATA A DEFINITIVA A.A. 21/22	TOT. VINCITORI	MONETARIO	INT. DISABILI	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	-10,11%	-9,45%	-2,04%	-11,52%	-15,36%	-11,94%
Pisa	-8,47%	-7,59%	-3,79%	-9,48%	-12,45%	-9,72%
Siena	-3,59%	-2,43%	-7,58%	-3,47%	-3,34%	-3,08%
TOTALE A.A. 21/22	-8,01%	-7,20%	-3,90%	-8,83%	-11,20%	-9,00%
di cui richiedenti alloggio	-10,73%					
TOTALE A.A. 20/21	-8,04%	-8,04%		-8,52%	-10,80%	-9,14%

ALTRI INTERVENTI FINANZIATI CON RISORSE BORSE DI STUDIO

	a.a. 19/20	a.a. 20/21	conto economico previsionale	I° var. c.e. prev. a.a. 21/22
BORSE DI STUDIO MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.007.569,44	580.247,20	1.080.000,00	900.000,00
BORSE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	347.800,00	321.750,00	373.000,00	277.590,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI DI HANDICAP	5.000,00	12.000,00	30.000,00	14.000,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	41.802,85	103.540,97	42.500,00	9.000,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI		42.192,00		
CONTRIBUTI STRORDINARI COVID_19	379400	2.397.100,00		
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	558.778,37	567.908,91	743.400,00	612.740,00
TOTALE	2.340.350,66	4.024.739,08	2.268.900,00	1.813.330,00

Si conferma per l'a.a. 21/22 il trend in diminuzione dell'importo erogato per borse di studio mobilità internazionale, nonché del numero di specializzandi e dottorandi vincitori della borsa di studio.

specializzandi a.a. 21/22 AL 31/08/2022	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	14,00	20.600,00	17.500,00	33.000,00	71.100,00
Pisa	27,00	42.540,00	31.770,00	42.000,00	116.310,00
Siena	18,00	27.060,00	24.120,00	39.000,00	90.180,00
TOTALE A.A. 21/22	59,00	90.200,00	73.390,00	114.000,00	277.590,00

Anche per l'a.a. 21/22:

- è stata stipulata la "convenzione tra Regione Toscana, Università degli studi di Firenze, /DSU Toscana, comune di Firenze, AUTOLINEE TOSCANE SPA per un sistema di accesso a tariffa agevolata al trasporto pubblico locale nell'area urbana di Firenze per gli studenti universitari nell'ateneo Fiorentino " (deliberazione CdA n. 68 del 11/11/2021). Come per gli anni precedenti l'Azienda ha destinato € 500.000,00 quale importo massimo a proprio carico;
- è attiva la piattaforma informatica web-based "Cerca Alloggio" per la ricerca di alloggio destinata agli studenti universitari della Toscana avviata a giugno 2019 e che è stata resa pubblica, con finalità sperimentale e tramite il sito del DSU Toscana, dal mese di agosto del 2019. Il costo che si prevede di sostenere per tale servizio nell'anno 2022 è pari ad € 67.740;
- nonostante gli sforzi intrapresi non è stato possibile procedere alla stipula di convenzioni per il TPL a.a. 21/22 per le sedi di Siena e Pisa.

SERVIZIO RESIDENZE

La stima dei posti letto gestiti dal DSU disponibili per l'anno 2022, effettuata alla data del 31 agosto 2022, è in decremento rispetto alla programmazione iniziale a causa dei numerosi posti letto indisponibili per lavori di messa a norma (CPI) e ristrutturazione.

	Posti letto ponderati con periodi di apertura						
	2017	2018	2019	2020	1° var. c.e. 2021	c.e. prev. 2022	1° var. c.e. 2022
FIRENZE	1.649	1.664	1.630	1.593	1.651	1.607	1.470
PISA	1.574	1.561	1.534	1.502	1.315	1.494	1.342
SIENA	1.438	1.376	1.401	1.408	1.328	1.313	1.217
TOTALE	4.661	4.601	4.565	4.503	4.294	4.414	3.963

La diminuzione dei posti alloggio della sede pisana è altresì riconducibile alla riapertura della RU Don Bosco (145 posti letto) a partire dal mese di settembre anziché dal mese di febbraio come previsto in sede di programmazione 2022-2024. Incide infine anche la mancata apertura della RU San Cataldo (242 posti letto), prevista inizialmente dal 1 ottobre 2022, da procrastinarsi invece entro il primo bimestre 2023 a causa dei ritardi chiusura lavori per Covid-19 da parte della Ditta esecutrice .

Al fine di arginare la diminuzione dei posti letto a causa degli interventi di messa a norma, l'Azienda ha reperito sul mercato nuove disponibilità di posti alloggio, attraverso la stipula di convenzioni, di seguito se ne fornisce un prospetto sintetico:

	Posti letto indisponibili per interventi di messa a norma a.a. 22/23	Posti letto aggiuntivi a.a. 22/23
FIRENZE	523 (rruu Calamandrei, Novoli)	92
PISA	292 (rruu Fascetti, Rosellini, Mariscoglio)	94 (+ 20 a partire da gennaio)
SIENA	559 (rruu San Miniato, Fontebranda, Bandini, Tognazza e XXIV Maggio)	162
TOTALE	1.374	348 (368)

Il costo dei posti letto aggiuntivi per l'a.a. 22/23 inserito nel conto economico prev. 2022 1° variazione, in via generale disponibili a partire dai mesi di ottobre – novembre è pari ad €

358.172,00 e corrisponde al costo per l'anno 2022 delle convenzioni ad oggi firmate, oltre al costo di alcuni posti alloggio per la sede di Siena per i quali la convenzione è ancora in corso di definizione.

Si prevede per l'a.a. 22/23 di non chiudere le strutture interessate dagli interventi di messa a norma e ristrutturazione, bensì la loro apertura con un numero ridotto di posti letto disponibili al fine di mitigare gli effetti negativi sulla domanda di posto alloggio. L'apertura delle strutture a posti letto ridotti (25 posti in media), unitamente al forte incremento dei costi per utenze, determina una copiosa perdita di efficienza del Servizio Residenze. Al fine di mitigare l'effetto di incremento dei costi è in corso la rinegoziazione dei contratti di portineria e pulizia al fine di ridefinire al ribasso i livelli di servizio che si tradurranno in importanti risparmi di costi.

Altresì nel corso del 2023, a seguito dell'apertura della nuova Residenza San Cataldo per Pisa, nonché attraverso il reperimento di nuove disponibilità di alloggio per quanto riguarda le altre sedi, osservato l'andamento della graduatoria vincitori alloggi 22/23, l'Azienda valuterà la chiusura completa di alcune strutture interessate dagli interventi di messa a norma al fine di ottimizzare la gestione del Servizio Residenze dal punto di vista economico.

La necessità degli interventi di messa dei posti letto e la conseguente loro indisponibilità 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	mese	a.a. 21/22	mese
Firenze	100%	giugno	89,87%	settembre	100,00%	settembre	67,00%	settembre
Pisa	100%	settembre	93,18%	settembre	80,83%	settembre	61,00%	settembre
Siena	100%	maggio	100,00%	luglio	100,00%	aprile	100,00%	aprile

SERVIZIO RISTORAZIONE

Come anticipato in premessa, in fase di programmazione iniziale, visto il perdurare dello Stato di emergenza con le misure di distanziamento e protezione individuale invariate rispetto all'anno 2021 e considerati i vincoli finanziari, è stata ipotizzata una sostanziale continuità nei livelli di affluenza studentesca al servizio ristorazione rispetto a quanto osservato nei primi mesi dell'a.a. 2020/21 (60% rispetto al periodo pre-pandemico – anno 2019).

Invece nel corso dell'anno 2022, l'attenuazione delle misure di sicurezza connesse ad un miglioramento della pandemia e la conseguente ripresa della didattica in presenza, hanno determinato una graduale e progressiva ripresa delle affluenze.

Nelle tabelle seguenti si riporta l'aggiornamento delle previsioni per l'anno 2022 del numero dei pasti che si prevede erogare derivante dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze di ogni singolo punto di distribuzione, e proiettando per i mesi settembre - dicembre il trend di ripresa dei pasti non ipotizzando nessuna recrudescenza della pandemia sanitaria.

PASTI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	C.E. PREV. 2022	CHIUSURA 2021	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2022	VAR. 1° VAR. C.E. PREV. 2022 RISPETTO C.E. PREV.	VAR. 1° VAR. C.E. PREV. 2022 RISPETTO 2019
FI diretta	791.058	370.525	429.300	394.834	600.800	39,95%	-24,05%
FI indiretta	574.682	189.957	272.500	221.140	389.600	42,97%	-32,21%
PI diretta	1.081.576	353.760	706.200	463.366	966.700	36,89%	-10,62%
PI indiretta	405.233	285.506	303.800	248.356	345.200	13,63%	-14,81%
SI diretta	274.310	114.387	217.800	129.080	138.300	-36,50%	-49,58%
SI indiretta	696.742	363.654	388.500	363.824	441.200	13,56%	-36,68%
TOTALE	3.823.601	1.677.789	2.318.100	1.820.600	2.881.800	24,32%	-24,63%
TOTALE DIRETTA	2.146.944	838.672	1.353.300	987.280	1.705.800	26,05%	-20,55%
TOTALE INDIRETTA	1.676.657	839.117	964.800	833.320	1.176.000	21,89%	-29,86%

AOCGR1/AD Prot. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

PASTI	AL 31/08/2019	AL 31/08/2022	GENNAIO AGOSTO 2022/2019	SETTEMBRE - DICEMBRE 2019	PREV. SETTEMBRE DICEMBRE 2022	SETTEMBRE DICEMBRE 2022/2019
FI diretta	495.021	353.885	71,49%	296.037	246.915	83,41%
FI indiretta	372.288	216.233	58,08%	202.394	173.367	85,66%
PI diretta	680.414	531.560	78,12%	401.162	435.140	108,47%
PI indiretta	267.438	196.722	73,56%	137.795	150.478	109,20%
SI diretta	177.859	112.736	63,39%	96.451	25.564	26,50%
SI indiretta	431.309	297.483	68,97%	265.433	143.717	54,14%
TOTALE	2.424.329	1.708.619	70,48%	1.399.272	1.175.181	83,99%
TOTALE DIRETTA	1.353.294	998.181	73,76%	793.650	707.619	41,48%
TOTALE INDIRETTA	1.071.035	710.438	66,33%	605.622	467.562	39,69%

L'indisponibilità peraltro dei posti letto a causa della necessità degli interventi di messa a norma e ristrutturazione, per quanto riguarda le affluenze, incide principalmente sulle sedi di Siena (complesso San Miniato presso il quale è ubicato il punto ristoro a gestione diretta) e di Firenze (complesso Novoli e Calamandrei dove sono ubicate due mense a gestione diretta).

L'incremento previsto per il 2022 di 563.700 pasti rispetto a quanto ipotizzato nel conto economico previsionale determina un aumento dei principali costi diretti (generi alimentari e servizio ristorazione in convenzione) di circa 1,8 milioni di euro al netto dei maggiori ricavi da tariffe.

ALTRE VARIABILI

INFLAZIONE E INCREMENTI COSTI ENERGIA E GAS.

Per quanto attiene il gas l'Azienda sostiene tali costi nell'ambito del contratto di global service manutentivo. L'aumento del costo del gas, intervenuto a partire dal mese di febbraio per la grave situazione internazionale, si è tradotto per l'Azienda in un incremento del costo del *canone di climatizzazione* del 130% rispetto alle previsioni aziendali e del 146% rispetto a quanto registrato nel 2021.

Anche il costo per energia elettrica è incrementato del 106% rispetto alle previsioni iniziali e del 133% rispetto a quanto registrato nel 2021.

Sono pervenute nell'ultimo mese varie richieste di "*ricontrattazione*" dei contratti di fornitura dei servizi ristorazione e residenze da parte dei gestori cd "esterni". Alcuni contratti di importo peraltro rilevante dovranno pertanto essere probabilmente essere rivisti in incremento di oneri economici a carico dell'Azienda con ulteriore aggravio sui conti complessivi.

PIANO ASSUNZIONI

Tutte le procedure programmate per l'anno 2022 sono state avviate: 3 unità di cat. C sono state assunte nei mesi giugno e settembre, una unità cat. B3 è in entrata dal mese di ottobre e una cat. C dal mese di novembre. Si prevede altresì l'entrata in servizio del Dirigente area Affari Generali al 15 dicembre 2022. Le altre assunzioni programmate, le cui procedure concorsuali sono in procinto di essere avviate, si presume si concluderanno nell'anno 2023.

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 2021 e al conto economico previsionale 2022 adottato con deliberazione n. 4/22.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nonostante l'incremento dei ricavi tariffari connesso alla ripresa delle affluenze, il valore della produzione elaborato in sede di preconsuntivo al 31 agosto ed inserito nella 1° variazione del conto economico prev. 2022, risulta in decremento rispetto al conto economico previsionale 2022 di € 2.077.205,89 principalmente riconducibile all'aggiornamento dell'effettivo andamento della graduatoria borsa di studio (riduzione trasferimenti e recuperi da borse di studio) nonché dalla riduzione dei contributi in c/capitale sia per la conclusione di processi di ammortamento finanziati sia per la previsione di non capitalizzazione di alcuni interventi programmati (Ru San Cataldo).

Rispetto al bilancio d'esercizio 2021, nonostante il significativo incremento dei Ricavi da prestazione (recuperi borsa di studio e tariffe) si prevede un decremento del valore della produzione pari ad € 4.192.222,48 determinato principalmente:

- dal minore utilizzo dei trasferimenti vincolati a borse di studio per € 5.522.902,08 connesso sia dalla riduzione del numero dei vincitori sia all'erogazione per l'a.a. 20/21 di € 2.397.100,00 di contributi straordinari Covid;
- dall'iscrizione nel bilancio d'esercizio 2021 di € 1.058.647,14 relativa alla plusvalenza realizzata sulla permuta della RU Via dell'Occhio all'interno del contratto di edificazione della RU San Cataldo;

A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 pilato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	96.209.772,65	99.670.669,14	100.095.173,37	99.641.339,72	100.977.625,21	1.336.285,49	882.451,84
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma						0,00	0,00
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	18.252.000,00	3.952.000,00	3.952.000,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	18.252.000,00	3.952.000,00	3.952.000,00
A1.c) Altri contributi da Regione	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	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	53.773.340,00	56.023.942,08	52.212.090,43	50.901.040,00	-1.711.050,43	-3.322.902,08
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	18.967.814,57	22.564.808,97	23.829.905,58	21.250.122,91	-2.579.783,67	-1.314.686,06
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOANTO ANNO	3.993.067,66	8.665.735,55	4.810.587,11	907.183,85	5.727.917,09	4.820.733,24	917.329,98
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	11.875.000,00	7.923.000,00	-3.952.000,00	-4.652.000,00
FONDO BORSE DI STUDIO						0,00	0,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA	15.614.901,23	15.564.790,14	16.073.546,00	15.600.000,00	15.600.000,00	0,00	-473.546,00
TRASFERIMENTI PER FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO						0,00	0,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici						0,00	0,00
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività	34.983.002,38	29.597.328,48	29.771.231,29	33.129.249,29	32.224.585,21	-904.664,08	2.453.353,92
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	807.260,14	1.156.561,93	1.905.936,00	1.984.192,00	78.256,00	827.630,07
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	46.219,32	36.711,31	90.000,00	131.000,00	41.000,00	94.288,69
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	537.154,71	632.002,78	963.185,00	1.089.240,00	126.055,00	457.237,22
PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	26.095,54	62.809,52	80.000,00	75.000,00	15.000,00	12.190,48
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	245.446,01	158.779,74	53.225,09	294.800,00	95.000,00	-199.800,00	-61.774,91
PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	70.694,92	31.255,50	65.000,00	90.000,00	25.000,00	50.744,50
PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	192.368,10	282.350,24	365.680,00	230.000,00	-135.680,00	-52.350,24
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	64.891,27	61.965,00	123.000,00	62.500,00	-60.500,00	535,00
PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI	16.790.818,45	11.847.196,00	11.145.905,68	13.848.918,63	13.342.948,04	-505.970,59	2.197.042,36
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	15.835.725,55	16.302.815,00	15.412.729,67	15.124.705,17	-288.024,50	-1.178.109,83
ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	250,89	5.629,24	0,00	0,00	0,00	-5.629,24
PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	2.691,70		0,00	0,00	0,00	0,00

ACOGRIT AD Prof. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento

Per il triennio 22-24, la delibera GRT n. 1376 del 21 dicembre 2021 ha assegnato il valore di € 14.300.000,00 assegnato per il 2022, dall'esercizio 2020 inclusive delle risorse aggiuntive assegnate per l'esercizio 2020 per il progetto Plastic Free (di € 300.000,00).

Come anticipato in premessa per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio per l'anno 2022 La DGRT n. 1209 del 24/10/2022 ha modificato il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376/21 incrementando per euro 3.952.000,00 i fondi destinati alle spese di funzionamento e gestione.

Non si registrano variazioni rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione Cda n. 4/22.

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

Il decremento del valore del presente raggruppamento rispetto all'esercizio 2021 è connesso all'erogazione del contributo monetario COVID per l'a.a. 20/21, in esecuzione agli indirizzi regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020, oltre alla riduzione di circa 1000 vincitori borsa di studio a.a. 21/22 rispetto all'a.a. precedente.

Il decremento rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione del CdA n. 4/22 è determinato dal decremento dei costi per borse di studio in relazione all'effettivo andamento della graduatoria a.a. 2021/22, in particolare per i mancati effetti stimati in fase di previsione iniziale connessi all'anticipazione degli accertamenti di merito e reddito rispetto alla definizione della graduatoria definitiva.

Come anticipato in premessa per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio per l'anno 2022 la DGRT n. 1209 del 24/10/2022 ha modificato il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con la DGRT 1376/21 diminuendo per € 3.952.000,00 i fondi destinati alle borse di studio e servizi aggiuntivi.

Si evidenzia che in sede di preconsuntivo vengono contabilizzate tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2021, di cui alla deliberazione CDA n. 19/22 e vengono di conseguenza diminuite le risorse FIS anno corrente.

Rispetto ai trasferimenti inizialmente programmati si evidenzia che l'Azienda ha incassato maggiori introiti per tassa regionale a.a. 20/21 per € 661.729,71. Tale maggiore introito è stato comunicato a RT. Il maggiore accertamento da parte di RT e l'eventuale assegnazione determinerebbe un minore utilizzo di risorse FIS dell'anno 2022.

Il totale dei trasferimenti vincolati a borse di studio iscritti nel preconsuntivo 2022 sono relativi:

- per **€ 11.875.000,00** "Contributi regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti", assegnati con deliberazione GRT n. 1376 del 21 dicembre 2021 in decremento di € 700.000,00 rispetto all'assegnazione dell'esercizio precedente;
- per **€ 15.600.000,00** "Trasferimenti da Regione Toscana per tassa DSU" assegnati con deliberazione GRT n. 1376 del 21 dicembre 2021;
- per **€ 23.026.040,00** "Risorse FIS" annualità 2022: di cui € 5.727.917,09 risorse residue FIS al 31.12.2021.
- riduzione pari ad **€ 3.952.000,00** di cui alla DGRT n. 1209 del 24/10/2022.

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 2022, risultano pari a:

- **€ 5.727.917,09**: risorse residue FIS 2021 accertate al 31.12.2021 (risconto passivo), come emerge dalla documentazione a corredo del bilancio d'esercizio 2021 adottato con deliberazione del Cda n. 19/22.
- **€ 23.829.906,58**: quota di riparto a favore della Regione Toscana per l'anno 2022, determinata con decreto direttoriale MIUR n.2795 del 25-11-2021, già incassate dall'Azienda (come stabilito dal DMI 853 del 12/11/2020 "direttamente attribuite ai bilanci degli Enti erogatori dei servizi per il diritto allo studio").

La quota di riparto FIS a favore della Regione Toscana per l'a.a. 21/22 registra un decremento rispetto all'anno precedente pari ad € 4.462.819,48, nonostante l'invarianza del fondo complessivo pari a circa 307 milioni di euro.

Si riporta nella tabella seguente il valore del "margine borse di studio" e la conseguente determinazione del fabbisogno FIS iscritto nel preconsuntivo 2022 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	C.E. PREVISIONALE 2022	CHIUSURA 2021	1° VAR. C.E. 2022
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	15.614.901,23	15.564.790,14	15.600.000,00	16.073.546,00	15.600.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	11.875.000,00	12.575.000,00	7.923.000,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	23.709.536,93	23.778.402,08	23.829.906,58	28.292.726,06	23.829.906,58
risconto passivo FIS anno precedente	3.993.067,66	8.665.735,55	4.845.505,50	4.810.587,11	5.727.917,09
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	55.892.505,82	60.583.927,77	56.150.412,08	61.751.859,17	53.080.823,67
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	45.199.540,00	53.812.390,00	49.943.190,43	52.041.395,00	48.732.710,00
BORSE SERVIZI					
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.086.661,10	1.007.569,44	1.080.000,00	580.247,20	900.000,00
INTEGRAZIONI PER DISABILI					
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	347.800,00	373.000,00	321.750,00	277.590,00
70490 - CONTR. STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	5.000,00	30.000,00	12.000,00	14.000,00
70966 - benefici a studenti anni precedenti	42.221,11	41.802,85	42.500,00	103.540,97	9.000,00
SERVIZI AGGIUNTIVI, da indirizzi regionali così suddivisi:	571.038,06	558.778,37	743.400,00	2.965.008,91	567.740,00
>> 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	500.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)		34.500,00	50.000,00		45.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)			50.000,00		
>> piattaforma servizio ricerca alloggio		68.261,08	68.400,00	67.908,91	67.735,68
CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali)				2.397.100,00	
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)			30.000,00		
TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO	47.226.770,27	55.773.340,66	52.212.090,43	56.023.942,08	50.501.040,00
RISCONTRO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)	8.665.735,55	4.810.587,11	3.938.321,65	5.727.917,09	2.579.783,67
FONDO BORSE DI STUDIO ANNO 2021 vincolato borse 22/23					2.954.619,85
MAGGIORE INCASSO TASSA DSU DA ACCERTARE					661.729,71
TOTALE RISORSE BORSE DA RIMANDARE A.A. 22/23					6.196.133,23

Come esposto in tabella, al 31.12.2022 si prevedono risorse FIS residue per oltre 2,5 milioni di euro, da destinarsi alla copertura delle graduatorie borse di studio dell'a.a. 2022/23. L'incremento rispetto al conto economico previsionale è connesso alle maggiori risorse residue FIS consolidate al 31.12.2021 nonché al minore impiego di risorse in relazione all'effettivo andamento della graduatoria del concorso a.a. 21/22.

Alle risorse FIS che si prevedono residuare al 31.12.2022 per il finanziamento dei concorsi a.a. 22/23 si aggiungono le risorse del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2021 e vincolate all'a.a. 22/23 pari ad € 2.954.619,85. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione (del. Cda n. 19/22). Sul punto si ricordano anche i maggiori incassa per tassa DSU a.a. 21/22, per € 661.729,71, che in caso di accertamento e assegnazione da parte di R.T. andranno ad incrementare le risorse residue FIS al 31.12.2022.

Si ricorda che ad oggi l'Azienda è in attesa di conoscere quale sia l'esito delle risorse straordinarie FIS ricevute per l'a.a. 20/21 ai sensi del DL. 34/20 e che residuano 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

ACOGRT / AD Prot. 0468889 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

restituzione di tali risorse diminuirebbe le risorse FIS residue per l'a.a. 22/23 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.

A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

Il significativo incremento rispetto all'esercizio 2021 è da ricondursi:

- per € 2.197.042 al minore contributo straordinario per disagio mensa erogato ai borsisti a.a. 2021/22 rispetto ai borsisti a.a. 2020/21. In particolare si evidenzia che per l'a.a. 20/21 erano state monetizzate 4 mensilità, mentre per l'a.a. 21/22 la DGRT 700/21 nel disporre gli importi da recuperare per i Servizi da Borse di Studio ha ridotto la quota per la Ristorazione per un importo pari a 2 mensilità ed incrementato di pari entità l'importo monetario;
- per € 1.391.346,46 ai maggiori ricavi tariffari mensa e alloggio, connesse alla ripresa delle affluenze e delle presenze nelle Residenze Universitarie

Rispetto al conto economico previsionale 2022 adottato con deliberazione del CdA n. 4/22, invece, la voce risulta in decremento a seguito dell'effettivo andamento della graduatoria borsa di studio a.a. 21/22 in particolare alla mancata realizzazione dello scenario ipotizzato in tale sede di registrare un minor tasso di riduzione per revoche e rinunce a seguito dell'anticipo dei controlli di merito e reddito rispetto alla definizione della graduatoria definitiva. Per quanto riguarda i ricavi tariffari si segnala l'evidente incremento correlato alle maggiori affluenze al Servizio ristorazione.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione si evidenzia che le stime inserite nel preconsuntivo 2022 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 2022, pari a 1,30 €, è aggiornato nel preconsuntivo 2022 ad 1,14 €. Tale valore risulta in incremento rispetto al valore di € 1,03 registrato nel 2021, è invece in decremento rispetto al valore di 1,39 € registrato nel corso del 2019, evidenziando l'incompleta ripresa delle affluenze da parte di studenti paganti rispetto al periodo pre-pandemico.

Con riferimento ai proventi da servizio abitativo, la diminuzione dei ricavi da studenti assegnatari pari a € 199.800, rispetto al conto economico previsionale 2022, è da riferirsi principalmente alla diminuzione dei posti letto disponibili oltre alla concessione 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 2022 disposta nel corso del 2022 e non preventiva.

Si segnala il decremento dei proventi da convenzioni connesso al venir meno dal 1 ottobre 2022 degli accordi per l'utilizzo degli alloggi da parte di Unisi e Unistrasi per indisponibilità di alloggi sufficienti.

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 2022 al netto dei contributi affitti che si stimano erogare per l'a.a. 21/22. Si precisa che rispetto al dato che verrà consuntivato nel bilancio d'esercizio 2022 i dati del preconsuntivo non tengono conto delle revoche che verranno disposte nel mese di ottobre, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 3 del Bando a.a. 2022/2023: *"non possono ottenere la Borsa di studio gli studenti già risultati idonei nelle graduatorie definitive di un concorso borsa di studio per un anno convenzionale (vedi Art. 2 punto C) uguale a quello cui risultano iscritti per l'A.A. 2022/2023, se hanno riscosso la quota monetaria della borsa stessa e/o hanno fruito dei servizi connessi; fanno eccezione gli studenti che entro l'10 ottobre 2022 hanno rinunciato agli studi al primo anno di un corso di laurea e che, per l'A.A. 2022/2023, si iscrivono per la seconda volta al primo anno di un corso di laurea. Tali studenti possono usufruire dei benefici fin all'anno di nuova immatricolazione, solo in caso di restituzione, entro la data sopra indicata, delle somme*

già percepite per borsa di studio, nonchè del rimborso delle eventuali quote relative ai servizi fruiti, se previsto".

Si rimanda alla tabella esposta nel par. 1.2 per l'evidenza degli scostamenti fra i valori inseriti nel preconsuntivo 2022 rispetto ai dati del bilancio d'esercizio 2021 e rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione del CdA n. 4/22.

Rispetto alle variazioni rispetto al 2021 si ricorda:

- un minore valore della graduatoria a.a. 21/22 rispetto alla graduatoria 20/21 a causa del decremento del numero dei vincitori;
- minori contributi straordinari collegati disagio mensa erogati agli studenti borsisti a.a. 21/22 rispetto a quanto erogato ai borsisti dell'a.a. precedente.

Rispetto alle variazioni rispetto al 2022 si ricorda che l'andamento effettivo della graduatoria non conferma gli effetti previsti in fase di programmazione iniziale circa un minore tasso di revoche, considerati gli accertamenti compiuti sulla graduatoria provvisoria.

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)**.

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

	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A5. Altri ricavi e proventi con separata	4.536.093,85	4.076.776,46	5.863.345,25	4.202.162,31	4.740.670,93	538.508,62	-1.122.674,32
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi	2.052.830,28	1.620.159,22	3.171.468,47	1.459.700,00	2.304.713,94	845.013,94	-866.754,53
FITTI ATTIVI	144.440,21	43.175,48	28.290,42	25.000,00	35.000,00	10.000,00	6.709,58
FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	6.403,30	6.403,29	6.500,00	6.300,00	-200,00	-103,29
SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABBONDI E ARR.TI ATTIVI	592,89	160,29	85,06	0,00	0,00	0,00	-85,06
TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	298,80	5.187,31	0,00	3.012,00	3.012,00	-2.175,31
RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	36.725,65	72.016,83	40.000,00	70.000,00	30.000,00	-2.016,83
PROVENTI DIVERSI	2.286,05	1.069,53	474,43	0,00	2.512,00	2.512,00	-2.037,57
PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	2.250,00	9.352,88	0,00	38.640,00	38.640,00	29.287,12
PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	39.979,55	33.757,98	37.500,00	35.200,00	-2.300,00	-1.442,02
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	8.838,06	5.999,25	2.000,00	5.000,00	3.000,00	-999,25
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	138.008,61	229.412,16	136.700,00	552.450,13	415.750,13	323.037,97
REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGGIO	1.200,00	300,00	225,00	0,00	0,00	0,00	-225,00
RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI	89.459,77	71.562,20	183.172,89	0,00	203.065,90	203.065,90	19.893,01
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	18.556,89	18.528,18	0,00	0,00	0,00	-18.528,18
RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI	725.993,10	575.567,00	657.343,65	637.000,00	700.000,00	63.000,00	42.656,35
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	5.155,44	3.131,89	21.500,00	22.333,58	833,58	19.201,69
RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	1.200,00	664,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	-664,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	34.332,53	242.167,78	0,00	7.429,77	7.429,77	-234.738,01
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	23.207,90	39.825,44	0,00	825,00	825,00	-39.000,44
PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI	1.130,00	2.759,58	6.967,18	0,00	0,00	0,00	-6.967,18
RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	46.512,76	35.177,51	22.000,00	36.945,56	14.945,56	1.768,05
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	468.597,99	454.732,20	450.500,00	460.000,00	9.500,00	5.267,80
SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	95.457,66	79.906,00	80.000,00	70.000,00	-10.000,00	-9.906,00
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI			1.058.647,14				-1.058.647,14
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.483.263,57	2.456.617,24	2.691.876,78	2.742.462,31	2.435.956,99	-306.505,32	-255.919,79
Totale valore della produzione (A)	100.745.866,50	103.747.445,60	105.958.518,62	103.843.502,03	105.718.706,18	1.874.794,17	-240.222,48

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 I° 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 del preconsuntivo sono effettuate con riferimento ai livelli registrati nei primi otto mesi dell'anno 2022 nonché nell'esercizio 2021.

La diminuzione rispetto al 2021 è riferita principalmente alla realizzazione nel corso del 2021 della plusvalenza per la permuta dell'immobile di via dell'Occhio all'interno del contratto S.Cataldo. Non è stata iscritta per motivi prudenziali l'eventuale plusvalenza che si realizzerà al saldo della Residenza con la permuta della Residenza Campaldino.

Si segnala inoltre l'incremento dei ricavi fatturazione costi a terzi, relativi alla rifatturazione del consumo del gas all'interno del contratto di global service, determinato dagli incrementi dei costi per l'utenza in questione.

Nella 1° variazione del conto economico previsionale sono iscritte, in quanto di sicuro accertamento entro il 31.12.2022, *ricavi per definizione contenziosi* in quanto l'Azienda è risultata vincitrice di una causa in Corte di Cassazione e i *ricavi a rettifica debiti/costi anni precedenti* relativi all'economie realizzate in sede di liquidazione premi performance 2021.

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 2022-2024.

Si prevede una diminuzione rispetto agli importi inseriti in sede di conto economico previsionale 2022, adottato con deliberazione CdA n. 4/22, in relazione ad interventi finanziati e il cui processo di ammortamento è terminato (in particolare la manutenzione su beni di terzi effettuata su Ristorante Martiri) nonché ad interventi di investimento finanziati in corso che si prevede capitalizzare nel 2023 anziché nel corso del 2022.

Il totale del valore della produzione 1° variazione c.e. previsionale 2022 è pari ad Euro 105.718.296,14

Come anticipato in premessa, la realizzazione della cessione della R.U. Campaldino entro il 2022, prevista per il saldo della RU San Cataldo, determinerebbe un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione per € 1.748.963,72.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6. Acquisti di Beni

	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B6) Acquisti di beni	4.207.529,87	2.013.993,84	2.243.281,26	3.020.759,00	3.934.975,63	914.216,63	1.691.694,37
GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	1.620.217,13	1.922.988,73	2.608.914,00	3.523.848,00	914.934,00	1.600.859,27
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	13.689,18	39.255,58	49.500,00	53.500,00	4.000,00	14.244,42
GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	181.230,88	187.625,81	154.995,00	212.000,00	57.005,00	24.374,19
CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	16.868,22	7.882,57	45.600,00	33.072,63	-12.527,37	25.190,06
DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA	0,00	32.180,12	4.139,33	21.500,00	3.200,00	-18.300,00	-939,33
CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	9.538,71	10.252,80	13.000,00	18.200,00	5.200,00	7.947,20
GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	33.836,86	22.839,09	0,00	0,00	0,00	-22.839,09
BIANCHERIA	19.820,12	15.445,81	24.002,15	34.500,00	39.050,00	-5.450,00	5.047,85
VESTIARIO	26.830,68	31.274,51	227,24	11.500,00	5.000,00	-6.500,00	4.722,76
GENERI DIVERSI	4.243,88	4.032,40	1.452,10	17.000,00	9.205,00	-7.795,00	7.752,90
MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	8.909,07	12.150,81	14.200,00	30.350,00	16.150,00	18.199,19
MATERIALE TECNICO	4.407,02	2.754,51	1.645,39	14.000,00	9.800,00	-4.200,00	8.154,61
MATERIALE PER LA SICUREZZA	377,55	44.026,44	8.819,66	36.050,00	7.750,00	-28.300,00	-1.069,66

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari, che si prevede in incremento rispetto alle previsioni iniziali adottate con deliberazione del CdA n. 4/22 a causa delle maggiori affluenze rispetto a quanto programmato (+26,05%) nonché rispetto al consuntivo 2021 in relazione alla previsione di incremento dei pasti (+72,78%). La previsione

di tale costo è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2022 e tenuto conto dell'incremento dei costi di acquisto a seguito della nuova gara (€ 2,07 è il costo medio unitario dei generi alimentari previsto per il 2022 in sede di preconsuntivo contro € 1,93 stimato in sede di adozione del conto economico previsionale 2022-24 e € 1,95 registrato al 31.12.2021).

B7. Acquisti di servizi

Il significativo incremento degli Acquisti di servizi, sia rispetto all'esercizio 2021 (+ 39,76% +9.458.637,74) sia rispetto al conto economico previsionale (+18,96% € 5.373.806,96) è principalmente riconducibile:

- agli incrementi dei costi per utenze (energia elettrica, gas e climatizzazione)
- agli incrementi dei costi del servizio ristorazione in appalto e in convenzione connesse alle maggiori affluenze previste per il 2022;

B7.a) Manutenzioni e riparazioni

anno ex DGRT 496/2019 del 16/4/19 rilasciato dall'adozione del bilancio di esercizio (ciclo 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 2° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B7) Acquisti di servizi	28.142.464,79	22.600.269,53	23.349.316,97	27.434.147,75	32.807.954,71	5.373.806,96	9.458.637,74
B7.a) Manutenzioni e riparazioni	3.485.676,19	3.607.007,66	3.578.247,94	4.105.329,02	3.778.845,09	-326.483,92	200.597,15
CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0	0	0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	2694,74	0	1800	1800	-894,74
CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	829,60	814,96	12.000,00	12.700,00	700,00	11.885,04
CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH	220.844,90	240.034,57	219.985,75	260.000,00	232.300,00	-27.700,00	12.214,25
GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE	160.449,04	160.838,16	158.930,18	191.895,01	193.459,66	-18.435,32	-4.529,51
MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL	1.004.536,15	1.003.685,77	988.745,27	1.119.257,15	1.016.924,51	-102.332,64	28.179,24
MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA	998.956,06	997.148,97	1.013.398,98	1.109.709,26	1.042.280,85	-67.428,41	28.881,87
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	216.374,89	210.552,21	237.184,00	229.565,17	-7.618,83	19.012,96
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA	442.805,49	448.183,53	439.935,85	496.524,27	478.721,34	-17.802,93	38.765,49
ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	112.705,20	111.727,00	128.140,12	114.911,22	-13.228,90	3.184,22
ASSISTENZA SW	136.353,38	174.194,20	238.012,86	240.000,00	180.000,00	-60.000,00	-58.012,86
MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	188.888,80	130.981,96	190.000,00	187.310,00	-2.690,00	56.328,04
MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	924,76	3.896,66	2.700,00	4.050,00	1.350,00	153,34
MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	18.553,76	2.238,70	0,00	0,00	0,00	-2.238,70
MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	24.709,80	19.967,41	26.419,20	25.968,71	-450,49	6.001,30
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	2.576,64	26.500,00	26.500,00	27.332,00	832,00	27.332,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	4.911,98	4.860,03	14.000,00	11.521,60	-2.478,40	6.661,57
MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.876,28	12.447,03	31.485,38	61.000,00	50.000,00	-11.000,00	18.514,62

AOCGR17 AD Prof. 0468888 Data 02/12/2022 Ore 11:03 Classifica S.080.

La diminuzione dei costi della voce in commento è riconducibile principalmente alla diminuzione del canone di global service sia perché non si sono realizzati gli incrementi di costi derivanti dalla previsione di adesione al contratto regionale per la manutenzione integrata sia per la mancata apertura della Residenza San Cataldo.

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

Rispetto ai dati di consuntivo 2021 l'incremento dei canoni di global service è riconducibile al riconoscimento del 2,85% sugli importi contrattuali (Istat).

I maggiori costi per manutenzione assistenza wireless sono riconducibili al potenziamento del servizio.

B7.b) Altri acquisti di servizi							
ma ex DGR 496_2019 del 16/4/19 Plicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)							
	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B7) Acquisti di servizi	28.142.464,79	22.600.269,53	23.349.316,97	27.434.147,75	32.807.954,71	5.373.806,96	9.458.637,74
B7.b) Altri acquisti di servizi	24.656.788,61	18.993.261,87	19.771.069,03	23.328.818,73	29.029.109,61	5.700.290,88	9.258.040,58
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTR. AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI	19.307,95	15.983,69	21.524,31	40.000,00	0,00	-40.000,00	-21.524,31
CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	0,00	1.050,00	55.000,00	95.000,00	40.000,00	93.950,00
BUONI CINEMA	11.197,25	1.224,00	5.440,00	20.000,00	15.000,00	-5.000,00	9.560,00
ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	1.256,00	3.242,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	-3.242,00
COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	4.564.681,26	4.598.364,14	5.580.383,44	6.763.280,00	1.172.896,56	2.154.915,86
SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.742.420,20	2.538.822,64	2.600.000,00	2.810.100,98	210.100,98	271.278,34
SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.592.827,63	2.936.964,20	4.060.579,23	4.138.000,00	77.420,77	1.201.035,80
SPESA DI PULIZIE	2.039.381,96	2.175.065,88	2.413.802,71	2.697.392,00	2.416.659,88	-280.732,12	2.857,17
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	30.020,50	30.636,89	47.483,00	34.500,00	-12.983,00	3.863,11
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	707.596,19	827.734,63	1.460.000,00	1.352.000,00	-108.000,00	524.265,37
ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	1.191,33	0,00	1.200,00	1.200,00	8,67
LAVANDERIA	20.731,40	12.486,04	8.838,08	17.493,00	13.700,00	-3.793,00	4.861,94
GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	22.892,56	21.012,56	53.664,00	44.829,00	-8.835,00	23.816,44
VIGILANZA	160.878,21	808.931,76	911.926,01	205.050,00	222.279,89	17.229,89	-689.646,12
SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	44.602,15	99.309,71	75.187,00	61.938,00	-13.250,00	-37.381,71
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	448.037,00	448.036,98	484.615,00	448.036,98	-36.578,02	0,00
CONSULENZE	11.696,10	8.648,00	0,00	5.000,00	25.000,00	20.000,00	25.000,00
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	0,00	0,00	27.000,00	10.000,00	-17.000,00	10.000,00
ACQUA	1.042.929,29	811.309,24	875.841,98	983.215,80	830.271,43	-153.044,37	-45.570,35
ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	1.920.492,99	1.722.915,38	2.152.932,81	4.437.935,76	2.285.002,95	2.715.020,38
RISCALDAMENTO	493.733,22	361.028,53	506.947,94	482.590,00	960.200,00	477.610,00	453.252,06
GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.190.860,62	1.169.346,43	1.326.506,45	3.045.124,47	1.718.618,02	1.875.778,04
TELEFONO	61.142,72	71.736,03	106.855,51	82.647,00	89.360,00	6.713,00	-17.495,51
ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	3.633,00	3.491,34	3.600,00	3.600,00	0,00	109,66
INDENNITÀ	499,20	590,80	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	113.815,56	115.100,17	125.000,00	125.000,00	0,00	8.989,83
SPESA PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	7.435,83	5.533,52	20.000,00	12.000,00	-8.000,00	6.466,48
SPESA DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PUBBLICITÀ PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	4.554,71	2.801,31	7.000,00	16.819,00	9.819,00	14.017,69
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	12.452,96	23.012,80	54.000,00	45.628,00	-8.372,00	22.615,20
SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	6.539,62	12.072,53	19.100,00	17.400,00	-1.700,00	5.327,49
VUOTATURE FOSSE BIO E SMIL RIF	0,00	19.834,41	57.333,46	7.000,00	54.200,00	47.200,00	-3.131,46
SERVIZI POSTALI	17.970,45	8.790,85	8.936,80	16.000,00	7.203,60	-8.796,40	-1.733,20
SERVIZI VARI	62.351,96	64.006,12	53.608,51	91.500,00	89.500,00	-2.000,00	35.891,49
COSTI ORG. CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	4.907,64	4.871,63	6.000,00	6.000,00	0,00	1.128,37
SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	22.326,00	19.764,00	30.000,00	20.000,00	-10.000,00	236,00
TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	9.655,97	12.596,50	40.000,00	35.600,00	-4.400,00	23.003,50
COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	60.248,67	2.799,22	161.650,00	97.129,00	-64.521,00	94.329,78
COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	1.092,20	590,51	0,00	0,00	0,00	-590,51
SERVIZI SITHA E VALUTAZIONE	0,00	3.172,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
INPR. GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER TRASFERTA	10.206,90	2.787,76	1.407,80	7.100,00	8.285,10	1.185,10	6.877,30
ONERI BANCARI	20.196,01	6.496,54	11.067,27	7.200,00	28.586,52	21.386,52	17.519,25
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO)	35.397,84	12.437,24	23.436,15	49.000,00	37.436,00	-11.564,00	14.017,85
CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	6.230,00	12.660,70	44.000,00	51.674,00	7.674,00	39.013,30
INDENNITÀ CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	28.700,53	30.086,42	30.000,00	30.100,00	100,00	13,58
INDENNITÀ COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	2.000,00	0,00	2.500,00	3.500,00	1.000,00	3.500,00
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,15	1.364,51	935,32	7.000,00	5.000,00	-2.000,00	4.064,68
ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	56.716,18	75.464,16	135.330,00	171.350,00	36.020,00	95.885,84
COSTI NUOVE RESIDENZE PER NON APERTURA CP	0,00	0,00	0,00	0,00	358.172,00	358.172,00	358.172,00
COSTI PER EMERGENZA COVID	0,00	0,00	43.195,52	0,00	0,00	0,00	-43.195,52

ACOGR T AD Prot. 046889 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

La variazione complessiva della voce sia rispetto all'esercizio 2021 che rispetto alle previsioni iniziali dell'esercizio 2022, è principalmente riconducibile alle variazioni dei livelli dei pasti che si prevedono erogare sulla base dell'osservazione delle affluenze nel primo semestre, oltre che all'incremento dei costi (gas, climatizzazione, energia elettrica).

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 2022. L'incremento è riconducibile alla previsione di maggiore affluenze per l'anno 2022: +41,12% rispetto al consuntivo 2021, + 21,89% rispetto alle previsioni iniziali. Il costo medio unitario di acquisto del pasto in convenzione e in appalto è pari € 5,74.
- **Canone Project Financing:** il valore inserito per il triennio corrisponde all'occupazione di n. 720 dei posti alloggio presso il Campus Praticelli per il periodo gennaio – agosto e di n. 750 posti alloggio dal mese di settembre. Si evidenzia che secondo gli "accordi ponte" definiti con la società gestore del Campus, in attesa di approvare il nuovo Disciplinare, le tariffe dei

2022 sono quelle previste dal Disciplinare 2018-2020 con il riconoscimento dell'incremento Istat del 7,2%.

- **Servizio Portineria e Servizio Vigilanza:** l'incremento dei costi rispetto all'esercizio 2021 è determinato dalla ridefinizione contrattuale del potenziamento del presidio delle residenze universitarie durante l'arco delle 24 ore per tutte le strutture residenziali. 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. Considerata la riduzione dei posti letto in numerose strutture per gli interventi di messa a norma nonché i significativi incrementi dei costi per utenze (energia, gas e climatizzazione) l'Azienda quale manovra di "contenimento dei costi" sta valutando la riduzione del livello dei servizi di portineria, compatibilmente con l'organizzazione della gestione sicurezza, che determina un decremento del costo di oltre il 20%. Il preconsuntivo tiene conto della rimodulazione del livello dei servizi prevista a partire dal mese di Novembre 2022.
- **Servizio Pulizia:** la sostanziale invarianza rispetto all'esercizio 2021 è determinata dall'incremento dei costi inerenti il Servizio Ristorazione con riferimento all'incremento delle affluenze (per € +213.000) a fronte della riduzione dei costi inerenti il Servizio Residenze riconducibili alla rimodulazione dei livelli di servizio a partire dal mese di Novembre. Considerata la riduzione dei posti letto in numerose strutture per gli interventi di messa a norma nonché i significativi incrementi dei costi per utenze (energia, gas e climatizzazione) l'Azienda quale manovra di contenimento dei costi ha valutato la riduzione del livello dei servizi di pulizia che determina un decremento del costo di oltre il 30%. Tale rimodulazione concorre alla riduzione rispetto al conto economico previsionale oltre alla mancata apertura della Residenza San Cataldo.
- **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 € 524.265,37 rispetto al 2021 è collegato alle maggiori aperture dei punti ristoro all'incremento dei pasti che si prevede realizzare nel 2022 (+72,78% rispetto alle affluenze 2021).
- **Energia Elettrica Riscaldamento e Climatizzazione:** si stima una variazione complessiva di oltre 5 milioni di € rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2021 e di oltre 4,4 milioni di € rispetto al preconsuntivo.
- **Costi nuove residenze per non apertura CPI** rappresenta il costo delle convenzioni dei posti alloggio reperiti sul mercato al fine di compensare la riduzione dei posti alloggio connessa agli interventi di ristrutturazione e messa a norma.

AOCGR1/AD Prot. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

B8. Godimento di beni di terzi

ma ex DGR 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B8. Godimento di beni di terzi	747.383,89	749.322,73	807.265,22	881.690,93	1.003.271,82	121.580,89	196.006,60
ULTI PASSIVI	384.078,79	384.333,50	383.226,56	365.540,00	373.043,00	7.503,00	-10.183,06
SPESE CONDOMINIALI	214.224,91	19.710,34	422.884,04	136.000,00	303.000,00	174.000,00	129.018,91
CANONI NOLEGGIO	130.443,95	159.391,69	141.329,24	182.350,93	144.617,92	-37.733,01	3.288,68
CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LICENZE FISCO ANNUALI	20.329,84	38.495,60	57.327,42	140.800,00	120.610,00	-20.190,00	63.282,58

La voce in oggetto è interessata dalla variazione delle spese condominiali riconducibili ai maggiori oneri relativi al Campus Birillo sottostimati in sede previsionale e non registrati per il 2021.

B9. Personale

Le procedure di reclutamento che si concluderanno oltre l'anno 2022, unitamente all'incremento di unità di personale in uscita non previsti al momento dell'adozione degli atti di programmazione 2022-24 determinano la variazione in diminuzione del costo del personale stimato in sede di preconsuntivo 2022 rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione n. 4/22

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 allicato dall'adozione del bilancio di ercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B9. Personale	12.921.995,66	12.715.661,32	12.430.719,30	13.559.451,91	12.232.391,30	-1.327.060,61	-198.328,00
B9.a.) Salari e Stipendi	8.756.121,71	8.575.010,78	8.282.856,60	8.911.943,51	8.090.002,07	-821.941,44	-192.854,53
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.177.292,41	6.848.269,95	7.328.764,48	6.730.257,79	-598.506,68	-118.012,16
TRATTENUTE "BRUNETTA "	-18.690,58	-21.168,26	-21.804,88	0,00	-4.587,47	-4.587,47	17.217,41
RECUPERO RETRIBUZIONE		-6.767,96	-18.002,67	0,00	-5.678,46	-5.678,46	12.324,21
INDENNITA' DISAGIO	1.681,24	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	1.162,08	774,72	776,00	776,00	0,00	1,28
ASSEGNI FAMILIARI		68.102,15	84.522,36	71.700,00	49.228,96	-22.471,04	-35.293,40
RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	17,67	1.010,46	0,00	770,02	770,02	-240,44
INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	41.504,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	416.531,43	404.859,32	423.300,00	383.325,80	-39.974,20	-21.533,52
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	254.507,70	257.140,35	261.290,50	267.833,33	6.542,83	10.692,98
POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	60.813,27	58.284,98	66.000,00	66.000,00	0,00	7.715,02
POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	76.198,66	82.812,70	148.820,00	40.532,20	-108.287,80	-42.280,50
COMPARTO A RUOLO	155.327,24	153.491,17	146.795,47	150.000,00	148.836,12	-1.163,89	2.040,65
TURNO RUOLO	176.498,50	149.776,60	176.738,72	189.000,00	163.266,09	-25.733,91	-13.472,63
MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	2.263,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETRIBUZIONE ORDINARIA T.D.	11.510,02	0,00	10.884,45	0,00	0,00	0,00	-10.884,45
I.U.C.	120,00	0,00	53.729,49	65.000,00	55.713,20	-9.286,80	1.983,71
COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	258,51	0,00	0,00	0,00	-258,51
ELEMENTO PEREQUATIVO	76.938,98	76.435,09	71.984,10	82.621,17	68.728,49	-13.892,69	-3.255,62
TURNO T.D.	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	124.661,44	124.998,57	124.671,36	125.000,00	328,64	401,43
9.b.) Oneri sociali	2.576.243,61	2.513.617,67	2.441.244,11	2.676.076,18	2.423.726,44	-252.349,74	-17.517,67
ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.474.364,32	2.396.906,03	2.636.181,35	2.383.726,44	-252.454,90	-13.179,59
ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	3.539,89	0,00	0,00	0,00	-3.539,89
ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	39.253,35	40.798,19	39.894,84	40.000,00	105,16	-798,19
9.c.) Trattamento di fine rapporto	341,19	539,82	708,53	5.000,00	5.281,39	281,39	4.572,86
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	341,19	539,82	708,53	5.000,00	5.281,39	281,39	4.572,86
ACC.TO TRATT. QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	341,19	539,82	708,53	5.000,00	5.281,39	281,39	4.572,86
9.e.) Altri costi	10.804,80	28.958,67	8.374,99	25.000,00	15.041,90	-9.958,10	6.666,91
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	28.958,67	8.374,99	25.000,00	15.041,90	-9.958,10	6.666,91
PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.578.484,35	1.597.534,38	1.697.535,07	1.941.432,22	1.698.339,50	-243.092,72	804,43
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.407.925,02	1.528.339,50	1.441.561,04	1.528.339,50	86.778,46	0,00
ACC.TO INCR. CONTR. COMPARTO E DIRG	151.304,24	189.609,36	169.195,57	499.871,18	170.000,00	-328.871,18	804,43

La previsione del costo 2022 della voce del costo del Personale (il cui totale, per facilitare l'analisi, include anche la voce **B.13.e) Altri accantonamenti**), tiene conto:

- delle risorse del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio sulla base di quanto accantonamento al 31.12.2021;
- dei dipendenti in forza al 31.08.2022;
- delle cessazioni che si prevedono nell'ultimo quadrimestre;
- delle nuove assunzioni che si prevedono concludere entro il 2022 (4 C, 1 B3 e 1 Dirigente);
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale evincibile dal bilancio d'esercizio 2021;
- degli incrementi contrattuali previsti per i dipendenti del comparto e dei dirigenti (sovrastimati in sede di preconsuntivo alla luce dell'accordo siglato per il comparto);

B10) Ammortamenti e svalutazioni

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 allicato dall'adozione del bilancio di ercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.423.163,96	4.530.672,18	4.383.695,92	5.240.217,01	3.614.310,54	-1.425.906,47	-569.385,38
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.018.397,79	1.397.280,33	1.656.550,99	5.030.217,01	3.634.310,54	-1.395.906,47	-593.584,75
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		2.835.869,23	2.571.344,30				
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						0,00	0,00
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità	404.766,17	297.522,62	155.800,63	210.000,00	180.000,00	-30.000,00	24.199,37
ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	297.522,62	155.800,63	210.000,00	180.000,00	-30.000,00	24.199,37

La voce ammortamenti riporta la stima effettuata del valore degli ammortamenti riferibili ad attivo immobilizzato alla data di redazione del presente documento, oltre a investimenti che si realizzeranno nel triennio.

La riduzione rispetto al consuntivo 2022 è principalmente riconducibile alla conclusione del processo di ammortamento dell'intervento di manutenzione straordinaria sulla Mensa Martiri (immobile non di proprietà).

Rispetto al conto economico previsionale la riduzione è riconducibile all'incompleta capitalizzazione al 31.12.2022 degli arredi e attrezzature per le Residenze (San Cataldo e ammodernamenti delle residenze già attive).

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 2021 ed alla situazione creditoria al 31 agosto 2022.

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 temperare 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".

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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.167,06	-4.191,83	-43.590,95	0,00	0,00	0,00	43.590,95
rimanenze iniziali alimentari	20.735,95	30.196,52	23.864,90			0,00	-23.864,90
rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13	8.827,62	19.351,07			0,00	-19.351,07
rimanenze finali alimentari	30.196,52	23.864,90	52.725,73			0,00	-52.725,73
rimanenze finali non alimentari	8.827,62	19.351,07	34.081,19			0,00	-34.081,19

Non si iscrivono a livello previsionale le Variazioni 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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	218.065,72	0,00	0,00	0,00	-218.065,72
ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00	218.065,72	0,00	0,00	0,00	-218.065,72
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

Alla data attuale non vi sono situazioni che determinano accantonamenti per rischi o oneri.

B13) Altri Accantonamenti

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B13) Altri Accantonamenti	188.753,36	306.500,78	3.034.264,46	155.000,00	113.243,40	-41.756,60	-2.921.021,06
ACCANTONAMENTO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 30/16	188.753,36	306.500,78	79.644,61	155.000,00	113.243,40	-41.756,60	33.398,79
ACCANTONAMENTO RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO			2.954.619,85			0,00	-2.954.619,85

La voce accoglie la previsione di competenza 2022 degli incentivi funzioni tecniche ex d.lgs. 50/16 come comunicata dal Dirigente Approvvigionamenti e contratti, servizi tecnici e informatici con nota

prot. n. 5671/22 in riferimento al Regolamento per la disciplina dell'incentivazione di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016

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.

ma ex DGR 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	56.991.646,14	56.994.245,84	53.199.235,43	51.391.935,54	-1.807.299,89	-5.602.310,30
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.152.740,66	56.066.134,08	52.212.090,43	50.501.040,00	-1.711.050,43	-5.565.094,08
BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	14.381.170,00	13.746.290,00	12.467.230,97	12.175.235,00	-291.995,97	-1.571.055,00
BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	20.449.590,00	20.025.690,00	18.882.410,74	18.625.745,00	-256.665,74	-1.399.945,00
BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.270,00	18.981.630,00	18.269.415,00	18.593.548,72	17.931.730,00	-661.818,72	-337.885,00
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
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	558.778,37	567.908,91	743.400,00	567.740,00	-175.660,00	-168,91
BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.007.569,44	580.247,20	1.080.000,00	900.000,00	-180.000,00	319.752,80
INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	347.800,00	321.750,00	373.000,00	277.590,00	-95.410,00	-44.160,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	5.000,00	12.000,00	30.000,00	14.000,00	-16.000,00	2.000,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	41.802,85	103.540,97	42.500,00	9.000,00	-33.500,00	-94.540,97
CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19		379.400,00	2.397.100,00	0,00	0,00	0,00	-2.397.100,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	42.192,00	0,00	0,00	0,00	-42.192,00

Il costo delle borse di studio è relativo al valore della graduatoria assestata al 31 agosto 2022. Si precisa che rispetto al dato che verrà consuntivato nel bilancio d'esercizio 2022 i dati del preconsuntivo non tengono conto delle revoche che verranno disposte nel mese di ottobre, ai sensi di quanto disposto dall'articolo dall'articolo 3 del Bando a.a. 2022/2023.

Il notevole decremento della voce stimata in sede di preconsuntivo 2022, rispetto all'esercizio 2021 è riconducibile alla riduzione del numero delle borse di studio rispetto all'a.a. precedente oltre nonché all'erogazione per l'a.a. 20/21 di un contributo monetario straordinario di € 2.397.100,00.

Rispetto al conto economico previsionale la riduzione è connessa all'effettivo andamento della graduatoria ed in particolare al maggiore tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno rispetto a quello preventivato. Si rimanda a quanto illustrato nel par.1.3 per il dettaglio della variazione fra graduatoria definitiva e graduatoria assestata al 31 agosto 2022.

La stima di € 567.740 per servizi aggiuntivi a studenti, in linea con quanto registrato per il 2021, diminuisce rispetto alle previsioni iniziali a seguito della mancata stipula per l'a.a 21/22 delle convenzioni di trasporto sede Pisa e Siena per i servizi di assistenza sanitaria.

B14.c) Altri oneri di gestione

 ma ex DGR 496_2019 del 16/4/19 Bilancio dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	CHIUSURA 2021	PREVISIONALE 2022	1° VAR. C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. PREV. 2022	VAR. 1° C.E. PREV. 2022 - C.E. CHIUSURA 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	56.991.646,14	56.994.245,84	53.199.235,43	51.391.935,54	-1.807.299,89	-5.602.310,30
B14.c) Altri oneri di gestione	1.879.778,64	838.905,48	928.111,76	987.145,00	890.895,54	-96.249,46	-37.216,22
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	662.824,97	668.757,62	776.550,00	715.000,00	-61.550,00	46.242,38
BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	105.256,45	108.744,27	123.415,55	137.300,00	110.000,00	-27.300,00	-13.415,55
ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUI	4.005,12	5.250,85	3.487,34	5.000,00	5.700,00	700,00	2.212,66
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	2.630,00	2.990,00	10.000,00	5.000,00	-5.000,00	2.010,00
ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	264,01	21,21	0,00	0,00	0,00	-21,21
SPESE LEGALI	1.578,62	896,13		40.000,00	15.000,00	-25.000,00	15.000,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	11.908,26	15.941,59	795,00	10.573,27	9.778,27	-5.368,32
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	33.609,62	15.262,87	0,00	4.657,25	4.657,25	-10.605,62
COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	95,58	238,99	0,00	0,00	0,00	-238,99
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	21,10	51.837,16	0,00	3.861,00	3.861,00	-47.976,16
COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	1.068,84		0,00	175,00	175,00	175,00
COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	2.095,41	11.407,54	0,00	491,01	491,01	-10.916,53
SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	6.683,02	5.578,09	7.500,00	12.738,01	5.238,01	7.159,92
PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
PENALTA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	1.986,33	0,00	0,00	0,00	-1.986,33
COSTI INDEDUCIBILI	2.285,57	1.094,28	1.132,56	0,00	7.000,00	7.000,00	5.867,44
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	1.219,00	1.025,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	-1.025,00
ONERI SIAE	611,90	500,05	549,33	0,00	700,00	700,00	150,67
RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
MINUSVALENZE			1.709,47			0,00	-1.709,47
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO			22.771,11			0,00	-22.771,11
Totale costi della produzione (B)	99.729.673,38	99.903.874,70	103.417.263,74	103.490.502,04	105.298.082,93	1.807.580,90	1.880.819,19

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

La riduzione della voce in oggetto rispetto al previsionale 2022 è riconducibile al fatto che non sarà attivata nel corso 2022 la Ru San Cataldo.

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2022 in sede di preconsuntivo al 31 agosto è pari ad € 105.298.082,93

La gestione caratteristica stimata per il 2022 presenta un risultato pari ad Euro - - 420.213,21.

Come anticipato in premessa la realizzazione cessione della R.U. Campaldino entro il 2022, prevista per il pagamento del saldo della RU San Cataldo, determinerebbe un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione di € 1.748.963,72.

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2021 tenuto conto della conclusione al 31.12.2021 del mutuo accesso nel 2002 dalla precedente Azienda territoriale di Siena per l'acquisizione delle Residenze Sperandie e Tolomei. Pertanto Il costo previsto per il 2022 della gestione finanziaria, pari ad € 1.786,79, è in diminuzione rispetto al consuntivo 2021.

Dopo le imposte, valorizzate per € 422.000,00 euro, **il preconsuntivo 2022 presenta il pareggio di bilancio.**

Nel caso di realizzazione della permuta della RU Campaldino entro il 31.12.2022 l'esercizio 2022 realizzerà un utile d'esercizio.

3. AGGIORNAMENTO DELLA PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA PER L'ANNO 2022 DEL SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE

SERVIZIO RESIDENZE

La diminuzione della previsione del numero dei posti alloggio disponibili per l'anno 2022 effettuata in sede di elaborazione del preconsuntivo 2021 unitamente al significativo incremento dei costi per utenze (energia elettrica, gas, climatizzazione) determina l'aumento del costo unitario medio del posto alloggio sia rispetto a quanto stimato in sede di conto

economico previsionale adottato con deliberazione del CdA n. 4/22 sia rispetto al consuntivo 2021.

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	C.E. PREVISIONALE 2022	CONSUNTIVO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	preconsuntivo 2022/ c.e. prev.	preconsuntivo 2022/consuntivo 21
CMU POSTO LETTO	3.601	3.913	4.406	4.179	5.293	20,14%	26,67%
FIRENZE	4.078	4.332	4.838	4.495	5.937	22,71%	32,07%
PISA	3.605	4.072	4.485	4.519	5.170	15,26%	14,40%
SIENA	3.043	3.258	3.787	3.450	4.653	22,87%	34,87%

SERVIZIO RISTORAZIONE

L'incremento del numero dei pasti erogati rispetto allo scorso anno ed a quanto ipotizzato in sede di programmazione determina una diminuzione dei costi medi unitari, nonostante i maggiori oneri per utenze .

COSTO MEDIO DEL PASTO	2019	CONSUNTIVO 2020	C.E. PREVISIONALE 2022	CONSUNTIVO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	Var. preconsuntivo 2022/conto ec. Prev.	Var preconsuntivo 2021/consuntivo 21
TOTALE DSU	6,76	10,08	8,7	9,53	7,99	-8,10%	-16,11%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA	7,31	13,64	10,23	12,11	9,15	-10,56%	-24,44%
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	6,85	11,19	10,86	10,95	8,98	-17,33%	-18,01%
GESTIONE DIRETTA PISA	7,81	17,04	10,77	13,76	9,05	-15,97%	-34,23%
GESTIONE DIRETTA SIENA	6,69	11,04	7,25	9,73	10,64	46,82%	9,40%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA	6,06	6,53	6,56	6,48	6,31	-3,75%	-2,56%
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	6,42	7,5	7,46	7,57	6,77	-9,31%	-10,62%
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,13	6,83	6,53	6,54	6,36	-2,66%	-2,81%
GESTIONE INDIRETTA SIENA	5,68	5,78	5,95	5,77	5,88	-1,15%	1,93%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE	6,67	9,82	9,54	9,74	8,11	-15,01%	-16,76%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA	7,35	12,58	9,5	11,24	8,34	-12,20%	-25,79%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA	6	7,04	6,41	6,81	7,02	9,49%	3,06%

AOCGR T / AD Prof. 0468888 Data 02/12/2022 ore 11:03 Classifica S.080.

VERBALE n. 47/2022- COLLEGIO DEI REVISORI 05 DICEMBRE 2022

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

Il giorno 05 DICEMBRE 2022, 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

n. 130 assunto in data 23 novembre 2022 e comunicato a mezzo PEC in data 24 novembre 2022.

n. 131 assunto in data 24 novembre 2022 e comunicato a mezzo PEC in data 24 novembre 2022.

dal **n. 132 al n. 134** assunti in data 28 novembre 2022 e comunicati a mezzo PEC in data 28 novembre 2022.

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. 691 alla n. 692** assunte in data 22 novembre 2022 e comunicate a mezzo PEC in data 24 novembre 2022.

dalla **n. 693 alla n. 698** assunte in data 24 novembre 2022 e comunicata a mezzo PEC in data 24 novembre 2022.

dalla **n. 699 alla n. 701** assunte in data 25 novembre 2022 e

comunicate a mezzo PEC in data 28 novembre 2022.

dalla **n. 702 alla n. 705** assunte in data 28 novembre 2022 e

comunicate a mezzo PEC in data 28 novembre 2022.

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. 57 alla n. 62** assunte in data 16 novembre 2022 e comunicate a mezzo PEC in data 28 novembre 2022.

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 ESCLUSIVAMENTE 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**

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:

SPECIFICHE TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI AL B.U.R.T

I documenti che dovranno pervenire ai fini della pubblicazione sul B.U.R.T. devono seguire i seguenti parametri

FORMATO

A4

Verticale

Times new roman

Corpo **10**

Interlinea esatta **13 pt**

Margini **3 cm** per lato

Il CONTENUTO del documento deve essere poi così composto

NOME ENTE

TIPOLOGIA ATTO (DELIBERAZIONE-DECRETO-DETERMINAZIONE-ORDINANZA- AVVISO ...)

NUMERO ATTO e DATA (se presenti)

OGGETTO dell'atto

TESTO dell'atto

FIRMA dell'atto in fondo allo stesso

NON DEVONO essere inseriti numeri di pagina e nessun tipo di pièdipagina

Per il documento che contiene allegato/allegati, è preferibile che gli stessi siano inseriti nello stesso file del documento in ordine progressivo (allegato 1, allegato 2...). In alternativa potranno essere inseriti in singoli file nominati con riferimento all'atto (<nomefile_atto>_Allegato1.pdf, <nomefile_atto>_Allegato2.pdf, ", ecc.)

ALLEGATI: FORMATO PAGINA A4 girato in verticale - MARGINI 3cm PER LATO

IL FILE FINALE (testo+allegati) deve essere redatto in **formato PDF/A**