

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 relative 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 prepandemico) 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 prepandemico;
- 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**



PIANO DI ATTIVITA'

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.

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio DSU TOSCANA)	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
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
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	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	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 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 POR 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	60.000,00	75.000,00	15.000,00	12.190,48
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	158.779,74	53.225,09	294.800,00	95.000,00	-199.800,00	41.774,91
PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	78.694,92	31.255,50	65.000,00	90.000,00	25.000,00	58.744,50
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
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
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	-5.629,24
PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	2.691,70		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
RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11				0,00	0,00
RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11				0,00	0,00
A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione						0,00	0,00
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori						0,00	0,00
A.5. Altri ricavi e proventi con separata	4.536.093,85	4.076.776,46	5.863.345,25	4.202.162,31	4.740.670,93	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	43.175,48	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
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	1.442,02
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	8.858,06	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
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	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	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 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	34.352,53	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			1.058.647,14			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	105.958.518,62	103.843.502,03	105.718.296,14	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
VESTIARIO	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
CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0		0	0	0	0
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	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
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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio DSU TOSCANA	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
MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	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
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	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
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	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
MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	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	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
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
CONTR. AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	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
CONVENZIONE CUS	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
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
SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	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
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	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
SERVIZI ALLOGGI IN CONVEZIONE	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
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
SPESE 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	2.857,17
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	8.838,06	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	-689.646,12
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		5.000,00	25.000,00	20.000,00	25.000,00
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	0,00		27.000,00	10.000,00	-17.000,00	10.000,00
ACQUA	1.042.929,29	811.309,34	875.841,98	985.315,80	830.271,43	-155.044,37	-45.570,55
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
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	108,66
FIDEJUSSIONI	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
SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	7.435,83	5.533,52	20.000,00	12.000,00	-8.000,00	6.466,48
SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	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	9.559,92	12.072,51	19.100,00	17.400,00	-1.700,00	5.327,49
VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	19.854,41	57.331,46	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
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
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		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
SPESE 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, CORSI DI FORMAZIONE	35.597,94	12.437,74	23.438,15	49.000,00	37.456,00	-11.544,00	14.017,85
INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	28.700,53	30.086,42	30.000,00	30.100,00	100,00	13,58
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	2.000,00		2.500,00	3.500,00	1.000,00	3.500,00
RIMBORSO SPESE 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
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					358.172,00	358.172,00	358.172,00
COSTI PER EMERGENZA COVID			43.195,52			0,00	-43.195,52
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
FITTI PASSIVI	384.078,79	384.333,50	383.226,96	365.540,00	373.043,90	7.503,90	-10.183,06
SPESE 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	144.617,92	-37.733,01	3.288,68
CANONI LEASING	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
LICENZE D'USO ANNUALI	20.329,84	38.495,60	57.327,42	140.800,00	120.610,00	-20.190,00	63.282,58
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
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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 licato dall'adozione del bilancio di esercizio DSU TOSCANA	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	7.715,02
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
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					0,00	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	39.336,24	39.253,35	40.798,19	39.894,84	40.000,00	105,16	-798,19
9.c.) Trattamento di fine rapporto						0,00	0,00
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
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 DRG	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	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	-218.065,72
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID		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	571.038,06	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 STRORDINARI 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
14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	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
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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 ilicato dall'adozione del bilancio di esercizio DSU TOSCANA)	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
PENALITA' 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
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						0,00	0,00
C15) Proventi da partecipazioni						0,00	0,00
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	0,00
C16 b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						0,00	0,00
C16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						0,00	0,00
C16 d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali						0,00	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						0,00	0,00
D18) Rivalutazioni						0,00	0,00
D19) Svalutazioni						0,00	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		
1.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		



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

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

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 Residenze 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 (DEFER) 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	I°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 revoche disposte al 31/12/2022):

RISORSE DA RECUPERI PER SREVIZI DA BORSE DI STUDIO	2021	C.E. PREV.2022	I° VAR. C.E. PREV. 2022	I° VAR. C.E. -C.E. PREV. 2022	I° 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	6.694,83	-2,54%	-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 revoche e rinuncia superiore a quanto ipotizzato in sede di previsione iniziale. Il valore del contributo affitto inserito nella I° 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. 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 /chiusu	-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 "Cerco 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	I° var. c.e. 2021	c.e. prev. 2022	I° 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 I° 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	I° VAR. C.E. PREVISIONALE 2022	VAR. I° VAR. C.E. PREV. 2022 RISPETTO C.E. PREV.	VAR. I° 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%

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 I° 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 plicato dall'adozione del bilancio di ercizio 2019)	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
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
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	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	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 POR 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. INDIRECTA 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. INDIRECTA ALTRI	118.896,39	26.095,54	62.809,52	60.000,00	75.000,00	15.000,00	12.190,48
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	158.779,74	53.225,09	294.800,00	95.000,00	-199.800,00	41.774,91
PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	78.694,92	31.255,50	65.000,00	90.000,00	25.000,00	58.744,50
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
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI	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
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

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 student*", 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	I° 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 <small>compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio</small>	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	500.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)		226.625,29	250.000,00		250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)		34.500,00	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
RISCONTO 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

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 secondo 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, nonché 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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 plicato 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
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A.5. Altri ricavi e proventi con separata	4.536.093,85	4.076.776,46	5.863.345,25	4.202.162,31	4.740.670,93	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
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	1.442,02
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	8.858,06	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
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	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	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	34.352,53	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	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			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	105.958.518,62	103.843.502,03	105.718.296,14	1.874.794,11	-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 I° 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 contribuiti per investimenti

La voce contribuiti in c/capitale è riconducibile all'utilizzo del metodo di sterilizzazione dei contribuiti 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 I° 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	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
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	9.528,71	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
VESTIARIO	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

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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 plicato 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							
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
GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE	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	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

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

	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
CONTR.AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	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
CONVENZIONE CUS	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
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
SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	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
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	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
SERVIZI ALLOGGI IN CONVENZIONE	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
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
SPESE 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	2.857,17
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	8.838,06	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	-689.646,12
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		5.000,00	25.000,00	20.000,00	25.000,00
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	0,00		27.000,00	10.000,00	-17.000,00	10.000,00
ACQUA	1.042.929,29	811.309,34	875.841,98	985.315,80	830.271,43	-155.044,37	-45.570,55
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
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	108,66
FIDEJUSSIONI	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
SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	7.435,83	5.533,52	20.000,00	12.000,00	-8.000,00	6.466,48
SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	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	9.559,92	12.072,51	19.100,00	17.400,00	-1.700,00	5.327,49
VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	19.854,41	57.331,46	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
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
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		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
SPESE 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, CORSI DI FORMAZIONE)	35.597,94	12.437,74	23.438,15	49.000,00	37.456,00	-11.544,00	14.017,85
INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	9.605,50	6.230,00	12.660,70	44.000,00	51.674,00	7.674,00	39.013,30
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	29.097,32	28.700,53	30.086,42	30.000,00	30.100,00	100,00	13,58
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	2.000,00		2.500,00	3.500,00	1.000,00	3.500,00
ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	1.364,51	935,32	7.000,00	5.000,00	-2.000,00	4.064,68
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					358.172,00	358.172,00	358.172,00
COSTI PER EMERGENZA COVID			43.195,52			0,00	-43.195,52

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.

B8. Godimento di beni di terzi

 ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 plicato 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							
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
FITTI PASSIVI	384.078,79	384.333,50	383.226,96	365.540,00	373.043,90	7.503,90	-10.183,06
SPESE 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	144.617,92	-37.733,01	3.288,68
CANONI LEASING	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
LICENZE D'USO 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 plicato dall'adozione del bilancio di rcizio 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
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
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
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					0,00	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	39.336,24	39.253,35	40.798,19	39.894,84	40.000,00	105,16	-798,19
9.c.) Trattamento di fine rapporto						0,00	0,00
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
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 DRG	151.304,24	189.609,36	169.195,57	499.871,18	170.000,00	-329.871,18	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 plicato dall'adozione del bilancio di rcizio 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	3.814.310,54	-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	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 ottemperare i principi di completezza e prudenza, di inserire tale voce nel conto economico previsionale, in correlazione alle previsioni dei ricavi relativi a "recupero borse anni precedenti", "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti" e "sanzioni per revoche".

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

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 plicato 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							
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 Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Per quanto attiene i generi alimentari e non gestiti a magazzino, le previsioni sono già comprensive degli effetti economici delle variazioni.

B12) Accantonamenti per rischi e oneri

ma ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 plicato 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							
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	-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 plicato 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							
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

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 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							
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	571.038,06	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 STRORDINARI 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 DGRT 496_2019 del 16/4/19 plicato 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							
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	108.744,37	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
PENALITA' 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 acceso 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%