



**Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario**

**RELAZIONE AL BILANCIO  
PREVISIONALE  
2022-2024**

## **RELAZIONE**

### **AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ESERCIZIO 2022-2024**

#### **INDICE**

#### **Premessa**

#### **1. I vincoli nazionali e regionali della spesa**

#### **2. Il Quadro delle risorse**

#### **3. Il livello quali-quantitativo dei servizi per le previsioni economiche**

3.1 Borse di studio

3.2 Servizio residenze

3.3 Servizio ristorazione

3.4 Altre variabili

#### **4. Analisi degli scostamenti**

4.1. Commenti finali al conto economico previsionale 2022

4.2. Annualità 2023 e 2024

#### **5. Performance attesa Servizio Ristorazione e Servizio Residenze**

5.1 Tasso di copertura costi dei servizi con i recuperi da borsa di studio

5.2 Servizio residenze: costo unitario posto letto e incidenze medie unitarie

5.3 Servizio ristorazione: costo unitario del pasto e incidenze medie unitarie

#### **6. I costi per funzionamento organi**

#### **7. Certificazione costo del personale**

## PREMESSA

Il processo di programmazione 2022-24 si colloca in un contesto economico-finanziario estremamente critico e complesso per le note vicende connesse con l'emergenza epidemiologica tutt'ora in corso. Con Decreto Legge 24 dicembre 2021, n. 221 è stato prorogato lo Stato di emergenza nazionale fino al 31 marzo 2022 stante il perdurante rischio sanitario connesso al protrarsi della diffusione degli agenti virali da COVID-19.

Negli anni 2020 e 2021 la pandemia covid, con l'erogazione della didattica per grande parte *online* da parte delle Università, ha fortemente impattato sul livello dei servizi erogati, poiché nonostante il costante funzionamento delle strutture ristorative e abitative si è registrata una riduzione significativa sia delle presenze all'interno delle Residenze sia dei pasti erogati.

L'Azienda, sia per l'esercizio 2020 che per l'esercizio 2021, avendo ricevuto il medesimo volume di trasferimenti regionali (per funzionamento e borse di studio) in linea con gli anni precedenti e operando le "trattenute" figurative dei servizi Residenze e Ristorazione nella stessa misura dalle borse di studio rispetto al periodo pre-pandemico, ha registrato significati risparmi di gestione principalmente connessi alla minore affluenza al servizio ristorazione. Tali risparmi sono stati destinati, per la maggior parte, ad erogazione contributi straordinari per disagio mensa sulla base degli indirizzi regionali agli studenti borsisti, al fine di restituire gli importi loro trattenuti per l'erogazione del servizio non effettivamente usufruito.

Sulla base dell'osservazione di tale andamento, Regione Toscana con la DGRT 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*" ha modificato la composizione della borsa di studio innalzando la quota monetaria a fronte di un corrispondente abbassamento del valore figurativo del servizio mensa, sull'ipotesi che per l'a.a. 2021/22 nonostante si potesse determinare una ripresa dell'affluenza ai servizi ristorativi si sarebbe comunque ritenuto "*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*". Tale rimodulazione ha diminuito di oltre il 16% il valore figurativo del servizio mensa riducendo le risorse derivanti dai recuperi da borsa per servizio mensa a disposizione per l'Azienda per il finanziamento dello stesso servizio.

La possibilità prevista nella stessa DGRT 700/21 "*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*" non sembra almeno nell'immediato percorribile, considerata la riduzione dei trasferimenti regionali per Borse di Studio assegnate per il triennio 2022-2024 nonché la riduzione della quota di riparto del Fondo FIS a favore di Regione Toscana rispetto all'a.a. precedente, come meglio specificato nel proseguo della presente relazione.

La deliberazione G.R.T, n. 1376 del 20/12/2021 nel disporre l'assegnazione delle risorse all'Azienda per il triennio 2022-2024, con un insolito ritardo, ha ridotto significativamente i trasferimenti regionali, sinteticamente: - € 700.000,00 per l'anno 2022, - € 7.400.000 milioni per l'anno 2023, fino al loro azzeramento con - € 12.575.000 per l'anno 2024. La Giunta Regionale, all'interno della stessa deliberazione n. 1376/21, si impegna a convertire nel corso del biennio 2023-24 le risorse regionali per borse di studio precedentemente assegnate mediante trasferimenti regionali con "*l'inserimento della medesima misura ("Borse di studio per il DSU") nell'ambito degli strumenti di programmazione del POR FSE 2021-2027*"

e/o mediante l'attivazione di altri fondi nazionali e/o regionali che si renderanno disponibili sul bilancio regionale”.

La significativa riduzione dei contributi regionali per borse di studio per gli anni 2023 e 2024, se non integrata da risorse POR FSE o da altri Fondi Nazionali, determinerebbe una rilevante diminuzione di studenti vincitori di borse di studio e di conseguenza un margine negativo della gestione determinato dalla diminuzione dei recuperi da borse di studio. **Nello schema di conto economico previsionale pluriennale per le annualità 2023 e 2024 si espone sia la situazione senza l'integrazione dei contributi regionali sia con l'integrazione delle risorse FSE come da impegno assunto al punto n. 4 del dispositivo della deliberazione n. 1376/21.**

Il processo di programmazione 2022-24 è stato affrontato con un approccio “per scenari”, valutando, per ognuno di essi, gli effetti qualitativi, quantitativi ed economici sui livelli dei servizi aziendali, sulla base di diverse ipotesi di evoluzione della pandemia sanitaria in termini temporali e connesse restrizioni alla mobilità sul territorio e dell’offerta didattica universitaria. La scelta dello scenario ritenuto maggiormente probabile e ottemperante al principio di “prudenza” è condizionata dalle risorse per funzionamento che l’Azienda avrà a disposizione per il futuro anno. Infatti tenuto conto della rimodulazione della composizione della borsa di studio operata con la DGRT n. 700/21 suddetta, degli incrementi strutturali dei costi correlati all’incremento del numero di strutture residenziali che Ardsu gestirà nel prossimo triennio (2 Residenze in più per oltre 350 posti letto) nonché dell’incremento del livello del servizio di presidio presso h24/24 presso tutte le strutture oltre che dell’incremento fisiologico del livello dei costi (*rinnovi contrattuali, incrementi istat, utilizzo capacità assunzionale da turn over*) il pareggio di bilancio per l’anno 2022 potrà essere raggiunto esclusivamente ipotizzando il livello delle affluenze al Servizio Ristorazione pari a quanto registrato nei mesi di ottobre-novembre 2021 e ipotizzando il mantenimento delle attuali presenze presso le Residenze Universitarie (60%), salvo quelle relative alle convenzioni con le Università. Per le annualità 2023 e 2024 si presume lo stesso livello dei servizi per l’anno 2022, salvo per quanto riguarda l’ipotesi di mancata integrazione dei contributi regionali per borse di studio per la quale si rimanda al par. 4.2.

Infine si evidenzia che per motivi prudenziali non è iscritta nel conto economico la plusvalenza che si presume realizzarsi nel corso del 2022 collegata alla realizzazione in corso della Ru San Cataldo. Si evidenzia sul punto la natura straordinaria della componente di reddito destinata al finanziamento di nuovi investimenti. Il contratto in questione prevede la permuta di due immobili di proprietà dell’Azienda: via dell’Occhio al prossimo stato di avanzamento lavori che si prevede realizzarsi entro il 31.12.2021 e della Residenze Campaldino al saldo lavori previsto invece nel corso del 2022. Tali permuta comportano la realizzazione di plusvalenze reciprocamente, al netto delle imposte, per € 1.018.844,24 e € 1.748.963,72.

## **1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA**

Alla data di stesura del presente documento, come comunicato dal Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale Regione Toscana con nota acquisita al protocollo aziendale n. 34752/21, è all’esame del Consiglio Regionale la Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l’annualità 2022 (NaDEFR). Con la citata nota, ne sono stati anticipati i contenuti che, per quanto d’interesse, si riportano di seguito:

### **Obiettivo a) “ il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell’onere a carico del bilancio regionale**

- Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell’esercizio 2021. Inoltre, si prevede per il triennio 2022-2024 il mantenimento al livello dell’esercizio 2016 della spesa per il personale. In particolare a tale

regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale. A tale proposito si conferma che sono ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale, secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006;

Nel caso di superamento della spesa di personale, e in assenza di una specifica autorizzazione da parte della Giunta, il risparmio che non è stato conseguito dovrà essere assicurato attraverso la riduzione dei costi totali di produzione di cui alla lettera B del conto economico dell'articolo 2425 del codice civile, come dettagliato con apposita delibera di Giunta regionale. Il risparmio dovrà essere determinato confrontando il costo totale di produzione dell'esercizio in corso con quello dell'esercizio n-1, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e delle voci di cui ai punti 1 e 2. Inoltre al fine di eliminare l'incidenza di costi di natura eccezionali di cui 2 all'art. 2427, comma 1 n. 13 cod. civ. , anche questi devono essere sottratti dal computo del calcolo dei costi totali di produzione

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

- la Giunta detta disposizioni in materia di destinazione dell'utile;

**Obiettivo b) "raggiungimento del pareggio di bilancio".** In sede di valutazione del preconsuntivo, nell'ipotesi di una possibile perdita di esercizio, dovranno essere adottate misure atte a ripristinare l'equilibrio economico

**Obiettivo c) "assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi".** Nell'ipotesi in cui nel piano delle attività si prevede una significativa riduzione del livello delle prestazioni o servizi, l'amministratore dell'Ente, nella sua Relazione e in occasione dell'adozione del Bilancio preventivo e del pre-consuntivo, ne dovrà illustrare gli impatti economici.

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

## **2. IL QUADRO DELLE RISORSE TRASFERITE E DA TRATTENUTE BORSA DI STUDIO**

Di seguito, si esplicitano i valori e gli scostamenti delle due tipologie di "Ricavi" principali per l'Azienda:

- i trasferimenti regionali e statali, che si stimano rappresenteranno circa 64 % del valore della produzione per l'esercizio 2022;
- le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio che si stima rappresenteranno circa il 28% del valore della produzione per l'esercizio 2022.

## 2.1 RISORSE PER BORSE DI STUDIO E SERVIZI AGGIUNTIVI

La deliberazione della Giunta Regionale n. 1376 del 20 dicembre 2021 ha assegnato per l'anno 2022 le seguenti risorse:

- a) € 11.875.000,00 per "**Contributi regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti**";
- b) € 15.600.000,00 per "**Tassa Regionale**".

Il contributo regionale per borse di studio risulta ridotto di € 700.000,00 rispetto all'esercizio precedente. La previsione per la tassa regionale è stata confermata a presunta invarianza del numero delle iscrizioni agli Atenei toscani senza considerare però i maggiori importi accertati nel corso dell'a.a. 20/21.

Per l'anno 2023 il contributo regionale per borse di studio è ridotto ad € 5.175.000,00, mentre non viene assegnato alcun contributo per l'anno 2024. Come riportato in delibera n. 1376/21 la "Giunta si impegna ad adoperarsi affinché le risorse previste per le annualità 2023 e 2024 vengano incrementate in linea con quanto assegnato negli ultimi anni, valutando l'inserimento della misura "Borse di studio per il DSU" nell'ambito degli strumenti di programmazione del POR FSE+ 2021-2027 e/o mediante l'attivazione di altri fondi nazionali e/o regionali che si renderanno disponibili sul bilancio regionale". Nel par. 4.2 si riportano gli effetti sulle graduatorie e sull'equilibrio economico nel caso in cui le risorse non fossero integrate.

La riduzione delle risorse regionali è compensata completamente per l'anno 2022 ed in parte per l'anno 2023 dalle risorse residue FIS dell'anno precedente. Infatti come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2021, effettuato ai sensi dell'art. 4 comma 3 della l.r. n. 65/2010 e s.m.i. e DEFR 2021 e trasmesso agli uffici competenti regionali con note prot. n. 24964/21, oltre che dalla documentazione a corredo della I^ variazione del conto economico previsionale 2021, adottato con deliberazione del Cda n. 80/21, il valore residuo di risorse FIS dall'a.a. 2020/2021 stimato al 31/12/2021 è pari ad oltre 4,8 milioni di euro. Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2022-24. Sul punto, si ricorda che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOOGR/PT 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: "..gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo".

**Di tali risorse si iscrivono nel conto previsionale 2022 € 907.183,85 per il finanziamento dei benefici dei concorsi a.a. 21/22. Il restante importo viene iscritto nel conto previsionale 2023.**

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti **del "Fondo Integrativo Statale" (FIS)**, come previsto dalla DGRT 1376/2021, in base al riparto FIS 2021, saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU euro 23.829.906,58 destinati alla copertura delle borse di studio AA 2021/22.

Nonostante le risorse complessive del FIS siano pari a quelle stanziato per l'anno precedente, confermando pertanto l'incremento di 40 milioni di euro disposto dall'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", la quota di riparto FIS per l'a.a. 21/22 registra un decremento rispetto all'anno precedente pari ad € - 4.462.819,48 connesso alla minore quota di riparto destinata a Regione Toscana a favore invece di altre regioni che hanno registrato un maggiore fabbisogno. Per l'a.a. 20/21 le risorse FIS a favore di Regione Toscana registravano invece un incremento pari ad € 4.514.323,98 rispetto all'a.a. 19/20.

Le risorse complessive per le borse di studio e servizi aggiuntivi risultano :

| <b>RISORSE REGIONALI BORSE DI STUDIO</b>               | <b>a.a. 2021/2022</b> | <b>a.a. 2020/2021</b> | <b>var</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi | 11.875.000,00         | 12.575.000,00         | -700.000,00          |
| Tassa regionale DSU                                    | 15.600.000,00         | 15.600.000,00         | 0,00                 |
| F.I.S. (anno corrente)                                 | 23.829.906,58         | 28.292.726,06         | -4.462.819,48        |
| F.I.S. (eccedenze anno precedente-risconto)            | 4.845.505,50          | 4.810.587,11          | 34.918,39            |
| <b>TOTALE RISORSE PER BORSE DI STUDIO A.A. 21/22</b>   | <b>56.150.412,08</b>  | <b>61.278.313,17</b>  | <b>-5.127.901,09</b> |

Il complesso delle risorse vincolate a borse di studio permette di finanziare tutte le graduatorie del bando 21/22, i servizi aggiuntivi per il trasporto pubblico, l'eventuale attivazione di interventi per la contribuzione per l'assistenza sanitaria, e prevedere risorse FIS eccedenti da destinare all'anno accademico 22/23 per 3.938.321,65 così come indicato nel Decreto MIUR/MEF 853/2020 (per maggiori dettagli si rimanda al par. 4 Analisi degli scostamenti-A1.d) *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)* )

## 2.2. RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

Con deliberazione GRT n. 1376/21 è stato confermato per il triennio 22-24, lo stesso importo annuale dell'esercizio precedente per i **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento e di gestione** che risulta pari ad € 14.300.000,00.

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

|   |                      |
|---|----------------------|
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE (graduatoria unica definitiva determinazioni nn. 696 del 30/11/21)   | 14.692.925,00        |
| Diminuzione 7,14% per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2022 | - 971.906,37         |
| RECUPERO SERVIZI RISTORAZIONE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (da esperire, previsioni su andamento a.a. 20/21)   | 127.900,00           |
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO (graduatoria unica definitiva determinazioni nn. 696/699 del 30/11/21)                                       | 18.331.500,00        |
| Diminuzione 7,14% per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2022 | - 1.648.570,33       |
| Erogazione monetaria contributo affitto a.a. 21/22  | - 1.400.000,00       |
| RECUPERO SERVIZI ABITATIVO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (da esperire, previsioni su andamento a.a. 20/21)  | 129.800,00           |
| <b>TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2022</b>  | <b>29.261.648,30</b> |
| VARIAZIONE PREV 2022- ESERCIZIO 2020  | 1.578.726,14         |
| VARIAZIONE PREV 2022 - I° VAR. C/E DEL. 80/21   | 1.759.536,28         |

Nonostante la significativa diminuzione del numero dei vincitori borse di studio e la rimodulazione del valore delle borse di studio operata con la DGRT 700/21 si registra un incremento dei recuperi da borse di studio a.a. 21/22 rispetto alla I° variazione del conto economico 2021 nonché rispetto all'esercizio 2020, riconducibile esclusivamente ai recuperi da

servizio ristorazione: si ricorda che durante i due esercizi in questione sono stati erogati contributi disagio mensa (a riduzione delle trattenute) per 4 mensilità, mentre il bando a.a. 21/22 diminuisce le trattenute mensa per circa 2 mensilità.

Si registrano invece minori trattenute per recuperi da servizio alloggio in relazione al minore numero di vincitori alloggio: rispetto all'a.a. 20/21 -508 vincitori, rispetto all'a.a. 19/20 -951 vincitori.

Per ogni dettaglio in merito agli esiti del concorso borsa di studio nonché sulla stima del tasso di rinunce e revoche dell'anno in corso si rimanda al par. 3.1 della presente relazione.

### **3. IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PER LE PREVISIONI ECONOMICHE**

Di seguito, si riportano gli elementi quantitativi dei Servizi sottostanti le stime economiche che si prevedono per il triennio futuro.

Le variabili più significative, da un punto di vista quantitativo ed economico, osservate nel corso dell'ultimo biennio 2020- 2021 ed attenzionate nell'analisi dei possibili scenari sono state:

- il numero delle borse di studio e la composizione del valore associato ai servizi ristorativi e residenze;
- le affluenze al servizio ristorazione; le affluenze dai primi giorni di ottobre alla prima decade di novembre 2021 sono pari al 55% (56% diretta, 52% indiretta) di quanto osservato nel medesimo periodo dell'anno 2019 (preCovid);
- il numero di alloggiati nelle residenze e le connesse attività. Il tasso di presenza rispetto ai posti disponibili a fine ottobre 2021 è circa il 60%.

Il numero delle borse di studio determina il valore delle trattenute effettuate per i servizi gratuiti ristorazione/residenze ed iscritte a ricavo sulla base degli importi stabiliti in sede regionale.

Le variazioni del numero dei pasti erogati determinano variazioni direttamente proporzionali dei ricavi e costi del servizio in appalto e in convenzione nonché variazioni dei costi in relazione all'utilizzo dei servizi esternalizzati (multiservizi); infine influenzano il livello dell'efficienza della ristorazione diretta a causa della maggiore incidenza unitaria dei costi fissi e semivariabili (ammortamenti, personale, utenze, fitti, manutenzioni) sul costo unitario.

Le variazioni del numero degli studenti alloggiati presenti nelle residenze determinano principalmente variazioni sui costi utenze. Nonostante la pandemia abbia limitato le presenze all'interno delle strutture residenziali, le spese eccezionali sostenute per le sanificazioni delle camere e degli spazi comuni, il rilevamento delle temperature e la sorveglianza sul mantenimento delle "distanze" previste dalle misure di sicurezza anti-contagio, non si è registrata alcuna diminuzione del servizio esternalizzato di pulizia. D'altra parte sul lato sorveglianza degli accessi dall'aprile 2020, al fine di garantire un livello di sicurezza adeguato agli alloggiati, sono stati incrementati ad h.24/24 tutti presidi delle strutture ricettive incrementando significativamente la rilevanza dei costi fissi di gestione ed incidendo negativamente sull'economicità del servizio.

Per ogni dettaglio aggiuntivo circa l'analisi dell'offerta rispetto alla domanda dei servizi si rimanda al Piano di Attività 2022-2024.

### 3.1. BORSE DI STUDIO

Anche per l'a.a. 21/22 è garantita l'erogazione al 100% degli idonei nonché la conferma dei servizi aggiuntivi. **Rispetto all'a.a. precedente i vincitori borsa di studio nonché i vincitori alloggio a.a. 21/22 decremantano di oltre il 7%.**

| Vincitori di borsa di studio GRADUATORIA DEFINITIVA determinazioni dirigenziali nn. 696 e 699 del 30 novembre 2021 | 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         | <b>5.320</b>  | -162                  |
| PISA   | 5.845         | 5.722                 | 404                    | 6.126         | 5.939         | <b>5.409</b>  | -530                  |
| SIENA  | 3.457         | 3.370                 | 370                    | 3.740         | 3.483         | <b>3.091</b>  | -392                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>14.602</b> | <b>14.293</b>         | <b>1.239</b>           | <b>15.532</b> | <b>14.904</b> | <b>13.820</b> | <b>-1.084</b>         |

| Vincitori alloggio GRADUATORIA DEFINITIVA | a.a. 18/19   | a.a. 19/20 (I° e II° bando) | a.a.20/21    | a.a.21/22    | Var. a.a. 21/22 rispetto a.a. precedente |
|---|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|--|
| Firenze                                   | 2.490        | 2.570                       | 2.436        | <b>2.404</b> | -32                                      |
| Pisa                                      | 2.718        | 2.862                       | 2.705        | <b>2.479</b> | -226                                     |
| Siena                                     | 1.997        | 2.090                       | 1.938        | <b>1.688</b> | -250                                     |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>7.205</b> | <b>7.522</b>                | <b>7.079</b> | <b>6.571</b> | <b>-508</b>                              |

La riduzione risulta più evidente sulla sede di Pisa e Siena. Rispetto al trend in diminuzione si evidenzia che nell'a.a. 2020/2021 è stato introdotto il cd.BONUS COVID, un bonus straordinario di 5 crediti (10 per gli studenti iscritti agli AFAM) da utilizzare una volta esaurito il bonus ordinario per il raggiungimento del requisito di merito. Gli studenti vincitori che hanno raggiunto il requisito di merito tramite l'utilizzo del bonus straordinario introdotto per l'a.a. 20/21 sono stati 545 e 253 vincitori alloggio. **La riduzione del numero dei vincitori rispetto all'a.a. precedente, senza considerare i vincitori borsa Covid, si attesterebbe al -3,7%.**

Il bando per l'a.a. 21/22, ha recepito i seguenti principali "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - a.a. 2021/22" disposti con deliberazione della Giunta Regionale della Toscana n. 700 del 5 luglio 2021:

- revisione della composizione della borsa di studio con particolare riferimento all'innalzamento della quota monetaria a fronte di un corrispondente abbassamento del valore figurativo del servizio mensa;
- innalzamento limite ISEE a € 23.626 ed ISPE € 51.361 e per gli studenti con disabilità ISEE a € 30.626 ed ISPE a € 61.361;
- proroga della scadenza al 28/02/2022 per il conseguimento del merito necessario al mantenimento della borsa di studio per gli studenti matricole vincitori per l'a.a. 2020/2021;
- individuazione della scadenza del concorso borsa 2021/2022 al 3 settembre 2021;
- incremento della riserva di posti alloggio per gli immatricolati ai corsi di laurea triennale e di laurea magistrale a ciclo unico fino ad un massimo di 400;

- il rinnovato coinvolgimento dell'Azienda sul sistema di accesso a tariffa agevolata al trasporto pubblico locale in area fiorentina e nel favorire convenzioni per le agevolazioni tariffarie nelle aree di Pisa e Siena;
- nell'ambito della promozione di nuovi servizi agli studenti universitari toscani, l'Azienda DSU insieme a Regione Toscana si è cercato di contribuire allo sviluppo di progetti, in collaborazione con le Università, gli enti locali e le UsI competenti per territorio, per l'assistenza sanitaria a studenti fuori sede con una particolare attenzione per i vincitori di borsa di studio;
- al fine di supportare gli studenti fuori sede, borsisti e non, nella ricerca e nel reperimento di un alloggio sul mercato privato a costi congrui ed in regola con le norme fiscali, di sicurezza e qualità, trattandosi di un servizio utile alla generalità degli studenti fuori sede iscritti agli Atenei toscani, DSU insieme a Regione Toscana si devono sollecitare gli Atenei toscani a diventare parte attiva in tale progetto, al fine di garantire continuità e sviluppo nel tempo di una specifica piattaforma di interfacciamento fra domanda ed offerta abitativa rivolta agli studenti
- in caso di indisponibilità di posto alloggio, ai borsisti fuori sede, vincitori di posto alloggio e percettori di contributo affitto, la possibilità di concedere un contributo monetario aggiuntivo forfettario pari a 50 euro mensili.

Di seguito, nella prima Tabella si espone il valore della borsa di studio come valorizzato dal bando a.a. 21/22 evidenziando tra parentesi la variazione con la valorizzazione a.a. 20/21, nella successiva, la valorizzazione della graduatoria definitiva, di cui alle determinazioni dirigenziali nn. 696 e 699 del 30 novembre 2021.

| <b>BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 21/22- VALORE BORSA</b>                       |  | <b>Studenti in sede</b>                                | <b>Studenti pendolari</b>                              | <b>Studenti fuori sede</b>  |
|--|--|--|--|---|
| <b>TOTALE BORSA</b>  | Fascia ISEE 1 da € 0 a € 15.000,00         | <b>1.990</b>   | <b>2.900</b>   | <b>6.080</b>  |
|  | Fascia ISEE 2 da € 15.000,01 a € 23.626,00 | <b>1.900</b>   | <b>2.400</b>   | <b>5.370</b>  |
| Importo Monetario  | Fascia ISEE 1 da € 0 a € 15.000,00         | <b>€ 1.280 (+140)</b>                                  | <b>€ 2.190 (+140)</b>                                  | <b>€ 1.740 (+260)</b>   |
|  | Fascia ISEE 2 da € 15.000,01 a € 23.626,00 | <b>€ 1.190 (+140)</b>                                  | <b>€ 1.690 (+140)</b>                                  | <b>€ 1.030 (+260)</b>   |
| Servizio mensa<br>(agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito) |  | n. 1 pasto giornaliero gratuito<br><b>€ 710 (-140)</b> | n. 1 pasto giornaliero gratuito<br><b>€ 710 (-140)</b> | n. 2 pasti giornalieri gratuiti<br><b>€ 1.340 (-260)</b>  |
| Servizio abitativo   |  | non previsto   | non previsto   | <b>€ 3.000</b> se non convocati hanno diritto al contributo affitto <b>(+ integrazione massima di € 600,00)</b> |

| a.a. 21/22 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA DEFINITIVA DET. 696/21 e 699/21   | FIRENZE GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA | PISA GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA | SIENA GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA | TOTALE GRADUATORIA DEFINITIVA |
|--|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| <b>n. vincitori alloggio</b>   | <b>2.404</b>                         | <b>2.479</b>                      | <b>1.688</b>                       | <b>6.571</b>                  |
| n.vincitori alloggio annuale   | 2.102                                | 2.124                             | 1.424                              | 5.650                         |
| n. vincitori alloggio semestrale   | 302                                  | 355                               | 264                                | 921                           |
| <b>quota servizio alloggio (€)</b>   | <b>6.759.000</b>                     | <b>6.904.500</b>                  | <b>4.668.000</b>                   | <b>18.331.500</b>             |
| quota servizio alloggio annuale  | 6.306.000                            | 6.372.000                         | 4.272.000                          | 16.950.000                    |
| quota servizio alloggio semestrale   | 453.000                              | 532.500                           | 396.000                            | 1.381.500                     |
| <b>n. vincitori borsa</b>  | <b>5.320</b>                         | <b>5.409</b>                      | <b>3.091</b>                       | <b>13.820</b>                 |
| <b>n. vincitori borsa fuori sede</b>   | <b>3.392</b>                         | <b>3.631</b>                      | <b>2.552</b>                       | <b>9.575</b>                  |
| n. vincitori borsa fuori sede annuale  | 2.973                                | 3.091                             | 2.133                              | 8.197                         |
| n. vincitori borsa fuori sede semestrale   | 419                                  | 540                               | 419                                | 1.378                         |
| monetario fuori sede (€)   | 4.943.280                            | 5.052.940                         | 3.609.480                          | 13.605.700                    |
| mensa fuori sede (€)   | 4.264.550                            | 4.503.740                         | 3.138.950                          | 11.907.240                    |
| integrazione disabili fuori sede (€)   | 82.000                               | 72.400                            | 39.600                             | 194.000                       |
| <b>n.vincitori borsa pendolari</b>   | <b>1.231</b>                         | <b>1.326</b>                      | <b>282</b>                         | <b>2.839</b>                  |
| n.vincitori borsa pendolari annuale  | 1.086                                | 1.155                             | 228                                | 2.469                         |
| n. vincitori borsa pendolari semestrale  | 145                                  | 171                               | 54                                 | 370                           |
| monetario pendolari (€)  | 2.284.365                            | 2.470.945                         | 509.950                            | 5.265.260                     |
| mensa pendolari (€)  | 822.535                              | 880.755                           | 181.050                            | 1.884.340                     |
| integrazione disabili pendolari (€)  | 10.000                               | 25.200                            | 5.200                              | 40.400                        |
| <b>n.vincitori borsa in sede</b>   | <b>697</b>                           | <b>452</b>                        | <b>257</b>                         | <b>1.406</b>                  |
| n.vincitori borsa in sede annuale <i>(di cui 61 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)</i>    | 624                                  | 399                               | 230                                | 1.253                         |
| n. vincitori borsa in sede semestrale <i>(di cui 5 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)</i> | 73                                   | 53                                | 27                                 | 153                           |
| monetario in sede (€)  | 824.335                              | 530.330                           | 304.750                            | 1.659.415                     |
| mensa in sede (€)  | 464.695                              | 286.840                           | 149.810                            | 901.345                       |
| integrazione disabili in sede (€)  | 6.000                                | 8.000                             | 8.000                              | 22.000                        |
| <b>totale monetario (€)</b>  | <b>8.051.980</b>                     | <b>8.054.215</b>                  | <b>4.424.180</b>                   | <b>20.530.375</b>             |
| <b>quota servizio mensa (€)</b>  | <b>5.551.780</b>                     | <b>5.671.335</b>                  | <b>3.469.810</b>                   | <b>14.692.925</b>             |
| <b>TOTALE VALORIZZAZIONE BORSA DI STUDIO A.A. 21/22 (€)</b>  | <b>20.362.760</b>                    | <b>20.630.050</b>                 | <b>12.561.990</b>                  | <b>53.554.800</b>             |
| <b>TOTALE INTEGRAZIONE PER DISABILI</b>  | <b>98.000</b>                        | <b>105.600</b>                    | <b>52.800</b>                      | <b>256.400</b>                |

Nella tabella sottostante si riportano i vincitori per fasce ISEE suddivisi per fuori sede, pendolare e in sede e le relative variazioni rispetto alla graduatoria definitiva del concorso relativo all'a.a. 20/21, che evidenzia per l'a.a. 21/22 una presenza maggiore dei vincitori fuori sede e la diminuzione di vincitori pendolari:

| a.a. 21/22 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva (det 696/699 del 30/11/21) | FIRENZE      | PISA         | SIENA        | Totali        | % composizione |               | var. composizione a.a. 20/21 (definitiva) |        | var. assoluta a.a. 20/21 (definitiva) |              |
|--|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---|--------|---------------------------------------|--------------|
| <b>n. vincitori borsa</b>  | <b>5.320</b> | <b>5.409</b> | <b>3.091</b> | <b>13.820</b> | <b>100,0%</b>  | <b>100,0%</b> |   |        |                                       | <b>-7,3%</b> |
| <b>fuori sede fascia 1</b>   | 2.517        | 2.413        | 1.841        | 6.771         |                | 48,99%        |   | 1,10%  |                                       | -5,14%       |
| <b>fuori sede fascia 2</b>   | 875          | 12181        | 711          | 2.804         | 69,28%         | 20,29%        | 1,23%                                     | 0,13%  | -5,60%                                | -6,69%       |
| <b>pendolare fascia 1</b>  | 687          | 800          | 174          | 1.661         |                | 12,02%        |   | -1,11% |                                       | -15,08%      |
| <b>pendolare fascia 2</b>  | 544          | 526          | 108          | 1.178         | 20,54%         | 8,52%         | -1,48%                                    | -0,37% | -13,50%                               | -11,16%      |
| <b>in sede fascia 1</b>  | 449          | 281          | 176          | 906           |                | 6,56%         |   | 0,15%  |                                       | -5,03%       |
| <b>in sede fascia 2</b>  | 248          | 171          | 81           | 500           | 10,17%         | 3,62%         | 0,25%                                     | 0,10%  | -4,94%                                | -4,76%       |

### - Proiezione Graduatoria Assestata 21/22

Di seguito si riportano gli elementi presi in considerazione per la valutazione degli effetti economici delle attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte sulla graduatoria a.a. 21/22 entro la chiusura dell'esercizio 2022:

- la diminuzione del numero degli studenti che hanno lo status "sospeso" presenti nella graduatoria definitiva pari a n. 1.060 rispetto ai sospesi della graduatoria definitiva dell'a.a. precedente pari a n. 1.176 studenti (incidenza sul totale a.a. 21/22 inferiore dello 0,22% rispetto all'a.a. 20/21);
- i risultati dell'obiettivo "Supporto alla verifica delle dichiarazioni ISEE". Per il bando a.a. 21/22 sono stati effettuati una serie di controlli 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. La definizione di una graduatoria definitiva il più possibile priva di anomalie e discordanze oltre a rappresentare un valore aggiunto per gli studenti, determina la diminuzione del tasso di revoche e conseguentemente i rischi in fase di recupero di crediti. Le attività di verifica del requisito economico anticipate hanno interessato 1.232 situazioni (oltre l'8%) degli studenti proclamati idonei nella graduatoria provvisoria e hanno determinato l'esclusione di circa l'1% degli idonei presenti nella graduatoria provvisoria;
- l'incremento della variazione fra il valore della graduatoria provvisoria e graduatoria definitiva a.a. 21/22 pari al -6,04% rispetto a quanto osservato tra le medesime graduatorie a.a. 20/21 (- 3,72%) collegate alle attività di accertamento del merito e reddito anticipate di cui ai punti sopraelencati;
- l'andamento delle revoche e rinunce osservate al 31/08/2021 della graduatoria definitiva a.a. 20/21 qui sotto esemplificata:

| a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA AL 26/11/2020 | quota monetaria                             | quota servizio alloggio | quota servizio mensa | Totale               |
|---|---|-------------------------|----------------------|----------------------|
| FIRENZE   | 7.159.970,00                                | 6.715.500,00            | 6.650.625,00         | 20.526.095,00        |
| PISA  | 7.703.160,00                                | 7.543.500,00            | 7.406.350,00         | 22.653.010,00        |
| SIENA   | 4.247.330,00                                | 5.305.500,00            | 4.645.675,00         | 14.198.505,00        |
| <b>totali</b>   | <b>19.110.460,00</b>                        | <b>19.564.500,00</b>    | <b>18.702.650,00</b> | <b>57.377.610,00</b> |
| a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA ASSESTATA AL 31/08/2021  | quota monetaria SENZA integrazione disabili | quota servizio alloggio | quota servizio mensa | Totale               |
| FIRENZE   | 6.502.205,00                                | 5.766.000,00            | 5.956.900,00         | 18.225.105,00        |
| PISA  | 6.962.950,00                                | 6.544.500,00            | 6.652.150,00         | 20.159.600,00        |
| SIENA   | 4.108.620,00                                | 5.140.500,00            | 4.499.550,00         | 13.748.670,00        |
| <b>totali</b>   | <b>17.573.775,00</b>                        | <b>17.451.000,00</b>    | <b>17.108.600,00</b> | <b>52.133.375,00</b> |
| VARIAZIONE DA DEF. A ASSESTATA 20/21                                    | quota monetaria SENZA integrazione disabili | quota servizio alloggio | quota servizio mensa | Totale               |
| FIRENZE   | -9,19%                                      | -14,14%                 | -10,43%              | -11,21%              |
| PISA  | -9,61%                                      | -13,24%                 | -10,18%              | -11,01%              |
| SIENA   | -3,27%                                      | -3,11%                  | -3,15%               | -3,17%               |
| <b>totali</b>   | <b>-8,04%</b>                               | <b>-10,80%</b>          | <b>-8,52%</b>        | <b>-9,14%</b>        |

**Tutto sopra considerato si stima per l'a.a. 21/22 un tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno inferiore del 2% rispetto a quello osservato per la graduatoria a.a. 21/22.**

**Pertanto, la valorizzazione dei ricavi e dei costi della borsa di studio evidenziati nel conto economico tiene conto del valore della graduatoria definitiva borse di studio, di cui alle determinazioni dirigenziali nn. 696/21 e 699/21, al netto della riduzione prevista del 7,14% quale tasso di riduzione per rinunce e revoche che interverranno nel corso dell'a.a. 21/22. (la riduzione è calcolata puntualmente per sede e distintamente per quota monetaria, servizio alloggio e servizio mensa).**

#### - Contributo Affitto a.a. 21/22

Per quanto riguarda il contributo affitto, si stima di erogare € 1,4 milioni. Si ricorda che il contributo affitto è registrato a diminuzione delle trattenute da borsa di studio per il servizio abitativo.

La previsione è basata sull'andamento dell'a.a. 20/21, per il quale è stato stimato in sede di preconsuntivo € 1,2 milioni e tiene conto della diminuzione dei vincitori alloggio nonché della maggiorazione del contributo prevista dal bando a.a. 21/22 (+600 euro pari al 20%). **Un eventuale incremento della frequenza da parte degli studenti della didattica in presenza, rispetto a quanto osservato nel corso dell'a.a. 20/21 potrebbe rendere il dato del contributo affitto sottostimato.**

Per quanto riguarda gli anni accademici di interesse per il biennio 2023 e 2024 (a.a. 22/23 e a.a. 23/24), si stima un numero di vincitori e idonei alloggio pari a quanto registrato per il concorso 21/22.

### 3.2. SERVIZIO RESIDENZE

|               | Posti letto ponderati con periodi di apertura |              |              |              |                   |              | Posti letto in gestione 31.12.2022 |
|---------------|---|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|------------------------------------|
|               | 2017  | 2018         | 2019         | 2020         | I° var. c.e. 2021 | 2022         |                                    |
| FIRENZE       | 1.649   | 1.664        | 1.630        | 1.593        | 1.651             | 1.607        | 1.782                              |
| PISA          | 1.574   | 1.561        | 1.534        | 1.502        | 1.315             | 1.494        | 1.696                              |
| SIENA         | 1.438   | 1.376        | 1.401        | 1.408        | 1.328             | 1.313        | 1.479                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>4.661</b>                                  | <b>4.601</b> | <b>4.565</b> | <b>4.503</b> | <b>4.294</b>      | <b>4.414</b> | <b>4.957</b>                       |

L'incremento del numero dei posti letto è esclusivamente collegato alla previsione di apertura al primo ottobre 2022 della RU San Cataldo su territorio pisano (242 posti letto). Rispetto al

numero complessivo dei posti letto di proprietà/in gestione un numero significativo di posti letto sono inagibili in quanto interessati da interventi manutentivi o in attesa degli stessi. Circa 70 posti letto sono invece inagibili in quanto riservati per eventuali quarantene Covid. Si ricordano inoltre le dismissioni intervenute/programmate: RU Campaldino e via dell'Occhio oggetto permuta per il contratto di edificazione S. Cataldo, residenze coop unica sesto fiorentino (9 posti).

**Si ipotizza per l'anno 2022 un tasso di presenza all'interno delle residenze pari a quanto osservato a fine ottobre (+60%). Un tasso di occupazione maggiore dei posti letto determinerà chiaramente un incremento dei costi per utenze rispetto a quanto inserito nel conto economico previsionale.** Sarà necessario un costante monitoraggio di tale variabile nel corso dell'anno 2022 al fine di verificarne l'impatto sull'equilibrio economico della gestione.

Per ogni altro dettaglio si rimanda al PDA 2022-24.

Per gli anni 2023 e 2024 si prevede la RU San Cataldo a pieno regime, mentre si presume un livello di posti letto indisponibile per manutenzione simile a quanto previsto per il 2022, tenuto conto degli interventi programmati nel Piano degli Investimenti 2022-24.

### 3.3. SERVIZIO RISTORAZIONE

Le previsioni per l'anno 2022 riferite al Servizio ristorazione non possono prescindere dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze. Come anticipato in premessa, visto il perdurare dello Stato di Emergenza con le misure di distanziamento e protezione individuale invariate rispetto all'anno 2021 e considerato i vincoli finanziari, si stima una sostanziale continuità nei livelli di affluenza studentesca al servizio ristorazione con i conseguenti effetti economici già conosciuti.

Di seguito si evidenziano i risultati sintetici delle stime elaborate sulla base dell'osservazione dell'andamento mensile del 2021 per ogni singolo punto ristorazione.

| PASTI                   | 2019             | 2020             | CONTO EC. PREV. (DEL 58/202) | PREC. AL 31/08/2021 | PREC. AL 30/11/2021 | PREVISIONE 2022  | VAR 2022-2019  |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------|
| FI diretta              | 791.058          | 370.525          | 505.880                      | 455.535             | <b>397.023</b>      | <b>429.300</b>   | -45,73%        |
| FI indiretta            | 574.682          | 189.957          | 325.696                      | 257.708             | <b>222.433</b>      | <b>272.500</b>   | -52,58%        |
| PI diretta              | 1.081.576        | 353.760          | 549.161                      | 483.752             | <b>476.575</b>      | <b>706.200</b>   | -34,71%        |
| PI indiretta            | 405.233          | 285.506          | 294.042                      | 276.475             | <b>245.970</b>      | <b>303.800</b>   | -25,03%        |
| SI diretta              | 274.310          | 114.387          | 169.035                      | 137.570             | <b>131.219</b>      | <b>217.800</b>   | -20,60%        |
| SI indiretta            | 696.742          | 363.654          | 460.126                      | 393.125             | <b>363.822</b>      | <b>388.500</b>   | -44,24%        |
| <b>TOTALE</b>           | <b>3.823.601</b> | <b>1.677.789</b> | <b>2.303.940</b>             | <b>2.004.164</b>    | <b>1.837.042</b>    | <b>2.318.100</b> | <b>-39,37%</b> |
| <b>TOTALE DIRETTA</b>   | <b>2.146.944</b> | <b>838.672</b>   | <b>1.224.075,40</b>          | <b>1.076.856,03</b> | <b>1.004.817</b>    | <b>1.353.300</b> | <b>-36,97%</b> |
| <b>TOTALE INDIRETTA</b> | <b>1.676.657</b> | <b>839.117</b>   | <b>1.079.864,33</b>          | <b>927.308,26</b>   | <b>832.225</b>      | <b>964.800</b>   | <b>-42,46%</b> |

**Una eventuale ripresa della didattica in presenza in modalità prevalente nonché l'eventuale attenuazione delle misure di sicurezza connesse ad un miglioramento della pandemia potrebbe determinare un incremento delle affluenze e dei livelli dei costi stimati nel conto economico previsionale 2022 .**

**Durante l'anno 2022 sarà necessario monitorare costantemente l'andamento delle affluenze al fine di verificarne l'impatto sull'equilibrio economico della gestione.**

Per gli anni 2023 e 2024 si stima un livello delle affluenze pari a quanto previsto per l'anno 2022, salvo per quanto riguarda la ristorazione indiretta nel caso di mancata integrazione delle

risorse regionali ridotte con DGRT 1376/21, come dettagliatamente esposto nel par. 4.2 al quale si rimanda per ogni dettaglio in merito.

Per ogni dettaglio circa l'organizzazione del servizio ristorazione si rimanda al PDA 2022-2024.

### **3.4. ALTRE VARIABILI**

Si evidenzia che, nell'elaborazione delle stime economiche 2022-24, si è tenuto conto:

- del costo delle assunzioni previste piano dei fabbisogni: relativamente alle assunzioni programmate anno 2021 a partire dal 1 aprile 2022, mentre il costo relativo alle assunzioni programmate anno 2022 a partire dal 1 giugno 2022;
- dell'ipotesi di invarianza degli attuali sistemi tariffari del Servizio Ristorazione e Servizio Residenze;
- degli incrementi dei costi per acquisti e servizi per i quali è prevista nel corso del 2022 l'esperimento di una procedura di aggiudicazione pari a quanto previsto in sede di gara. In particolare si segnalano: pulizie e multi servizi ristorazione, costi per la manutenzione integrata in sostituzione dell'attuale global service manutentivo;
- dell'ipotesi di invarianza del tasso di occupazione e costo del canone project financing al 2021 RU Praticelli per il quale si evidenzia che è in corso la definizione del nuovo disciplinare di gestione ;
- dell'incremento dei costi per ammortamenti relativi al completamento dell' acquisto e arredo San Cataldo e principali interventi per arredi e attrezzature finanziate con risorse proprie. L'indisponibilità di trasferimenti da terzi destinati ad interventi di investimento ed il contestuale utilizzo di risorse derivanti da utili o da autofinanziamento da ammortamento determina un incremento dell'incidenza dei costi per ammortamento.

Considerati i vincoli delle risorse sono stati considerati solo parzialmente i potenziali incrementi inflattivi ed energetici.

## **4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

Di seguito, seguendo lo schema del bilancio previsionale triennale, si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi rispetto ai dati consuntivi del bilancio d'esercizio 2020 sia rispetto alla I° variazione del conto economico previsionale 2021 adottato con deliberazione n. 80/21 i cui valori sono del tutto corrispondenti al preconsuntivo 2021 elaborato alla data del 31 agosto 2021 salvo il valore dei ricavi da recuperi per servizio mensa e del Fondo Rischi COVID. Ai fini dell'analisi si presentano anche i dati registrati per l'esercizio 2019 e di quanto iscritto nel bilancio previsionale 2021 adottato con deliberazione n. 58/20.

Il conto economico previsionale è redatto secondo i principi contabili regionali, di cui alla DGRT n. 496/191 del 16 aprile 2019 "*Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*" e riclassificato secondo i relativi schemi.

### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione previsto per il 2022, pari ad € 103.843.502,03, risulta in diminuzione rispetto a quanto registrato alla I° variazione del conto economico previsionale 2021 (- € 1.135.110,12) determinata principalmente dalla diminuzione dei *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi* connessa al minore valore delle borse di studio a.a. 21/22 ed all'attivazione per l'a.a. 20/21 del contributo straordinario COVID monetario per circa € 2,4 mio.

Il valore della produzione stimato per il 2022 risulta invece in lieve incremento rispetto registrato nell'esercizio 2020 (+96.056,43): gli incrementi dei *Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale* (recuperi da borse e tariffe dei servizi) compensano la diminuzione dei *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi* connessa ai minori oneri per borse di studio a.a. 19/20 rispetto agli esiti del concorso 21/22.

Per quanto riguarda invece il conto economico previsionale 2023 e 2024 si rimanda in particolare al par. 4.2.

## A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

|   | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022    | VAR PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022 I° VAR. C.E. 2021 |
|---|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                       |   |                            |                                   |                           |                              |                      |                          | 0                                |
| <b>A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>                     |   | <b>96.209.772,65</b>       | <b>104.638.401,09</b>             | <b>99.670.669,14</b>      | <b>100.697.410,67</b>        | <b>99.641.339,72</b> | <b>-29.329,42</b>        | <b>-1.056.070,95</b>             |
| <b>A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma</b>            |   |                            |                                   |                           |                              |                      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| <b>A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento</b>              |   | <b>14.000.000,00</b>       | <b>14.300.000,00</b>              | <b>14.300.000,00</b>      | <b>14.300.000,00</b>         | <b>14.300.000,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| 80200 TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO              |   | 14.000.000,00              | 14.300.000,00                     | 14.300.000,00             | 14.300.000,00                | 14.300.000,00        | 0,00                     | 0,00                             |
| <b>A1.c) Altri contributi da Regione</b>                                |   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| 80205 ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA                            |   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 80245 TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM                                 |   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| <b>A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b> |   | <b>47.226.770,27</b>       | <b>57.092.305,10</b>              | <b>55.773.340,66</b>      | <b>56.906.353,67</b>         | <b>52.212.090,43</b> | <b>-3.561.250,23</b>     | <b>-4.694.263,24</b>             |
| 80221 TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE                           |   | 15.043.801,38              | 28.292.726,06                     | 18.967.814,97             | 23.447.220,56                | 23.829.906,58        | 4.862.091,61             | 382.686,02                       |
| TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOLO ANNO PRECEDENTE                       |   | 3.993.067,66               | 624.579,04                        | 8.665.735,55              | 4.810.587,11                 | 907.183,85           | -7.758.551,70            | -3.903.403,26                    |
| 80230 TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI                 |   | 12.575.000,00              | 12.575.000,00                     | 12.575.000,00             | 12.575.000,00                | 11.875.000,00        | -700.000,00              | -700.000,00                      |
| 80240 TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU                        |   | 15.614.901,23              | 15.600.000,00                     | 15.564.790,14             | 16.073.546,00                | 15.600.000,00        | 35.209,86                | -473.546,00                      |
| TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO                       |   |                            |                                   |                           |                              |                      |                          |                                  |
| <b>A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici</b>                      |   |                            |                                   |                           |                              |                      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                      |
| <b>A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale</b>           |   | <b>34.983.002,38</b>       | <b>33.246.095,99</b>              | <b>29.597.328,48</b>      | <b>29.491.057,00</b>         | <b>33.129.249,29</b> | <b>3.531.920,81</b>      | <b>3.638.192,29</b>              |
| 80030 PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI                          |   | 3.220.679,47               | 1.247.507,69                      | 807.260,14                | 824.636,16                   | 1.905.936,00         | 1.098.675,86             | 1.081.299,84                     |
| 80040 PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI                      |   | 143.258,83                 | 49.467,80                         | 46.219,32                 | 25.000,00                    | 90.000,00            | 43.780,68                | 65.000,00                        |
| 80031 PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI                            |   | 1.820.859,33               | 881.622,58                        | 537.154,71                | 643.851,83                   | 963.185,00           | 426.030,29               | 319.333,17                       |
| 80041 PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI                            |   | 118.896,39                 | 52.960,00                         | 26.095,54                 | 30.000,00                    | 60.000,00            | 33.904,46                | 30.000,00                        |
| 80050 PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI                                     |   | 345.446,01                 | 310.000,00                        | 158.779,74                | 130.000,00                   | 294.800,00           | 136.020,26               | 164.800,00                       |
| 80060 PROVENTI FORESTERIA   |   | 294.404,42                 | 54.000,00                         | 78.694,92                 | 27.000,00                    | 65.000,00            | -13.694,92               | 38.000,00                        |
| 80070 PROVENTI CONVENZIONI  |   | 296.098,50                 | 354.000,00                        | 192.368,10                | 234.257,00                   | 365.680,00           | 173.311,90               | 131.423,00                       |
| 80080 PROVENTI FORESTERIA ESTIVA  |   | 110.419,50                 | 110.000,00                        | 64.891,27                 | 71.500,00                    | 123.000,00           | 58.108,73                | 51.500,00                        |
| 80105 PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.                         |   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 80010 RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE                        |   | 16.790.618,45              | 14.182.842,92                     | 11.847.196,60             | 11.134.112,01                | 13.848.918,63        | 2.001.722,03             | 2.714.806,62                     |
| 80011 RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI                                      |   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 80020 RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO                          |   | 11.832.498,00              | 16.003.695,00                     | 15.835.725,55             | 16.368.000,00                | 15.412.729,67        | -422.995,88              | -955.270,33                      |
| 80042 ALTRI PROVENTI DA VENDITA   |   | 9.331,68                   | 0,00                              | 250,89                    | 2.700,00                     | 0,00                 | -250,89                  | -2.700,00                        |
| 80045 PROV. CATERING/BANQUETING   |   | 491,80                     | 0,00                              | 2.691,70                  | 0,00                         | 0,00                 | -2.691,70                | 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 confermato 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).

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

Il decremento del valore del presente raggruppamento è connesso al minore oneri per Borse di Studio considerato il decremento del numero dei vincitori del concorso a.a. 21/22 (-1.084).

Il totale dei trasferimenti iscritti nel triennio per l'anno 2022 sono relativi a:

- **€ 11.875.000,00** "Contributi regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti", assegnati con deliberazione GRT n. 1376 del 21 dicembre 2021 in decremento di € 700.000,00 rispetto all'assegnazione dell'esercizio precedente;
- **€ 15.600.000,00** "Trasferimenti da Regione Toscana per tassa DSU" assegnati con deliberazione GRT n. 1376 del 21 dicembre 2021;
- **€ 23.829.906,58** "Risorse FIS" annualità 2022: in base al riparto FIS 2021 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU, come indicato nella DGRT 1376/21. La quota a favore di Regione Toscana risulta inferiore rispetto all'anno precedente di € 4.462.819,48 nonostante l'ammontare del Fondo F.I.S. complessivamente sia dello stesso importo rispetto all'anno precedente.
- **€ 907.183,85** risorse residue FIS 2021. Tale importo è una parte delle risorse residue presunte al 31.12.2021 (risconto passivo totale stimato pari ad € 4.845.505,50), come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto oltre che dalla

documentazione a corredo della I° variazione del conto economico previsionale 2021, adottato con deliberazione del Cda n. 80/21. Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2022-24, considerato che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOGRT/PD 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: *"...gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo"*;

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 nel DMI MIUR 798/17 e come confermato nel DM MUR-MEF n. 853 del 12/11/2020 di modifica del DM miur-mef 11 ottobre 2017, n. 798, 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).

Pertanto le risorse FIS complessive stimabili per l'anno 2022, risultano pari a:

- € 4.845.505,50: risorse residue FIS 2021 presunte al 31.12.2021 (risconto passivo);
- € 23.829.906,58: quota di riparto a favore della Regione Toscana per l'anno 2022 come indicate nella DGRT 1376/21.

Si ricorda che per l'a.a. 20/21 il Fondo FIS era stato incrementato di 40 milioni di euro ex all'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"*, tale incremento come disposto dalle linee guida per la gestione delle risorse previste dal D.L. 34/2020 stabilite in Conferenza delle Regioni del 18 giugno erano finalizzate *"a sostenere prioritariamente gli ordinari interventi delle regioni in favore degli studenti che risultano idonei ai benefici per il diritto allo studio, nonché, fino alla concorrenza dei fondi disponibili, a sostenere gli eventuali ulteriori interventi promossi dalle regioni, una volta soddisfatti gli idonei, in favore degli studenti che, in conseguenza della emergenza epidemiologica da Covid-19, risultino esclusi dalle graduatorie regionali per carenza dei requisiti di eleggibilità collegati al merito."*

L'articolo 265 del decreto-legge n. 34/2020, prevedeva al comma 9, che, qualora dopo l'attuazione del comma 8 del medesimo articolo *"residuassero risorse non utilizzate al 15 dicembre 2020, le stesse sono versate dai soggetti responsabili delle misure di cui al medesimo comma 8 entro il 20 dicembre 2020 ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato"*

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

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

Si riporta nella tabella la conseguente determinazione del fabbisogno FIS da iscrivere nel conto economico previsionale 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      | PREVISIONE 20/21 CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 (DEL. 58/20) | CHIUSURA 2020        | I° VAR. C.E. PREV. 2021 | C.E. PREVISIONALE 2022 |
|---|----------------------|---|----------------------|-------------------------|------------------------|
| TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU   | 15.614.901,23        | 15.600.000,00   | 15.564.790,14        | 16.073.546,00           | 15.600.000,00          |
| TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI   | 12.575.000,00        | 12.575.000,00   | 12.575.000,00        | 12.575.000,00           | 11.875.000,00          |
| TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR   | 23.709.536,93        | 28.292.726,06   | 23.778.402,08        | 28.292.726,06           | 23.829.906,58          |
| <b>risconto passivo FIS anno precedente</b>   | 3.993.067,66         | 4.468.342,77  | 8.665.735,55         | 4.810.587,11            | 4.845.505,50           |
| <b>TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO</b>  | <b>55.892.505,82</b> | <b>60.936.068,83</b>  | <b>60.583.927,77</b> | <b>61.751.859,17</b>    | <b>56.150.412,08</b>   |
| BORSE DI STUDIO <small>compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio</small>  | 45.199.540,00        | 52.213.625,10   | 53.812.390,00        | 52.376.975,00           | 49.943.190,43          |
| BORSE SERVIZI   |                      |   |                      |                         |                        |
| MOBILITA' INTERNAZIONALE  | 1.086.661,10         | 1.000.000,00  | 1.007.569,44         | 1.000.000,00            | 1.080.000,00           |
| INTEGRAZIONI PER DISABILI   |                      | 242.788,00  |                      |                         |                        |
| BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI  | 315.310,00           | 330.000,00  | 347.800,00           | 336.280,00              | 373.000,00             |
| 70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP   | 12.000,00            | 30.000,00   | 5.000,00             | 30.000,00               | 30.000,00              |
| 70966 - benefici a studenti anni precedenti   | 42.221,11            |   | 41.802,85            | 79.656,67               | 42.500,00              |
| SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:   | 571.038,06           | 3.275.892,00  | 558.778,37           | 3.083.442,00            | 743.400,00             |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)   |                      | 250.000,00  | 229.392,00           | 250.000,00              | 250.000,00             |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)  |                      | 250.000,00  | 226.625,29           | 250.000,00              | 250.000,00             |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)  |                      | 34.250,00   | 34.500,00            | 34.250,00               | 50.000,00              |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)   |                      | 48.242,00   |                      | 48.242,00               | 50.000,00              |
| >> piattaforma servizio ricerca alloggio  |                      | 68.400,00   | 68.261,08            | 68.400,00               | 68.400,00              |
| CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali)   |                      | 2.600.000,00  |                      | 2.407.550,00            |                        |
| SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)  |                      | 25.000,00   |                      | 25.000,00               | 30.000,00              |
| <b>TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO</b>  | <b>47.226.770,27</b> | <b>57.092.305,10</b>  | <b>55.773.340,66</b> | <b>56.906.353,67</b>    | <b>52.212.090,43</b>   |
| <b>TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ESERCIZIO ISCRITTI IN BILANCIO</b>   | <b>3.993.067,66</b>  | <b>624.579,04</b>   | <b>8.665.735,55</b>  | <b>4.810.587,11</b>     | <b>907.183,85</b>      |
| <b>RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)</b>                       | <b>8.665.735,55</b>  | <b>3.843.763,73</b>   | <b>4.810.587,11</b>  | <b>4.845.505,50</b>     | <b>3.938.321,65</b>    |
| <b>TOTALE TRASFERIMENTI FIS ISCRITTI NEL CONTO ECONOMICO</b>  | <b>19.036.869,04</b> | <b>28.917.305,10</b>  | <b>27.633.550,52</b> | <b>28.257.807,67</b>    | <b>24.737.090,43</b>   |

Nel conto economico previsionale 2022 è iscritta, secondo un principio di prudenza, solo una quota delle risorse residue FIS presunte al 31.12.2021, pari alla differenza tra risorse complessive trasferite vincolate a borse di studio e il costo dei benefici. A seguito dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2021 si procederà ad iscrivere il totale delle risorse riscontate ed a diminuire contestualmente il valore delle risorse FIS annualità corrente. Come esposto in tabella, al 31.12.2022, si prevedono risorse FIS 2022 residue per € 3.938.321,65 da destinarsi alla copertura delle graduatorie borse di studio dell'a.a. 2022/2023.

Il valore dei trasferimenti FIS iscritto nel conto economico previsionale 2023 e 2024 è pari al valore iscritto per il 2022. Per ogni dettaglio si rimanda al par. 4.2 della presente relazione.

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

Le significative variazioni in incremento rispetto all'esercizio 2020 e I° var. del conto economico prev. 2021 sono da ricondursi alla previsione di incremento dei livelli quantitativi dei servizi mensa e alloggio, nonché ai recuperi da borse di studio per i quali non si prevedono restituzioni ai borsisti a.a. 21/22 in qualità di contributo disagio covid anche in virtù della rimodulazioni degli importi operata con DGRT 700/21.

Per gli esercizi 2023 e 2024 si prevede un tendenziale ripristino dei ricavi tariffari da servizio abitativo nonché un incremento degli stessi determinato dai maggiori posti alloggio disponibili a seguito dell'apertura della RU San Cataldo e un riallineamento dei ricavi tariffari medi al periodo prepandemico (2019). Nel caso di mancata integrazione dei contributi per borsa di studio ridotte per le annualità 2023 e 2024 con la DGRT 1376/2021 gli effetti e le azioni di equilibrio sono descritte nel par. 4.2.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione, che registrano un incremento rispetto al 2020 di € 1.602.329,299 e di € 1.495.633,01 rispetto alla I° var. del conto economico prev. 2021, il valore medio unitario previsto per il 2022, pari a 1,30 € è in diminuzione (-6% circa) rispetto al valore registrato prima della pandemia (2019) di 1,39 € quale conseguenza della diminuzione delle affluenze da parte di studenti paganti durante il periodo emergenziale. Risulta invece in incremento rispetto all'esercizio 2020 (€ 0,84) e rispetto a quanto previsto per il 2021 in sede di I° variazione (€ 0,76). Si evidenzia che le previsioni 2022 sono state effettuate con riferimento al ricavo medio tariffario osservato nel periodo 1 ottobre – 8 novembre 2021 (€ 1,36) punto mensa per punto mensa e che eventuali recrudescenze della pandemia con le connesse limitazioni alla mobilità sul territorio potrebbero determinare una diminuzione del ricavo medio unitario.

Con riferimento ai proventi da servizio abitativo, l'incremento pari a € 353.745,97, rispetto all'esercizio 2020, e a € 385.273,00 rispetto a quanto previsto per il 2021 in sede di I° variazione, è da riferirsi principalmente alla previsione di non attivare per il 2022 l'intervento straordinario della gratuità della permanenza negli alloggi per i borsisti semestrali, nonché alla ripresa delle presenze degli alloggiati in convenzione (*Università di Siena, Stranieri di Siena, Firenze*).

Per quanto riguarda le trattenute da borsa di studio, si ricorda che queste rappresentano il valore del servizio mensa e del servizio alloggio, al netto dei contributi affitto che si presume di erogare, associato alla graduatoria definitiva borsa di studio a.a. 21/22 al netto del tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'a.a. 2021/22 come dettagliatamente esposto nel par. 3.1.

| <b>a.a. 21/22 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva</b>                                     | <b>FIRENZE</b>      | <b>PISA</b>         | <b>SIENA</b>        | <b>Totali</b>        |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| quota servizio mensa   | 5.551.780,00        | 5.671.335,00        | 3.469.810,00        | 14.692.925,00        |
| Riduzione revoche e rinunce in corso d'anno  | -468.069,16         | -464.094,06         | -39.743,16          | -971.906,37          |
| <b>RECUPERO (RICAVO) DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE</b>   | <b>5.083.710,84</b> | <b>5.207.240,94</b> | <b>3.430.066,84</b> | <b>13.721.018,63</b> |
| <b>RECUPERO (RICAVO) DA BORSE DI STUDIO DOTTORANDI E SPECIALIZZANDI SERVIZI RISTORAZIONE (STIMA)</b> | <b>42.900,00</b>    | <b>51.400,00</b>    | <b>33.600,00</b>    | <b>127.900,00</b>    |
| <b>TOTALE RECUPERI DA BORSA PER SERVIZI RISTORAZIONE</b>   | <b>5.126.610,84</b> | <b>5.258.640,94</b> | <b>3.463.666,84</b> | <b>13.848.918,63</b> |
| Quota servizio alloggio  | 6.759.000,00        | 6.904.500,00        | 4.668.000,00        | 18.331.500,00        |
| Riduzione revoche e rinunce in corso d'anno  | -820.470,44         | -776.286,02         | -51.813,88          | -1.648.570,33        |
| Contributo affitto previsto  | -512.210,72         | -527.984,17         | -359.805,12         | -1.400.000,00        |
| <b>RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI ALLOGGIO</b>  | <b>5.426.318,84</b> | <b>5.600.229,81</b> | <b>4.256.381,01</b> | <b>15.282.929,67</b> |
| <b>RECUPERO DA BORSE DI STUDIO DOTTORANDI E SPECIALIZZANDI SERVIZIO ALLOGGIO(STIMA)</b>              | <b>43.500,00</b>    | <b>52.200,00</b>    | <b>34.100,00</b>    | <b>129.800,00</b>    |
| <b>TOTALE RECUPERI DA BORSA PER SERVIZI ALLOGGIO</b>   | <b>5.469.818,84</b> | <b>5.652.429,81</b> | <b>4.290.481,01</b> | <b>15.412.729,67</b> |

Nonostante **l'importo del valore del servizio mensa derivante dalla graduatoria a.a. 21/22 rispetto all'a.a. precedente sia inferiore di oltre 4 milioni di €, in relazione alla rimodulazione del valore della dell'importo della borsa di studio operata con DGRT**

**700/21 nonché alla diminuzione del numero dei vincitori**, la mancata previsione di contributi straordinari quali "contributo disagio mensa" per l'a.a. 21/22 determina la variazione in aumento della voce in commento sia rispetto all'esercizio 2020 che rispetto all'esercizio 2021. Si ricorda che sia per l'a.a. 19/20 che per l'a.a. 20/21 il contributo straordinario consiste in n. 4 mensilità, mentre la rimodulazione del valore della borsa di studio operata ex DGRT 700/21 riduce il valore del servizio di circa n. 2 mensilità.

Il valore del recupero da borse di studio per servizio alloggio invece risulta in diminuzione a causa del minore numero di vincitori alloggi.

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

|  | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19<br>(applicato dall'adozione del bilancio di<br>esercizio 2019) | BILANCIO DI<br>ESERCIZIO 2019 | CONTO<br>ECONOMICO<br>PREVISIONALE<br>2021 | BILANCIO<br>D'ESERCIZIO<br>2020 | I VARIAZIONE C.E.<br>PREV. 2021 | PREVISIONALE<br>2022 | VAR PREV.<br>2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022<br>1° VAR. C.E.<br>2021 |
|--|--|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             | 0                                      |
| <b>A.5. Altri ricavi e proventi con separata<br/>indicazione dei contributi in conto esercizio</b> |  | 4.536.093,85                  | 4.284.322,06                               | 4.076.776,46                    | 4.281.201,48                    | 4.202.162,31         | 125.385,85                  | -79.039,17                             |
| <b>A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi<br/>e rimborsi</b>                             |  | 2.052.830,28                  | 1.464.960,00                               | 1.620.159,22                    | 1.492.369,48                    | 1.459.700,00         | -160.459,22                 | -32.669,48                             |
| 80170  | FITTI ATTIVI   | 144.440,21                    | 59.000,00                                  | 43.175,48                       | 24.000,00                       | 25.000,00            | -18.175,48                  | 1.000,00                               |
| 80171  | FITTI ATTIVI BOX AUTO  | 9.665,59                      | 9.000,00                                   | 6.403,30                        | 6.450,00                        | 6.500,00             | 96,70                       | 50,00                                  |
| 80115  | SPONSORIZZAZIONI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 80110  | ABBUONI E ARR.TI ATTIVI  | 592,89                        | 0,00                                       | 160,29                          | 70,00                           | 0,00                 | -160,29                     | -70,00                                 |
| 80116  | TARIFFA INCENTIVANTE   | 4.919,73                      | 0,00                                       | 298,80                          | 3.000,00                        | 0,00                 | -298,80                     | -3.000,00                              |
| 80119  | RECUPERO IVA PROMISCUA   | 79.597,69                     | 80.000,00                                  | 36.725,65                       | 40.000,00                       | 40.000,00            | 3.274,35                    | 0,00                                   |
| 80120  | PROVENTI DIVERSI   | 2.286,05                      | 0,00                                       | 1.069,53                        | 75,00                           | 0,00                 | -1.069,53                   | -75,00                                 |
| 80121  | PENALI SU CONTRATTI  | 21.744,09                     | 0,00                                       | 2.250,00                        | 0,00                            | 0,00                 | -2.250,00                   | 0,00                                   |
| 80122  | PROVENTI ROYALTIES   | 59.757,95                     | 23.160,00                                  | 39.979,55                       | 35.860,00                       | 37.500,00            | -2.479,55                   | 1.640,00                               |
| 80150  | RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI  | 14.893,54                     | 0,00                                       | 8.858,06                        | 2.000,00                        | 2.000,00             | -6.858,06                   | 0,00                                   |
| 80160  | RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI  | 167.428,84                    | 140.000,00                                 | 138.008,61                      | 120.700,00                      | 136.700,00           | -1.308,61                   | 16.000,00                              |
| 80175  | REVOCHE BORSE  | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 80180  | PARTECIPAZIONE AL FATTURATO  | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 80185  | AGGIO  | 1.200,00                      | 600,00                                     | 300,00                          | 500,00                          | 0,00                 | -300,00                     | -500,00                                |
| 80186  | RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 80191  | RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI   | 89.459,77                     | 0,00                                       | 71.562,20                       | 21.740,00                       | 0,00                 | -71.562,20                  | -21.740,00                             |
| 80192  | RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI  | 19.663,03                     | 0,00                                       | 18.556,89                       | 10.000,00                       | 0,00                 | -18.556,89                  | -10.000,00                             |
| 80193  | RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI<br>PREC   | 725.993,10                    | 550.000,00                                 | 575.567,00                      | 637.835,00                      | 637.000,00           | 61.433,00                   | -835,00                                |
| 80195  | ALTRI RIMBORSI E RECUPERI  | 6.178,27                      | 3.200,00                                   | 5.155,44                        | 1.721,52                        | 21.500,00            | 16.344,56                   | 19.778,48                              |
| 80196  | RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI  | 1.220,00                      | 0,00                                       | 1.200,00                        | 1.000,00                        | 1.000,00             | -200,00                     | 0,00                                   |
| 80197  | ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI  | 1.865,02                      | 0,00                                       | 34.352,53                       | 457,83                          | 0,00                 | -34.352,53                  | -457,83                                |
| 80198  | RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI  | 13.394,40                     | 0,00                                       | 23.207,90                       | 19.940,44                       | 0,00                 | -23.207,90                  | -19.940,44                             |
| 80199  | PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI<br>PREC   | 1.130,00                      | 0,00                                       | 2.759,58                        | 5.247,18                        | 0,00                 | -2.759,58                   | -5.247,18                              |
| 80420  | RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI  | 25.472,34                     | 0,00                                       | 46.512,76                       | 25.365,24                       | 22.000,00            | -24.512,76                  | -3.365,24                              |
| 80421  | RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI   | 502.642,81                    | 480.000,00                                 | 468.597,99                      | 451.407,27                      | 450.500,00           | -18.097,99                  | -907,27                                |
| 80422  | SANZIONI PER REVOCHE   | 159.284,96                    | 120.000,00                                 | 95.457,66                       | 85.000,00                       | 80.000,00            | -15.457,66                  | -5.000,00                              |
| <b>A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi<br/>per investimenti</b>                        |  | 2.483.263,57                  | 2.819.362,06                               | 2.456.617,24                    | 2.788.832,00                    | 2.742.462,31         | 285.845,07                  | -46.369,69                             |

#### 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 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 sono effettuate con riferimento ai livelli registrati nel 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. Per quanto riguarda gli interventi di investimento previsti nel Piano degli investimenti 2022-2024 finanziati con contribuiti di terzi per motivi di correttezza non sono state iscritte né le quote di ricavo di competenza né le quote dei costi di ammortamento.

**Il totale del valore della produzione previsto per il 2022 è pari ad Euro 103.843.502,03.**

### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2022 è pari ad € 103.490.502,04 stimato in incremento rispetto al consuntivo 2020 (+ € 3.586.627,33) in relazione ai maggiori oneri per acquisti di beni, servizi, personale ed ammortamenti nonostante i minori oneri per l'erogazione dei benefici a studenti determinati dal minore numero di vincitori borse di studio a.a. 21/22 rispetto al concorso a.a. 19/20.

Il decremento degli oneri degli oneri per l'erogazione di benefici a studenti previsto per l'a.a. 21/22 rispetto all'a.a. 20/21 determina il decremento complessivo dei costi della produzione stimato per il 2022 rispetto a quanto previsto per il 2021 (- € 1.040.255,15), nonostante l'incremento dei costi delle restanti voci di bilancio.

### **B6. Acquisti di Beni**

|                                  | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022 | VAR. PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR. PREV. 2022 1° VAR. C.E. 2021 |
|----------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b> |   |                            |                                   |                           |                              |                   |                           |                                   |
| <b>B6) Acquisti di beni</b>      |   |                            |                                   |                           |                              |                   |                           |                                   |
|                                  |   | 4.207.529,87               | 3.048.361,23                      | 2.013.993,84              | 2.575.107,53                 | 3.020.759,00      | 1.006.765,16              | 445.651,47                        |
| 70010                            | GENERI ALIMENTARI   | 3.773.202,69               | 2.374.835,90                      | 1.620.217,13              | 2.089.100,70                 | 2.608.914,00      | 988.696,87                | 519.813,30                        |
| 70030                            | GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE   | 35.965,92                  | 145.000,00                        | 13.689,18                 | 53.197,83                    | 49.500,00         | 35.810,82                 | -3.697,83                         |
| 70035                            | GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO   | 219.560,14                 | 210.000,00                        | 181.230,88                | 182.873,99                   | 154.995,00        | -26.235,88                | -27.878,99                        |
| 70020                            | CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO   | 40.628,31                  | 44.883,33                         | 16.868,22                 | 10.115,00                    | 45.600,00         | 28.731,78                 | 35.485,00                         |
| 70040                            | DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA   | 0,00                       | 31.280,00                         | 32.180,12                 | 24.600,00                    | 21.500,00         | -10.680,12                | -3.100,00                         |
| 70050                            | CARBURANTI PER AUTOMEZZI  | 14.328,01                  | 15.606,00                         | 9.528,71                  | 11.820,00                    | 13.000,00         | 3.471,29                  | 1.180,00                          |
| 70060                            | GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE  | 66.046,02                  | 45.000,00                         | 33.836,86                 | 22.000,00                    | 0,00              | -33.836,86                | -22.000,00                        |
| 70065                            | BIANCHERIA  | 19.820,12                  | 48.800,00                         | 15.445,81                 | 26.000,00                    | 34.500,00         | 19.054,19                 | 8.500,00                          |
| 70070                            | VESTIARIO   | 26.830,68                  | 26.740,00                         | 31.274,51                 | 4.950,00                     | 11.500,00         | -19.774,51                | 6.550,00                          |
| 70090                            | GENERI DIVERSI  | 4.243,88                   | 24.320,00                         | 4.032,40                  | 12.600,00                    | 17.000,00         | 12.967,60                 | 4.400,00                          |
| 70095                            | MATERIALE INFORMATICO VARIO   | 1.919,53                   | 44.896,00                         | 8.909,07                  | 47.100,00                    | 14.200,00         | 5.290,93                  | -32.900,00                        |
| 70100                            | MATERIALE TECNICO   | 4.407,02                   | 20.940,00                         | 2.754,51                  | 7.700,00                     | 14.000,00         | 11.245,49                 | 6.300,00                          |
| 70105                            | MATERIALE PER LA SICUREZZA (INCLUSO ONERI PER EMERGENZA COVID)                              | 577,55                     | 16.060,00                         | 44.026,44                 | 83.050,00                    | 36.050,00         | -7.976,44                 | -47.000,00                        |

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari, che si prevede in incremento rispetto all'esercizio 2020 e rispetto a quanto stimato per l'esercizio 2021 con riferimento alla previsione di incremento dei pasti erogati nelle mense a gestione diretta.

La previsione è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2021, tenuto conto anche della diversa composizione del pasto da asporto maggiormente oneroso, (a causa di prodotti monoporzionati oltre che della bottiglia di acqua), e tenuto conto dell'incremento dei costi di acquisto a seguito della nuova gara a partire dal mese di ottobre (€ 1,93 è il costo medio unitario dei generi alimentari previsto per il 2022). Si stima che i pasti di asporto presso le mense a gestione diretta, in via prudenziale considerata la loro maggiore onerosità, rappresenteranno circa il 50% dei pasti complessivi del 2022.

I costi di materiale di consumo includono la fornitura biennale di cancelleria.

Non si prevedono costi per Gas e Gasolio di Produzione in quanto sostenuti fino all'anno 2021 per il ristorante Bandini momentaneamente chiuso per ristrutturazione.

Per quanto riguarda la diminuzione dei costi per materiali per la sicurezza è connessa alla convenzione per lo screening tamponi COVID con Croce Rossa attivata nel corso del 2021 per la quale nel 2022 si iscrive solo il valore residuo al 31.12.2021.

### B7. Acquisti di servizi

Si prevede un incremento della voce in commento, di € 4.833.878,22 rispetto all'esercizio 2020 e di € 2.125.777,01 rispetto a quanto stimato per il 2021, determinato principalmente dall'incremento delle affluenze al Servizio Ristorazione, dalla messa a regime del servizio di presidio ad h24/24 a tutte le residenze universitarie nonché per i costi dei rinnovi contrattuali previsti in particolare per i servizi manutentivi, pulizie e multi servizi.

L'incremento previsto per il biennio 2023-24 è da ricondursi dall'incremento dei posti alloggi programmato tenuto conto dell'apertura a partire dall'anno 2022 della RU San Cataldo.

#### B7.a) Manutenzioni e riparazioni

|   | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022    | VAR PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022 1° VAR. C.E. 2021 |
|---|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>B7) Acquisti di servizi</b>          |   | <b>28.142.464,80</b>       | <b>27.532.133,17</b>              | <b>22.600.269,53</b>      | <b>25.308.370,74</b>         | <b>27.434.147,75</b> | <b>4.833.878,22</b>      | <b>2.125.777,01</b>              |
| <b>B7.a) Manutenzioni e riparazioni</b> |   | <b>3.485.676,19</b>        | <b>4.076.392,24</b>               | <b>3.607.007,66</b>       | <b>3.865.326,31</b>          | <b>4.105.329,02</b>  | <b>498.321,36</b>        | <b>240.002,71</b>                |
| 70433                                   | CANONI MANUTENZIONI EDILI   | 0                          | 0                                 | 0                         | 0                            | 0                    | 0                        | 0                                |
| 70434                                   | CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR  | 0                          | 0                                 | 0                         | 0                            | 0                    | 0                        | 0                                |
| 70435                                   | CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI  | 0                          | 0                                 | 0                         | 0                            | 0                    | 0                        | 0                                |
| 70436                                   | CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI   | 0                          | 0                                 | 0                         | 0                            | 0                    | 0                        | 0                                |
| 70437                                   | CANONI MANUT A ACCESSI  | 0                          | 0                                 | 0                         | 0                            | 0                    | 0                        | 0                                |
| 70438                                   | ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE  | 1.251,90                   | 3.764,60                          | 829,60                    | 11.937,33                    | 12.000,00            | 11.170,40                | 62,67                            |
| 70432                                   | CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.  | 220.844,90                 | 330.500,00                        | 240.034,57                | 330.500,00                   | 260.000,00           | 19.965,43                | -70.500,00                       |
| 72010                                   | GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)   | 160.449,04                 | 170.914,84                        | 160.838,16                | 162.289,00                   | 181.895,01           | 21.056,85                | 19.606,01                        |
| 72020                                   | MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)                              | 1.004.538,15               | 1.068.113,63                      | 1.003.685,77              | 1.003.905,64                 | 1.119.257,15         | 115.571,38               | 115.351,51                       |
| 72030                                   | MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)                           | 998.956,06                 | 1.061.731,33                      | 997.148,97                | 996.980,98                   | 1.109.709,26         | 112.560,29               | 112.728,29                       |
| 72060                                   | PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO   | 216.274,18                 | 245.532,63                        | 216.374,89                | 217.600,00                   | 237.184,00           | 20.809,11                | 19.584,00                        |
| 72070                                   | MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)                          | 442.805,49                 | 486.780,14                        | 448.183,53                | 448.829,61                   | 496.524,27           | 48.340,74                | 47.694,66                        |
| 72080                                   | ONERI SICUREZZA GLOBAL  | 112.769,62                 | 119.424,98                        | 112.705,20                | 114.578,09                   | 128.140,12           | 15.434,92                | 13.562,03                        |
| 70260                                   | ASSISTENZA SW   | 136.353,38                 | 291.112,78                        | 174.194,20                | 281.998,30                   | 240.000,00           | 65.805,80                | -41.998,30                       |
| 70315                                   | MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS  | 124.107,89                 | 152.000,00                        | 188.888,80                | 186.329,14                   | 190.000,00           | 1.111,20                 | 3.670,86                         |
| 70266                                   | MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70281                                   | MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI  | 303,78                     | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70267                                   | MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70282                                   | MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70268                                   | MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI  | 1.049,20                   | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70283                                   | MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70285                                   | MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA  | 1.451,86                   | 7.000,00                          | 924,76                    | 2.500,00                     | 2.700,00             | 1.775,24                 | 200,00                           |
| 70269                                   | MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70284                                   | MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70271                                   | ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI  | 180,56                     | 0,00                              | 18.553,76                 | 0,00                         | 0,00                 | -18.553,76               | 0,00                             |
| 70280                                   | MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI   | 38.558,28                  | 30.000,00                         | 24.709,80                 | 26.394,80                    | 26.419,20            | 1.709,40                 | 24,40                            |
| 70286                                   | ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'  | 3.619,74                   | 42.000,00                         | 2.576,64                  | 44.564,00                    | 26.500,00            | 23.923,36                | -18.064,00                       |
| 70300                                   | MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI  | 7.485,88                   | 22.870,00                         | 4.911,98                  | 11.523,58                    | 14.000,00            | 9.088,02                 | 2.476,42                         |
| 70310                                   | MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW   | 14.676,28                  | 44.647,30                         | 12.447,03                 | 25.395,84                    | 61.000,00            | 48.552,97                | 35.604,16                        |

Rispetto all'anno precedente ed alle previsioni 2021, gli incrementi di costi derivano, oltre dall'apertura prevista al 1 ottobre della RU San Cataldo, dalla previsione di adesione al contratto di manutenzione integrata regionale dal 1 luglio, i cui valori della base di gara sono superiori dell'11,62% rispetto ai livelli dei costi del global service manutentivo attuali. Nel caso di mancata adesione alla gara regionale l'Azienda dovrà comunque procedere all'affidamento dal 1 luglio 2022 della gestione manutenzione integrata ad un nuovo operatore. Considerato l'andamento dell'indice istat a consumo registrato nel mese di novembre, pari al 3% la stima del valore 2022 è in incremento mediamente del 9%.

Si specifica che l'adesione al contratto regionale determinerà la registrazione di costi di manutenzione suddivisi fra manutenzione a canone e manutenzione a interventi. Non avendo ad oggi dati certi circa tale suddivisione, e tenuto conto che tali informazioni saranno disponibili solo a seguito dei previsti sopralluoghi da parte del nuovo gestore, i costi di manutenzione per l'anno 2022 sono stati inseriti nei conti di global service.

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

## B7.b) Altri acquisti di servizi

|            | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022    | VAR PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022 1° VAR. C.E. 2021 |
|------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>B7)</b> | <b>Altri acquisti di servizi</b>  | <b>28.142.464,80</b>       | <b>27.532.133,17</b>              | <b>22.600.269,53</b>      | <b>25.308.370,74</b>         | <b>27.434.147,75</b> | <b>4.833.878,22</b>      | <b>2.125.777,01</b>              |
|            | <b>B7.b) Altri acquisti di servizi</b>  | <b>24.656.788,61</b>       | <b>23.455.740,93</b>              | <b>18.993.261,88</b>      | <b>21.443.044,43</b>         | <b>23.328.818,73</b> | <b>4.335.556,85</b>      | <b>1.885.774,30</b>              |
| 70530      | CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME   | 21.896,07                  | 0,00                              | 390,00                    | 0,00                         | 0,00                 | -390,00                  | 0,00                             |
| 70570      | CONTR.AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70580      | CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.                          | 19.507,96                  | 40.000,00                         | 15.985,69                 | 40.000,00                    | 40.000,00            | 24.014,31                | 0,00                             |
| 70590      | CONVENZIONI CUS   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70595      | ALTRI SERVIZI A STUDENTI  | 9.559,69                   | 55.000,00                         | 0,00                      | 55.000,00                    | 55.000,00            | 55.000,00                | 0,00                             |
| 70610      | BUONI CINEMA  | 11.197,25                  | 20.000,00                         | 1.224,00                  | 20.000,00                    | 20.000,00            | 18.776,00                | 0,00                             |
| 70621      | ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70630      | BANCA DATI INFORMATIVA  | 301,00                     | 1.300,00                          | 1.256,00                  | 1.230,00                     | 1.500,00             | 244,00                   | 270,00                           |
| 70635      | COSTI PER GEMELLAGGI  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70175      | SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70376      | COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70660      | SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE  | 9.259.285,88               | 6.538.412,88                      | 4.564.681,26              | 5.500.000,00                 | 5.580.383,44         | 1.015.702,18             | 80.383,44                        |
| 70670      | SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70650      | SERVIZI ALLOGGI IN CONVEZIONE   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70675      | ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70697      | CANONE PROJECT FINANCING  | 2.834.875,89               | 2.710.000,00                      | 2.742.420,20              | 2.600.000,00                 | 2.600.000,00         | -142.420,20              | 0,00                             |
| 70665      | SERVIZIO PORTINERIA   | 1.852.325,08               | 2.748.421,76                      | 2.592.827,63              | 2.985.000,00                 | 4.060.579,23         | 1.467.751,60             | 1.075.579,23                     |
| 70140      | SPESE DI PULIZIE  | 2.039.381,96               | 2.522.883,65                      | 2.173.095,38              | 2.468.000,00                 | 2.697.392,00         | 524.296,62               | 229.392,00                       |
| 70141      | DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE   | 33.556,88                  | 49.480,00                         | 30.020,50                 | 40.775,20                    | 47.483,00            | 17.462,50                | 6.707,80                         |
| 70145      | MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE   | 1.915.849,10               | 1.384.020,00                      | 707.596,19                | 965.000,00                   | 1.460.000,00         | 752.403,81               | 495.000,00                       |
| 72081      | ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI   | 3.309,25                   | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70150      | LAVANDERIA  | 20.731,40                  | 27.070,00                         | 12.486,04                 | 19.600,00                    | 17.493,00            | 5.006,96                 | -2.107,00                        |
| 70151      | GETTONI LAVANDERIA STUDENTI   | 37.324,60                  | 75.640,00                         | 22.892,56                 | 26.500,00                    | 53.664,00            | 30.771,44                | 27.164,00                        |
| 70185      | VIGILANZA   | 160.878,21                 | 1.094.692,00                      | 808.931,76                | 851.055,92                   | 205.050,00           | -603.881,76              | -646.005,92                      |
| 70166      | SERVIZIO GIARDINAGGIO   | 48.263,51                  | 77.780,00                         | 44.602,16                 | 74.000,00                    | 75.187,00            | 30.584,84                | 1.187,00                         |
| 72009      | GLOBAL SERVICE MARAGLIANO   | 448.037,00                 | 448.037,00                        | 448.037,00                | 448.036,98                   | 484.615,00           | 36.578,00                | 36.578,02                        |
| 70320      | CONSULENZE  | 11.696,10                  | 4.000,00                          | 8.648,00                  | 25.000,00                    | 5.000,00             | -3.648,00                | -20.000,00                       |
| 70321      | ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI   | 0,00                       | 12.000,00                         | 0,00                      | 0,00                         | 27.000,00            | 27.000,00                | 27.000,00                        |
| 70420      | ACQUA   | 1.042.929,29               | 949.000,00                        | 811.309,34                | 960.617,58                   | 985.315,80           | 174.006,46               | 24.698,22                        |
| 70390      | ENERGIA ELETTRICA   | 2.503.308,74               | 2.188.000,00                      | 1.920.492,99              | 2.029.483,07                 | 2.152.932,81         | 232.439,82               | 123.449,74                       |
| 70400      | RISCALDAMENTO   | 493.733,22                 | 448.500,40                        | 361.028,53                | 485.868,16                   | 482.590,00           | 121.561,47               | -3.278,16                        |
| 70430      | GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 72040      | CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA  | 1.190.401,30               | 1.278.821,65                      | 1.190.860,62              | 1.191.290,32                 | 1.326.506,45         | 135.645,83               | 135.216,13                       |
| 70410      | TELEFONO  | 61.142,72                  | 56.500,00                         | 71.736,03                 | 101.616,98                   | 82.647,00            | 10.910,97                | -18.969,98                       |
| 70110      | ASSICURAZIONE RC VEICOLI  | 3.694,23                   | 6.000,00                          | 3.633,00                  | 3.600,00                     | 3.600,00             | -33,00                   | 0,00                             |
| 70120      | FIDEJUSSIONI  | 499,20                     | 500,00                            | 500,80                    | 500,00                       | 500,00               | -0,80                    | 0,00                             |
| 70130      | ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI  | 113.962,67                 | 150.000,00                        | 113.815,56                | 120.000,00                   | 125.000,00           | 11.184,44                | 5.000,00                         |
| 70240      | SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI   | 28.432,18                  | 25.000,00                         | 7.435,83                  | 20.000,00                    | 20.000,00            | 12.564,17                | 0,00                             |
| 70190      | SPESE DI RAPPRESENTANZA   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70250      | SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70187      | SERVIZI TIPOGRAFICI   | 21.014,95                  | 11.000,00                         | 4.554,71                  | 4.800,00                     | 7.000,00             | 2.445,29                 | 2.200,00                         |
| 70188      | SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI   | 12.999,25                  | 24.895,87                         | 12.452,96                 | 48.600,00                    | 54.000,00            | 41.547,04                | 5.400,00                         |
| 70160      | SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP   | 10.007,76                  | 20.200,00                         | 9.559,92                  | 16.024,00                    | 19.100,00            | 9.540,08                 | 3.076,00                         |
| 70181      | VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF  | 0,00                       | 0,00                              | 19.854,41                 | 15.700,00                    | 7.000,00             | -12.854,41               | -8.700,00                        |
| 70170      | SERVIZI POSTALI   | 17.970,45                  | 17.000,00                         | 8.790,85                  | 10.000,00                    | 16.000,00            | 7.209,15                 | 6.000,00                         |
| 70180      | SERVIZI VARI  | 62.351,96                  | 114.968,00                        | 64.006,12                 | 74.335,66                    | 91.500,00            | 27.493,88                | 17.164,34                        |
| 70182      | COSTI ORG CATERING  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70183      | SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI   | 4.367,68                   | 4.400,00                          | 4.907,64                  | 5.500,00                     | 6.000,00             | 1.092,36                 | 500,00                           |
| 70184      | SERVIZIO TESORERIA  | 22.326,00                  | 20.000,00                         | 22.326,00                 | 28.711,50                    | 30.000,00            | 7.674,00                 | 1.288,50                         |
| 70186      | TRASLOCHI E TRASPORTI   | 4.480,28                   | 55.800,00                         | 9.655,97                  | 31.000,00                    | 40.000,00            | 30.344,03                | 9.000,00                         |
| 70220      | COSTI SELEZIONE PERSONALE   | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70325      | SERVIZI AMMINISTRATIVI  | 7.706,24                   | 7.477,00                          | 60.248,67                 | 2.673,50                     | 161.650,00           | 101.401,33               | 158.976,50                       |
| 70326      | COSTI RECUPERO CREDITI  | 2.809,04                   | 1.000,00                          | 1.092,30                  | 120,00                       | 0,00                 | -1.092,30                | -120,00                          |
| 70327      | SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE   | 0,00                       | 3.000,00                          | 3.172,00                  | 0,00                         | 5.000,00             | 1.828,00                 | 5.000,00                         |
| 70761      | INPS GESTIONE SEPARATA  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70991      | SPESE PER TRASFERTA   | 10.206,90                  | 10.100,00                         | 2.787,76                  | 5.000,00                     | 7.100,00             | 4.312,24                 | 2.100,00                         |
| 71010      | ONERI BANCARI   | 20.196,01                  | 21.000,00                         | 6.496,54                  | 7.160,57                     | 7.200,00             | 703,46                   | 39,43                            |
| 70210      | SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO ABBONAMENTI BUS)                                  | 35.597,94                  | 36.000,00                         | 12.437,74                 | 25.000,00                    | 49.000,00            | 36.562,26                | 24.000,00                        |
| 70200      | CORSI DI FORMAZIONE   | 9.605,50                   | 62.650,00                         | 6.230,00                  | 14.500,00                    | 44.000,00            | 37.770,00                | 29.500,00                        |
| 70330      | INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI  | 29.097,32                  | 30.000,00                         | 28.700,53                 | 28.000,00                    | 30.000,00            | 1.299,47                 | 2.000,00                         |
| 70340      | INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE  | 0,00                       | 5.000,00                          | 2.000,00                  | 2.000,00                     | 2.500,00             | 500,00                   | 500,00                           |
| 70350      | RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI   | 1.270,13                   | 1.100,00                          | 1.364,51                  | 5.000,00                     | 7.000,00             | 5.635,49                 | 2.000,00                         |
| 70770      | ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                             |
| 70168      | SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE   | 218.700,82                 | 99.090,72                         | 56.716,18                 | 86.745,00                    | 135.330,00           | 78.613,82                | 48.585,00                        |

Di seguito si riportano alcune specifiche circa i costi principali che compongono la voce in commento e delle relative variazioni rispetto all'esercizio in corso ed a quello precedente:

- Servizio ristorazione in convenzione e in appalto: la previsione è stata effettuata sulla base delle previsioni dei pasti e dei relativi costi medi unitari punto mensa per punto mensa sulla base di quanto registrato nel corso 2021. Il costo medio unitario del costo del pasto o in appalto è pari ad € 5,78 ed è stato considerato costante nel triennio. Tale stima si basa sugli attuali contratti oltre il 3% considerato l'andamento dell'indice Istat dei prezzi a consumo del mese di ottobre 2021. Si ricorda che il numero dei pasti stimati per l'anno 2022 è pari a quanto registrato nei mesi di ottobre-novembre 2021. **Una ripresa delle**

**affluenze, connessa alla ripresa della didattica esclusiva in presenza e/o l'eliminazione delle restrizioni in tema di accesso e distanziamento potrebbero determinare un incremento significativo delle affluenze e far registrare un incremento dei costi, motivo per cui come sopra già detto la presente voce di costo dovrà essere oggetto di attento e continuo monitoraggio nel corso dell'anno 2022.** La variazione in incremento con quanto stimato per il 2021 è attenuata in quanto il costo medio unitario preso a riferimento in sede di preconsuntivo teneva conto dell'eventuale incremento contrattuale per sopraggiunta onerosità dell'esecuzione dei contratti stante la pandemia sanitaria ad oggi non effettivamente rilevato.

- Canone Project Financing: il valore inserito per il triennio corrisponde all'occupazione di n. 720 posti alloggio presso il Campus Praticelli, alle tariffe applicate nel corso dell'anno 2021 in attesa del nuovo Disciplinare. Per il biennio 2023 e 2024 è stato confermato il costo previsto per l'esercizio 2022. A seguito della determinazione all'interno del nuovo Disciplinare della percentuale di occupazione del Campus e delle tariffe dovrà essere assestato il costo per il prossimo triennio. E' peraltro opportuno segnalare fin d'ora che i competenti settori del DSU hanno commissionato una analisi economico-finanziaria dei PEF originario e successivi, afferenti al contratto di Project Financing Praticelli, al fine di monitorare puntualmente l'equilibrio degli stessi nella ridefinizione del tasso di occupazione e delle tariffe per il futuro periodo della concessione: in attesa di tali risultati doverosamente supportati da necessari approfondimenti giuridici, vale temporaneamente quanto sopra riportato in ordine ai costi inseriti a previsione per gli anni venturi;
- Servizio Portineria e Servizio Vigilanza: il costo previsto per l'esercizio 2022 consente di garantire presso tutte le residenze universitarie il servizio di presidio h 24/24. Il servizio di portineria /vigilanza h24/24 è stato esteso a tutte le strutture a partire dal mese di aprile 2020 in conseguenza dell'emergenza sanitaria. Tale estensione comporta un incremento di costi significativo (+ € 2.252.425,94 rispetto al 2019). La revisione del modello organizzativo ha rappresentato uno degli obiettivi strategici per il 2021: sia il perdurare della pandemia sia l'analisi dei livelli di sicurezza incendi delle strutture non ha consentito una diminuzione delle ore di servizio esternalizzato. Rispetto alla previsione 2021 si registra un incremento pari ad € 429.573,31 connesso sia all'attivazione di ulteriori strutture previste per l'anno 2022 (San Cataldo) nonché alla diminuzione del personale del servizio ristorazione temporaneamente impiegato nel servizio portineria (a causa dell'incremento delle affluenze nonché per il controllo dei green pass all'accesso delle mense ).
- Servizio Pulizia: per quanto attiene al Servizio Residenze il costo in questione registra una sostanziale invarianza rispetto all'esercizio 2021 e preconsuntivo 2021 salvo l'incremento determinato dalla previsione di apertura della RU San Cataldo. Nel periodo pandemico nonostante la minore occupazione delle strutture, in particolare in termini di numeri di camere occupate ad oggi non sono stati registrati risparmi. A seguito delle analisi condotte da parte del Servizio Residenze nel corso del 2021 volte alla verifica delle prestazioni aggiuntive connesse ai maggiori servizi a causa della pandemia e delle minori attività collegate alla minore occupazione delle camere potranno registrarsi eventuali economie. Per quanto attiene invece il Servizio Ristorazione la stima per il 2022 tiene conto delle ore di servizio attivate nei mesi di ottobre e novembre 2022 oltre l'incremento contrattuale previsto per la nuova gara (+6%). L'incremento significativo rispetto all'anno 2020 è principalmente riconducibile alla maggiore apertura dei ristoranti universitari. Si ricorda che dal mese di marzo 2020 i refettori delle mense a gestione diretta sono stati completamente chiusi (solo pasti da asporto) e solo dal mese di luglio sono state riaperte le sale consumazioni. Anche nel 2021 al fine di limitare i costi di gestione, tenuto conto il decremento delle affluenze, è stata chiusa completamente una mensa (Cammeo) nei mesi gennaio e febbraio oltre che durante il periodo estivo.
- 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 consistente della voce rispetto al 2020 ed a quanto stimato per

il 2021 è collegata alla necessità di riaprire tutte le sale distribuzione a pranzo anche in presenza di affluenze notevolmente inferiori rispetto al periodo pre-pandemia (2019) al fine di garantire l'osservazione delle misure di sicurezza in tema di distanziamento. La stima per il 2022 tiene conto delle ore di servizio attivate nei mesi di ottobre e novembre 2022 oltre l'incremento contrattuale previsto per la nuova gara (+6%). **Una ripresa delle affluenze, connessa alla ripresa della didattica esclusiva in presenza e/o l'eliminazione delle restrizioni in tema di accesso e distanziamento potrebbero determinare un incremento significativo delle affluenze e far registrare un incremento dei costi, tali da rendere la presente voce di costo oggetto di attento monitoraggio nel corso dell'anno 2022.**

- **Acqua Energia Elettrica Riscaldamento:** l'incremento complessivo è di circa il 17% rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2020 e del 4% rispetto alle previsioni 2021. Gli incrementi sono connessi all'attivazione delle strutture RU Campus Morgagni per l'intero anno e San Cataldo a partire dal 1 ottobre 2022, oltre che alla previsione nel 2022 di maggiore apertura delle strutture. Si evidenzia che il costo delle utenze in questione stimato per il 2022 non raggiunge il livello dei costi registrato nel periodo pre-pandemico (2019). **Il riallineamento delle presenze degli alloggiati nelle residenze universitarie all'esercizio 2019 unitamente ai preannunciati significativi incrementi energetici potrebbero determinare importanti incrementi dei costi per il prossimo triennio tali da rendere le presenti voci di costo oggetto di attento monitoraggio nel corso dell'anno 2022**  
Gli incrementi previsti per il triennio 2021-23 rispetto al preconsuntivo 2020 tengono conto dell'apertura di San Cataldo (240 posti letto).
- **Climatizzazione Esternalizzata:** la voce di costo fino al 30 giugno è relativa all'attuale contratto di Global Service, mentre dal 1 settembre è previsto, a seguito dell'adesione al nuovo contratto di manutenzione, il passaggio ad un gestore energetico, per la cui individuazione la procedura concorsuale è attualmente in corso.  
Dal 1 luglio 2022, pertanto, il totale degli oneri indicati nel conto climatizzazione esternalizzata sarà diviso in oneri per consumi di riscaldamento e climatizzazione e oneri per la manutenzione dei relativi impianti. Non avendo informazioni utili alla definizione dei nuovi costi in ottica prudenziale è stato inserito lo stesso incremento previsto per i costi di manutenzione (+12% per rinnovo a base di gara + 3%);
- **Servizi Amministrativi:** l'incremento dei costi rispetto all'esercizio 2020 e al preconsuntivo 2021 è connesso al "progetto inventario" consistente nell'aggiornamento, etichettatura e riallineamento contabile dell'inventario aziendale che si prevede svilupparsi nell'arco del biennio 2022-2023;
- **Servizio erogazione bevande:** l'incremento dei costi iscritto nel conto economico previsionale 2022 rispetto all'esercizio 2020 e al preconsuntivo 2021 è collegato alla previsione di incremento pasti. Si ricorda che l'incremento non è proporzionale in quanto nel pasto d'asporto la bevanda è inclusa nel costo dei generi alimentari (acqua in bottiglia - no bibita agli erogatori).

## B8. Godimento di beni di terzi

|                                       | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022 | VAR PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022 I° VAR. C.E. 2021 |
|---------------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>      |   |                            |                                   |                           |                              |                   |                          |                                  |
| <b>B8. Godimento di beni di terzi</b> |   |                            |                                   |                           |                              |                   |                          |                                  |
|                                       |   | 747.383,89                 | 1.032.247,32                      | 749.322,73                | 907.758,94                   | 881.690,93        | 132.368,20               | -26.068,01                       |
| 70680                                 | FITTI PASSIVI   | 384.078,79                 | 385.725,85                        | 384.333,50                | 384.962,04                   | 365.540,00        | -18.793,50               | -19.422,04                       |
| 70700                                 | SPESE CONDOMINIALI  | 212.531,31                 | 259.500,01                        | 167.101,94                | 207.000,00                   | 193.000,00        | 25.898,06                | -14.000,00                       |
| 70690                                 | CANONI NOLEGGIO   | 130.443,95                 | 238.009,88                        | 159.391,69                | 193.330,93                   | 182.350,93        | 22.959,24                | -10.980,00                       |
| 70695                                 | CANONI LEASING  | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00              | 0,00                     | 0,00                             |
| 70255                                 | LICENZE D'USO ANNUALI   | 20.329,84                  | 149.011,58                        | 38.495,60                 | 122.465,97                   | 140.800,00        | 102.304,40               | 18.334,03                        |

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta tendenzialmente in linea rispetto alle previsioni 2021, mentre l'incremento previsto rispetto al consuntivo 2020 è

connesso alla previsione di acquisto di licenze d'uso per sw centralizzato per l'amministrazione, sw e hw delle postazioni di lavoro aziendali.

## B9. Personale

|   | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19<br>(applicato dall'adozione del bilancio di<br>esercizio 2019) | BILANCIO DI<br>ESERCIZIO 2019 | CONTO<br>ECONOMICO<br>PREVISIONALE<br>2021 | BILANCIO<br>D'ESERCIZIO<br>2020 | I VARIAZIONE C.E.<br>PREV. 2021 | PREVISIONALE<br>2022 | VAR PREV.<br>2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022<br>1° VAR. C.E.<br>2021 |
|---|--|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| <b>B9. Personale</b>                            |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| <b>B9.a.) Salari e Stipendi</b>                 |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 70710   | RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO   | 7.339.353,82                  | 7.268.824,82                               | 7.177.292,41                    | 6.887.914,57                    | 7.329.992,98         | 152.700,57                  | 442.078,41                             |
| 70711   | TRATTENUTE "BRUNETTA "   | -18.690,58                    | 0,00                                       | -21.168,26                      | -4.001,76                       | 0,00                 | 21.168,26                   | 4.001,76                               |
|   | RECUPERO RETRIBUZIONE  |                               |  | -6.767,96                       | -11.240,66                      | 0,00                 | 6.767,96                    | 11.240,66                              |
| 70712   | INDENNITA' DISAGIO   | 1.681,24                      | 0,00                                       | 190,00                          | 0,00                            | 0,00                 | -190,00                     | 0,00                                   |
| 70714   | INDENNITA' EX QF VIII  | 1.549,44                      | 750,00                                     | 1.162,08                        | 774,72                          | 776,00               | -386,08                     | 1,28                                   |
| 70717   | ASSEGNI FAMILIARI  |                               | 100.000,00                                 | 68.102,15                       | 68.265,35                       | 71.700,00            | 3.597,85                    | 3.434,65                               |
| 70720   | RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO   | 186,58                        | 0,00                                       | 17,67                           | 100,00                          | 0,00                 | -17,67                      | -100,00                                |
| 70721   | INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO  | 39.043,56                     | 0,00                                       | 41.504,20                       | 0,00                            | 0,00                 | -41.504,20                  | 0,00                                   |
| 70722   | PROGRESSIONE ECONOMICA   | 442.283,29                    | 428.023,18                                 | 416.531,43                      | 420.018,32                      | 423.300,00           | 6.768,57                    | 3.281,68                               |
| 70723   | POSIZIONE ORGANIZZATIVA  | 266.431,57                    | 261.700,00                                 | 254.507,70                      | 261.289,75                      | 261.700,00           | 7.192,30                    | 410,25                                 |
| 70724   | POSIZIONE PARTICOLARE RESP   | 63.573,43                     | 66.000,00                                  | 60.813,27                       | 59.164,71                       | 66.000,00            | 5.186,73                    | 6.835,29                               |
| 70725   | POSIZIONE DIRIGENTI  | 73.956,82                     | 115.097,34                                 | 76.198,66                       | 82.812,21                       | 147.182,00           | 70.983,34                   | 64.369,79                              |
| 70726   | COMPARTO A RUOLO   | 155.327,24                    | 152.931,52                                 | 153.491,17                      | 154.845,82                      | 150.000,00           | -3.491,17                   | -4.845,82                              |
| 70727   | TURNO RUOLO  | 176.498,50                    | 151.324,09                                 | 149.776,60                      | 189.423,49                      | 189.000,00           | 39.223,40                   | -423,49                                |
| 70728   | MANEGGIO VALORI RUOLO  | 2.548,88                      | 0,00                                       | 2.263,13                        | 0,00                            | 0,00                 | -2.263,13                   | 0,00                                   |
| 70730   | retribuzione ordinaria tempo determinato   | 11.510,02                     | 0,00                                       | 0,00                            | 14.046,93                       | 0,00                 | 0,00                        | -14.046,93                             |
| 70732   | iuc indennità di rischio tempo indeterminato   | 120,00                        | 57.557,00                                  | 0,00                            | 73.378,62                       | 65.000,00            | 65.000,00                   | -8.378,62                              |
| 70733   | COMPARTO TEMPO DETERMINATO   | 240,78                        | 0,00                                       | 0,00                            | 414,41                          | 0,00                 | 0,00                        | -414,41                                |
| 70736   | elemento perequativo (Da Aprile 2018)  | 76.938,98                     | 75.191,72                                  | 76.435,09                       | 74.056,30                       | 82.621,17            | 6.186,08                    | 8.564,87                               |
| 70737   | turno tempo determinato  | 531,70                        | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 70738   | RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE  | 0,00                          | 131.786,46                                 |                                 |                                 |                      | 0,00                        | 0,00                                   |
| 70780   | COMPENSI AL DIRETTORE  | 123.036,44                    | 125.283,13                                 | 124.661,44                      | 124.661,44                      | 124.671,36           | 9,92                        | 9,92                                   |
| <b>9.b.) Oneri sociali</b>                      |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 70750   | ONERI SOCIALI RUOLO  | 2.532.957,48                  | 2.584.625,68                               | 2.474.364,32                    | 2.426.950,23                    | 2.636.181,35         | 161.817,03                  | 209.231,11                             |
| 70760   | ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO  | 3.949,89                      | 0,00                                       | 0,00                            | 4.487,22                        | 0,00                 | 0,00                        | -4.487,22                              |
| 70790   | ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE   | 39.336,24                     | 40.054,53                                  | 39.253,35                       | 39.891,66                       | 39.894,84            | 641,49                      | 3,17                                   |
| <b>9.c.) Trattamento di fine rapporto</b>       |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| <b>9.d.) Trattamento di quiescenza e simili</b> |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 70801   | ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C   | 341,19                        | 5.000,00                                   | 539,82                          | 5.000,00                        | 5.000,00             | 4.460,18                    | 0,00                                   |
| <b>9.e.) Altri costi</b>                        |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 70810   | ALTRI ONERI PER IL PERSONALE   | 10.804,80                     | 10.000,00                                  | 28.958,67                       | 34.210,00                       | 25.000,00            | -3.958,67                   | -9.210,00                              |
| 70831   | PRESTAZIONI TIROCINANTI  | 0,00                          |  |                                 |                                 |                      | 0,00                        | 0,00                                   |
| <b>EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti</b> |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 70875   | ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA   | 1.427.180,11                  | 1.538.177,21                               | 1.407.925,02                    | 1.620.177,20                    | 1.441.561,04         | 33.636,02                   | -178.616,16                            |
| 70802   | ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG   | 151.304,24                    | 113.166,64                                 | 189.609,36                      | 113.166,64                      | 499.871,18           | 310.261,82                  | 386.704,54                             |

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

- dell'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, pari ad € 14.605.837,31, come evidenziato nell'allegato A alla deliberazione CDA n. 58/21 recante **"PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE (PTFP) 2021- 2023 - RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCEDEnze - DOTAZIONE ORGANICA: APPROVAZIONE"**
- della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l' annualità 2022 (NaDEFr), in corso di approvazione da parte del CRT che, come anticipato dal Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale Regione Toscana con nota acquisita al protocollo aziendale n. 34752/21, impone anche per il triennio 2022-2024 il mantenimento della spesa del personale al livello del 2016, pari ad € 13.418.688,94, come evidenziato nell'allegato alla sopracitata deliberazione CDA n. 58/21;
- delle risorse del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio ex art 67 lettera a CCNL 2016/18, come risultante dall'Accordo ripartizione risorse 2021 la cui sottoscrizione definitiva è avvenuta a seguito dell'autorizzazione deliberata dal CdA con atto n. 70/21, nonché del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti come risultante dalla costituzione provvisoria anno 2021;

- dei dipendenti in forza previsti al 1° gennaio 2022;
- del risparmio delle cessazioni che si prevedono nel 2022;
- del costo delle nuove assunzioni come da Piano dei fabbisogni 2021-2023 approvato con deliberazione del CDA n. 58/21: assunzioni programmate per l'anno 2021 a partire dal 1 aprile 2022, programmate per l'anno 2022 a partire dal 1 giugno 2022 ;
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale dal bilancio d'esercizio 2020;
- degli incrementi contrattuali previsti per il nuovo triennio 2019/2021 (calcolato nel 4,07% sul Monte salari 2018 al netto dell'IVC inserita nelle previsioni) inseriti nella voce di accantonamento.

Il costo del personale è stimato costante nel triennio, salvo l'incremento stimato per il 2023 e 2024 relativo alla piena presenza dei costi relativi alle assunzioni effettuate nel corso del 2022. Il risparmio sulle cessazioni che interverranno negli esercizi 2022 e 2023 rappresenta la disponibilità in bilancio per l'effettivo utilizzo della capacità assunzionale che l'Azienda avrà a disposizione, salvo verificarsi delle altre ipotesi sottostanti le previsioni.

### B10) Ammortamenti e svalutazioni

| schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19<br>(applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) |              | BILANCIO DI<br>ESERCIZIO 2019 | CONTO<br>ECONOMICO<br>PREVISIONALE<br>2021 | BILANCIO<br>D'ESERCIZIO<br>2020 | I VARIAZIONE C.E.<br>PREV. 2021 | PREVISIONALE<br>2022 | VAR PREV.<br>2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022<br>1° VAR. C.E.<br>2021 |
|---|--------------|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |              |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| <b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>   |              |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali   | 4.018.397,79 | 4.573.583,00                  | 1.397.280,33                               | 4.373.000,00                    | 5.030.217,01                    | 797.067,45           | 657.217,01                  |  |
| B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni   |              |                               | 2.835.869,23                               |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 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   | 405.000,00                    | 297.522,62                                 | 260.000,00                      | 210.000,00                      | -87.522,62           | -50.000,00                  |  |
| 70950 CCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI   | 404.766,17   | 405.000,00                    | 297.522,62                                 | 260.000,00                      | 210.000,00                      | -87.522,62           | -50.000,00                  |  |

#### B10) a) e b) Ammortamenti

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 finanziati con risorse proprie. Al pari di quanto avviene per i ricavi della voce A5.b) *Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti* non si espongono gli ammortamenti derivanti da interventi finanziati con risorse dei terzi, considerata l'assenza di incidenza economica. L'assenza di risorse destinate per investimento registrata negli ultimi anni ha imposto all'Azienda di finanziare numerosi interventi di finanziamento con risorse proprie (permuta, riserve di ammortamento) o di utili destinati da regione Toscana. Tale metodo di finanziamento determina un aggravio del conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento.

| Prev. 2022 ammortamenti | di cui da<br>capitalizzazioni 2022        |
|-------------------------|---|
|                         | non finanziate con<br>contributi da terzi |
| 5.030.217,01            | 690.687                                   |

L'incremento significativo previsto per l'annualità 2022 rispetto all'esercizio 2020 nonché rispetto a quanto previsto per il 2021 è principalmente connesso all'acquisto degli arredi e attrezzature per le Residenze (San Cataldo e ammodernamenti delle residenze già attive) in quanto si tratta di acquisti di beni per la maggiore parte di modico valore (inferiore ad € 516,46) che saranno registrate interamente a costo nel primo esercizio di utilizzo. Ciò

determina anche la diminuzione della voce prevista per il biennio 2023-24, che salvo per tale specifica, si prevede una sostanziale invarianza per l'anno 2023 e un incremento per l'anno 2024 collegato agli investimenti programmati per il triennio 2022-24.

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

Si stima, per il triennio 2022-2024, che l'importo degli accantonamenti presunti su perdite sarà inferiore all'importo registrato nel 2020 e previsto per il 2021 a seguito sia del trend in diminuzione del numero di vincitori di borsa di studio degli ultimi due concorsi, del posticipo dell'accertamento sul requisito di merito dei vincitori al 1° anno al 28 febbraio dell'anno successivo, nonché dell'anticipazione delle attività di verifica dei requisiti di reddito prima dell'approvazione della graduatoria definitiva.

Si ricorda che la voce in questione, 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.

Dal 2021, per ottemperare i principi di completezza e prudenza tale voce è stata inserita 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**

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

#### **B12) Accantonamenti per rischi e oneri**

| schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) |   | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022 | VAR PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022 I° VAR. C.E. 2021 |
|---|---|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |   |                            |                                   |                           |                              |                   |                          |                                  |
| <b>B12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>   |   | 0,00                       | 400.000,00                        | 0,00                      | 442.596,63                   | 0,00              | 0,00                     | -442.596,63                      |
| 70956   | ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO | 0,00                       | 0,00                              | 0,00                      | 0,00                         | 0,00              | 0,00                     | 0,00                             |
| ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID  |   |                            | 400.000,00                        | 0,00                      | 442.596,63                   | 0,00              | 0,00                     | -442.596,63                      |

Per l'anno 2022 in assenza di specifici indirizzi in merito non viene iscritto il Fondo Covid, previsto in sede di programmazione 2021 in ossequio a quanto disposto dalla Giunta Regione Toscana n.1549/20 recante "Assegnazione risorse 2021/23 ad ARDSU a integrazione e modifica della DGR 1327/2020 - Indirizzi per interventi straordinari covid AA 2020/21" al fine di affrontare i "rischi" imprevedibili e/o esigenze aggiuntive vs. studenti che si potrebbero manifestare a causa della pandemia sanitaria.

#### **B13) Altri Accantonamenti**

| schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) |  | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | I VARIAZIONE C.E. PREV. 2021 | PREVISIONALE 2022 | VAR PREV. 2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022 I° VAR. C.E. 2021 |
|---|--|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |  |                            |                                   |                           |                              |                   |                          |                                  |
| <b>B13) Altri Accantonamenti</b>  |  | 188.753,36                 | 152.000,00                        | 306.500,78                | 154.685,51                   | 155.000,00        | -151.500,78              | 314,49                           |
| 70876   | ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16 | 188.753,36                 | 152.000,00                        | 306.500,78                | 154.685,51                   | 155.000,00        | -151.500,78              | 314,49                           |
| <b>B14) Oneri diversi di gestione</b>   |  | 49.106.548,91              | 58.163.905,10                     | 56.991.646,14             | 57.869.430,68                | 53.199.235,43     | -3.792.410,71            | -4.670.195,25                    |

La voce accoglie la previsione di competenza 2022-24 degli incentivi funzioni tecniche ex d.lgs. 50/16. La valorizzazione è effettuata con riferimento al "Regolamento recante norme e criteri per la ripartizione degli incentivi funzioni tecniche di cui all'art. 113 del codice dei contratti" approvato con deliberazione del CdA n. 78/21 tenuto conto la programmazione delle attività contrattuali. Tale voce accoglie sola la quota riferita a contratti di spesa corrente.

## B14) Oneri diversi di gestione

|   | schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19<br>(applicato dall'adozione del bilancio di<br>esercizio 2019) | BILANCIO DI<br>ESERCIZIO 2019 | CONTO<br>ECONOMICO<br>PREVISIONALE<br>2021 | BILANCIO<br>D'ESERCIZIO<br>2020 | I VARIAZIONE C.E.<br>PREV. 2021 | PREVISIONALE<br>2022 | VAR PREV.<br>2022 c.e. 2020 | VAR PREV. 2022<br>1° VAR. C.E.<br>2021 |
|---|--|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                    |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| <b>B14) Oneri diversi di gestione</b>                               |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| <b>B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b> |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 70440   | BORSE DI STUDIO SIENA  | 11.869.740,00                 | 12.920.639,55                              | 14.381.170,00                   | 13.797.470,00                   | 12.397.834,77        | -1.983.335,23               | -1.399.635,23                          |
| 70441   | BORSE DI STUDIO PISA   | 17.567.230,00                 | 20.614.239,10                              | 20.449.590,00                   | 20.250.000,00                   | 18.882.410,74        | -1.567.179,26               | -1.367.589,26                          |
| 70442   | BORSE DI STUDIO FIRENZE  | 15.762.570,00                 | 18.678.746,45                              | 18.981.630,00                   | 18.329.505,00                   | 18.593.548,72        | -388.081,28                 | 264.043,72                             |
| 70445   | BORSA SERVIZI  | 0,00                          | 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                        | 0,00                                   |
| 70481   | SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI  | 571.038,06                    | 675.892,00                                 | 558.778,37                      | 675.892,00                      | 743.400,00           | 184.621,63                  | 67.508,00                              |
| 70460   | BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'  | 1.086.661,10                  | 1.000.000,00                               | 1.007.569,44                    | 1.000.000,00                    | 1.080.000,00         | 72.430,56                   | 80.000,00                              |
| 70470   | INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI   | 0,00                          | 242.788,00                                 | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 70480   | BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI   | 315.310,00                    | 330.000,00                                 | 347.800,00                      | 336.280,00                      | 373.000,00           | 25.200,00                   | 36.720,00                              |
| 70490   | ONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP  | 12.000,00                     | 30.000,00                                  | 5.000,00                        | 30.000,00                       | 30.000,00            | 25.000,00                   | 0,00                                   |
| 70966   | BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI  | 42.221,11                     | 0,00                                       | 41.802,85                       | 79.656,67                       | 42.500,00            | 697,15                      | -37.156,67                             |
| 70491   | CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19   |                               | 2.600.000,00                               | 379.400,00                      | 2.407.550,00                    | 0,00                 | -379.400,00                 | -2.407.550,00                          |
| 70510   | ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI  | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| <b>14.b) Accantonamenti per imposte anche differite</b>             |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 71092   | ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| <b>B14.c) Altri oneri di gestione</b>                               |  |                               |  |                                 |                                 |                      |                             |  |
| 71020   | IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI   | 827.278,96                    | 926.100,00                                 | 662.824,97                      | 759.512,00                      | 776.550,00           | 113.725,03                  | 17.038,00                              |
| 71021   | BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 71030   | IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI   | 105.256,45                    | 130.000,00                                 | 108.744,37                      | 137.300,00                      | 137.300,00           | 28.555,63                   | 0,00                                   |
| 70980   | BONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE  | 4.005,12                      | 5.000,00                                   | 5.250,85                        | 5.600,00                        | 5.000,00             | -250,85                     | -600,00                                |
| 70165   | AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI  | 5.180,00                      | 0,00                                       | 2.630,00                        | 3.705,00                        | 10.000,00            | 7.370,00                    | 6.295,00                               |
| 70960   | ABBUONI E ARR.TI PASSIVI   | 91,70                         | 0,00                                       | 264,01                          | 0,00                            | 0,00                 | -264,01                     | 0,00                                   |
| 70961   | SPESE LEGALI   | 1.578,62                      | 2.500,00                                   | 896,13                          | 0,00                            | 40.000,00            | 39.103,87                   | 40.000,00                              |
| 70962   | COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI   | 159.631,00                    | 0,00                                       | 11.908,26                       | 9.049,58                        | 795,00               | -11.113,26                  | -8.254,58                              |
| 70963   | COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI  | 12.076,50                     | 0,00                                       | 33.609,62                       | 14.400,00                       | 0,00                 | -33.609,62                  | -14.400,00                             |
| 70964   | COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI   | 1.032,45                      | 0,00                                       | 95,58                           | 0,00                            | 0,00                 | -95,58                      | 0,00                                   |
| 70965   | IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI  | 1.060,76                      | 0,00                                       | 21,10                           | 0,00                            | 0,00                 | -21,10                      | 0,00                                   |
| 71121   | COSTI ACCORDI TRANSATTIVI  | 736.643,00                    | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 70967   | ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI  | 8.548,63                      | 0,00                                       | 1.068,84                        | 0,00                            | 0,00                 | -1.068,84                   | 0,00                                   |
| 70968   | COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI   | 6.156,27                      | 0,00                                       | 2.095,41                        | 24.612,43                       | 0,00                 | -2.095,41                   | -24.612,43                             |
| 70990   | SPESE VARIE DOCUMENTATE  | 6.954,71                      | 5.500,00                                   | 6.683,02                        | 8.898,00                        | 7.500,00             | 816,98                      | -1.398,00                              |
| 71000   | PERDITE SU CREDITI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 71091   | PENALITA' SU CONTRATTI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |
| 71120   | COSTI INDEDUCIBILI   | 2.285,57                      | 0,00                                       | 1.094,28                        | 0,00                            | 0,00                 | -1.094,28                   | 0,00                                   |
| 71150   | ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI  | 1.387,00                      | 1.500,00                                   | 1.219,00                        | 0,00                            | 10.000,00            | 8.781,00                    | 10.000,00                              |
| 71155   | ONERI SIAE   | 611,90                        | 1.000,00                                   | 500,05                          | 0,00                            | 0,00                 | -500,05                     | 0,00                                   |
| 71156   | RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI   | 0,00                          | 0,00                                       | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                                   |

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

Le previsioni sono effettuate sulla base delle ipotesi dei livelli quantitativi attesi dei vincitori borse di studio per il triennio evidenziati nel capitolo 3 della presente Relazione.

Il notevole decremento dei costi rispetto all'esercizio 2020 è determinato dalla diminuzione del numero dei vincitori di borsa di studio a.a. 21/22; rispetto a quanto previsto per il 2021 oltre ai minori vincitori si ricorda che per l'a.a. 20/21, grazie alle maggiori risorse attribuite a Regione Toscana dal riparto FIS, è stato erogato il contributo straordinario COVID 19 per € 2.400.000,00, in ottemperanza alle linee guida regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020.

Nella tabella seguente, si riporta il valore del costo delle borse di studio, con riferimento alla graduatoria unica approvata con determinazioni dirigenziali nn. 696 e 699 del 30 novembre 2021 e tenuto conto il tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'a.a. 2021/22 come dettagliato nel capitolo n. 3 della presente Relazione.

| a.a. 21/22 BORSA DI STUDIO -<br>GRADUATORIA UNICA definitiva<br>(det 696 e 699 del 30/11/ 2021) | FIRENZE              | PISA                 | SIENA                | Totali               |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| totale monetario (inclusa integrazione per disabili)  | 8.149.980,00         | 8.159.815,00         | 4.476.980,00         | <b>20.786.775,00</b> |
| quota servizio alloggio   | 6.759.000,00         | 6.904.500,00         | 4.668.000,00         | <b>18.331.500,00</b> |
| quota servizio mensa  | 5.551.780,00         | 5.671.335,00         | 3.469.810,00         | <b>14.692.925,00</b> |
| <b>totale valorizzazione borsa di studio a.a. 21/22</b>   | <b>20.460.760,00</b> | <b>20.735.650,00</b> | <b>12.614.790,00</b> | <b>53.811.200,00</b> |

| <b>variazione a.a. 21/22-a.a. 20/21</b>                                   | <b>-184.935,00</b>   | <b>-2.015.760,00</b> | <b>-1.632.515,00</b> | <b>-3.833.210,00</b> |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| riduzione <b>monetario</b> per rinunce e revoche in corso di anno         | - 578.671,69         | - 612.859,18         | - 56.002,00          | -1.247.532,87        |
| riduzione <b>servizio alloggio</b> per rinunce e revoche in corso di anno | - 820.470,44         | - 776.286,02         | - 51.813,87          | -1.648.570,33        |
| riduzione <b>servizio mensa</b> per rinunce e revoche in corso di anno    | - 468.069,16         | - 464.094,06         | - 39.743,15          | -971.906,37          |
| <b>totale costo BORSE DI STUDIO conto economico previsionale</b>          | <b>18.593.548,71</b> | <b>18.882.410,74</b> | <b>12.467.230,98</b> | <b>49.943.190,43</b> |
| <b>di cui integrazione monetaria disabili</b>                             | <b>98.000,00</b>     | <b>105.600,00</b>    | <b>52.800,00</b>     | <b>256.400,00</b>    |

Le stime degli altri interventi monetari, che verranno erogati con riferimento all'a.a. 21/22, sono state effettuate con principale riferimento all'anno accademico precedente.

|   | <b>A.A. 2020/21 I° variazione – preconsuntivo 2021</b> | <b>A.A. 2021/22</b> |
|---|--|---------------------|
| MOBILITA' INTERNAZIONALE                      | 1.000.000,00   | 1.080.000,00        |
| INTEGRAZIONI PER DISABILI                     | 243.600,00   | 256.400,00          |
| BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI      | 336.280,00   | 373.000,00          |
| 70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP | 30.000,00  | 30.000,00           |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>1.609.880,00</b>                                    | <b>1.739.400,00</b> |

La stima di € 743.400,00 per servizi aggiuntivi a studenti è riconducibile ai seguenti interventi:

| <b>TIPOLOGIA SERVIZIO AGGIUNTIVO</b>   | <b>IMPORTO PREVISTO ANNO 2021</b> |
|--|-----------------------------------|
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)   | € 500.000,00                      |
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)                             |                                   |
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali) <i>risorse a disposizione eventuale convenzione</i>  | € 50.000,00                       |
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali) <i>risorse a disposizione eventuale convenzione</i> | € 50.000,00                       |
| piattaforma servizio ricerca alloggio  | € 68.400,00                       |
| SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) risorse a disposizione eventuale convenzione  | € 75.000,00                       |

#### **B14.c) Altri oneri di gestione**

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

Gli incrementi del costo delle imposte e tasse rispetto all'esercizio 2020 è relativo alle nuove Residenze (Campus Birillo e San Cataldo).

**Il totale dei costi della produzione previsto per il 2021 è pari ad € 103.490.502,04.**

**La gestione caratteristica stimata per il 2021 presenta un risultato positivo pari ad Euro 353.000,00, in diminuzione rispetto al bilancio d'esercizio 2020 che presentava un utile significativo, ed in linea invece con i dati previsionali 2021.**

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2021 tendendo conto dell'estinzione del mutuo acceso nel 2002 dalla precedente Azienda territoriale di Siena per l'acquisizione delle Residenze Sperandie e Tolomei.

La gestione finanziaria espone un risultato positivo pari ad € 2.000, in aumento sia rispetto al 2020 che rispetto quanto previsto per il 2021, dovuta all'estinzione del mutuo sopracitata.

**Dopo le imposte, valorizzate per € 355.00,00 euro di imposte di cui € 313.000,00 si stimano per per Irap Istituzionale, il conto economico previsionale 2021 presenta il pareggio di Bilancio.**

#### **4.1. COMMENTI FINALI AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022**

Durante il corso dell'anno 2022, saranno necessari numerosi e tempestivi monitoraggi infrannuali dei livelli quantitativi dei Servizi e del relativo assorbimento delle risorse rispetto a quanto programmato.

Entro il primo quadrimestre 2022, sulla base del monitoraggio:

- della reale evoluzione dell'emergenza sanitaria e dell'impatto sull'offerta didattica dell'Università;
- del reale andamento delle affluenze alla ristorazione e del livello dei ricavi tariffari;
- delle presenze degli alloggiati presso le Residenze Universitarie;
- del verificarsi delle ipotesi sottostanti la stima di alcuni significativi costi (incremento costi manutenzione a seguito adesione contratto regionale dal 01 luglio 2022, eventuali risparmi di costi di pulizie non previsti nel conto economico, incremento costi di pulizia e multi servizi per i servizi ristorazione a seguito nuova gara);
- dei risultati consuntivati dell'esercizio 2021,

sarà possibile verificare gli scostamenti dalle attuali previsioni elaborate per l'anno 2022 ed implementare prontamente misure aggiuntive straordinarie, nel caso di un andamento emergenziale peggiore rispetto a quello ipotizzato; viceversa, apportare eventuali azioni correttive per la riduzione dei costi e per la riduzione dell'eventuale margine negativo, nel caso di una di una ripresa anticipata affluenze e/o maggiore rispetto a quanto previsto.

Il disavanzo che si verrebbe eventualmente a realizzare nel 2022 potrebbe trovare copertura :

- con la realizzazione della plusvalenza che si realizzeranno a seguito delle permuta prevista al saldo dei lavori (RU Campaldino) nel contratto per l'edificazione di S. Cataldo;
- con l'eventuale utile 2021, ricordato che la gestione 2021 manifesterà un margine positivo dovuto all'effetto economico del mancato raggiungimento del livello delle affluenze previste al servizio ristorazione in sede di preconsuntivo al 31 agosto 2021, nonché dalla realizzazione della plusvalenza dalla cessione dell'immobile di via dell'Occhio.

Contemporaneamente l'Azienda dovrà porre massima attenzione all'assegnazione delle risorse per il prossimo biennio 2023-2024.

La Delibera n° 1376 del 20/12/2021 potrebbe costituire un importante spartiacque per la redazione dei prossimi Bilanci di Previsione. Il proposito della Giunta Regionale di reperire le risorse necessarie all'erogazione delle Borse di Studio da parte dell'Ente attualmente gestore (DSU TOSCANA) nell'ambito degli strumenti di programmazione del POR FSE 2021-2027 o di altri speciali fondi di finanziamento come previsto dal PNNR nazionale, oltre a costituire un'occasione di incremento quantitativo anche unitario dell'intervento, comportano modifiche evidenti delle modalità di erogazione del beneficio in questione che ad oggi è ancora prematuro stimare e descrivere. Come comunicatoci da R.T. in questi giorni, l'Azienda sarà affiancata dalla stessa nella formazione del personale adibito a tali funzioni e coadiuvata nel percorso di rinnovamento.

D'altra parte non si può sottacere che qualora i tagli intervenuti sui trasferimenti regionali non fossero adeguatamente "coperti" come da impegno della G.R. (punto 4 del dispositivo Delibera

1376) la gestione aziendale si troverebbe costretta a operare importanti interventi di decrescita sui principali servizi erogati quali in primis la riduzione dei vincitori di borsa di studio con la presenza di idonei non vincitori, la Ristorazione per le caratteristiche di più semplice "manovrabilità" dei costi, ma anche su strutture residenziali Toscana soltanto per citarne alcuni a titolo semplificativo ma non esaustivo. Tali difficoltà per quanto affrontabili con sufficiente cautela per il 2022 e 2023 seppur non senza sacrifici, diventerebbero difficilmente sormontabili nel 2024 senza una importante riduzione dei servizi, anno di azzeramento dei tradizionali trasferimenti regionali.

#### 4.2. ANNUALITA' 2023 E 2024

Nel caso in cui i trasferimenti regionali per borse di studio ridotti con DGRT 1376/21 per gli anni 2023 e 2024 fossero convertiti in risorse POR FSE o con altri Fondi nazionali, il complesso di interventi che si stima erogare dall'Azienda per il biennio 2023 e 2024 rimarrebbe sostanzialmente invariato rispetto a quanto ipotizzato per l'anno 2022 anche se con le dovute correzioni qualitative e quantitative: l'Azienda dovrà in quegli anni operare in presenza di un PNRR fortemente impattante e con una prospettiva di maggiore sostenibilità economica per la propria mission. In sostanza l'attuale patrimonio immobiliare aziendale nonché l'attuale livello delle attività impone una razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse attraverso la revisione degli attuali modelli organizzativi. Per ciò risulta di fondamentale importanza non ridurre l'investimento in capitale umane sia in termini di nuove assunzioni che di formazione del personale in forza.

Di seguito si illustrano gli effetti quantitativi ed economici nel caso in cui le risorse per borse di studio **non** venissero integrate da risorse POR FSE o da altri fondi nazionali come invece previsto dall'impegno assunto da Regione Toscana col dispositivo n. 4 della deliberazione di G.R. n. 1376/21.

Per l'elaborazione delle previsioni si ipotizza che il numero degli idonei borsa di studio a.a. 22/23 e 23/24 siano uguali al 21/22.

Per l'anno 2023 le risorse FIS che si presumono residuare al 31.12.2021 (*solo in parte utilizzate per il concorso 21/22*) pari ad € 3.938.321,65 compensano parzialmente la diminuzione dei contributi regionali per € 7,4 milioni. **La diminuzione complessiva dei contributi pari ad € 3,4 milioni di € comporterebbe 1.048 di idonei borsa di studio non vincitori ed una perdita previsionale pari ad € 2.148.734,75, collegata alla diminuzione dei recuperi per borse di studio da servizio alloggio e ristorativo.**

Il pareggio può essere ipotizzabile attraverso la contrazione del servizio ristorazione esternalizzato. Considerando che il costo medio della gestione in convenzione/in appalto è pari ad € 5,78 ed il ricavo medio pari ad € 1,16 si ipotizza riduzione di circa 465.000 pasti (pari al 48% del servizio erogato indirettamente).

**Per l'anno 2024 l'assenza dei tradizionali contributi per borse di studio regionali, pari ad € 12.575.000,00, comporterebbe 3.400 di idonei borsa di studio non vincitori (-24,60%) ed una perdita previsionale è pari ad € -7.435.102,88, collegata alla riduzione dei recuperi per borse di studio da servizio alloggio e ristorativo.**

Il pareggio può essere ipotizzabile attraverso la riduzione totale del servizio ristorazione esternalizzato oltre la chiusura di oltre 650 posti alloggio nonché la riduzione in termini di ore di servizio di pulizia e presidio.

**Le ipotesi di riequilibrio sopra esposte sono state sviluppate con particolare riferimento ai costi variabili aziendali, considerata la necessità di adottare in tempi brevi il bilancio previsionale 2022-24.**

**Nel caso non fossero attribuite le risorse aggiuntive (POR FSE o altri fondi) l'Azienda, in stretto contatto con Regione Toscana dovrà sviluppare un piano di riorganizzazione complessiva della modalità di erogazione dei servizi al fine di garantire la condizione di equilibrio economico finanziario nel futuro triennio.**

*Si evidenzia infine che un possibile incremento del valore del servizio alloggio della borsa di studio, che potrebbe essere disposto da Regione Toscana in sede di indirizzi per il bando di concorso a.a. 22/23, in considerazione dei significativi incrementi dei costi di gestione intervenuti a seguito dell'estensione ad h24/24 del servizio di presidio, permetterebbe di migliorare l'equilibrio economico aziendale.*

## 5. PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RESIDENZE E SERVIZIO RISTORAZIONE

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

Per ogni dettaglio si rimanda al Budget per Area 2022, mentre in questa sede, si forniranno i principali indicatori di efficienza dei servizi erogati dall'Azienda: costo medio del posto alloggio e costo medio unitario del pasto.

Come anticipato, la riduzione del volume dei servizi erogati ha determinato una significativa perdita di efficienza dei servizi rispetto a quanto consuntivato nel periodo pre pandemico (2019). Si riportano anche le incidenze unitarie medie delle principali voci di costo al fine di meglio comprendere la provenienza degli incrementi dei costi medi unitari, riflesso principalmente della rigidità dei costi aziendali.

### 5.1 TASSO DI COPERTURA COSTI DEI SERVIZI CON I RECUPERI DA BORSA DI STUDIO

| tasso di copertura costi servizio ristorazione con ricavi da trattenute borse di studio     | esercizio 2019        | consuntivo 2020 (intervento straordinario una tantum per disagio mensa 4 mensilità) | Delibera 58/20 prev. 2021 con intervento straordinario una tantum per disagio mensa (2 mensilità) | Delibera 80/21 I° variazione prev. 2021 (intervento straordinario una tantum per disagio mensa 4 mensilità) | c.e. previsionale 2022        |
|---|-----------------------|---|---|---|-------------------------------|
| totale trattenute mense   | 16.790.618,45         | 11.847.196,60   | 14.182.842,92   | 11.134.112,01   | 13.848.918,63                 |
| totale costi mensa (al netto sterilizzazioni)   | 25.825.729,72         | 16.915.294,61   | 21.270.519,78   | 18.636.074,47   | 20.177.638,14                 |
| <b>% copertura</b>  | <b>65,02%</b>         | <b>70,04%</b>   | <b>66,68%</b>   | <b>59,74%</b>   | <b>68,63%</b>                 |
| <b>tasso di copertura costi servizio abitativo con ricavi da trattenute borse di studio</b> | <b>esercizio 2019</b> | <b>consuntivo 2020</b>  | <b>Delibera 58/20 prev. 2021</b>  | <b>Delibera 80/21 I° variazione prev. 2021</b>  | <b>c.e. previsionale 2022</b> |
| totale trattenute abitativo   | 11.832.498,00         | 15.835.725,55   | 16.003.695,00   | 16.368.000,00   | 15.412.729,67                 |
| totale costi abitativo (al netto sterilizzazioni)   | 16.614.940,34         | 17.435.853,86   | 18.508.887,47   | 17.944.569,40   | 19.447.593,17                 |
| <b>% copertura</b>  | <b>71,22%</b>         | <b>90,82%</b>   | <b>86,46%</b>   | <b>91,21%</b>   | <b>79,25%</b>                 |

Si sottolinea che, ad oggi, non vi è correlazione tra valore del servizio mensa da bando borse di studio ed i costi che sono effettivamente sostenuti per le effettive affluenze da parte dei vincitori borse di studio. La diminuzione operata sul valore figurativo del servizio mensa con la DGRT 700/21 riallinea al periodo prepandemico (2019) il tasso di copertura dei costi del servizio con i recuperi da borsa di studio.

Per quanto riguarda il servizio abitativo il valore figurativo è stato incrementato col bando 2019/20 ad € 3.000,00, a parziale riallineamento dei costi medi unitari a posto letto registrati fino all'esercizio 2019. Si noti come la diminuzione dei vincitori alloggio per il concorso a.a. 21/22 unitamente agli incrementi dei costi connessi all'estensione dei presidi h 24/24, per pulizie, energetici e per manutenzioni intervenuti nel biennio 2020-2021 e che si stimano per il 2022, annulli l'effetto di riallineamento disposto col bando a.a. 2020/21.

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

| COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO | esercizio 2019 | consuntivo 2020 | prev. 2021 (deliberazione 58/20) | I° VAR. C.E. 2021 (deliberazione 80/21) | C.E. PREVISIONALE 2022 |
|----------------------------|----------------|-----------------|----------------------------------|---|------------------------|
| <b>CMU POSTO LETTO</b>     | <b>3.601</b>   | <b>3.913</b>    | <b>4.177</b>                     | <b>4.179</b>                            | <b>4.406</b>           |
| FIRENZE                    | 4.078          | 4.332           | 4.611                            | 4.495                                   | 4.838                  |
| PISA                       | 3.605          | 4.072           | 4.242                            | 4.519                                   | 4.485                  |
| SIENA                      | 3.043          | 3.258           | 3.551                            | 3.450                                   | 3.787                  |

| INCIDENZE UNITARIE MEDIE DEI COSTI PRINCIPALI   | FIRENZE   |                 |                        |                 | PISA      |                 |                        |                 | SIENA  |                 |                        |                 |
|---|-----------|-----------------|------------------------|-----------------|-----------|-----------------|------------------------|-----------------|--------|-----------------|------------------------|-----------------|
|   | 2019      | consuntivo 2020 | I var. c.e. prev. 2021 | c.e. prev. 2022 | 2019      | consuntivo 2020 | I var. c.e. prev. 2021 | c.e. prev. 2022 | 2019   | consuntivo 2020 | I var. c.e. prev. 2021 | c.e. prev. 2022 |
| PERSONALE                                       | 496,37    | 490,16          | 466,30                 | 441,52          | 627,1     | 817,61          | 1.088,75               | 728,11          | 638,15 | 598,17          | 525,96                 | 516,27          |
| PORTINERIA E VIGILANZA                          | 670,33    | 965,20          | 1.044,72               | 1.188,08        | 440,72    | 1.245,62        | 1.386,55               | 1.373,90        | 464,53 | 820,74          | 989,19                 | 1.096,84        |
| PULIZIA BIANCHERIA E LAVANDERIA                 | 477,74    | 471,31          | 468,90                 | 508,54          | 263,31    | 305,22          | 363,03                 | 309,15          | 320,51 | 305,15          | 324,85                 | 362,15          |
| UTENZE  | 1.262,49  | 1.083,29        | 1.134,36               | 1.195,29        | 905,80    | 892,25          | 1.135,50               | 1.062,79        | 660,29 | 570,18          | 652,37                 | 684,30          |
| MANUTENZIONI                                    | 674,43    | 685,62          | 662,30                 | 744,31          | 826,89    | 901,89          | 1.038,11               | 950,36          | 517,38 | 499,17          | 522,14                 | 575,54          |
| AMMORTAMENTI AL NETTO STERILIZZAZIONI + AFFITTI | 387,31    | 607,93          | 696,70                 | 797,03          | 189,41    | 217,87          | 151,98                 | 560,72          | 301,21 | 280,42          | 753,12                 | 261,05          |
| GLOBAL SERVICE MARAGLIANO / CAMPUS PRATICELLI   | 3.607,907 | 3.372,210       | 3.300,000              | 3.465,000       | 3.583,910 | 3.859,680       | 3.767,569              | 3.767,569       |        |                 |                        |                 |

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

| COSTO MEDIO DEL PASTO                          | 2019        | CONSUNTIVO 2020 | I° VAR. PREV. 2021 | PREV. 2022   | var 2022/2019 |
|--|-------------|-----------------|--------------------|--------------|---------------|
| <b>TOTALE DSU</b>                              | <b>6,76</b> | <b>10,08</b>    | <b>9,3</b>         | <b>8,70</b>  | <b>28,76%</b> |
| <b>COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA</b>   | <b>7,31</b> | <b>13,64</b>    | <b>11,44</b>       | <b>10,23</b> | <b>39,99%</b> |
| GESTIONE DIRETTA FIRENZE                       | 6,85        | 11,19           | 9,96               | 10,86        | 58,57%        |
| GESTIONE DIRETTA PISA                          | 7,81        | 17,04           | 13,48              | 10,77        | 37,93%        |
| GESTIONE DIRETTA SIENA                         | 6,69        | 11,04           | 9,1                | 7,25         | 8,35%         |
| <b>COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA</b> | <b>6,06</b> | <b>6,53</b>     | <b>6,82</b>        | <b>6,56</b>  | <b>8,24%</b>  |
| GESTIONE INDIRETTA FIRENZE                     | 6,42        | 7,5             | 7,16               | 7,46         | 16,25%        |
| GESTIONE INDIRETTA PISA                        | 6,13        | 6,83            | 6,88               | 6,53         | 6,59%         |
| GESTIONE INDIRETTA SIENA                       | 5,68        | 5,78            | 6,56               | 5,95         | 4,67%         |
| <b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE</b>       | <b>6,67</b> | <b>9,82</b>     | <b>8,95</b>        | <b>9,54</b>  | <b>43,06%</b> |
| <b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA</b>          | <b>7,35</b> | <b>12,58</b>    | <b>11,08</b>       | <b>9,50</b>  | <b>29,21%</b> |
| <b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA</b>         | <b>6</b>    | <b>7,04</b>     | <b>7,21</b>        | <b>6,41</b>  | <b>6,89%</b>  |

| INCIDENZA UNITARIA COSTI PRINCIPALI | FIRENZE     |              |             |              | PISA        |              |              |              | SIENA       |              |             |             |
|-------------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                     | 2019        | 2020         | 1° var 2021 | prev. 2022   | 2019        | 2020         | 1° var 2021  | prev. 2022   | 2019        | 2020         | 1° var 2021 | prev. 2022  |
| generi alimentari e free beverage   | 1,94        | 2,04         | 2,01        | 2,08         | 1,74        | 1,92         | 2,04         | 1,98         | 2,03        | 2,06         | 1,98        | 2,08        |
| generi non alimentari               | 0,14        | 0,28         | 0,22        | 0,15         | 0,06        | 0,09         | 0,22         | 0,15         | 0,19        | 0,38         | 0,22        | 0,15        |
| personale                           | 2,39        | 4,83         | 3,78        | 4,10         | 2,56        | 7,50         | 5,35         | 3,87         | 2,40        | 5,35         | 3,82        | 2,34        |
| multiservizi                        | 0,69        | 0,86         | 0,94        | 1,11         | 0,41        | 0,91         | 0,93         | 1,11         |             | 0,56         | 0,62        | 0,92        |
| pulizie                             | 0,57        | 0,71         | 1,07        | 1,24         | 0,86        | 1,51         | 1,16         | 0,92         | 0,92        | 0,54         | 0,55        | 0,48        |
| utenze                              | 0,42        | 0,69         | 0,69        | 0,72         | 0,94        | 2,02         | 1,54         | 1,13         | 0,28        | 0,51         | 0,70        | 0,36        |
| manutenzioni                        | 0,21        | 0,49         | 0,36        | 0,41         | 0,28        | 0,88         | 0,64         | 0,48         | 0,15        | 0,39         | 0,33        | 0,23        |
| costi ufficio e dirigenza           | 0,35        | 0,92         | 0,71        | 0,76         | 0,61        | 1,20         | 0,90         | 0,62         | 0,26        | 0,51         | 0,46        | 0,36        |
| altri oneri                         | 0,14        | 0,37         | 0,18        | 0,29         | 0,35        | 1,02         | 0,70         | 0,52         | 0,46        | 0,73         | 0,42        | 0,34        |
| <b>totale ristorazione</b>          | <b>6,85</b> | <b>11,19</b> | <b>9,96</b> | <b>10,86</b> | <b>7,81</b> | <b>17,04</b> | <b>13,48</b> | <b>10,77</b> | <b>6,69</b> | <b>11,04</b> | <b>9,10</b> | <b>7,25</b> |

## 6. I COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

I compensi degli Organi, definiti dalla Delibera n. 60/21 del 7.02.2011, assunta dalla Direzione generale Competitività del Sistema Regionale e Sviluppo delle Competenze, sono stati inseriti nelle previsioni 2021 per € 30.000 e altresì per € 1.100,00 a titolo di rimborso spese sulla base del trend degli anni precedenti.

### Consiglio di Amministrazione

- Marco Del Medico Presidente, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021;
- Irene Micali, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Alessandra Gemmiti, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Francesco Giordano, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Francesco Romizi, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Mauro Bellandi Delegato permanente, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Studente – Sara Sayad Nik Presidente del CTS di Firenze;
- Studente – Miriana Bilello Presidente del CTS di Pisa;
- Studente – Francesco Miglietta Presidente del CTS di Siena

### Collegio dei Revisori

- Dott. Sandro Sgalippa Presidente, nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 48 del 28 aprile 201;
- Dott. Stefano Mendicino nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 48 del 28 aprile 2021;
- Dott. Alessandro Pescari nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 48 del 28 aprile 2021.

## 7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE

Di seguito, l'esposizione del costo del personale, inserito nel Conto Economico Previsionale 2022-24 con le specifiche dettate dalla Circolare M.E.F. n. 9/2006. Si evidenzia che il costo medio del personale triennio 2011-2013 pari ad € 14.605.837,31 e la spesa del personale 2016, pari ad € 13.418.688,94 come esposto nel Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2021-2023 (deliberazione CdA 58/21) include il personale delle appartenenti a categorie protette ed il costo dei contributi erogati a studenti part time. Considerato il ristretto margine con il limite del costo 2016, si evidenzia il rispetto del predetto limite, al netto del costo del personale afferente alle categorie protette e al netto dei contributi studenti part time (non presenti nei costi programmati per il triennio 2022-2024).

|  |  | 2022                 | 2023                 | 2024                 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| oneri che la circolare M.E.F. n. 9/2006 include nel personale del      | B.9.a) Salari e Stipendi   | 8.911.943,51         | 9.201.295,31         | 9.201.295,31         |
|  | B.9.b) Oneri Sociali   | 2.676.076,18         | 2.762.881,72         | 2.762.881,72         |
|  | B.9.d) Trattamento di quiescenza e s.i.m   | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             |
|  | B.9.e) Altri costi per il personale  | 25.000,00            | 25.000,00            | 5.000,00             |
|  | ex B.13.e) Altri accantonamenti (produttività comparto e dirigenza) <b>NO ACC.TO INCREMENTO CONTRATTUALE</b>   | 1.441.561,04         | 1.441.561,04         | 1.441.561,04         |
|  | IRAP (IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO) retributivo   | 313.000,00           | 313.000,00           | 313.000,00           |
|  | BUONI PASTO (B.7.b 70210 - SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI)   | 49.000,00            | 25.000,00            | 45.000,00            |
| STUDENTI PART TIME   | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |                      |
| incrementi contrattuali ex ccnl 21 maggio 2018                         | INCR. FONDO DECENTRATO CCNL 21/5/2018 ART. 67 COMMA 2 LETTERA b) NON SOGGETTA A VINCOLO (DELIBERAZIONE N. 19/SEZAUT/2018/QMIG-ART. 11 D.L. 14 dicembre 2018, n. 13 | -48.341,16           | -48.341,16           | -48.341,16           |
|  | INCREMENTI CONTRATTUALI SU TABELLARI DISPOSTI DA CCNL 21/05/2018 (si veda tabella di calcolo)  | -245.740,11          | -271.115,14          | -271.115,14          |
|  | ONERI SOCIALI SU INCREMENTI (FONDO E TABELLARI)  | -88.224,38           | -95.836,89           | -95.836,89           |
| ai sensi circolare MEF n. 9/2006                                       |  | <b>13.039.275,08</b> | <b>13.358.444,88</b> | <b>13.358.444,88</b> |
| MEDIA TRIENNIO 2011/2013   |  | <b>14.605.837,31</b> |                      |                      |
| 2016 (SENZA costo STUDENTI PART TIME)                                  |  | <b>13.398.931,44</b> |                      |                      |
|  |  | <b>2016</b>          |                      |                      |
| oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale | COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE (SOLO TRATTAMENTO FISSO) valorizzate contratto 21/05/2018  |                      | -430.130,71          |                      |
|  | ONERI SOCIALI COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE  |                      | -129.039,21          |                      |
| 2016 al netto categorie protette                                       |  | <b>12.839.761,52</b> |                      |                      |
|  |  | <b>2022</b>          | <b>2023</b>          | <b>2024</b>          |
| oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale | COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE (SOLO TRATTAMENTO FISSO) valorizzate contratto 21/05/2018  | -364.243,89          | -406.935,75          | -406.935,75          |
|  | ONERI SOCIALI COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE  | -109.273,17          | -122.080,73          | -122.080,73          |
| al netto categorie protette  |  | <b>12.565.758,02</b> | <b>12.829.428,41</b> | <b>12.829.428,41</b> |

