



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

PIANO DI ATTIVITA'

**AGGIORNAMENTO II° VARIAZIONE DEL
CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020**

INDICE

1. PREMESSA

2. LE VARIAZIONI AL CONTO ECONOMICO: IL LIVELLO QUANTITATIVO DEI SERVIZI ABITATIVI E RISTORAZIONE EROGATI NEL 2020

2.1 SERVIZIO ABITATIVO

2.2 SERVIZIO RISTORAZIONE

3. CONCLUSIONI

1. PREMESSA

Il preconsuntivo 2020 elaborato sulla base del monitoraggio infrannuale, ai sensi dell'art. 4 comma 3 della L.R. n. 65/2010 e s.m.i., (*forecast 2020 al 31 agosto*) evidenzia un utile previsionale di oltre 1,9 mio €.

Considerata pertanto la variazione dei valori dei ricavi e dei costi che supera – cumulativamente – la somma di 500.000,00 euro rispetto a quanto esposto nel conto economico previsionale - I° variazione, approvato con la Delibera CdA 29/20 del 30/04/2020 "*Programmazione 2020-2022: adozione I° variazione pda 2020 e I° variazione conto economico previsionale 2020-2022; approvazione I° variazione budget 2020 economico per area*", in ottemperanza a quanto previsto nella Nota di aggiornamento al DEFR 2020¹ è necessario procedere alla II° variazione del conto economico previsionale 2020 ed a aggiornare il Piano di Attività 2020, in particolare sulle previsioni al 31.12.2020 dei livelli quantitativi del servizio abitativo e ristorazione, con riferimento ai dati consuntivi al 31 agosto 2020.

Contemporaneamente, si confermano le linee di intervento strategiche definite in fase di programmazione e rimodulate con la I° variazione prevedendo apposite azioni collegate alla gestione emergenziale.

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

Si ricorda che nel mese di Aprile, con la I° variazione al Piano di attività e Conto economico previsionale 2020/22 sono state inserite le risorse residue F.I.S. relative all'a.a. 2018/19 oltre a prendere atto delle diminuzioni di costi collegate alla riduzione dei servizi in conseguenza dell'emergenza sanitaria.

Grazie a tale risorse aggiuntive, sulla base degli indirizzi della DGRT 441/202, è stato possibile definire ed erogare entro il mese di maggio 2020 una serie di contributi straordinari - per un totale di 4,1 milioni di Euro – al fine di compensare, almeno in parte, al disagio subito dagli studenti borsisti alloggiati durante il lockdown nelle nostre residenze, nonché alla mancata o ridotta fruizione dei servizi collegati alla borsa di studio a seguito dell'epidemia sanitaria COVID-19. Le maggiori risorse a disposizione hanno, altresì, permesso la costituzione di uno specifico

¹Deliberazione del CRT del 18 dicembre 2019 n.81 - Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR 2020) ha previsto la variazione al Budget nel seguente caso: "*per gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui il budget economico subisca variazioni per un importo complessivo fino a 500.000,00 euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione contenente l'indicazione delle conseguenze che le stesse producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente. Nel caso in cui l'importo delle variazioni superi anche cumulativamente la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione 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.*"

²Delibera GRT n. 441/20 del 31/03/2020 "*indirizzi urgenti ad Ardsu per far fronte all'emergenza covid-19*", e recepiti dal CdA con deliberazione n. 23/20 del 10/04/2020 "*Emergenza Covid-19: indirizzi regionali per interventi a favore degli studenti borsisti e conseguente ipotesi di variazione al bilancio previsionale 2020-2022. Presa d'atto e determinazioni conseguenti*".

fondo pari a € 1.7 milioni, in ottemperanza a quanto previsto dagli indirizzi della DGRT 441/20, per fare fronte a rischi futuri connessi alla pandemia.

Il persistere dell'epidemia sanitaria COVID-19 e del conseguente prolungamento dello stato di emergenza, ha e continua a comportare un livello dei servizi erogati notevolmente ridotto rispetto alle previsioni espresse nei documenti di programmazione economica di cui alla deliberazione n. 29/20. Considerato il Dpcm 24 ottobre 2020, contenente le nuove misure per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, nonché l'andamento della pandemia e la probabilità che nei prossimi giorni si possa andare ad ulteriori restrizioni negli spostamenti, nella didattica frontale, etc., si può affermare che il livello dei servizi esposti nel presente documento rappresenta uno scenario "ottimista". Una eventuale riduzione dei servizi rispetto alle previsioni aggiornate, determinerebbe un ulteriore risparmio dei costi correnti, in particolare per quanto attiene il servizio ristorazione in convenzione.

2. LE VARIAZIONI AL CONTO ECONOMICO: IL LIVELLO QUANTITATIVO DEI SERVIZI ABITATIVO E RISTORAZIONE EROGATI NEL 2020

L'emergenza che ormai si protrae da circa 10 mesi e l'andamento "incostante" della stessa, produce un continuo sforzo organizzativo finalizzato all'apprestamento dinamico dei servizi rispetto alle varie fasi della pandemia, adattandoli ai nuovi/diversi livelli di precauzione, ai particolari protocolli che si susseguono e, in generale, alle continue disposizioni in materia di sicurezza sanitaria.

Si ricorda che durante la fase di "confinamento" è stata disposta la chiusura totale degli sportelli, la chiusura dei refettori del Servizio Ristorazione e il conseguente potenziamento dell'offerta "in asporto"; le Residenze Universitarie, sono rimaste aperte per erogare il servizio in particolare agli studenti già alloggiati ed agli studenti fuorisede che non hanno fatto rientro presso le loro abitazioni. A tutela dei ragazzi alloggiati, e degli stessi dipendenti, sono stati incrementati i servizi di portineria e di vigilanza H24/24 in tutte le strutture.

E' stato attivato lo Smart Working straordinario, quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa da parte dei dipendenti delle amministrazioni pubbliche come previsto dalle disposizioni in materia, salvo per quelle attività non "telelavorabili" per le quali sono stati applicati al personale gli istituti previsti dalle norme emanate in tal senso, incluso l'esonero ex art. 87 comma 3 D.L. 18/2020. Dal mese di giugno, considerata la scarsa affluenza del Servizio Ristorazione, al fine di ridurre le posizioni di esonero ex art. 87 comma 3 D.L. 18/2020 ed il ricorso a servizi esterni, parte del personale addetto ad attività non "telelavorabile" del servizio ristorazione è stata gradualmente e temporaneamente assegnata al Servizio Residenze per la gestione dei presidi: ad oggi circa 25 dipendenti del servizio Ristorazione, sono stati temporaneamente assegnati al servizio Residenze. L'istituto ex art. 87 comma 3 D.L. 18/2020 è stato utilizzabile fino al 15 settembre 2020.

Da giugno a settembre, a seguito di una maggiore libertà negli spostamenti interregionali, parte degli studenti assegnatari che avevano lasciato la residenza nella fase di lockdown, hanno richiesto e potuto rientrare nel proprio alloggio, rispettando i criteri di sicurezza previsti dalle normative in corso. Sono state riattivate le convocazioni del posto alloggio, bloccate agli inizi di marzo.

Dal 1° luglio, dopo una attenta analisi da parte dei Servizi Ristorativi, Servizi Tecnici, RSPP, etc. e l'implementazione di quanto necessario per garantire sicurezza ai lavoratori ed agli utenti, si è

proceduto ad una ri-apertura dei refettori a gestione diretta per le mense Caponnetto a Firenze e Martiri a Pisa. Nelle restanti mense è stato mantenuto attiva la modalità "asporto"

2.1 SERVIZIO ABITATIVO

Al fine di evidenziare l'andamento delle presenze degli studenti alloggiati nelle residenze studentesche durante le diverse fasi del periodo di emergenza sanitaria, si riportano i monitoraggi effettuati al 26 marzo (lockdown), al 10 giugno (ripresa delle convocazioni per l'assegnazione degli alloggi) e poi alla data del 30 giugno:

alla data del 26/03	n° posti letto	n° presenti	%	alla data del 10/06	n° posti letto	n° presenti	%	alla data del 30/06	n° posti letto	n° presenti	%
Sede di Firenze	1692	710	42%	Sede di Firenze	1692	631	37%	Sede di Firenze	1692	739	44%
Sede di Pisa	1567	721	46%	Sede di Pisa	1567	744	47%	Sede di Pisa	1567	805	51%
Sede di Siena	1438	436	30%	Sede di Siena	1438	363	25%	Sede di Siena	1438	399	28%
	4697	1867	40%		4697	1738	37%		4697	1943	41%

Il bando borsa di studio e posto alloggio 2020/21 ha previsto per i vincitori alloggio la possibilità, al momento della convocazione, di posticipare l'assegnazione al massimo fino al 28/02/2021.

Ad oggi sono state effettuate due convocazioni, al 1 e al 16 ottobre, i cui esiti sintetici si riportano nelle tabelle qui sotto, tenendo conto che per gli anni accademici precedenti il tasso di accettazione si aggirava a circa il 50%.

TASSO DI ACCETTAZIONE			
	FIRENZE	PISA CARRARA	SIENA AREZZO
I CONVOCAZIONE	50,85%	35,29%	55,56%
II CONVOCAZIONE	35,88%	24,51%	58,28%

TASSO DI RINVIO ASSEGNAZIONE			
	FIRENZE	PISA CARRARA	SIENA AREZZO
I CONVOCAZIONE	9,60%	21,32%	17,59%
II CONVOCAZIONE	25,19%	31,37%	11,26%

La variazione del tasso di accettazione/assegnazione è in funzione anche delle modalità di organizzazione della didattica da parte degli Atenei Toscani.

Per ogni struttura è stato definito il livello di "occupazione massima" a causa COVID sulla base di una serie di elementi: limitare l'affollamento nelle e grandi strutture; la tipologia della

residenza (appartamenti, camere, servizi igienici comuni, cucine comuni, etc.), nonché la presenza di eventuali cantieri.

Di seguito, si riporta per ogni sede il numero dei posti alloggio, del livello di "occupazione massima" nonché del numero degli assegnatari dopo la conclusione della II° convocazione del bando 20/21 e delle effettive presenze.

FIRENZE								
STRUTTURA	Posti letto	Posti assegnati	Presenze	n posti massima occupazione rruu CAUSA COVID	% presenze su posti totali	% presenze su posti assegnati	%presenze su posti massima occupazione CAUSA COVID	%assegnazioni su posti massima occupazione CAUSA COVID
Calamandrei A	100	61	38	70	38,00%	62,30%	54,29%	87,14%
Calamandrei B	100	58	47	70	47,00%	81,03%	67,14%	82,86%
Calamandrei C	100	59	51	70	51,00%	86,44%	72,86%	84,29%
Calamandrei D	134	92	92	100	68,66%	100,00%	92,00%	92,00%
Ater	70	30	30	30	42,86%	100,00%	100,00%	100,00%
Caponnetto	249	207	165	210	66,27%	79,71%	78,57%	98,57%
Mario Luzi	222	186	122	190	54,95%	65,59%	64,21%	97,89%
Cipressino	95	59	40	59	42,11%	67,80%	67,80%	100,00%
Salvemini	107	73	51	90	47,66%	69,86%	56,67%	81,11%
San Gallo	43	17	11	35	25,58%	64,71%	31,43%	48,57%
Via Romana	54	42	27	47	50,00%	64,29%	57,45%	89,36%
Val di Rose	91	51	39	78	42,86%	76,47%	50,00%	65,38%
Margherita Hack	75	53	35	64	46,67%	66,04%	54,69%	82,81%
Varlungo	98	56	35	80	35,71%	62,50%	43,75%	70,00%
Mezzetta	82	62	46	68	56,10%	74,19%	67,65%	91,18%
Dino Campana	55	43	30	45	54,55%	69,77%	66,67%	95,56%
Cooperativa Unica	9	9	9	9	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
villino Bianca	8	8	8	8	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
TOTALE	1.692	1.166	876	1.323	51,77%	75,13%	66,21%	88,13%
DIMINUZIONE POSTI LETTO CAUSA COVID				-21,81%				

PISA								
RESIDENZA	Posti letto	Posti assegnati	Presenze	n posti massima occupazione rruu CAUSA COVID	% presenze su posti totali	% presenze su posti assegnati	%presenze su posti massima occupazione CAUSA COVID	%assegnazioni su posti massima occupazione CAUSA COVID
Praticelli	787	554	450	700	57,18%	81,23%	64,29%	79,14%
Mariscoglio	114	79	40	90	35,09%	50,63%	44,44%	87,78%
Rosellini	81	67	31	70	38,27%	46,27%	44,29%	95,71%
Don Bosco	149	48	43	48	28,86%	89,58%	89,58%	100,00%
Campaldino	48	41	27	42	56,25%	65,85%	64,29%	97,62%
Buti	25	18	19	20	76,00%	105,56%	95,00%	90,00%
Fascetti	170	135	104	150	61,18%	77,04%	69,33%	90,00%
Nettuno	100	24	17	24	17,00%	70,83%	70,83%	100,00%
Garibaldi	48	43	39	43	81,25%	90,70%	90,70%	100,00%
Gambaccorti	6	5	3	5	50,00%	60,00%	60,00%	100,00%
Carrara	39	23	0	39	0,00%	0,00%	0,00%	58,97%
TOTALE	1.567	1.037	773	1.231	49,33%	74,54%	62,79%	84,24%
DIMINUZIONE POSTI LETTO CAUSA COVID				-21,44%				

SIENA								
RESIDENZA	Posti letto	Posti assegnati	Presenze	n posti massima occupazione rruu CAUSA COVID	% presenze su posti totali	% presenze su posti assegnati	% presenze su posti massima occupazione CAUSA COVID	% assegnazioni su posti massima occupazione CAUSA COVID
DE NICOLA	382	348	227	355	59,42%	65,23%	63,94%	98,03%
FONTEBRANDA	63	38	30	53	47,62%	78,95%	56,60%	71,70%
MATTIOLI	100	88	55	90	55,00%	62,50%	61,11%	97,78%
IMPASTATO	230	183	105	200	45,65%	57,38%	52,50%	91,50%
PICCOLOMINI	62	52	31	53	50,00%	59,62%	58,49%	98,11%
BANDINI	119	96	65	108	54,62%	67,71%	60,19%	88,89%
SAN MARCO	51	41	15	43	29,41%	36,59%	34,88%	95,35%
SPERANDIE	137	110	74	120	54,01%	67,27%	61,67%	91,67%
XXIV MAGGIO	155	126	86	135	55,48%	68,25%	63,70%	93,33%
TOGNAZZA	113	81	58	100	51,33%	71,60%	58,00%	81,00%
AREZZO	26	25	11	25	42,31%	44,00%	44,00%	100,00%
TOTALE	1.438	1.188	757	1.282	52,64%	63,72%	59,05%	92,67%
DIMINUZIONE POSTI LETTO CAUSA COVID				-10,85%				

Sulla base dell'analisi dei dati riportati nelle tabelle di cui sopra, tenuto conto delle nuove eventuali disposizioni per il contenimento della pandemia in atto, verranno effettuate le nuove convocazioni oltre che le opportune valutazioni sull'eventuale ottimizzazione della gestione dei posti letto. Si rimanda ai contenuti della relazione alla variazione al conto economico previsionale per quanto concerne i risultati economici del Servizio Abitativo, ed in particolare rispetto alla diminuzione di efficienza. Nonostante la diminuzione degli alloggiati, avvenuta a partire dal mese di marzo e pari a circa il 40% dei posti disponibili, abbia determinato una flessione, sia pure di pochi punti percentuali, dei costi degli utenze, l'incremento dei costi dei presidi ed il mantenimento di un livello elevato del costo delle pulizie, determina un importante, sia pur previsto, incremento del costo medio unitario a posto alloggio 2020 pari a +12% rispetto al 2019.

Si evidenzia, inoltre, quale conseguenza dell'emergenza sanitaria, la riduzione prevista per il 2020 delle presenze in foresteria, foresteria estiva e degli ospiti provenienti sulla base di convenzioni con Atenei e/o altri Enti.

Si ricorda che, entro la fine dell'anno 2020, è prevista l'apertura della nuova residenza Birillo (121 posti letto) della sede fiorentina, attualmente in fase di allestimento.

2.2. SERVIZIO RISTORAZIONE

in occasione di predisposizione del forecast 2020, le previsioni sul numero dei pasti per l'anno 2020 sono state formulate sulla base:

- dell'analisi delle capacità produttive/distributive di ogni punto mensa (gestito direttamente o meno);
- della possibilità o meno di utilizzare i refettori per la consumazione del pasto e della loro massima affluenza e capacità, il tutto in coerenza con i protocolli in essere finalizzati alla riduzione del rischio contagio;
- osservando le variazioni rispetto allo scorso anno 2019, in particolare sulle affluenze del mese di luglio;



- valutando l'andamento del numero dei pasti erogati durante l'ultimo quadrimestre del 2019.

Come anticipato in apertura del presente documento, pur nella imprevedibilità delle dinamiche dell'emergenza e di tutto quanto possa influire sui servizi DSU, le previsioni che si vanno a formulare probabilmente rappresentano uno scenario "ottimista", che non prevede periodi di confinamento spinto come avvenuto a marzo-aprile e/o una non completa interruzione della didattica in presenza.

PREVISIONI PASTI 2020					
2019	gennaio febbraio	marzo giugno	luglio agosto	ultimo quadrimestre	TOTALE 2019
FIRENZE DIRETTA	128.359	309.558	57.104	296.037	791.058
FIRENZE INDIRETTA	99.261	228.067	44.912	202.442	574.682
PISA DIRETTA	175.331	426.260	78.823	401.161	1.081.575
PISA INDIRETTA	77.071	157.655	33.398	137.109	405.233
SIENA DIRETTA	48.322	105.156	24.381	96.451	274.310
SIENA INDIRETTA	117.952	258.576	58.781	261.433	696.742
TOTALE	646.296	1.485.272	297.399	1.394.633	3.823.600
2020	NO CONFINAMENTO	SOLO ASPORTO	RIAPERTURA REFETTORI (CAPONNETTO E MARTIRI)	PREVISIONE	tot. 2020
	gennaio febbraio	marzo giugno	luglio agosto	ultimo quadrimestre	
FIRENZE DIRETTA	132.249	108.601	26.847	193.057	460.754
FIRENZE INDIRETTA	89.602	34.582	10.244	132.723	267.151
PISA DIRETTA	174.907	81.538	16.546	147.703	420.694
PISA INDIRETTA	74.982	98.814	29.130	115.537	318.463
SIENA DIRETTA	47.865	23.423	6.630	48.226	126.144
SIENA INDIRETTA	117.088	108.130	24.031	166.883	416.132
TOTALE	636.693	455.088	113.428	804.129	2.009.338
VAR 2020/2019	- 9.603	- 1.030.184	- 183.971	- 590.504	- 1.814.262
VAR 2020/2019	NO CONFINAMENTO	SOLO ASPORTO	RIAPERTURA REFETTORI (CAPONNETTO E MARTIRI)	PREVISIONE	tot. 2020
	gennaio febbraio	marzo giugno	luglio agosto	ultimo quadrimestre	
FIRENZE DIRETTA	3,03%	-64,9%	-53,0%	-34,8%	-41,8%
FIRENZE INDIRETTA	-9,73%	-84,8%	-77,2%	-34,4%	-53,5%
PISA DIRETTA	-0,24%	-80,9%	-79,0%	-63,2%	-61,1%
PISA INDIRETTA	-2,71%	-37,3%	-12,8%	-15,7%	-21,4%
SIENA DIRETTA	-0,95%	-77,7%	-72,8%	-50,0%	-54,0%
SIENA INDIRETTA	-0,73%	-58,2%	-59,1%	-36,2%	-40,3%
TOTALE	-1,49%	-69,36%	-61,86%	-42,34%	-47,4%

Nel caso in cui l'andamento delle affluenze osservato nel mese di ottobre fosse confermato nei mesi di novembre e dicembre, il decremento complessivo dei pasti per il 2020, rispetto al 2019, si attesterebbe ad un valore superiore al 50%.

La forte diminuzione dell'affluenza presso i ristoranti universitari determina:

- ❖ un consistente risparmio di spesa relativo alla gestione indiretta: si stima oltre 3,7 milioni di Euro di minori oneri per ristorazione in appalto e in convenzione rispetto al 2019;
- ❖ la diminuzione dell'efficienza del servizio a gestione diretta ed il conseguente incremento dell'incidenza unitaria dei costi fissi e semivariabili, si traduce in un incremento del costo medio unitario del pasto erogato a gestione diretta di oltre il 60% rispetto a quanto registrato per il 2019.

Per ogni dettaglio si rimanda alla relazione al conto economico previsionale.

3. CONCLUSIONI

Come evidenziato in Premessa, il preconsuntivo 2020 elaborato sulla base del monitoraggio infrannuale, ai sensi dell'art. 4 comma 3 della L.R. n. 65/2010 e s.m.i., (forecast 2020 al 31 agosto) ha evidenziato un utile di 1,9 milioni di Euro rendendo pertanto necessario procedere alla II variazione del conto economico.

Il risultato positivo della gestione stimato in sede di forecast è completamente riconducibile alla diminuzione dei costi determinata dalla riduzione delle affluenze al Servizio Ristorazione registrata da marzo ad oggi.

Tenuto conto che l'andamento finale dell'attività aziendale potrà essere fortemente influenzato dagli accadimenti degli ultimi mesi dell'anno e dalle conseguenze della pandemia ancora in corso, **si dispone che l'importo dell'utile stimato in fase di forecast 2020 sia inserito nel conto economico previsionale II° variazione ad incremento dello specifico Fondo COVID-19**, già costituito in fase di I° variazione sulla base degli indirizzi regionali di cui alla DGRT 441/2020 (*"uno specifico fondo per affrontare tempestivamente ed efficacemente eventuali situazioni di emergenza ed imprevisti si dovessero verificare, connessi all'epidemia COVID-19 in corso e/o l'attivazione di idonee coperture assicurative a sostegno dei borsisti fuori sede"*).

Il fondo COVID-19 a seguito di tale incremento ammonta ad 3,6 milioni di Euro.

Parte di tale risorse potranno trovare utilizzo per far fronte al contributo economico di cui alla convenzione stipulata con la Croce Rossa Italiana per la gestione di una serie di servizi di informazione, comunicazione, etc. rivolti agli studenti alloggiati ed ai dipendenti a stretto contatto con gli stessi, finalizzati a ridurre il rischio contagio COVID-19. Tra tali servizi, si ricorda l'effettuazione del test sierologico mediante "pungitura" agli alloggiati delle RR,UU. E l'attivazione di apposito help desk rivolto agli studenti.

In termini di rischio economico legato alla pandemia, a cui le risorse del fondo citato potrebbe dare risposta, si evidenzia il rischio connesso alle attività contrattuali. Con riferimento a questa tematica, è opportuno anche considerare un possibile impatto in termini di spese legali, per ogni dettaglio in merito ai rischi contrattuali si rimanda alla relazione al conto economico previsionale II° variazione.

Qualora, ed è il nostro auspicio in quanto segnale favorevole in questa fase emergenziale, si faccia ricorso al fondo COVID-19 solo in parte, l'importo residuo dello stesso rappresenterà una economia di parte corrente che confluirà nell'utile di esercizio 2020 che, se ridestinato da parte del Consiglio Regionale all'Azienda DSU, permetterà di procedere alla determinazione ed erogazione di contributi straordinari a favore degli studenti borsisti 20/21, anche al fine di

compensare il mancato utilizzo dei servizi a causa della pandemia in corso, replicando quanto fatto per gli studenti borsisti a.a. 19/20, che sono stati beneficiari di contributi straordinari di oltre 4,1 milioni di Euro.

Valutata con attenzione l'incertezza delle modalità di erogazione dei servizi per l'attuale anno accademico e i connessi disagi che potrebbero ricadere sull'utenza, si ritiene invece di non procedere ad utilizzare le risorse accantonate a fondo per l'erogazione di ulteriori benefici agli studenti borsisti 19/20.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020/2022 VARIATO OTTOBRE 2020

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (1° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	BILANCIO DI PREVISIONE 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		96.209.772,65	106.981.556,37	106.664.825,72	103.172.493,00	103.172.493,00	109.109.814,16	109.377.081,28
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma				0,00				
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento		14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00
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	14.300.000,00	14.300.000,00
A1.c) Altri contributi da Regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		47.226.770,27	51.953.402,08	56.936.243,50	56.115.585,00	56.115.585,00	52.501.453,62	51.953.402,08
80221	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR	19.036.869,04	23.778.402,08	28.761.243,50	27.975.794,86	27.975.794,86	24.326.453,62	23.778.402,08
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	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00
80240	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.600.000,00	15.564.790,14	15.564.790,14	15.600.000,00	15.600.000,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici								
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		34.983.002,38	40.728.154,29	35.428.582,22	32.756.908,00	32.756.908,00	42.308.360,54	43.123.679,20
80030	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	3.035.000,00	2.302.134,18	1.051.258,00	1.051.258,00	3.035.000,00	3.205.000,00
80040	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	168.000,00	129.960,95	51.688,00	51.688,00	168.000,00	168.000,00
80031	PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	1.772.000,00	1.275.546,96	692.818,00	692.818,00	1.772.000,00	1.812.000,00
80041	PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	73.000,00	53.926,13	38.583,00	38.583,00	73.000,00	127.937,12
80050	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	516.000,00	261.000,00	175.000,00	175.000,00	533.000,00	533.000,00
80060	PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	290.000,00	82.509,74	47.000,00	47.000,00	291.100,00	291.100,00
80070	PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	358.000,00	358.000,00	180.037,00	180.037,00	358.000,00	358.000,00
80080	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	202.500,00	15.250,00	65.000,00	65.000,00	202.500,00	202.500,00
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	17.556.490,00	14.723.839,97	14.751.301,00	14.751.301,00	18.370.846,25	18.370.846,25
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	16.753.164,29	16.224.414,29	15.702.223,00	15.702.223,00	17.500.914,29	18.051.295,83
80042	ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
80045	PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80415	RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11	22.771,11	0,00	0,00	0,00	0,00
71141	RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11	22.771,11	0,00	0,00	0,00	0,00
A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione				0,00				
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)				0,00				
A5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		4.536.093,85	4.732.100,00	4.330.804,09	4.174.176,73	4.174.176,73	4.456.424,51	4.487.424,51
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi		2.052.830,28	1.878.100,00	1.845.736,36	1.689.109,00	1.689.109,00	1.989.180,00	2.025.180,00
80170	FITTI ATTIVI	144.440,21	135.400,00	115.400,00	73.500,00	73.500,00	135.400,00	135.400,00
80171	FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	11.000,00	11.000,00	9.000,00	9.000,00	11.000,00	11.000,00
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	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00
80116	TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80119	RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
80120	PROVENTI DIVERSI	2.286,05	6.500,00	6.500,00	1.000,00	1.000,00	6.500,00	6.500,00
80121	PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80122	PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	61.500,00	57.136,36	27.700,00	27.700,00	61.500,00	61.500,00
80150	RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	6.000,00	6.000,00	8.000,00	8.000,00	6.000,00	6.000,00
80160	RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	160.000,00	152.000,00	144.600,00	144.600,00	160.000,00	160.000,00
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	1.000,00	1.000,00	600,00	600,00	1.000,00	1.000,00
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	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
80192	RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80193	RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	725.993,10	639.000,00	639.000,00	580.000,00	580.000,00	750.080,00	786.080,00
80195	ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
80196	RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	3.000,00
80197	ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	0,00	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00
80198	RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
80199	PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	1.130,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
80420	RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	0,00	0,00	40.159,00	40.159,00	0,00	0,00
80421	RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	530.000,00	530.000,00	480.000,00	480.000,00	530.000,00	530.000,00
80422	SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	221.000,00	221.000,00	140.000,00	140.000,00	221.000,00	221.000,00
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti		2.483.263,57	2.854.000,00	2.485.067,73	2.485.067,73	2.485.067,73	2.467.244,51	2.462.244,51
Totale valore della produzione (A)		100.745.866,50	111.713.656,37	110.995.629,82	107.346.669,73	107.346.669,73	113.566.238,67	113.864.505,79

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	BILANCIO DI PREVISIONE 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022
B7.b) Altri acquisti di servizi	24.656.788,61	26.224.113,64	24.091.746,96	20.915.792,35	20.915.792,35	26.699.074,59	26.857.471,68
70530 CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	41.775,00	41.775,00	0,00	0,00	41.775,00	41.775,00
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	40.000,00	32.500,00	32.500,00	40.000,00	40.000,00
70590 CONVENZIONE 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	55.000,00	3.000,00	3.000,00	55.000,00	55.000,00
70610 BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	20.000,00	8.500,00	8.500,00	20.000,00	20.000,00
70621 ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70630 BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	1.000,00	5.000,00	5.000,00
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	9.872.719,00	7.057.438,46	5.492.326,00	5.492.326,00	9.654.495,53	9.654.495,53
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
70697 CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00
70665 SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.009.819,00	2.610.525,20	2.607.000,00	2.607.000,00	2.139.819,00	2.183.248,56
70140 SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	3.031.140,00	2.846.706,08	2.094.000,00	2.094.000,00	3.118.100,00	3.138.647,13
70141 DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	34.479,00	34.479,00	34.479,00	34.479,00	35.644,32	35.871,21
70145 MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.418.500,00	1.373.951,98	1.020.000,00	1.020.000,00	1.418.500,00	1.418.500,00
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	53.230,60	46.630,60	15.400,00	15.400,00	53.230,60	53.230,60
70151 GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	50.000,00	50.000,00	29.000,00	29.000,00	50.000,00	50.000,00
70185 VIGILANZA	160.878,21	144.000,00	548.204,54	944.000,00	944.000,00	147.000,00	147.074,74
70166 SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	61.000,00	61.000,00	53.000,00	53.000,00	61.000,00	61.000,00
72009 GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	453.077,42	453.077,42	448.037,00	448.037,00	453.077,42	453.077,42
70320 CONSULENZE	11.696,10	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70321 ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
70420 ACQUA	1.042.929,29	1.128.669,00	1.053.561,98	835.700,00	835.700,00	1.215.999,27	1.231.643,40
70390 ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.385.054,00	2.395.546,29	2.099.000,00	2.099.000,00	2.653.672,07	2.708.873,53
70400 RISCALDAMENTO	493.733,22	378.200,00	378.200,00	389.300,00	389.300,00	378.200,00	378.200,00
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	1.231.135,66	1.231.135,66	1.231.135,66	1.231.135,66	1.319.316,91	1.342.221,73
70410 TELEFONO	61.142,72	78.695,00	78.695,00	45.412,00	45.412,00	81.624,51	81.992,87
70110 ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	8.000,00	8.000,00	6.000,00	6.000,00	8.000,00	8.000,00
70120 FIDEJUSSIONI	499,20	1.500,00	1.500,00	500,00	500,00	1.500,00	1.500,00
70130 ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	140.000,00	140.000,00	120.000,00	120.000,00	140.000,00	140.000,00
70240 SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	22.980,00	22.980,00	22.980,00	22.980,00	22.980,00	22.980,00
70188 SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	56.413,69	56.413,69	56.413,69	56.413,69	56.413,69	56.413,69
70160 SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	15.500,00	15.500,00	13.000,00	13.000,00	15.500,00	15.500,00
70181 VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	2.000,00	2.000,00	5.500,00	5.500,00	2.000,00	2.000,00
70170 SERVIZI POSTALI	17.970,45	15.500,00	15.500,00	10.000,00	10.000,00	15.500,00	15.500,00
70180 SERVIZI VARI	62.351,96	92.116,27	92.116,27	100.000,00	100.000,00	92.116,27	92.116,27
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	6.000,00	6.000,00	4.500,00	4.500,00	6.000,00	6.000,00
70184 SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	25.000,00	25.000,00	24.000,00	24.000,00	25.000,00	25.000,00
70186 TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	43.736,00	43.736,00	23.000,00	23.000,00	43.736,00	43.736,00
70220 COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70325 SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	11.874,00	11.874,00	11.874,00	11.874,00	11.874,00	11.874,00
70326 COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
70327 SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	11.700,00	11.700,00	11.335,00	11.335,00	11.700,00	11.700,00
71010 ONERI BANCARI	20.196,01	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
70210 SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
70200 CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	30.000,00
70330 INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
70340 INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00	20.000,00
70350 RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
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	260.000,00	238.199,78	103.600,00	103.600,00	260.000,00	260.000,00

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	BILANCIO DI PREVISIONE 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022
B8. Godimento di beni di terzi	747.383,89	877.393,00	877.393,00	863.072,00	863.072,00	877.393,00	877.393,00
70680 FITTI PASSIVI	384.078,79	363.521,00	363.521,00	387.300,00	387.300,00	363.521,00	363.521,00
70700 SPESE CONDOMINIALI	212.531,31	222.500,00	222.500,00	222.500,00	222.500,00	222.500,00	222.500,00
70690 CANONI NOLEGGIO	130.443,95	210.300,00	210.300,00	172.200,00	172.200,00	210.300,00	210.300,00
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	81.072,00	81.072,00	81.072,00	81.072,00	81.072,00	81.072,00
B9. Personale	12.921.995,66	13.049.674,87	13.049.674,87	12.821.094,54	12.821.094,54	13.049.674,87	13.049.674,87
B9.a.) Salari e Stipendi	8.756.121,71	8.941.359,06	8.941.359,06	8.649.671,46	8.649.671,46	8.941.359,06	8.941.359,06
70710 RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.491.696,00	7.491.696,00	7.188.121,76	7.188.121,76	7.491.696,00	7.491.696,00
70711 TRATTENUTE "BRUNETTA "	-18.690,58	-20.725,56	-20.725,56	-15.400,00	-15.400,00	-20.725,56	-20.725,56
70712 INDENNITA' DISAGIO	1.681,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70714 INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	1.500,00	1.500,00	1.162,08	1.162,08	1.500,00	1.500,00
70717 ASSEGNI FAMILIARI				95.000,00	95.000,00		
70720 RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	2.000,00	2.000,00	20,00	20,00	2.000,00	2.000,00
70721 INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	30.000,00	30.000,00	39.350,00	39.350,00	30.000,00	30.000,00
70722 PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	460.000,00	460.000,00	434.852,92	434.852,92	460.000,00	460.000,00
70723 POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	270.200,00	270.200,00	251.841,67	251.841,67	270.200,00	270.200,00
70724 POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	65.800,00	65.800,00	61.931,68	61.931,68	65.800,00	65.800,00
70725 POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	75.926,83	75.926,83	75.926,66	75.926,66	75.926,83	75.926,83
70726 COMPARTO A RUOLO	155.327,24	158.802,26	158.802,26	154.156,88	154.156,88	158.802,26	158.802,26
70727 TURNO RUOLO	176.498,50	200.000,00	200.000,00	161.000,00	161.000,00	200.000,00	200.000,00
70728 MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	3.100,00	3.100,00	2.700,00	2.700,00	3.100,00	3.100,00
70730 retribuzione ordinaria tempo determinato	11.510,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70732 indennità di rischio tempo determinato	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70733 COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70736 elemento perequativo (Da Aprile 2018)	76.938,98	77.776,40	77.776,40	75.971,38	75.971,38	77.776,40	77.776,40
70737 turno tempo determinato	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70738 INDENNITA' FRONT OFFICE RUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70780 COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	125.283,13	125.283,13	123.036,44	123.036,44	125.283,13	125.283,13
9.b.) Oneri sociali	2.576.243,61	2.629.297,85	2.629.297,85	2.544.460,85	2.544.460,85	2.629.297,85	2.629.297,85
70750 ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.590.059,17	2.590.059,17	2.505.124,61	2.505.124,61	2.590.059,17	2.590.059,17
70760 ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70790 ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	39.238,68	39.238,68	39.336,24	39.336,24	39.238,68	39.238,68
9.c.) Trattamento di fine rapporto			0,00				
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	341,19	1.797,96	1.797,96	341,19	341,19	1.797,96	1.797,96
70801 ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	341,19	1.797,96	1.797,96	341,19	341,19	1.797,96	1.797,96
9.e.) Altri costi	10.804,80	24.500,00	24.500,00	10.804,80	10.804,80	24.500,00	24.500,00
70810 ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	22.000,00	22.000,00	10.804,80	10.804,80	22.000,00	22.000,00
70381 PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.578.484,35	1.452.720,00	1.452.720,00	1.615.816,24	1.615.816,24	1.452.720,00	1.452.720,00
70875 ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.452.720,00	1.452.720,00	1.464.512,00	1.464.512,00	1.452.720,00	1.452.720,00
70802 ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	151.304,24	0,00	0,00	151.304,24	151.304,24	0,00	0,00
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.423.163,96	5.063.000,00	4.252.150,54	4.657.150,54	4.657.150,54	4.281.000,00	4.335.000,00
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali							
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.018.397,79	5.063.000,00	4.252.150,54	4.252.150,54	4.252.150,54	4.281.000,00	4.335.000,00
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00				
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	404.766,17	0,00	0,00	405.000,00	405.000,00	0,00	0,00
70950 ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	0,00	0,00	405.000,00	405.000,00	0,00	0,00
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.167,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71130 rimanenze iniziali alimentari	20.735,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71140 rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80400 rimanenze finali alimentari	30.196,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80410 rimanenze finali non alimentari	8.827,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	1.755.798,07	1.755.798,07	3.665.987,24	0,00	0,00
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			1.755.798,07	1.755.798,07	3.665.987,24	0,00	0,00
B13) Altri Accantonamenti	188.753,36	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00
70876 ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	BILANCIO DI PREVISIONE 2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2022
B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	57.585.767,81	58.745.743,50	57.502.835,00	57.502.835,00	59.514.700,56	59.526.522,73
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.551.267,81	57.711.243,50	56.493.535,00	56.493.535,00	58.424.792,25	58.424.792,25
70440 BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	13.284.814,94	13.694.027,00	14.427.605,00	14.427.605,00	14.154.124,50	14.154.124,50
70441 BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	21.393.599,31	21.341.294,20	20.615.140,00	20.615.140,00	21.838.749,20	21.838.749,20
70442 BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	19.283.861,56	19.396.640,30	18.991.120,00	18.991.120,00	19.927.636,55	19.927.636,55
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	650.592,00	650.592,00	602.900,00	602.900,00	650.592,00	650.592,00
70460 BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.370.000,00	1.250.000,00	1.086.000,00	1.086.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
70470 INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	208.400,00	208.400,00	0,00	0,00	208.400,00	208.400,00
70480 BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	365.290,00	345.820,00	345.820,00	365.290,00	365.290,00
70490 CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.000,00	5.000,00	30.000,00	30.000,00
70966 BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	0,00	0,00	42.000,00	42.000,00	0,00	0,00
70491 CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19		0,00	775.000,00	377.950,00	377.950,00	0,00	0,00
70510 ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71092 ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14.c) Altri oneri di gestione	1.879.778,64	1.034.500,00	1.034.500,00	1.009.300,00	1.009.300,00	1.089.908,31	1.101.730,48
71020 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	865.000,00	865.000,00	845.000,00	845.000,00	920.408,31	932.230,48
71021 BOLLII CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
71030 IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	105.256,45	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
70980 ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
70165 AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
70960 ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70961 SPESE LEGALI	1.578,62	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70962 COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70963 COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70964 COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70965 IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70968 COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70990 SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
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	500,00	500,00	2.300,00	2.300,00	500,00	500,00
71150 ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
71155 ONERI SIAE	611,90	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
71156 RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale costi della produzione (B)	99.729.673,39	111.248.656,37	110.504.329,81	104.959.130,56	106.869.319,73	113.101.238,66	113.399.505,78
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.016.193,11	465.000,00	491.300,00	2.387.539,17	477.350,00	465.000,01	465.000,01
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0,00				
C15) Proventi da partecipazioni			0,00				
C16) Altri proventi finanziari	4.682,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			0,00				
C16 b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			0,00				
C16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			0,00				
C16 d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali			0,00				
C16 e) Proventi diversi dai precedenti	4.682,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	41.986,09	45.000,00	45.000,00	31.050,00	31.050,00	45.000,00	45.000,00
C17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	41.834,64	45.000,00	45.000,00	31.050,00	31.050,00	45.000,00	45.000,00
C17 b) Altri oneri finanziari	151,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE C)	-37.303,16	-45.000,00	-45.000,00	-31.050,00	-31.050,00	-45.000,00	-45.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00				
D18) Rivalutazioni			0,00				
D19) Svalutazioni			0,00				
Totale delle rettifiche D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	978.889,95	420.000,00	446.300,00	2.356.489,17	446.300,00	420.000,01	420.000,01
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	318.535,89	420.000,00	446.300,00	446.300,00	446.300,00	420.000,00	420.000,00
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	660.354,06	0,00	0	1.910.189,17	0,00	0	0



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

**CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020
II° VARIAZIONE**

RELAZIONE

INDICE

	Pag.
1. PREMESSA	3
2. BENEFICI AGLI STUDENTI E SERVIZI EROGATI	5
• Borse di studio	
• Contributi straordinari Covid-19	
• Residenze	
• Ristorazione	
3. AGGIORNAMENTO PREVISIONE COSTI E RICAVI 2020	10
• Il Valore della Produzione	
• I Costi della Produzione	
• Pareggio di bilancio	
4. PREVISIONALE 2021 e 2022	29
5. AGGIORNAMENTO COSTI MEDI DEI SERVIZI	30
6. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

La II° variazione del conto economico previsionale ARDSU 2020, conseguente al monitoraggio infrannuale sull'andamento gestionale¹ (forecast 2020 al 31 agosto) dal quale si evidenzia una variazione dei valori dei ricavi e dei costi che supera – cumulativamente - la somma di 500.000,00 euro rispetto a quelli precedenti del mese di aprile (I° VARIAZIONE²), è effettuata in ottemperanza a quanto previsto nella Nota di aggiornamento al DEFR 2020³.

L'esercizio 2020 è caratterizzato dall'esplosione dell'emergenza sanitaria da Covid 19 e l'intera comunità è stata destinataria di misure di contenimento mai sperimentate prima: a seguito delle disposizioni di rango nazionale e regionale finalizzate al contenimento e alla gestione del rischio sanitario connesso alla pandemia⁴, questi i principali fatti caratterizzanti la gestione dell'Azienda sulla base dei quali sono state aggiornate le previsioni dei costi e ricavi:

- l'assicurazione dei servizi "essenziali" ristorazione e residenze per i vincitori di borsa di studio, il più possibile commisurati all'utenza ridotta per la sospensione della didattica "tradizionale" in presenza, con conseguenti ripercussioni sui ricavi e costi di gestione riconducibili al livello di riduzione dei servizi usufruiti dagli utenti a causa della pandemia;
- l'adozione delle misure di sicurezza sanitaria, anche attraverso l'adozione di protocolli generali e specifici per i vari ambiti operativi e contesti aziendali conformi alle disposizioni in vigore, per la salvaguardia della salute dei lavoratori (che nella maggioranza hanno proseguito l'attività lavorativa, senza interruzioni, sia in presenza sia con il ricorso allo *smart working*), degli studenti e più in generale di tutti i potenziali utenti;
- l'erogazione di interventi straordinari a supporto degli studenti borsisti - per circa 4,1 milioni di euro;

¹ Adempimenti infrannuali ai sensi dell'art. 4 comma 3 della L.R. n. 65/2010 e s.m.i. e DEFR 2020 : Pre-consuntivo 2020 (prot. n. 31912 del 30/09/2020 inviato al Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale – RT).

² Delibera CdA 29/20 del 30/04/2020 "Programmazione 2020-2022: adozione I° variazione pda 2020 e I° variazione conto economico previsionale 2020-2022; approvazione I° variazione budget 2020 economico per area".

³ Deliberazione del CRT del 18 dicembre 2019 n. 81 - Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR 2020) ha previsto la variazione al Budget nel seguente caso: "per gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui il budget economico subisca variazioni per un importo complessivo fino a 500.000,00 euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione contenente l'indicazione delle conseguenze che le stesse producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente. Nel caso in cui l'importo delle variazioni superi anche cumulativamente la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione 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."

⁴ Lo stato di emergenza sul territorio nazionale per rischio sanitario connesso all'epidemia da COVID-19 è stato deliberato dal Consiglio dei Ministri il 31 gennaio, prorogato fino al 15 ottobre 2020 (con delibera del Consiglio dei Ministri del 29 luglio 2020) e, nel momento di redazione del presente documento, nuovamente prorogato al 31 gennaio 2021 (con delibera del Consiglio dei ministri del 7 ottobre 2020).

- l'accantonamento di risorse - per oltre 3,6 milioni di euro - nel Fondo rischi gestione emergenza Covid-19⁵ sia per far fronte a situazioni emergenziali sia per monetizzare una quota dei servizi mensa e alloggio agli studenti a.a. 19/20 dal mancato o parziale utilizzo causa COVID-19.

Nel seguito del presente documento saranno forniti i dettagli sull'aggiornamento della previsione 2020 dei costi/ricavi - rispetto alla precedente I° variazione del mese di aprile - alla base delle quali si confermano le seguenti risorse/trasferimenti della Regione Toscana per l'anno 2020, di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 1477 del 02/12/2019 - come già previste nel bilancio previsionale iniziale deliberato a dicembre 2019:

- a) **14.300.000,00 euro per "Spese di funzionamento e di gestione"**, in incremento rispetto al precedente esercizio di € 300.000 per far fronte agli aumenti di spesa corrente a fronte del perseguimento dell'obiettivo regionale "Plastic free" (di cui alla Deliberazione GRT n. 715 del 3 giugno 2019 - L.R. 25/1998: indirizzi all'amministrazione regionale, all'ESTAR e agli enti ed agenzie regionali per l'eliminazione della plastica monouso);
- b) **12.575.000,00 euro per "Contributi regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti"**;
- c) **15.600.000,00 per "Tassa Regionale"**. La previsione per la tassa regionale è stata confermata a presunta invarianza del numero delle iscrizioni agli Atenei toscani: nel forecast è stato aggiornato l'importo della tassa riscosso ad agosto.

Alle risorse di cui sopra, si aggiungono le risorse statali per l'anno 2020: i trasferimenti del **"Fondo Integrativo Statale"** (FIS), comunicati dalla Direzione RT Cultura e Ricerca con nota pervenuta al protocollo aziendale n. 40448/19 del 10/12/2019, **risultano pari ad € 23.778.402,08.**

Dall'esercizio 2018⁶, l'importo del FIS è registrato in contabilità fino all'esaurimento delle graduatorie degli idonei e il fondo residuo è accantonato per la copertura delle borse di studio per l'anno successivo, attraverso l'iscrizione in contabilità del risconto passivo (come nel prosieguo aggiornato ed evidenziato l'importo previsto per l'a.a. 2019/20).

⁵ La deliberazione della GRT 441/2020 con oggetto "Indirizzi urgenti ad ARDSU per far fronte alla emergenza COVID", del 31 marzo 2020, oltre agli indirizzi per erogare interventi straordinari, finalizzati a sostenere gli studenti borsisti a fronte dell'emergenza COVID 19 nell'ambito delle proprie disponibilità di bilancio per l'esercizio 2020, ha prescritto la costituzione di uno specifico fondo per affrontare tempestivamente ed efficacemente eventuali situazioni di emergenza ed imprevisti si dovessero verificare, connessi all'epidemia COVID-19 in corso e/o l'attivazione di idonee coperture assicurative a sostegno dei borsisti fuori sede qualora questi siano posti in isolamento domiciliare con sorveglianza attiva, contraggano il virus e siano posti in quarantena, e nell'eventualità che dovessero essere ricoverati in ospedale o in altre strutture preposte alla gestione dell'emergenza Covid-19.

⁶ DM MIUR 798/17.

Infine, a partire dall'adozione del bilancio di esercizio 2019, sono stati applicati i nuovi principi contabili regionali, di cui alla DGRT n. 496/19⁷, ed il nuovo schema di conto economico, aggiornato secondo le direttive regionali, dal quale si evince immediatamente la corrispondenza tra i contributi (regionali e FIS) e le erogazioni a studenti. Si veda in tal senso il prospetto seguente – aggiornato per la seconda variazione del previsionale 2020 oggetto della presente relazione:

I contributi a destinazione vincolata per l'erogazione di benefici a Terzi si imputano nell'esercizio in cui hanno avuto la manifestazione di competenza gli oneri alla cui copertura sono destinati (1)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	51.953.402,08	56.936.243,50	56.115.585,00	56.115.585,00
14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.551.267,81	57.711.243,50	56.493.535,00	56.493.535,00
	0,00	-4.597.865,73	-775.000,00	-377.950,00	-377.950,00
		non inseriti	contabilizzati	contabilizzati	contabilizzati
		residui FIS a.a. 18/19	residui FIS a.a. 18/19	residui FIS a.a. 18/19	residui FIS a.a. 18/19
			lo scostamento è	lo scostamento è	lo scostamento è
			dovuto ai contributi covid	dovuto ai contributi covid	dovuto ai contributi covid
			non coperti da fis	non coperti da fis	non coperti da fis

Sempre con la delibera di Giunta Regionale di cui sopra, sono state modificate le aliquote delle quote di ammortamento a partire dall'esercizio 2019 che, risultando già allineate nella precedente variazione del previsionale 2020, si confermano nella variazione in oggetto.

Data la tempistica in cui verrà approvata questa II° variazione del previsionale 2020, le ipotesi di ricavi/costi 2021/22 sono, invece, rimaste inalterate rispetto alla I° variazione approvata ad aprile e verranno aggiornate con l'imminente ciclo di programmazione 2021/23.

2. BENEFICI AGLI STUDENTI E SERVIZI EROGATI

Borse di studio

Nell'a.a 2019/20 sono stati pubblicati due bandi di concorso con scadenze rispettivamente al 30 agosto e al 30 dicembre⁸; è stata confermata l'erogazione delle borse di studio al 100% degli idonei in entrambi i concorsi e complessivamente, come evidenziato nella tabella sotto

⁷ Deliberazione GRT n. 496 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.

⁸ per l'anno 19/20 nel secondo concorso per borsa di studio – con scadenza 30 dicembre - i benefici monetari e i servizi sono valorizzati per soli otto mesi.

riportata – aggiornata con i dati della graduatoria definitiva del 2° bando -, con un trend in aumento del numero dei vincitori di borsa di studio rispetto allo scorso anno e del numero dei vincitori di posto alloggio che, negli ultimi anni, aveva subito una flessione:

Vincitori di borsa di studio (1)	anno 2018/19	anno 2019/20		totale	diff vincitori borsa di studio aa 19/20 - aa 18/19
		1° bando (scad 30/8)	2° bando (scad 30/12)		
FIRENZE	5.300	5.201	465	5.666	366
PISA	5.845	5.722	404	6.126	281
SIENA	3.457	3.370	370	3.740	283
TOTALE	14.602	14.293	1.239	15.532	930
(1) dati alla data di approvazione graduatoria definitiva					

Vincitori di posto alloggio (1)	anno 2018/19	anno 2019/20		totale	diff vincitori posto alloggio aa 19/20 - aa 18/19
		1° bando (scad 30/8)	2° bando (scad 30/12)		
FIRENZE	2.500	2.438	132	2.570	70
PISA	2.810	2.717	145	2.862	52
SIENA	2.086	1.957	133	2.090	4
TOTALE	7.396	7.112	410	7.522	126
(1) dati alla data di approvazione graduatoria definitiva					

Contributi straordinari:

Con riferimento agli indirizzi di cui alla DGR 441/20 – riferimento nota 4) - formulati al DSU Toscana e finalizzati alla programmazione di interventi straordinari per sostenere gli studenti borsisti a fronte dell'emergenza COVID 19, nella I° variazione del previsionale 2020 erano state inserite dette misure straordinarie che sono state poi attuate a partire dal mese di maggio nei seguenti interventi (come dettagliati nella tabella successiva) e aggiornati nella quantificazione per l'odierna II° variazione di bilancio:

CONTRIBUTI DI CARATTERE STRAORDINARIO A SOSTEGNO DEGLI STUDENTI BORSISTI DURANTE L'EMERGENZA COVID-19			
		PREVISIONE 2020 (I VARIAZIONE APRILE)	PREVISIONE 2020 (II VARIAZIONE OTTOBRE)
INDENNITA' QUARANTENA RU COVID 19	INDENNITA' QUARANTENA RU COVID 19: contributo una tantum di € 250 per studenti alloggiati alla data delle restrizioni Covid-19	775.000,00	377.950,00
MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO AFFITTO COVID 19	maggiorazione straordinaria di 150€ a titolo contributo affitto per 3 mensilità per studenti non convocati al 4/3/2020 e contratto di affitto non scaduto	363.150,00	311.100,00
CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLOGGIO COVID 19	erogazione contributo straordinario all'alloggio una tantum di € 450 per studenti vincitori posto alloggio non richiedenti contributo affitto e non convocati entro il 4/3/2020	415.350,00	371.550,00
INDENNITA' DISAGIO MENSA COVID 19	contributo una tantum disagio mensa: 2 mensilità delle trattenute sulla borsa di studio per il Servizio Mensa	3.119.687,54	3.007.474,50
		4.673.187,54	4.068.074,50

Si evidenzia, inoltre, che a partire dal 1° aprile, ai borsisti semestrali laureandi o neo-laureati alloggiati⁹ presso le residenze universitarie, e che non potevano lasciare la residenza a causa del blocco degli spostamenti, è stato concesso oltre all'esonero dal pagamento della retta mensile di € 250 per l'alloggio e, in casi specifici, anche dei pasti a mensa.

Residenze

L'apertura della nuova residenza Birillo della sede fiorentina, prevista nella precedente programmazione a maggio 2020, è slittata alla fine dell'anno a seguito dell'emergenza dell'epidemia in corso che ha bloccato per lungo tempo sia i cantieri che le attività di produzione di mobili ed arredi.

I posti letto DSU complessivi e quelli realmente disponibili (tenuto conto di indisponibilità temporanee legate a interventi di manutenzione) che si prevedono per fine 2020 sono i seguenti – suddivisi per sede territoriale:

Posti letto alla data del 31/12/	2018	2019	PREVISIONE 2020 iniziale	previsione 2020 – I° VARIAZIONE	previsione 2020 – II° VARIAZIONE
FIRENZE	1.692	1.692	1.813	1.813	1.813
PISA	1.578	1.567	1.571	1.571	1.571
SIENA	1.436	1.435	1.435	1.435	1.438
TOTALE	4.706	4.694	4.819	4.819	4.822
(1) APERTURA RESIDENZA BIRILLO DICEMBRE 2020					

Per quanto riguarda invece l'andamento del numero dei posti letto, ponderato con il periodo di effettivo utilizzo, la Tabella che segue evidenzia un lieve calo rispetto allo scorso anno per le sedi di Pisa e Firenze, a seguito di verifiche e interventi tecnici su alcune strutture in corso d'anno.

DISPONIBILITA' POSTI LETTO (numero ponderato con periodo apertura)	2018	2019	PREVISIONE 2020 iniziale	previsione 2020 – I° VARIAZIONE	previsione 2020 – II° VARIAZIONE
FIRENZE	1.664	1.630	1.721	1.670	1.593
PISA	1.561	1.534	1.506	1.506	1.502
SIENA	1.376	1.401	1.401	1.401	1.408
TOTALE	4.601	4.565	4.628	4.577	4.503

Di seguito il dettaglio per residenza dei posti letto 2020 nelle sedi territoriali oltre all'indicazione delle strutture aperte nel mese di agosto 2020 (a raffronto con lo scorso anno):

⁹ studenti che rientrano nelle fattispecie previste dal Provvedimento del Direttore n. 41 del 30/03/20

RELAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

Sede di Firenze					Sede di Pisa					Sede di Siena							
cdc	Residenza universitaria	posti letto al 31/12/20	posti letto non disponibili	apertura residenza agosto 2020	apertura residenza agosto 2019	cdc	Residenza universitaria	posti letto al 31/12/20	posti letto non disponibili	apertura residenza agosto 2020	apertura residenza agosto 2019	cdc	Residenza universitaria	posti letto al 31/12/20	posti letto non disponibili	apertura residenza agosto 2020	apertura residenza agosto 2019
FI4002	Calamandrei	434	8			PI4001	Don Bosco - Via Don Bosco n°3	149	48			SI4005	AREZZO Via G. Laschi 10 - Arezzo	26			
FI4003	Ater	70	9			PI4002	Rosellini - Via Rosellini 3	81				SI4006	FORTEBRANDA	63	1		
FI4004	Caponnetto	249	12	X	X	PI4004	Fascetti - P.zza Cavalieri 6	170			X	SI4007	MATTIOLI Via Mattioli, 8	100	7		X
FI4005	Luzi Maragliano	222		X		PI4005	Campaldino - Via Tagliamento 24	48				SI4008	PICCOLOMINI Via Piccolomini, 61	62	6		
FI4006	Salvemini	107			X	PI4006	Nettuno - Lungarno Pacinotti 33	100				SI4010	SAN MARCO Via San Marco, 98	51			
FI4007	Cipressino	95				PI4008	Mariscoglio - V. Venezia Giulia 2	114				SI4011	SAN MINIATO 1° LOTTO Via De	198	10	X	X
FI4008	Varlungo	98	50			PI4009	EX AIDES - GARIBALDI, Via Garibaldi, n° 64	48				SI4012	SAN MINIATO 2° LOTTO Via De Nicola, 9	184			X
FI4009	San Gallo	43	15			PI4010	Carrara - nuovi alloggi RESIDENZA SANDRA BRUSCHI Piazza Gramsci	39	14	X	X	SI4013	VIALE SARDEGNA Sallustio Bandini	119			
FI4011	Villino Bianca	8				PI4013	PRATICELLI - Via Berchet 40 San Giuliano Terme PI	791		X		SI4014	SPERANDIE Via delle Sperandie, 33	137			
FI4013	Margherita Hack	75				PI4021	Appartamento Lungarno Gambacorti Lungarno Gambacorti N. 12	6				SI4015	LA TOGNAZZA Via Ferrini, 43 Monteriggioni	113			
FI4014	Via della Pace-Coop unica	9				PI4023	VIA FRANCESCO DA BUTI Via A. Vespucci??	25	7			SI4017	XXIV MAGGIO Viale XXIV Maggio, 43	155	2	X	X
FI4015	Mattei-Val di Rose	91					totale	1.571	69			SI4019	UOPINI Peppino Impastato Via Don Minzoni, 2 Località Uopini	230	4		
FI4016	Mezzetta-Samb Modou & Dio Mor	82										SI4016	TOLOMEI (non attiva) 66 posti letto				
FI4017	Dino Campana	55	4									totale	1.438	30			
FI4018	Via Romana	54	1	X	X												
	totale	1.692	99														
FI4019	CAMPUS MORGAGNI - BIRILLO	121	apertura a fine anno														

Al fine di evidenziare l'andamento delle presenze degli studenti alloggiati nelle residenze studentesche durante le diverse fasi del periodo di emergenza sanitaria si riportano i monitoraggi effettuati al 26 marzo (*lock down*), al 10 giugno (ripresa delle convocazioni per l'assegnazione degli alloggi) e poi alla data del 30 giugno:

alla data del 26/03	n° posti letto	n° presenti	%	alla data del 10/06	n° posti letto	n° presenti	%	alla data del 30/06	n° posti letto	n° presenti	%
Sede di Firenze	1692	710	42%	Sede di Firenze	1692	631	37%	Sede di Firenze	1692	739	44%
Sede di Pisa	1567	721	46%	Sede di Pisa	1567	744	47%	Sede di Pisa	1567	805	51%
Sede di Siena	1438	436	30%	Sede di Siena	1438	363	25%	Sede di Siena	1438	399	28%
totale	4697	1867	40%	totale	4697	1738	37%	totale	4697	1943	41%

Ristorazione

Il trend di erogazione dei pasti fino al 31 agosto è risultato il seguente:

PASTI EROGATI	gen/ agosto 2019	gen/ agosto 2020	diff pasti	%
gestione diretta	1.353.329	619.371	- 733.958	-54%
gestione indiretta	1.089.534	588.130	- 501.404	-46%
	2.442.863	1.207.501	- 1.235.362	-51%
DETTAGLIO PER SEDE	gen/ agosto 2019	gen/ agosto 2020	diff pasti	%
FIRENZE	867.315	401.799	- 465.516	-54%
gestione diretta	495.023	268.212	- 226.811	-46%
gestione indiretta	372.292	133.587	- 238.705	-64%
PISA	950.666	476.608	- 474.058	-50%
gestione diretta	680.421	273.242	- 407.179	-60%
gestione indiretta	270.245	203.366	- 66.879	-25%
SIENA	624.882	329.094	- 295.788	-47%
gestione diretta	177.885	77.917	- 99.968	-56%
gestione indiretta	446.997	251.177	- 195.820	-44%
<i>dati 2020 suscettibili di modifiche, da riscontrare con il servizio ristorazione</i>				

La proiezione al 31 dicembre dei pasti 2020 che segue è aggiornata rispetto a quella della I° variazione della programmazione 2020, che era stata ipotizzata in base allo scenario di aprile:

RISTO (*)	2018	2019	Previsione 2020 iniziale	previsione 2020 - I° VARIAZIONE	previsione 2020 - II° VARIAZIONE	differenza % II° VARIAZIONE 2020 / consuntivo 2019
gestione diretta	2.026.334	2.146.944	2.156.500	1.616.500	1.008.358	-53%
gestione indiretta	1.724.923	1.676.657	1.746.500	1.286.000	999.861	-40%
	3.751.257	3.823.601	3.903.000	2.902.500	2.008.219	-47%
(*) DETTAGLIO x sede	2018	2019	previsione 2020	previsione 2020 - aggiornata	previsione 2020 - II° VARIAZIONE	differenza % II° VARIAZIONE 2020 / consuntivo 2019
FIRENZE	1.278.713	1.365.740	1.376.500	1.027.500	727.314	-47%
gestione diretta	705.742	791.058	780.000	613.500	461.268	-42%
gestione indiretta	572.971	574.682	596.500	414.000	266.046	-54%
PISA	1.456.511	1.486.809	1.528.000	1.140.000	739.850	-50%
gestione diretta	1.058.701	1.081.576	1.096.000	788.000	420.946	-61%

3. PREVISIONE AGGIORNATA COSTI E RICAVI 2020

Tenuto conto del quadro di riferimento 2020 nel quale si sta sviluppando la gestione aziendale, che ha comportato una "trasformazione" dell'offerta e delle modalità di erogazione dei servizi agli studenti, assicurando quelli "essenziali" (ristorazione e residenze) per gli studenti borsisti e commisurati all'utenza ridotta, nonché la concessione di interventi straordinari a supporto degli studenti borsisti, di seguito l'analisi del previsions 2020 II° VARIAZIONE dei Ricavi e dei Costi, con note sugli scostamenti ritenuti maggiormente significativi rispetto sia alle previsioni 2020 modificate ad aprile (I° variazione) che al bilancio di esercizio 2019¹⁰ approvato nel mese di maggio.

IL VALORE DELLA PRODUZIONE

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		96.209.772,65	106.981.556,37	106.664.825,72	103.172.493,00	103.172.493,00
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma				0,00		
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento		14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00
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
A1.c) Altri contributi da Regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80205	ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA	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
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		47.226.770,27	51.953.402,08	56.936.243,50	56.115.585,00	56.115.585,00
80221	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR	19.036.869,04	23.778.402,08	28.761.243,50	27.975.794,86	27.975.794,86
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	12.575.000,00
80240	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.600.000,00	15.564.790,14	15.564.790,14
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici						
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		34.983.002,38	40.728.154,29	35.428.582,22	32.756.908,00	32.756.908,00
80030	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	3.035.000,00	2.302.134,18	1.051.258,00	1.051.258,00
80040	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	168.000,00	129.960,95	51.688,00	51.688,00
80031	PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	1.772.000,00	1.275.546,96	692.818,00	692.818,00
80041	PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	73.000,00	53.926,13	38.583,00	38.583,00
80050	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	516.000,00	261.000,00	175.000,00	175.000,00
80060	PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	290.000,00	82.509,74	47.000,00	47.000,00
80070	PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	358.000,00	358.000,00	180.037,00	180.037,00
80080	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	202.500,00	15.250,00	65.000,00	65.000,00
80105	PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80010	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.618,45	17.556.490,00	14.723.839,97	14.751.301,00	14.751.301,00
80011	RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80020	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	16.753.164,29	16.224.414,29	15.702.223,00	15.702.223,00
80042	ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
80045	PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	2.000,00	0,00	0,00	0,00
A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80415	RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11	22.771,11	0,00	0,00
71141	RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11	22.771,11	22.771,11	0,00	0,00
A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione				0,00		
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)				0,00		

La variazione dei **ricavi delle vendite e prestazioni** è determinata in particolare da:

¹⁰ Per memoria si ricorda l'applicazione sull'intero esercizio 2018 della indetraibilità dell'IVA sui servizi aziendali (ristorazione e residenze), per effetto della norma entrata in vigore alla fine di giugno 2017 - D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito in Legge 21 giugno 2017, n. 96.

RELAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

- Trasferimenti da Regione Toscana per spese di funzionamento: come da previsione iniziale si evidenzia, rispetto al 2019, un aumento di € 300.000¹¹ per far fronte agli aumenti di spesa corrente a fronte del perseguimento dell'obiettivo regionale "Plastic free" (di cui alla Deliberazione GRT n. 715 del 3 giugno 2019 – L.R. 25/1998: indirizzi all'amministrazione regionale, all'ESTAR e agli enti ed agenzie regionali per l'eliminazione della plastica monouso);
- Trasferimenti FIS da Miur: in lieve diminuzione rispetto alla previsione di aprile; la variazione in aumento è invece legata al diverso modo di contabilizzare i contributi per l'erogazione dei benefici agli studenti secondo la quale, come già anticipato in premessa, l'eccedenza delle risorse a copertura del costo della borsa di studio e altri interventi monetari erogati è utilizzata per le erogazioni dell'a.a. successivo attraverso l'iscrizione in contabilità del relativo risconto passivo. Per l'anno 2020 sono state contabilizzate le risorse del FIS residuo dello scorso a.a. 2018/19 di € 8.665.735,55, come evidenziato nella tabella seguente, solo a partire dal previsionale variato ad aprile come anticipato in premessa:

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONALE 2020 iniziale SENZA UTILIZZO RISCONTO 2019 (1)	I° VARIAZIONE PREVISIONALE 2020 di aprile CON UTILIZZO RISCONTO 2019	II° VARIAZIONE PREVISIONALE 2020 di ottobre CON UTILIZZO RISCONTO 2019
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	15.545.244,63	15.614.901,23	15.600.000,00	15.600.000,00	15.564.790,14
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR	21.906.937,03	23.709.536,93	23.778.402,08	23.778.402,08	23.778.402,08
utilizzo risconto passivo FIS anno precedente		3.993.067,66	0,00	8.665.735,55	8.665.735,55
80421.I RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	505.634,53	502.642,81	530.000,00	500.000,00	480.000,00
80193- RICAVI DECADENZA DEBITI VS. STUDENTI ANNI PRECEDENTI	789.454,20	725.993,10	639.000,00	717.000,00	580.000,00
TOTALE RICAVI GESTIONE BORSA DI STUDIO	51.322.270,39	57.121.141,73	53.122.402,08	61.836.137,63	61.643.927,77
BORSE DI STUDIO integrata disabiliti dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	44.331.635,00	45.199.540,00	53.962.275,81	54.431.961,50	54.033.865,00
BORSE SERVIZI	215.086,00				0,00
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.016.373,00	1.086.661,10	1.370.000,00	1.250.000,00	1.086.000,00
INTEGRAZIONI PER DISABILI	70.800,00		208.400,00	208.400,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	387.220,00	315.310,00	330.000,00	365.290,00	345.820,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	13.000,00	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.000,00
70966 - benefici a studenti anni precedenti		42.221,11			42.000,00
SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:		571.038,06	650.592,00	650.592,00	602.900,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)			250.000,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)			250.000,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)			34.250,00	34.250,00	34.500,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)			48.242,00	48.242,00	0,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio			68.100,00	68.100,00	68.400,00
TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO	46.034.114,00	47.226.770,27	56.551.267,81	56.936.243,50	56.115.585,00
MARGINE BORSA DI STUDIO	5.288.156,39	9.894.371,46	-3.428.865,73	4.899.894,13	5.528.342,77
RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON AREA COMMERCIALE)	3.993.067,66	8.665.735,55	-4.597.865,73	3.682.894,13	4.468.342,77
80221 - TRASFERIMENTI FIS DA MIUR (importo da contabilizzare corrispondente alla copertura - insieme alle risorse regionali- della graduatoria delle borse di studio e altre erogazioni)	17.913.869,37	19.036.869,04	23.778.402,08	28.761.243,50	27.975.794,86

(1) nel previsionale 2020 iniziale la graduatoria borsa di studio 19/20 da primo bando di concorso è stata valorizzata tenuto conto della graduatoria definitiva con un taglio dell'8% per revoche a seguito di rinunce e accertamenti per verifica sia requisiti di merito sia requisiti condizione economica; invece la graduatoria 19/20 del secondo bando di borsa di studio con scadenza al 31/12 è stata valorizzata sulla base di dati stimati;

¹¹ DGR T n. 1477/19 del 2/12/19 "Assegnazione risorse all'Azienda DSU Toscana per il bilancio 2020 e pluriennale 2020/22"

per 3 mensilità erogato a studenti con valido contratto di locazione, percipienti contributo affitto e non convocati al 4/3/2020):

	consuntivo 2019	BDG 2020 iniziale	BDG 2020 variazione aprile	BDG 2020 II° variazione ottobre	differenza BDG 2020 II° variazione rispetto al consuntivo 2019	differenza BDG 2020 II° variazione rispetto al previsionale 2020
c/80020 - RECUPERO DA BORSE PER SERV. ABITATIVO	11.832.498,00	16.753.164,29	16.224.414,29	15.702.223,00	3.869.725,00	- 522.191,29
1° bando (compresi specializzandi e dottorandi)	12.872.197,00	18.094.560,29	18.229.560,29	17.722.500,00	4.850.303,00	- 507.060,29
2° bando		600.000,00	964.750,00	775.000,00	775.000,00	- 189.750,00
				-	-	-
diminuz recuperi contrib affitto ordinario	- 1.039.699,00	- 1.941.396,00	- 2.191.396,00	- 2.112.627,00	- 1.072.928,00	78.769,00
diminuz recuperi per maggioraz contrib affitto			- 363.150,00	- 311.100,00	- 311.100,00	52.050,00
diminuz recuperi per contrib alloggio straord covid-19			- 415.350,00	- 371.550,00	- 371.550,00	43.800,00

Infine, si evidenziano gli **Altri ricavi e proventi concorsi recuperi e rimborsi** la cui diminuzione, rispetto al 2019, è ascrivibile principalmente all'impatto, già stimato nella variazione del budget del mese di aprile in conseguenza del Covid-19 e per alcune voci il peso della diminuzione è aumentato nella II° variazione per il protrarsi dell'emergenza sanitaria, sulle voci di ricavo relative a:

- fitti attivi, per riduzione compartecipazione ai costi strutture date in appalto per servizio ristorazione per effetto della sospensione per Covid-19 delle attività per circa 5 mesi dei punti mensa a gestione indiretta a Firenze di Santa Marta e del bar di Novoli;
- proventi royalties, a causa della minor presenza - riconducibile all'emergenza epidemiologica da Covid-19 - di studenti e dipendenti nelle strutture aziendali (residenze/mense/uffici) con conseguente rideterminazione del canone di concessione del contratto di distribuzione bevande e snack mediante distributori automatici;
- ricavi rifatturazione a terzi, per la minore compartecipazione ai costi delle strutture date in appalto per servizio ristorazione, a seguito della chiusura per la pandemia in corso;
- sanzioni per revoche, per la non applicazione dall'a.a. 2019/20 della sanzione per la riduzione dell'importo della borsa di studio a seguito degli accertamenti sulla condizione economica ai borsisti, ai sensi del Disciplinare per le sanzioni amministrative approvato con Provvedimento del Direttore n. del 234 del 27/06/2019. La decisione è stata motivata dal fatto che lo studente al quale viene ridotto l'importo della borsa di studio, permane sempre nel suo stato di vincitore della borsa di studio.

La Tabella che segue espone con il dettaglio delle voci economiche del raggruppamento in questione:

RELAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.536.093,85	4.732.100,00	4.330.804,09	4.174.176,73	4.174.176,73
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	2.052.830,28	1.878.100,00	1.845.736,36	1.689.109,00	1.689.109,00
80170 FITTI ATTIVI	144.440,21	135.400,00	115.400,00	73.500,00	73.500,00
80171 FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	11.000,00	11.000,00	9.000,00	9.000,00
80115 SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80110 ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	592,89	0,00	0,00	150,00	150,00
80116 TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	0,00	0,00	0,00	0,00
80119 RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
80120 PROVENTI DIVERSI	2.286,05	6.500,00	6.500,00	1.000,00	1.000,00
80121 PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	0,00	0,00	0,00	0,00
80122 PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	61.500,00	57.136,36	27.700,00	27.700,00
80150 RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	6.000,00	6.000,00	8.000,00	8.000,00
80160 RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	160.000,00	152.000,00	144.600,00	144.600,00
80175 REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80180 PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80185 AGGIO	1.200,00	1.000,00	1.000,00	600,00	600,00
80186 RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80191 RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI	89.459,77	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
80192 RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	0,00	0,00	0,00	0,00
80193 RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	725.993,10	639.000,00	639.000,00	580.000,00	580.000,00
80195 ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
80196 RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00
80197 ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	0,00	0,00	200,00	200,00
80198 RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
80199 PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	1.130,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
80420 RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	0,00	0,00	40.159,00	40.159,00
80421 RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	530.000,00	530.000,00	480.000,00	480.000,00
80422 SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	221.000,00	221.000,00	140.000,00	140.000,00
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.483.263,57	2.854.000,00	2.485.067,73	2.485.067,73	2.485.067,73
Totale valore della produzione (A)	100.745.866,50	111.713.656,37	110.995.629,82	107.346.669,73	107.346.669,73

Per quanto sopra esposto,

**il totale valore della produzione è pari ad € 107.346.669,73
e risulta in aumento rispetto al consuntivo 2019
e in diminuzione rispetto al bilancio previsionale 2020 -I° Variazione di Aprile.**

IL COSTO DELLA PRODUZIONE

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
B6) Acquisti di beni		4.207.529,87	4.615.759,00	3.898.874,81	2.420.440,00	2.420.440,00
70010	GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	3.966.350,00	3.141.292,91	1.906.000,00	1.906.000,00
70030	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	53.760,00	53.760,00	86.000,00	86.000,00
70035	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	340.000,00	340.000,00	129.000,00	129.000,00
70020	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	10.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00
70040	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	1.400,00	91.072,90	70.500,00	70.500,00
70050	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	19.050,00	19.050,00	14.000,00	14.000,00
70060	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	50.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
70065	BIANCHERIA	19.820,12	48.540,00	48.540,00	48.540,00	48.540,00
70070	VESTIARIO	26.830,68	35.905,00	35.905,00	27.000,00	27.000,00
70090	GENERI DIVERSI	4.243,88	27.100,00	27.100,00	16.000,00	16.000,00
70095	MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	51.154,00	51.154,00	30.000,00	30.000,00
70100	MATERIALE TECNICO	4.407,02	8.500,00	8.500,00	8.000,00	8.000,00
70105	MATERIALE PER LA SICUREZZA	577,55	4.000,00	27.500,00	25.400,00	25.400,00

La variazione degli **Acquisti di beni** è così determinata:

- costi per le derrate alimentari e dei generi non alimentari gestiti a magazzini per la somministrazione dei pasti del Servizio Ristorazione a gestione diretta delle mense per i quali si evidenzia la diminuzione sia rispetto alle previsioni precedenti che all'esercizio 2019. La rilevante flessione del trend dei pasti a partire dal mese di marzo - riconducibile all'emergenza Covid-19 - ha portato alla chiusura dei refettori (riaperti solo a partire luglio a titolo sperimentale su solo due punti a gestione diretta), al funzionamento ridotto del servizio con solo pasti da asporto e le limitazioni rispetto all'ordinario servizio (chiusura di alcuni punti ristorazione e riduzione orario serale delle mense attive).

Nella tabella che segue è riportato il trend del costo medio delle derrate alimentari che si prevede di sostenere:

N.B.: a partire dall'esercizio 2018 il costo è comprensivo di IVA	Trend costo medio derrate alimentari						
	consuntivo 2018	consuntivo 2019	previsione 2020 iniziale	I° variazione previsione 2020 aprile	II° variazione previsione 2020 ottobre	previsione 2021	previsione 2022
ristorazione Firenze	1,85	1,84	1,90	1,96	1,94	1,90	1,90
ristorazione Pisa	1,71	1,64	1,76	1,93	1,77	1,80	1,80
ristorazione Siena	1,94	1,95	1,98	1,95	2,09	1,98	1,98
	1,79	1,75	1,84	1,94	1,89	1,86	1,86

derrate alimentari	2019	PREVISIONE 2020 INIZIALE	PREVISIONE 2020 (I VARIAZIONE APRILE)	PREVISIONE 2020 (II VARIAZIONE OTTOBRE)	diff % PREVISIONE 2020 (II VARIAZIONE OTTOBRE)rispetto al 2019
ristorazione Firenze	1.459.271,68	1.482.000,00	1.200.539,73	895.000	-39%
ristorazione Pisa	1.769.203,37	1.928.960,00	1.520.533,58	747.000	-58%
ristorazione Siena	535.267,07	555.390,00	420.219,60	264.000	-51%
	3.763.742,12	3.966.350,00	3.141.292,91	1.906.000,00	-49%
cmu	1,75	1,84	1,94	1,89	

La prevista riduzione 2020 dei generi alimentari - trend evidenziato nella tabella precedente suddiviso per sede territoriale - non è direttamente proporzionale alla riduzione del numero dei pasti in quanto il "pasto da asporto", su scelta dello studente, può essere composto anche da alimenti confezionati e monoporzionati (affettati, scatolami, formaggi) determinando un costo medio unitario del pasto superiore a quello tradizionale.

Inoltre anche la previsione dell'aumento 2020 nei costi relativi ai generi diversi per ristorazione è anch'esso riconducibile, a seguito della pandemia, al potenziamento del pasto di asporto rispetto al pasto offerto in tradizionale processo di distribuzione.

- costi per detersivi/prodotti igienici e materiale per la sicurezza: l'incremento rispetto al 2019, già previsto anche nella I° VARIAZIONE, è ascrivibile all'acquisto di dispenser e liquido igienizzante per mense e residenze ed alcune tipologie di dispositivi individuali di protezione (DPI);
- la variazione e, quindi, l'andamento negli altri costi (cancelleria, biancheria, vestiario, materiale informatico) è legato alle scorte.

La variazione degli **Acquisti di servizi legati ai costi della manutenzione e riparazione**, rispetto all'anno precedente, è da imputare principalmente al fisiologico aumento determinato dagli incrementi ISTAT dei canoni di manutenzione delle strutture aziendali (residenze, mense e sedi amministrative), in virtù della proroga del contratto fino al 31 dicembre nelle more del completamento della procedura di gara della Regione Toscana (soggetto aggregatore) alla quale l'Azienda dovrà aderire.

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B7) Acquisti di servizi		28.142.464,80	30.057.061,70	27.924.695,02	24.748.740,41	24.748.740,41
B7.a) Manutenzioni e riparazioni		3.485.676,19	3.832.948,06	3.832.948,06	3.832.948,06	3.832.948,06
70433	CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0
70434	CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0	0	0	0
70435	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0
70436	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	0	0	0
70437	CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0
70438	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
70432	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	267.500,00	267.500,00	267.500,00	267.500,00
72010	GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	164.541,60	164.541,60	164.541,60	164.541,60
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	1.028.284,74	1.028.284,74	1.028.284,74	1.028.284,74
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.022.140,42	1.022.140,42	1.022.140,42	1.022.140,42
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	236.376,97	236.376,97	236.376,97	236.376,97
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	468.628,59	468.628,59	468.628,59	468.628,59
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	114.971,74	114.971,74	114.971,74	114.971,74
70260	ASSISTENZA SW	136.353,38	279.738,00	279.738,00	279.738,00	279.738,00
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00
70267	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70282	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	3.220,00	3.220,00	3.220,00	3.220,00
70269	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70284	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	0,00	0,00	0,00
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	1.830,00	1.830,00	1.830,00	1.830,00
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	15.916,00	15.916,00	15.916,00	15.916,00

RELAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B7.b) Altri acquisti di servizi		24.656.788,61	26.224.113,64	24.091.746,96	20.915.792,35	20.915.792,35
70530	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	41.775,00	41.775,00	0,00	0,00
70570	CONTR.AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70580	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	40.000,00	40.000,00	32.500,00	32.500,00
70590	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	55.000,00	3.000,00	3.000,00
70610	BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	20.000,00	8.500,00	8.500,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	1.000,00
70635	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70175	SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70376	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	9.872.719,00	7.057.438,46	5.492.326,00	5.492.326,00
70670	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	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
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
70697	CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00
70665	SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.009.819,00	2.610.525,20	2.607.000,00	2.607.000,00
70140	SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	3.031.140,00	2.846.706,08	2.094.000,00	2.094.000,00
70141	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	34.479,00	34.479,00	34.479,00	34.479,00
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.418.500,00	1.373.951,98	1.020.000,00	1.020.000,00
72081	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	0,00	0,00	0,00
70150	LAVANDERIA	20.731,40	53.230,60	46.630,60	15.400,00	15.400,00
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	50.000,00	50.000,00	29.000,00	29.000,00
70185	VIGILANZA	160.878,21	144.000,00	548.204,54	944.000,00	944.000,00
70166	SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	61.000,00	61.000,00	53.000,00	53.000,00
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	453.077,42	453.077,42	448.037,00	448.037,00
70320	CONSULENZE	11.696,10	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70321	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
70420	ACQUA	1.042.929,29	1.128.669,00	1.053.561,98	835.700,00	835.700,00
70390	ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.385.054,00	2.395.546,29	2.099.000,00	2.099.000,00
70400	RISCALDAMENTO	493.733,22	378.200,00	378.200,00	389.300,00	389.300,00
70430	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72040	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.231.135,66	1.231.135,66	1.231.135,66	1.231.135,66
70410	TELEFONO	61.142,72	78.695,00	78.695,00	45.412,00	45.412,00
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	8.000,00	8.000,00	6.000,00	6.000,00
70120	FIDEJUSSIONI	499,20	1.500,00	1.500,00	500,00	500,00
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	140.000,00	140.000,00	120.000,00	120.000,00
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
70190	SPESE DI RAPPRESENTANZA	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
70187	SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	22.980,00	22.980,00	22.980,00	22.980,00
70188	SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	56.413,69	56.413,69	56.413,69	56.413,69
70160	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	15.500,00	15.500,00	13.000,00	13.000,00
70181	VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	2.000,00	2.000,00	5.500,00	5.500,00
70170	SERVIZI POSTALI	17.970,45	15.500,00	15.500,00	10.000,00	10.000,00
70180	SERVIZI VARI	62.351,96	92.116,27	92.116,27	100.000,00	100.000,00
70182	COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70183	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	6.000,00	6.000,00	4.500,00	4.500,00
70184	SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	25.000,00	25.000,00	24.000,00	24.000,00
70186	TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	43.736,00	43.736,00	23.000,00	23.000,00
70220	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	11.874,00	11.874,00	11.874,00	11.874,00
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
70327	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70761	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70991	SPESE PER TRASFERTA	10.206,90	11.700,00	11.700,00	11.335,00	11.335,00
71010	ONERI BANCARI	20.196,01	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
70200	CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
70770	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70168	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	260.000,00	238.199,78	103.600,00	103.600,00

La variazione degli **Altri acquisti di servizi** (tabella PRECEDENTE) è così dettagliata:

- contributi studenti part-time, in diminuzione sia rispetto al previsionale sia rispetto al 2019 perché non attivati;
- altri costi relativi ad altre erogazioni monetarie a studenti, segue l'andamento in tabella:

		CONS 2019	BDG 2020 INIZIALE	BDG 2020 I° VARIAZIONE	contabilizzato all'8/9/20		BDG 2020 II° VARIAZIONE
70580	CONTRIBUTI AD ASSOC STUD PARTEC INZ C.R.	19.507,96	40.000,00	40.000,00	32.488,00	importo a forecast corrispondente ai contributi alle associazioni autorizzate ad agosto 2020: a fine anno probabile diminuzione per le iniziative non realizzate in base agli eventi rendicontati; a oggi non quantificabili	32.500,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	55.000,00	316,00	diminuzione dei costi legati alla sospensione degli eventi per la pandemia Covid-19	3.000,00
70610	BUONI CINEMA/TEATRO	11.197,25	20.000,00	20.000,00	1.933,50	diminuzione dei costi legati alla sospensione degli eventi per la pandemia Covid-19	8.500,00

Con riferimento ai **servizi di pulizia¹³ e multiservizio (per ristorazione)**, si sottolinea:

- per le residenze e sedi amministrative, l'ipotesi aggiornata di costo 2020 considera il normale canone ordinario come da contratto, stipulato dallo scorso anno - 01/07/2019 - con il nuovo fornitore a seguito all'adesione all'appalto regionale; si segnala il potenziamento di alcune attività aggiuntive di sanificazioni ricollegate alla pandemia che, in pratica, compensano la riduzione/sospensione del servizio all'interno delle camere restite prive di occupante in parte del periodo emergenziale;
- per il servizio ristorazione il contratto per le pulizie in corso aveva scadenza al 30/06 ma, a seguito dell'emergenza Covid-19, l'indizione della gara per il nuovo appalto, già bandita ad inizio anno, è stata revocata con proroga del contratto in essere, agli stessi patti e condizioni, fino al 30 aprile 2021. L'ipotesi di costo 2020 è stata rimodulata per tenere conto sia del funzionamento ridotto delle strutture ristorative da marzo a giugno (con erogazione del pasto solo da asporto) che della riapertura dei refettori (parziale dal mese di luglio, con sospensione ad agosto, e poi da settembre a dicembre).

Di seguito il dettaglio della proiezione del costo al 31 dicembre aggiornato ad ottobre a confronto con l'anno precedente e la previsione di budget variata ad aprile:

70140 - 'SPESE DI PULIZIA	consuntivo 2019	previsione iniziale 2020	importi I variazione	previsione 2020 variata aprile	previsione 2020 variata OTTOBRE
residenze firenze	623.818,52 €	639.640,00 €		639.640,00 €	625.000,00 €
residenze pisa	179.622,35 €	213.000,00 €		213.000,00 €	201.000,00 €
residenze siena	415.597,11 €	442.000,00 €		442.000,00 €	442.000,00 €
totale residenze	1.219.037,98 €	1.294.640,00 €		1.294.640,00 €	1.268.000,00 €
sedi amme	96.979,59 €	92.000,00 €		92.000,00 €	96.000,00 €
ristoFI	41.892,30 €	453.500,00 €	- 55.168,74 €	398.331,26 €	150.000,00 €
ristoPI	614.777,35 €	932.000,00 €	- 112.055,68 €	819.944,32 €	500.000,00 €
ristoSI	66.694,74 €	259.000,00 €	- 17.209,50 €	241.790,50 €	80.000,00 €
totale ristorazione	723.364,39 €	1.644.500,00 €	- 184.433,92 €	1.460.066,08 €	730.000,00 €
totale	2.039.381,96 €	3.031.140,00 €	- 184.433,92 €	2.846.706,08 €	2.094.000,00 €

¹³ traslochi/trasporti (non ricompresi nell'appalto regionale).

70145 - MULTISERVIZI RISTO	consuntivo 2019	previsione iniziale 2020	importi I variazione	previsione 2020 variata aprile	previsione 2020 variata OTTOBRE
FI	949.497,71 €	646.500,00 €	- 23.306,58 €	623.193,42 €	535.000,00 €
PI	781.795,07 €	559.000,00 €	- 10.915,74 €	548.084,26 €	425.000,00 €
SI	184.556,32 €	213.000,00 €	- 10.325,70 €	202.674,30 €	80.000,00 €
totale	1.915.849,10 €	1.418.500,00 €	- 44.548,02 €	1.373.951,98 €	1.040.000,00 €

(**) ipotesi riapertura refettori a gestione diretta da luglio a dicembre - con sospensione agosto -

NOTA: perchè sul c/70145 - multiservizi per ristorazione viene registrato, oltre al servizio hostess di sala e trasporto/distribuzione pasti, anche il costo dello sbarazzo vassoi e lavaggio stoviglie, tale costo viene sommato a quello delle pulizie per un confronto maggiormente significativo e omogeneo

SOLO RISTORAZIONE (COSTO PULIZIA RISTO + MULTISERVIZI)	consuntivo 2019	previsione iniziale 2020	importi I variazione	previsione 2020 variata aprile	previsione 2020 variata OTTOBRE
ristoFI	991.390,01 €	1.100.000,00 €	- 78.475,32 €	1.021.524,68 €	685.000,00 €
ristoPI	1.396.572,42 €	1.491.000,00 €	- 122.971,42 €	1.368.028,58 €	925.000,00 €
ristoSI	251.251,06 €	472.000,00 €	- 27.535,20 €	444.464,80 €	160.000,00 €
totale	2.639.213,49 €	3.063.000,00 €	- 228.981,94 €	2.834.018,06 €	1.770.000,00 €

Per quanto riguarda **il servizio portineria e vigilanza**, rispetto allo scorso anno, il servizio portineria è stato integrato per il canone della RU fiorentina di via Romana; a causa dell'emergenza Covid-19 sono stati invece potenziati i presidi su tutte le sedi – con differenze tra sedi in base alle strutture di presidio già esistenti – sia facendo ricorso a ditta esterna (aprile/settembre con ipotesi fino a dicembre) che mediante personale interno a seguito di assegnazione provvisoria di dipendenti dal servizio ristorazione al servizio abitativo dal mese di giugno con ipotesi di proroga fino a dicembre); anche per la vigilanza, rispetto al 2019, sono state potenziate le ore fino a coprire il servizio h24 con differenze di costo sulle sedi, riconducibili alle preesistenti condizioni dei contratti già in essere.

Di seguito l'ipotesi di previsione del costo 2020 aggiornato ad ottobre:

c/70665 SERVIZIO PORTINERIA	consuntivo 2019	previsione iniziale 2020	importi I variazione	previsione 2020 variata aprile	previsione 2020 variata OTTOBRE
residenze firenze	895.808,97 €	969.295,00 €	263.093,05 €	1.232.388,05 €	1.285.000,00 €
residenze pisa	312.165,77 €	388.718,00 €	220.206,37 €	608.924,37 €	590.000,00 €
residenze siena	622.949,86 €	636.266,00 €	117.406,79 €	753.672,79 €	720.000,00 €
totale residenze	1.830.924,60 €	1.994.279,00 €	600.706,21 €	2.594.985,21 €	2.595.000,00 €
sedi ammeve			- €	- €	
complesso san'apollonia	21.400,48 €	15.540,00 €		15.540,00 €	12.000,00 €
totale area indiretta	21.400,48 €	15.540,00 €	- €	15.540,00 €	12.000,00 €
totale	1.852.325,08 €	2.009.819,00 €	600.706,21 €	2.610.525,21 €	2.607.000,00 €

Il costo 2020 della portineria, che risulta in linea rispetto alla previsione variata ad aprile, è originato da un'iniziale potenziamento della portineria fino al mese di maggio e nonostante siano stati inseriti nei presidi delle residenze dei dipendenti impiegati nelle mense a gestione diretta - a seguito della chiusura dei refettori - al fine di garantire una portineria h24 sono seguiti potenziamenti di portineria da giugno a settembre - con ipotesi di proroga fino a dicembre. Nel merito delle sedi territoriali, evidenziamo su Pisa un valore leggermente più basso rispetto alla previsione, anche per l'impossibilità di attivare il servizio di portierato - invece inserito a budget - sostituito nelle due residenze di Pisa (Campaldino e Garibaldi) attraverso il potenziamento fino ad H24 del servizio di vigilanza:

c/70185 VIGILANZA	consuntivo 2019	previsione iniziale 2020	importi I variazione	previsione 2020 variata aprile	previsione 2020 variata OTTOBRE
residenze firenze	48.012,78 €	50.000,00 €	48.251,00 €	98.251,00 €	80.000,00 €
residenze pisa	17.051,40 €	20.000,00 €	45.121,70 €	65.121,70 €	300.000,00 €
residenze siena	27.854,55 €	26.000,00 €	238.585,64 €	264.585,64 €	440.000,00 €
totale residenze	92.918,73 €	96.000,00 €	331.958,34 €	427.958,34 €	820.000,00 €
sedi ammve	14.929,87 €	12.000,00 €	- €	12.000,00 €	16.000,00 €
complesso san'apollonia	23.673,56 €	6.000,00 €	72.246,20 €	78.246,20 €	78.000,00 €
totale area indiretta	38.603,43 €	18.000,00 €	72.246,20 €	90.246,20 €	94.000,00 €
mense firenze	10.380,23 €	10.000,00 €	- €	10.000,00 €	9.000,00 €
mense pisa	10.629,26 €	11.000,00 €	- €	11.000,00 €	12.000,00 €
mense siena	8.346,56 €	9.000,00 €	- €	9.000,00 €	9.000,00 €
totale ristorazione	29.356,05 €	30.000,00 €	- €	30.000,00 €	30.000,00 €
totale	160.878,21	144.000,00	404.204,54	548.204,54	944.000,00 €

L'importo aggiornato della previsione 2020 della vigilanza risulta invece maggiore rispetto al precedente previsionale 2020 (I° VARIAZIONE) perché il potenziamento era previsto fino a luglio invece nella II° VARIAZIONE si quantifica fino a dicembre e, inoltre, per alcune residenze su Pisa non essendo stato possibile potenziare il presidio con il portierato, dati dei problemi logistici - nelle RU di piccole dimensioni -, è stata attivato il servizio di vigilanza h24/24.

In merito al **servizio ristorazione in convenzione**, il costo è stato aggiornato a seguito del protrarsi della pandemia con una riduzione importante anche rispetto alla precedente previsione (tabella sotto riportata), diminuzione che - diversamente al costo dei generi alimentari - è direttamente proporzionale alla diminuzione dei pasti:

	BILANCIO DI ESERCIZIO 2018	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO APRILE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO OTTOBRE	diff bil 2020 variato ottobre/ consuntivo 2019
70660 RISTO IN CONVENZIONE	9.552.362,72	9.259.285,88	9.872.719,00	7.057.438,46	5.492.325,68	-41%
RISTO FI	3.307.976,66	3.259.263,27	3.500.000,00	2.347.024,31	1.508.158,55	-54%
RISTO PI	2.196.699,32	2.234.109,11	2.423.719,00	1.938.414,15	1.763.219,24	-21%
RISTO SI	4.047.686,74	3.765.913,50	3.949.000,00	2.772.000,00	2.220.947,89	-41%

Per il **servizio di lavanderia**, la diminuzione è conseguenza del numero ridotto di studenti presenti nelle residenze nei mesi marzo-aprile-maggio – come dettagliato nelle pagine precedenti. A fine marzo, infatti, a seguito della sospensione della didattica tradizionale, quasi il 50% degli studenti non risultava più presente nelle residenze e, probabilmente, rientrato al proprio domicilio anagrafico.

Anche per le **utenze**, la riduzione rispetto al 2019 della previsione dei costi 2020 – che già ritroviamo nella I° VARIAZIONE - è ascrivibile ai minori consumi per l'acqua ed energia elettrica sia connesse alla diminuzione degli studenti alloggiati nelle residenze che alla chiusura dei refettori delle mense nella fase di emergenza Covid-19. Invece si prevedono economie nei costi delle utenze telefoniche, dato il passaggio in corso ad nuovo operatore telefonico.

Infine, per quanto riguarda i costi relativi al **Campus Praticelli**, l'Azienda sta procedendo a richiedere al Gestore una revisione delle tariffe a causa del parziale utilizzo dei posti letto riservati dall'Azienda presso il Campus per l'anno 2020 avvenuto a partire dal mese di marzo per l'emergenza sanitaria in atto.

Nei costi 2020 relativi al **Godimento dei Beni di Terzi**, come da Tabella che segue:

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B8. Godimento di beni di terzi		747.383,89	877.393,00	877.393,00	863.072,00	863.072,00
70680	FITTI PASSIVI	384.078,79	363.521,00	363.521,00	387.300,00	387.300,00
70700	SPESE CONDOMINIALI	212.531,31	222.500,00	222.500,00	222.500,00	222.500,00
70690	CANONI NOLEGGIO	130.443,95	210.300,00	210.300,00	172.200,00	172.200,00
70695	CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70255	LICENZE D'USO ANNUALI	20.329,84	81.072,00	81.072,00	81.072,00	81.072,00

si prevedono le seguenti variazioni relative a:

- **fitti passivi**, in aumento di € 22.000 rispetto alle previsioni aggiornate ad aprile a seguito dell'inserimento dell'importo rinegoziato del canone della Residenza ATER delle sedi di Firenze ;
- **spese condominiali**, in leggero aumento rispetto al 2019 in relazione ai preventivi iniziali, da aggiornare a seguito della deliberazione delle spese effettive, ad oggi non ancora pervenute;
- **licenze d'uso**, in aumento rispetto al 2019 per far fronte agli adempimenti legati al raggiungimento della conformità alle normative Agid;
- **canoni di noleggio**, in diminuzione rispetto alla previsione 2020 tenuto conto del riscatto, previsto dal contratto, di alcune casse delle mense a gestione diretta per le quali, di conseguenza, il canone non verrà più sostenuto. Aumento rispetto al 2019, invece, per l'attivazione del noleggio dei monetometri per la ricarica delle tessere per l'accesso alle mense relativamente alle sedi di Firenze e Siena che, contrariamente alla sede di Pisa, hanno sempre operato il pagamento dei pasti attraverso contante.

Con riferimento al **Costo del personale 2020** aggiornato al 31/08, nella tabella sottoriportata si evidenzia una diminuzione rispetto alla previsione iniziale, e anche all'esercizio precedente, che è dovuta in parte alle cessazioni 2020 (nella previsione il risparmio riconducibile ai cessandi non si era inserito per prudenza) e in parte per l'inserimento nella previsione della capacità assunzionale che, ad oggi non è stata utilizzata.

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B9. Personale	12.921.995,66	13.049.674,87	13.049.674,87	12.821.094,54	12.821.094,54

Per quanto riguarda gli **Ammortamenti e svalutazioni**, si confermano le quote di ammortamento e i contributi in c/capitale della previsione 2020, variata ad aprile, che già teneva conto della modifica delle aliquote di ammortamento, secondo le tabelle del d.lgs118/2011 e ss.mm.ii. intervenuta a partire dal bilancio di esercizio 2019, come da DGRT496/2019¹⁴.

Invece con riferimento all'**accantonamento circa le perdite presunte su crediti**, che nel 2019 è stato di circa 405.000 Euro, si prevede un accantonamento 2020 in linea con l'anno precedente.

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.423.163,96	5.063.000,00	4.252.150,54	4.657.150,54	4.657.150,54
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.018.397,79	5.063.000,00	4.252.150,54	4.252.150,54	4.252.150,54
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali					
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00		
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	404.766,17	0,00	0,00	405.000,00	405.000,00
70950 ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	0,00	0,00	405.000,00	405.000,00

In merito alle **Rimanenze**, si segnala che nel Bilancio di previsione 2020 l'effetto della variazione delle rimanenze di magazzino è compreso nella stima dei conti di generi alimentari e di generi non alimentari gestiti a magazzino:

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.167,06	0,00	0,00	0,00	0,00
71130 rimanenze iniziali alimentari	20.735,95	0,00	0,00	0,00	0,00
71140 rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13	0,00	0,00	0,00	0,00
80400 rimanenze finali alimentari	30.196,52	0,00	0,00	0,00	0,00
80410 rimanenze finali non alimentari	8.827,62	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁴ Le principali modifiche delle aliquote riguardano le altre immobilizzazioni immateriali dal 3% al 2%, le attrezzature dal 12,5% al 20%, i fabbricati dal 3% al 2% e gli impianti dal 12,50% al 5%.

Infine, nella previsione 2020 variata ad aprile, in piena emergenza della pandemia, era stato inserito l'**accantonamento Fondo rischi gestione emergenza Covid-19**, come indicato nella tabella seguente:

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B12) Accantonamenti per rischi e oneri		0,00	0,00	1.755.798,07	1.755.798,07	3.665.987,24
70956	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID			1.755.798,07	1.755.798,07	3.665.987,24

Come già ricordato nella premessa. è stato prescritto dalla DGRT 441/2020, già in fase di revisione della previsione 2020 ad aprile, la costituzione di "uno specifico fondo per affrontare tempestivamente ed efficacemente eventuali situazioni di emergenza ed imprevisti si dovessero verificare, connessi all'epidemia COVID-19 in corso e/o l'attivazione di idonee coperture assicurative a sostegno dei borsisti fuori sede"; in fase di recepimento degli indirizzi regionali del CDA è stato deliberato che l'accantonamento riguardava principalmente: eventuali ed ulteriori contributi straordinari nel caso di prolungamento emergenza - es. allungamento periodo sospensione attività didattica frontale, blocco spostamenti, etc. -; eventuali costi aggiuntivi per servizio ristorazione a domicilio; maggiori costi per prolungamento presidio residenze h24/24; incremento dei costi sanificazioni eccezionali e per la gestione di eventuali contenziosi - es. legati alla attività contrattuale.

In questa II° VARIAZIONE, data la proroga dello stato di emergenza, l'accantonamento allo specifico Fondo COVID-19 viene incrementato tenuto conto sia:

- di quanto disposto dalla DGRT 782/19¹⁵ al Punto 8 dell'allegato A, "*Monetizzazione dei servizi - Oltre ai casi esplicitamente richiamati nel presente atto, l'Azienda può procedere alla monetizzazione dei servizi agli studenti qualora ne ravvisi la necessità e le condizioni, compatibilmente alle disponibilità di bilancio ed alla salvaguardia del buon equilibrio organizzativo e qualitativo dei servizi.*"

che

- del margine positivo che si prevede conseguire al 31.12.2020 (forecast 2020 al 31 agosto - prot. n. 31912 del 30/09/2020).

Per cui con le risorse accantonate nel Fondo è possibile anche procedere alla monetizzazione di una quota dei servizi mensa e alloggio agli studenti a.a. 19/20 derivante, almeno in parte, dal mancato utilizzo dei servizi da parte di tali studenti a causa COVID -19.

Considerato che l'andamento finale dell'attività aziendale potrà essere fortemente influenzato dagli accadimenti degli ultimi mesi dell'anno dalle conseguenze della pandemia ancora in corso, l'importo dell'utile stimato in sede di forecast viene allocato in incremento dello specifico Fondo COVID-19,

¹⁵ Deliberazione GRT 542/2019 del 17 giugno 2019 dell'oggetto "Indirizzi all'Azienda DSU per l'erogazione delle borse di studio e altri benefici agli studenti universitari AA 2019/20"

Si evidenzia, infine, che le risorse del citato Fondo, potranno trovare impiego per fare fronte ai rischi connessi alle attività contrattuali.

Sul punto si evidenzia che il settore che potenzialmente è destinato ad essere maggiormente coinvolto da questo fenomeno, è quello della ristorazione in appalto e convenzione, dal quale cominciano a pervenire da alcuni fornitori istanze di revisione delle condizioni contrattuali e/o ipotesi di chiusura anticipata dei contratti. Trattasi quindi di problematiche che potrebbero incidere in termini di maggiore onerosità sui conti dell'Azienda. Per maggiore dettaglio, ad oggi sono pervenute due richieste formali di revisione delle condizioni contrattuali tese a rivedere al ribasso il canone che i fornitori sono tenuti a riconoscere all'Azienda per l'utilizzo delle strutture in tale ambito. I rischi maggiori, in ogni caso, sono connessi ai contratti la cui esecuzione non è mai stata sospesa, ma rimodulata in conseguenza delle misure di contenimento, determinando una diminuzione sensibile degli accessi e, quindi, dei pasti somministrati/erogati.

In particolare, se anche a seguito della ripresa, sia pure "parziale", della didattica frontale e della conseguente riattivazione del servizio, rimasto sospeso e/o ridotto a seguito della chiusura delle sedi universitarie, l'affluenza al servizio dovesse rimanere molto al di sotto dei livelli "pre-covid", i fornitori potrebbero essere indotti ad invocare l'eccessiva onerosità sopravvenuta o altri rimedi volti a vedersi riconosciuto un qualche ristoro ai danni sofferti.

E' il caso, ad esempio, del contratto di gestione mensa S.Apollonia su Firenze e di quello delle mense S.Agata e S.Miniato su Siena: si tratta di servizi ristorativi a gestione indiretta che, tra le altre, rivestono per l'Azienda e per tale tipologia di gestione, il maggiore peso economico, visto l'elevato numero di pasti potenzialmente e contrattualmente erogabili.

Per gli altri contratti di gestione servizio ristorazione in appalto e convenzione, la cui esecuzione è stata sospesa da marzo in poi, la possibilità di utilizzare la leva dell'estensione della durata contrattuale per un periodo di tempo corrispondente alla durata della sospensione stessa, potrebbe ragionevolmente scongiurare richieste di revisione.

Con riferimento a questa tematica, è opportuno anche considerare un possibile impatto in termini di spese legali a cui l'Azienda potrebbe andare incontro qualora, a seguito del mancato accordo o anche del rigetto da parte dell'Azienda di una richiesta di revisione, il fornitore si rivolgesse al giudice anche solo per vedere dichiarata la risoluzione del contratto per eccessiva onerosità sopravvenuta che, in caso di accoglimento, sarebbe accompagnata dal conseguente addebito all'Azienda delle spese legali.

Qualora, ed è il nostro auspicio in quanto segnale favorevole in questa fase emergenziale, si faccia ricorso solo in parte a tale previsione di spesa, l'importo residuo dello stesso rappresenterà una economia di parte corrente che confluirà nell'utile di esercizio 2020.

Negli Altri Accantonamenti si prevede per il 2020, in linea con lo scorso esercizio, l'accantonamento per incentivi tecnici per € 190.000.

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B13) Altri Accantonamenti		188.753,36	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00
70876	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00

Per quanto riguarda gli **Oneri per l'erogazione di benefici a studenti**, è stato aggiornato –il costo della graduatoria del concorso Borse di studio a.a. 19/20:

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
B14) Oneri diversi di gestione		49.106.548,91	57.585.767,81	58.745.743,50	57.502.835,00	57.502.835,00
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		47.226.770,27	56.551.267,81	57.711.243,50	56.493.535,00	56.493.535,00
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	13.284.814,94	13.694.027,00	14.427.605,00	14.427.605,00
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	21.393.599,31	21.341.294,20	20.615.140,00	20.615.140,00
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	19.283.861,56	19.396.640,30	18.991.120,00	18.991.120,00
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	650.592,00	650.592,00	602.900,00	602.900,00
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.370.000,00	1.250.000,00	1.086.000,00	1.086.000,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	208.400,00	208.400,00	0,00	0,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	365.290,00	345.820,00	345.820,00
70490	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.000,00	5.000,00
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	0,00	0,00	42.000,00	42.000,00
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19		0,00	775.000,00	377.950,00	377.950,00
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si potrà notare che il valore risulta:

>> in aumento rispetto al consuntivo 2019 principalmente per effetto dell'aumento del numero di borsisti e delle variazioni nel bando di concorso rispetto all'anno precedente che, come dettagliate in nota¹⁶, hanno comportato l'aumento del valore negli importi della quota monetaria, l'incremento del valore del servizio alloggio – portato da € 2.100 dell'a.a. 2018/19 ad € 3.000, nonché dall'erogazione dei contributi straordinari Covid-19;

>> inferiore rispetto al Bilancio previsionale 2020, a seguito di una valorizzazione della spesa per la graduatoria al 31/08 leggermente più basso rispetto a quanto stimato nelle previsioni iniziali. In particolare, nel ricordare che il valore della graduatoria provvisoria 19/20, seguendo

16 Rispetto all'a.a. 18/19, la Regione nel bando di concorso per l'a.a. 2019/20 ha previsto:

a.a. 2019/20	due bandi di concorso: leggero aumento limiti ISEE da 23.000 a 23.500/ISPE da 50.000 a 51.100 la diminuzione a due fasce di distribuzione degli importi di borsa di studio con eliminazione terza fascia ISEE e con diversa riparametrazione importi quota monetaria borsa (aumento medio quota monetaria di circa € 44); valore servizio mensa inalterato e aumento valore servizio alloggio da € 2.100 a € 3.000
--------------	--

analisi BANDI BORSA/ALLOGGIO: importi quota monetaria/servizio mensa e alloggio				
		quota monetaria borsa di studio		
		stud in sede	stud pend	stud fuori sede
1a fascia da C a C	a.a. 18/19 (0-9.000)	€ 1.130	€ 2.030	€ 1.480
	a.a 19/20 1° bando (0-15.000)	€ 1.130	€ 2.040	€ 1.480
	a.a 19/20 2° bando (riproporzionato su 8 mesi) (0-15.000)	€ 760	€ 1.360	€ 990
2a fascia da C a C	a.a. 18/19 (9.001-14.000)	€ 1.060	€ 1.670	€ 1.070
	a.a 19/20 1° bando (15.000,01-23.500)	€ 1.050	€ 1.500	€ 750
	a.a 19/20 2° bando (15.000,01-23.500)	€ 700	€ 1.000	€ 500
3a fascia da C a C	a.a. 18/19 (14.000,01-23.000)	€ 1.000	€ 1.410	€ 680
	a.a 19/20 (1° e 2° bando)	eliminata 3a fascia		

RELAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020-22: II° VARIAZIONE

un orientamento prudentiale, era stata decurtata delle revoche/rinunce stimate all'8%, si è riscontrato che la graduatoria dei vincitori di borsa di studio relativamente al territorio senese, la percentuale ipotizzata è risultata di poco sovrastimata; inoltre, la previsione di contributi straordinari Covid-19 pari ad € 775.000 comprendeva anche i costi di eventuali assicurazioni legate all'epidemia da covid-19, ad oggi non sostenuti.

Le tabelle che seguono forniscono maggiori dettagli in merito.

		consuntivo 2019	PREVISIONALE 2020 INZIALE (taglio 8% sulla graduatoria definitiva 1° bando)	PREVISIONALE 2020 I° VARIAZIONE	PREVISIONALE 2020 II° VARIAZIONE - graduatorie bdstudio aggiornate al 31 agosto	diff PREVISIONALE 2020 II° VARIAZIONE - consuntivo 2019	diff PREVISIONALE 2020 II° VARIAZIONE - I° VARIAZIONE
VINCITORI BORSA DI STUDIO	FIRENZE	4.813	5235	5.666	5.220		
	PISA	5.302	5765	6.126	5.545		
	SIENA	3.287	3350	3.740	3.626		
	totali	13.402	14.350	15.532	14.391	989	-1.141
VINCITORI POSTO LETTO	FIRENZE	2.500	2356	2.570	2.260		
	PISA	2.810	2625	2.862	2.492		
	SIENA	2.086	2050	2.090	2.023		
	totali	7.396	7.031	7.522	6.775	-621	-747

		consuntivo 2019	BDG 2020 iniziale (grad def 1° bando tagliata dell'8%; stima 2° bando)	BDG 2020 I° variazione aprile (grad def 1° bando tagliata dell'8%; grad def 2° bando)	BDG 2020 II° variazione ottobre (compresa integrazione disabili solo nel 2° bando per omogeneità con le previsioni)	variazione BDG 2020 II° variazione - BDG 2020 I° variazione	
						assoluta	%
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740	13.337.215	13.746.427	14.427.605	681.178	5%
	1° bando	11.869.740	12.773.832,00	12.773.832,00	13.459.225,00	685.393	5%
	2° bando compres integrazione disabili		510.982,94	920.195,00	913.980,00	6.215	-1%
	integrazione disabili 1° bando		52.400,00	52.400,00	54.400,00	2.000	4%
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230	21.465.599	21.413.294	20.615.140	-798.154	-4%
	1° bando	17.567.230	20.346.384,20	20.346.384,20	19.601.180,00	-745.204	-4%
	2° bando compres integrazione disabili		1.047.215,11	994.910,00	947.960,00	-46.950	-5%
	integrazione disabili 1° bando		72.000,00	72.000,00	66.000,00	-6.000	-8%
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570	19.367.862	19.480.640	18.991.120	-489.520	-3%
	1° bando	15.762.570	18.334.647,80	18.334.647,80	17.871.770,00	-462.878	-3%
	2° bando compres integrazione disabili		949.213,76	1.061.992,50	1.035.350,00	-26.643	-3%
	integrazione disabili 1° bando		84.000,00	84.000,00	84.000,00	-	-
	TOTALE BDSTUDIO	45.199.540	54.170.675,81	54.640.361,50	54.033.865	-606.497	-1%
70480	spec e dott	315.310	330.000	365.290	345.820	-19.470	-5%
	firenze	114.770	120.000,00	100.990,00	100.990	-	-
	pisa	142.700	140.000,00	148.420,00	141.110	-7.310	-5%
	siena	57.840	70.000,00	115.880,00	103.720	-12.160	-10%

Con riferimento invece agli **Altri oneri di gestione**, come da tabella che segue:

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
	14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00		0,00
71092	ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00		0,00
	B14.c) Altri oneri di gestione	1.879.778,64	1.034.500,00	1.034.500,00	1.009.300,00	1.009.300,00
71020	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	865.000,00	865.000,00	845.000,00	845.000,00
71021	BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
71030	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	105.256,45	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
70980	ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
70165	AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
70960	ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	0,00	0,00	0,00	0,00
70961	SPESE LEGALI	1.578,62	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70962	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70963	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	0,00	0,00	0,00	0,00
70964	COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	0,00	0,00	0,00	0,00
70965	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	0,00	0,00	0,00	0,00
71121	COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70967	ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	0,00	0,00	0,00	0,00
70968	COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	0,00	0,00	0,00	0,00
70990	SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
71000	PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71091	PENALITA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71120	COSTI INDEDUCIBILI	2.285,57	500,00	500,00	2.300,00	2.300,00
71150	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
71155	ONERI SIAE	611,90	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
71156	RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale costi della produzione (B)	99.729.673,39	111.248.656,37	110.504.329,81	104.959.130,56	106.869.319,73

si evidenzia che la II° variazione della previsione 2020 degli Altri oneri di gestione è allineata rispetto alla I° variazione eccetto l'importo delle imposte e tasse deducibili - in quanto ricomprendeva anche la tassa TARI della nuova residenza fiorentina Birillo la cui apertura era prevista ad aprile, invece rinviata a fine anno - e, inoltre, il costo per l'autorità vigilanza contratti, non verrà sostenuto così come richiesto dall'Anac in quanto il decreto Rilancio ha sospeso per tutto il 2020 il versamento del contributo di gara (CIG). Invece la diminuzione rispetto all'esercizio 2019 è dovuto principalmente ai costi **per utenze/servizi/benefici anni precedenti** rispettivamente riferiti a congruagli a debito dei consumi dell'anno scorso per le utenze aziendali nonché a costi per servizi/benefici a studenti di competenza dell'esercizio precedente nonché al costo 2019 per onere transattivo relativo alla residenza San Cataldo di Pisa.

Per quanto sopra esposto:

**Il totale costi della produzione è pari ad € 106.869.319,73
e risulta superiore rispetto al consuntivo 2019 ed inferiore rispetto al bilancio
previsionale I° Variazione di Aprile.**

PAREGGIO DI BILANCIO

Richiamato il dato relativo al **Valore della Produzione pari ad € 107.346.669,73**, si evidenzia la differenza tra il Valore ed i Costi della Produzione pari a:

Valore Produzione - Costi Produzione = € 477.350

Come si evince dalla Tabella che segue:

 schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO aprile (I° variazione)	FCS 2020 AL 31 AGOSTO	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.016.193,11	465.000,00	491.300,00	2.387.539,17	477.350,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0,00		
C15) Proventi da partecipazioni			0,00		
C16) Altri proventi finanziari	4.682,93	0,00	0,00	0,00	0,00
C16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			0,00		
C16 b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			0,00		
C16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			0,00		
C16 d) Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali			0,00		
C16 e) Proventi diversi dai precedenti	4.682,93	0,00	0,00		0,00
C17) Interessi passivi e altri oneri finanziari	41.986,09	45.000,00	45.000,00	31.050,00	31.050,00
C17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	41.834,64	45.000,00	45.000,00	31.050,00	31.050,00
C17 b) Altri oneri finanziari	151,45	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE C)	-37.303,16	-45.000,00	-45.000,00	-31.050,00	-31.050,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00		
D18) Rivalutazioni			0,00		
D19) Svalutazioni			0,00		
Totale delle rettifiche D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D)	978.889,95	420.000,00	446.300,00	2.356.489,17	446.300,00
20) Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate	318.535,89	420.000,00	446.300,00	446.300,00	446.300,00
21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	660.354,06	0,00	0	1.910.189,17	0,00

a seguito della previsione di € 31.050 relativamente al risultato della gestione finanziaria e alla previsione di € 446.300 euro di imposte sul reddito, si determina il pareggio del bilancio previsionale 2020 – II° variazione.

4. PREVISIONALE 2021-2022

Le previsioni 2021 e 2022 non sono state modificate, rispetto alle precedenti deliberate nella I° VARIAZIONE, considerata sia la tempistica del ciclo della programmazione 2021-2023 – la quale fase di predisposizione del budget 2021 è in procinto di iniziare e pertanto anche le previsioni economiche 2022 e 2023 – sia la proroga dello stato di emergenza sanitaria che ci impone delle profonde riflessioni sulle ripercussioni di quanto accadrà nell'immediato, anche a seguito della persistente trasmissione diffusa del virus, sulla prossima gestione aziendale .

5. COSTI MEDI DEI SERVIZI 2020 AGGIORNATI AL 31 AGOSTO

In conseguenza dell'aggiornamento della previsione 2020 dei costi e ricavi aziendali (II° variazione), di seguito il trend relativi sia al Costo medio del Pasto che del Posto letto, con anche la specifica territoriale – tenendo conto che per gli anni 2021 e 2022 non essendo stata aggiornata la relativa programmazione, come in precedenza motivato, i valori dei CMU sono sempre quelli deliberati con la I° variazione suscettibili di modifica a seguito dell'imminente ciclo di programmazione 2021-23:

C.M.U. PASTO (Costo medio Unitario del pasto)

COSTI MEDI SERVIZIO RISTORAZIONE/RESIDENZE						
costo pasto	consuntivo 2019	PREVISIONE 2020 iniziale	previsione 2020 – I° VARIAZIONE	previsione 2020 – II° VARIAZIONE	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
gestione diretta	€ 7,31	€ 7,66	€ 9,49	€ 11,85	€ 7,66	€ 7,62
gestione indiretta	€ 6,06	€ 6,19	€ 6,20	€ 6,40	€ 6,07	€ 6,02
	€ 6,76	€ 7,00	€ 8,03	€ 9,14	€ 6,95	€ 6,91
CMU PASTO PER SEDE	consuntivo 2019	PREVISIONE 2020 iniziale	previsione 2020 – I° VARIAZIONE	previsione 2020 – II° VARIAZIONE	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
FIRENZE	€ 6,67	€ 6,96	€ 7,81	€ 8,63	€ 6,86	€ 6,84
gestione diretta	€ 6,85	€ 7,18	€ 8,52	€ 9,52	€ 7,16	€ 7,16
gestione indiretta	€ 6,42	€ 6,67	€ 6,74	€ 7,08	€ 6,48	€ 6,44
PISA	€ 7,35	€ 7,50	€ 9,08	€ 11,21	€ 7,49	€ 7,44
gestione diretta	€ 7,81	€ 8,05	€ 10,39	€ 14,81	€ 8,08	€ 8,05
gestione indiretta	€ 6,13	€ 6,10	€ 6,15	€ 6,47	€ 6,00	€ 5,90
SIENA	€ 6,00	€ 6,31	€ 6,71	€ 6,98	€ 6,23	€ 6,18
gestione diretta	€ 6,69	€ 7,50	€ 8,93	€ 10,48	€ 7,43	€ 7,26
gestione indiretta	€ 5,73	€ 5,84	€ 5,80	€ 5,92	€ 5,76	€ 5,74

C.M.U. POSTO LETTO (Costo Medio Unitario del posto letto)

	consuntivo 2019	PREVISIONE 2020 iniziale	previsione 2020 – I° VARIAZIONE	previsione 2020 – II° VARIAZIONE	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
CMU POSTO LETTO	€ 3.601	€ 3.704	€ 3.911	€ 4.041	€ 3.662	€ 3.681
PER SEDE:						
FIRENZE	€ 4.078	€ 3.874	€ 4.278	€ 4.551	€ 3.993	€ 3.993
PISA	€ 3.605	€ 3.883	€ 3.957	€ 4.117	€ 3.737	€ 3.787
SIENA	€ 3.043	€ 3.302	€ 3.426	€ 3.384	€ 3.156	€ 3.156

Sarà in ogni caso importante, ai fini di una corretta gestione, monitorare costantemente, sulla base di quanto potrà accadere nelle prossime settimane/mesi in merito all'evoluzione della pandemia e l'impatto della stessa sulla presenza degli studenti presso le sedi di ateneo, una serie di elementi.

6. CONCLUSIONI

Si reputa opportuno concludere l'analisi della II° variazione del previsionale economico 2020 ponendo l'attenzione in merito alla possibilità che all'accantonamento di oltre 3,6 mil di euro si faccia ricorso solo in parte così da poter confluire il residuo importo nell'utile di esercizio 2020 la cui origine sarebbe, quindi, riconducibile agli effetti del COVID.

Si anticipa in questa sede la richiesta di destinazione all'Azienda dell'utile dell'esercizio 2020 per procedere alla determinazione ed erogazione di contributi straordinari a favore degli studenti borsisti 20/21, anche al fine di compensare il mancato utilizzo dei servizi a causa della pandemia in corso, nonché per attivare e completare attività di investimento per la conservazione e lo sviluppo del patrimonio immobiliare.