



PIANO DI ATTIVITA'

AGGIORNAMENTO I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

PREMESSA

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

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

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

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

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

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

previsionale 2021.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La diminuzione delle affluenze al Servizio Ristorazione, rispetto a quanto

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

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

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

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

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

3. CONCLUSIONI

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

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

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

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

tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		96.209.772,65	104.638.401,09	99.670.669,14	100.697.410,67	1.026.741,53	-3.940.990,42
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma						0,00	0,00
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento		14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	0,00	0,00
80200	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	0,00	0,00
A1.c) Altri contributi da Regione		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
80245	TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		47.226.770,27	57.092.305,10	55.773.340,66	56.906.353,67	1.133.013,01	-185.951,43
80221	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	28.292.726,06	18.967.814,97	23.447.220,56	4.479.405,59	-4.845.505,50
	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOLO ANNO PRECEDENTE	3.993.067,66	624.579,04	8.665.735,55	4.810.587,11	-3.855.148,44	4.186.008,07
80230	TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	0,00	0,00
80240	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.564.790,14	16.073.546,00	508.755,86	473.546,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici						0,00	0,00
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		34.983.002,38	33.246.095,99	29.597.328,48	29.491.057,00	-106.271,48	-3.755.038,99
80030	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	1.247.507,69	807.260,14	824.636,16	17.376,02	-422.871,54
80040	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	49.467,80	46.219,32	25.000,00	-21.219,32	-24.467,80
80031	PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	881.622,58	537.154,71	643.851,83	106.697,12	-237.770,75
80041	PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	52.960,00	26.095,54	30.000,00	3.904,46	-22.960,00
80050	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	310.000,00	158.779,74	130.000,00	-28.779,74	-180.000,00
80060	PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	54.000,00	78.694,92	27.000,00	-51.694,92	-27.000,00
80070	PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	354.000,00	192.368,10	234.257,00	41.888,90	-119.743,00
80080	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	110.000,00	64.891,27	71.500,00	6.608,73	-38.500,00
80105	PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80010	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.618,45	14.182.842,92	11.847.196,60	11.134.112,01	-713.084,59	-3.048.730,91
80011	RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80020	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	16.003.695,00	15.835.725,55	16.368.000,00	532.274,45	364.305,00
80042	ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	0,00	250,89	2.700,00	2.449,11	2.700,00
80045	PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	0,00	2.691,70	0,00	-2.691,70	0,00
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
80415	RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11				0,00	0,00
71141	RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU	22.771,11					
A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione						0,00	0,00
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)						0,00	0,00
A5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		4.536.093,85	4.284.322,06	4.076.776,46	4.281.201,48	204.425,02	-3.120,58
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi		2.052.830,28	1.464.960,00	1.620.159,22	1.492.369,48	-127.789,74	27.409,48
80170	FITTI ATTIVI	144.440,21	59.000,00	43.175,48	24.000,00	-19.175,48	-35.000,00
80171	FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	9.000,00	6.403,30	6.450,00	46,70	-2.550,00
80115	SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80110	ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	592,89	0,00	160,29	70,00	-90,29	70,00
80116	TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	0,00	298,80	3.000,00	2.701,20	3.000,00
80119	RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	80.000,00	36.725,65	40.000,00	3.274,35	-40.000,00
80120	PROVENTI DIVERSI	2.286,05	0,00	1.069,53	75,00	-994,53	75,00
80121	PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	0,00	2.250,00	0,00	-2.250,00	0,00
80122	PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	23.160,00	39.979,55	35.860,00	-4.119,55	12.700,00
80150	RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	0,00	8.858,06	2.000,00	-6.858,06	2.000,00
80160	RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	140.000,00	138.008,61	120.700,00	-17.308,61	-19.300,00

ARDSU: I° VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
80175	REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80180	PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80185	AGGIO	1.200,00	600,00	300,00	500,00	200,00	-100,00
80186	RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
80191	RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI	89.459,77	0,00	71.562,20	21.740,00	-49.822,20	21.740,00
80192	RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	0,00	18.556,89	10.000,00	-8.556,89	10.000,00
80193	RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	725.993,10	550.000,00	575.567,00	637.835,00	62.268,00	87.835,00
80195	ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	3.200,00	5.155,44	1.721,52	-3.433,92	-1.478,48
80196	RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	0,00	1.200,00	1.000,00	-200,00	1.000,00
80197	ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	0,00	34.352,53	457,83	-33.894,70	457,83
80198	RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	0,00	23.207,90	19.940,44	-3.267,46	19.940,44
80199	PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	1.130,00	0,00	2.759,58	5.247,18	2.487,60	5.247,18
80420	RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	0,00	46.512,76	25.365,24	-21.147,52	25.365,24
80421	RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	480.000,00	468.597,99	451.407,27	-17.190,72	-28.592,73
80422	SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	120.000,00	95.457,66	85.000,00	-10.457,66	-35.000,00
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti		2.483.263,57	2.819.362,06	2.456.617,24	2.788.832,00	332.214,76	-30.530,06
Totale valore della produzione (A)		100.745.866,50	108.922.723,15	103.747.445,60	104.978.612,15	1.231.166,55	-3.944.111,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B6) Acquisti di beni		4.207.529,87	3.048.361,23	2.013.993,84	2.575.107,53	561.113,68	-473.253,70
70010	GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	2.374.835,90	1.620.217,13	2.089.100,70	468.883,57	-285.735,19
70030	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	145.000,00	13.689,18	53.197,83	39.508,65	-91.802,17
70035	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	210.000,00	181.230,88	182.873,99	1.643,11	-27.126,01
70020	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	44.883,33	16.868,22	10.115,00	-6.753,22	-34.768,33
70040	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	31.280,00	32.180,12	24.600,00	-7.580,12	-6.680,00
70050	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	15.606,00	9.528,71	11.820,00	2.291,29	-3.786,00
70060	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	45.000,00	33.836,86	22.000,00	-11.836,86	-23.000,00
70065	BIANCHERIA	19.820,12	48.800,00	15.445,81	26.000,00	10.554,19	-22.800,00
70070	VESTIARIO	26.830,68	26.740,00	31.274,51	4.950,00	-26.324,51	-21.790,00
70090	GENERI DIVERSI	4.243,88	24.320,00	4.032,40	12.600,00	8.567,60	-11.720,00
70095	MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	44.896,00	8.909,07	47.100,00	38.190,93	2.204,00
70100	MATERIALE TECNICO	4.407,02	20.940,00	2.754,51	7.700,00	4.945,49	-13.240,00
70105	MATERIALE PER LA SICUREZZA (INCLUSO ONERI PER EMERGENZA COVID)	577,55	16.060,00	44.026,44	83.050,00	39.023,56	66.990,00
B7) Acquisti di servizi		28.142.464,80	27.532.133,17	22.600.269,53	25.308.370,74	2.708.101,21	-2.223.762,43
B7.a) Manutenzioni e riparazioni		3.485.676,19	4.076.392,24	3.607.007,66	3.865.326,31	258.318,65	-211.065,93
70433	CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0
70434	CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0	0	0	0	0
70435	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0
70436	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	0	0	0	0
70437	CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0
70438	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	3.764,60	829,60	11.937,33	11.107,73	8.172,73
70432	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	330.500,00	240.034,57	330.500,00	90.465,43	0,00
72010	GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	170.914,84	160.838,16	162.289,00	1.450,84	-8.625,84
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	1.068.113,63	1.003.685,77	1.003.905,64	219,87	-64.207,99
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.061.731,33	997.148,97	996.980,98	-167,99	-64.750,35
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	245.532,63	216.374,89	217.600,00	1.225,11	-27.932,63
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	486.780,14	448.183,53	448.829,61	646,08	-37.950,53
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	119.424,98	112.705,20	114.578,09	1.872,89	-4.846,89
70260	ASSISTENZA SW	136.353,38	291.112,78	174.194,20	281.998,30	107.804,10	-9.114,49



Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	152.000,00	188.888,80	186.329,14	-2.559,66	34.329,14
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70267	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70282	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	7.000,00	924,76	2.500,00	1.575,24	-4.500,00
70269	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70284	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	18.553,76	0,00	-18.553,76	0,00
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	30.000,00	24.709,80	26.394,80	1.685,00	-3.605,20
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	42.000,00	2.576,64	44.564,00	41.987,36	2.564,00
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	22.870,00	4.911,98	11.523,58	6.611,60	-11.346,42
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	44.647,30	12.447,03	25.395,84	12.948,81	-19.251,46
	B7.b) Altri acquisti di servizi	24.656.788,61	23.455.740,93	18.993.261,88	21.443.044,43	2.449.782,55	-2.012.696,50
70530	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	0,00	390,00	0,00	-390,00	0,00
70570	CONTR.AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70580	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	40.000,00	15.985,69	40.000,00	24.014,31	0,00
70590	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00
70610	BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	1.224,00	20.000,00	18.776,00	0,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	1.300,00	1.256,00	1.230,00	-26,00	-70,00
70635	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70175	SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70376	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	6.538.412,88	4.564.681,26	5.500.000,00	935.318,74	-1.038.412,88
70670	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70650	SERVIZI ALLOGGI IN CONVEZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70697	CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.710.000,00	2.742.420,20	2.600.000,00	-142.420,20	-110.000,00
70665	SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.748.421,76	2.592.827,63	2.985.000,00	392.172,37	236.578,24
70140	SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	2.522.883,65	2.173.095,38	2.468.000,00	294.904,62	-54.883,65
70141	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	49.480,00	30.020,50	40.775,20	10.754,70	-8.704,80
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.384.020,00	707.596,19	965.000,00	257.403,81	-419.020,00
72081	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70150	LAVANDERIA	20.731,40	27.070,00	12.486,04	19.600,00	7.113,96	-7.470,00
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	75.640,00	22.892,56	26.500,00	3.607,44	-49.140,00
70185	VIGILANZA	160.878,21	1.094.692,00	808.931,76	851.055,92	42.124,16	-243.636,08
70166	SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	77.780,00	44.602,16	74.000,00	29.397,84	-3.780,00
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	448.037,00	448.037,00	448.036,98	-0,02	-0,02
70320	CONSULENZE	11.696,10	4.000,00	8.648,00	25.000,00	16.352,00	21.000,00
70321	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00
70420	ACQUA	1.042.929,29	949.000,00	811.309,34	960.617,58	149.308,24	11.617,58
70390	ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.188.000,00	1.920.492,99	2.029.483,07	108.990,08	-158.516,93
70400	RISCALDAMENTO	493.733,22	448.500,40	361.028,53	485.868,16	124.839,63	37.367,76
70430	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72040	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.278.821,65	1.190.860,62	1.191.290,32	429,70	-87.531,33
70410	TELEFONO	61.142,72	56.500,00	71.736,03	101.616,98	29.880,95	45.116,98

 Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	6.000,00	3.633,00	3.600,00	-33,00	-2.400,00
70120	FIDEJUSSIONI	499,20	500,00	500,80	500,00	-0,80	0,00
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	150.000,00	113.815,56	120.000,00	6.184,44	-30.000,00
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	7.435,83	20.000,00	12.564,17	-5.000,00
70190	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70250	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70187	SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	11.000,00	4.554,71	4.800,00	245,29	-6.200,00
70188	SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	24.895,87	12.452,96	48.600,00	36.147,04	23.704,13
70160	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	20.200,00	9.559,92	16.024,00	6.464,08	-4.176,00
70181	VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	0,00	19.854,41	15.700,00	-4.154,41	15.700,00
70170	SERVIZI POSTALI	17.970,45	17.000,00	8.790,85	10.000,00	1.209,15	-7.000,00
70180	SERVIZI VARI	62.351,96	114.968,00	64.006,12	74.335,66	10.329,54	-40.632,34
70182	COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70183	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	4.400,00	4.907,64	5.500,00	592,36	1.100,00
70184	SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	20.000,00	22.326,00	28.711,50	6.385,50	8.711,50
70186	TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	55.800,00	9.655,97	31.000,00	21.344,03	-24.800,00
70220	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	7.477,00	60.248,67	2.673,50	-57.575,17	-4.803,50
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	1.000,00	1.092,30	120,00	-972,30	-880,00
70327	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	3.000,00	3.172,00	0,00	-3.172,00	-3.000,00
70761	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70991	SPESE PER TRASFERTA	10.206,90	10.100,00	2.787,76	5.000,00	2.212,24	-5.100,00
71010	ONERI BANCARI	20.196,01	21.000,00	6.496,54	7.160,57	664,03	-13.839,43
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	36.000,00	12.437,74	25.000,00	12.562,26	-11.000,00
70200	CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	62.650,00	6.230,00	14.500,00	8.270,00	-48.150,00
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.000,00	28.700,53	28.000,00	-700,53	-2.000,00
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-3.000,00
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	1.100,00	1.364,51	5.000,00	3.635,49	3.900,00
70770	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70168	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	99.090,72	56.716,18	86.745,00	30.028,82	-12.345,72
B8. Godimento di beni di terzi		747.383,89	1.032.247,32	749.322,73	907.758,94	158.436,21	-124.488,38
70680	FITTI PASSIVI	384.078,79	385.725,85	384.333,50	384.962,04	628,54	-763,81
70700	SPESE CONDOMINIALI	212.531,31	259.500,01	167.101,94	207.000,00	39.898,06	-52.500,01
70690	CANONI NOLEGGIO	130.443,95	238.009,88	159.391,69	193.330,93	33.939,24	-44.678,95
70695	CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70255	LICENZE D'USO ANNUALI	20.329,84	149.011,58	38.495,60	122.465,97	83.970,37	-26.545,61
B9. Personale		12.921.995,66	13.225.493,33	12.715.661,32	12.639.807,16	-75.854,16	-585.686,17
B9.a.) Salari e Stipendi		8.756.121,71	8.934.469,27	8.575.010,78	8.395.924,21	-179.086,57	-538.545,06
70710	RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.268.824,82	7.177.292,41	6.887.914,57	-289.377,84	-380.910,26
70711	TRATTENUTE "BRUNETTA "	-18.690,58	0,00	-21.168,26	-4.001,76	17.166,50	-4.001,76
	RECUPERO RETRIBUZIONE			-6.767,96	-11.240,66	-4.472,70	-11.240,66
70712	INDENNITA' DISAGIO	1.681,24	0,00	190,00	0,00	-190,00	0,00
70714	INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	750,00	1.162,08	774,72	-387,36	24,72
70717	ASSEGNI FAMILIARI		100.000,00	68.102,15	68.265,35	163,20	-31.734,65
70720	RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	0,00	17,67	100,00	82,33	100,00
70721	INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	0,00	41.504,20	0,00	-41.504,20	0,00
70722	PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	428.023,18	416.531,43	420.018,32	3.486,89	-8.004,86
70723	POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	261.700,00	254.507,70	261.289,75	6.782,05	-410,25
70724	POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	66.000,00	60.813,27	59.164,71	-1.648,56	-6.835,29

tema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
70725	POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	115.097,34	76.198,66	82.812,21	6.613,55	-32.285,13
70726	COMPARTO A RUOLO	155.327,24	152.931,52	153.491,17	154.845,82	1.354,65	1.914,30
70727	TURNO RUOLO	176.498,50	151.324,09	149.776,60	189.423,49	39.646,89	38.099,40
70728	MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	0,00	2.263,13	0,00	-2.263,13	0,00
70730	retribuzione ordinaria tempo determinato	11.510,02	0,00	0,00	14.046,93	14.046,93	14.046,93
70732	iuc indennità di rischio tempo indeterminato	120,00	57.557,00	0,00	73.378,62	73.378,62	15.821,62
70733	COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	0,00	414,41	414,41	414,41
70736	elemento perequativo (Da Aprile 2018)	76.938,98	75.191,72	76.435,09	74.056,30	-2.378,79	-1.135,42
70737	turno tempo determinato	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70738	RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	131.786,46			0,00	-131.786,46
70780	COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	125.283,13	124.661,44	124.661,44	0,00	-621,69
	9.b.) Oneri sociali	2.576.243,61	2.624.680,22	2.513.617,67	2.471.329,11	-42.288,56	-153.351,11
70750	ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.584.625,68	2.474.364,32	2.426.950,23	-47.414,09	-157.675,45
70760	ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	0,00	4.487,22	4.487,22	4.487,22
70790	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	40.054,53	39.253,35	39.891,66	638,31	-162,87
	9.c.) Trattamento di fine rapporto					0,00	0,00
	9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	341,19	5.000,00	539,82	5.000,00	4.460,18	0,00
70801	ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	341,19	5.000,00	539,82	5.000,00	4.460,18	0,00
	9.e.) Altri costi	10.804,80	10.000,00	28.958,67	34.210,00	5.251,33	24.210,00
70810	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	10.000,00	28.958,67	34.210,00	5.251,33	24.210,00
70381	PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00				0,00	0,00
	EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.578.484,35	1.651.343,85	1.597.534,38	1.733.343,84	135.809,46	82.000,00
70875	ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.538.177,21	1.407.925,02	1.620.177,20	212.252,18	82.000,00
70802	ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	151.304,24	113.166,64	189.609,36	113.166,64	-76.442,72	0,00
	B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.423.163,96	4.978.583,00	4.530.672,18	4.633.000,00	102.327,82	-345.583,00
	B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.018.397,79	4.573.583,00	1.397.280,33	4.373.000,00	139.850,44	-200.583,00
	B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali			2.835.869,23			
	B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					0,00	0,00
	B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	404.766,17	405.000,00	297.522,62	260.000,00	-37.522,62	-145.000,00
70950	ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	405.000,00	297.522,62	260.000,00	-37.522,62	-145.000,00
	B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.167,06		-4.191,83		4.191,83	0,00
71130	rimanenze iniziali alimentari	20.735,95		30.196,52		-30.196,52	0,00
71140	rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13		8.827,62		-8.827,62	0,00
80400	rimanenze finali alimentari	30.196,52		23.864,90		-23.864,90	0,00
80410	rimanenze finali non alimentari	8.827,62		19.351,07		-19.351,07	0,00
	B12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	400.000,00	0,00	442.596,63	442.596,63	42.596,63
70956	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID		400.000,00	0,00	442.596,63	442.596,63	42.596,63
	B13) Altri Accantonamenti	188.753,36	152.000,00	306.500,78	154.685,51	-151.815,27	2.685,51
70876	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	152.000,00	306.500,78	154.685,51	-151.815,27	2.685,51
	B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	58.163.905,10	56.991.646,14	57.869.430,68	877.784,54	-294.474,42
	B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	57.092.305,10	56.152.740,66	56.906.353,67	753.613,01	-185.951,43
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	12.920.639,55	14.381.170,00	13.797.470,00	-583.700,00	876.830,45
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	20.614.239,10	20.449.590,00	20.250.000,00	-199.590,00	-364.239,10
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	18.678.746,45	18.981.630,00	18.329.505,00	-652.125,00	-349.241,45
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo affitto una tantum solo 18/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	675.892,00	558.778,37	675.892,00	117.113,63	0,00



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

RELAZIONE ALLA I° VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

INDICE

PREMESSA

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

- 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

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

PREMESSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. AGGIORNAMENTO DEL QUADRO DI RIFERIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE

1.1 I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

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

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

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

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

1.2 LE RISORSE TRASFERITE E LE TRATTENUTE BORSA DI STUDIO

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

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

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

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

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

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

A) RISORSE TRASFERITE

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

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

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

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

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

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

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

B) TRATTENUTE PER BORSE DI STUDIO

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito, si riportano gli elementi quantitativi dei Servizi sottostanti le stime economiche esposte nella 1° variazione al conto economico previsionale, aggiornati con i dati effettivamente erogati al 31 agosto 2021 e con l'ipotesi che, dal mese di settembre, vi sia un graduale ripristino del livello quantitativo dei servizi aziendali erogati nel periodo pre-covid. Per quanto riguarda la graduatoria della borsa di studio, si fa riferimento all'ultimo assestamento disponibile al 31 agosto 2021.

BORSE DI STUDIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SERVIZIO RESIDENZE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SERVIZIO RISTORAZIONE

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

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

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

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

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

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

PASTI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CONTO EC. PREV. (DEL 58/202)	I° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	I° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE/ PREV. 2021	I° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE/ 2020	I° VAR CONTO ECONOMICO PREVISIONALE/ 2019
FI diretta	791.058	370.525	505.880	455.535	-9,95%	22,94%	-42,41%
FI indiretta	574.682	189.957	325.696	257.708	-20,87%	35,67%	-55,16%
PI diretta	1.081.576	353.760	549.161	483.752	-11,91%	36,75%	-55,27%
PI indiretta	405.233	285.506	294.042	276.475	-5,97%	-3,16%	-31,77%
SI diretta	274.310	114.387	169.035	137.570	-18,61%	20,27%	-49,85%
SI indiretta	696.742	363.654	460.126	393.125	-14,56%	8,10%	-43,58%
TOTALE	3.823.601	1.677.789	2.303.940	2.004.164	-13,01%	19,45%	-47,58%
TOTALE DIRETTA	2.146.944	838.672	1.224.075,40	1.076.856,03	-12,03%	28,40%	-49,84%
TOTALE INDIRETTA	1.676.657	839.117	1.079.864,33	927.308,26	-14,13%	10,51%	-44,69%

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

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

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

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

ALTRE VARIABILI

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

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		96.209.772,65	104.638.401,09	99.670.669,14	100.697.410,67	1.026.741,53	-3.940.990,42
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma						0,00	0,00
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento		14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	0,00	0,00
80200	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	0,00	0,00
A1.c) Altri contributi da Regione		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
80245	TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		47.226.770,27	57.092.305,10	55.773.340,66	56.906.353,67	1.133.013,01	-185.951,43
80221	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	28.292.726,06	18.967.814,97	23.447.220,56	4.479.405,59	-4.845.505,50
	TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOANTO ANNO PRECEDENTE	3.993.067,66	624.579,04	8.665.735,55	4.810.587,11	-3.855.148,44	4.186.008,07
80230	TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	0,00	0,00
80240	TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.564.790,14	16.073.546,00	508.755,86	473.546,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici						0,00	0,00
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		34.983.002,38	33.246.095,99	29.597.328,48	29.491.057,00	-106.271,48	-3.755.038,99
80030	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	1.247.507,69	807.260,14	824.636,16	17.376,02	-422.871,54
80040	PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	49.467,80	46.219,32	25.000,00	-21.219,32	-24.467,80
80031	PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.820.859,33	881.622,58	537.154,71	643.851,83	106.697,12	-237.770,75
80041	PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	118.896,39	52.960,00	26.095,54	30.000,00	3.904,46	-22.960,00
80050	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	310.000,00	158.779,74	130.000,00	-28.779,74	-180.000,00
80060	PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	54.000,00	78.694,92	27.000,00	-51.694,92	-27.000,00
80070	PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	354.000,00	192.368,10	234.257,00	41.888,90	-119.743,00
80080	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	110.000,00	64.891,27	71.500,00	6.608,73	-38.500,00
80105	PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80010	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.618,45	14.182.842,92	11.847.196,60	11.134.112,01	-713.084,59	-3.048.730,91
80011	RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80020	RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	16.003.695,00	15.835.725,55	16.368.000,00	532.274,45	364.305,00
80042	ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	0,00	250,89	2.700,00	2.449,11	2.700,00
80045	PROV. CATERING/BANQUETING	491,80	0,00	2.691,70	0,00	-2.691,70	0,00

A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si riporta nella tabella seguente il valore del "marginie borse di studio" e la conseguente determinazione del fabbisogno FIS iscritto nella I° variazione al conto economico previsionale 2021 in ossequio a quanto previsto all'art. 1 comma 5 del DMI MIUR n. 853 del12/11/2020 "Per la copertura del loro fabbisogno le regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio e le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto del FIS".

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

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

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

A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rispetto alle variazioni rispetto al 2020 si rileva:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

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

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

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

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6. Acquisti di Beni

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

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

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

Rispetto al bilancio d'esercizio 2020 si evidenzia anche la variazione in incremento per l'acquisto di generi diversi per ristorazione riconducibile principalmente al materiale monouso per il pasto di asporto in materiale BIO. Mentre rispetto alle previsioni iniziali il dato è stato riallineato con gli acquisti effettuati fino al 31 agosto 2021, evidenziandone una sovrastima. Il costo del materiale informatico è principalmente determinato dalla previsione di acquisto di Carte Mifare per la gestione "autonoma" dei duplicati della Carta dello Studente della Toscana, oltre che dall'acquisto di nastri stampanti fargo e kit pulizia.

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

B7. Acquisti di servizi

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

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

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

B7.a) Manutenzioni e riparazioni

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B7) Acquisti di servizi							
B7.a) Manutenzioni e riparazioni							
		28.142.464,80	27.532.133,17	22.600.269,53	25.308.370,74	2.708.101,21	-2.223.762,43
		3.485.676,19	4.076.392,24	3.607.007,66	3.865.326,31	258.318,65	-211.065,93
70433	CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0
70434	CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	0	0	0	0	0
70435	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0
70436	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	0	0	0	0
70437	CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0
70438	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	3.764,60	829,60	11.937,33	11.107,73	8.172,73
70432	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	330.500,00	240.034,57	330.500,00	90.465,43	0,00
72010	GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	170.914,84	160.838,16	162.289,00	1.450,84	-8.625,84
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	1.068.113,63	1.003.685,77	1.003.905,64	219,87	-64.207,99
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.061.731,33	997.148,97	996.980,98	-167,99	-64.750,35
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	245.532,63	216.374,89	217.600,00	1.225,11	-27.932,63
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	486.780,14	448.183,53	448.829,61	646,08	-37.950,53
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	119.424,98	112.705,20	114.578,09	1.872,89	-4.846,89
70260	ASSISTENZA SW	136.353,38	291.112,78	174.194,20	281.998,30	107.804,10	-9.114,49
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	152.000,00	188.888,80	186.329,14	-2.559,66	34.329,14
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70267	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70282	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	7.000,00	924,76	2.500,00	1.575,24	-4.500,00
70269	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70284	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	18.553,76	0,00	-18.553,76	0,00
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	30.000,00	24.709,80	26.394,80	1.685,00	-3.605,20
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	42.000,00	2.576,64	44.564,00	41.987,36	2.564,00
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	22.870,00	4.911,98	11.523,58	6.611,60	-11.346,42
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ.INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	44.647,30	12.447,03	25.395,84	12.948,81	-19.251,46

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

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

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

B7.b) Altri acquisti di servizi

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
	B7) Acquisti di servizi	28.142.464,80	27.532.133,17	22.600.269,53	25.308.370,74	2.708.101,21	-2.223.762,43
	B7.b) Altri acquisti di servizi	24.656.788,61	23.455.740,93	18.993.261,88	21.443.044,43	2.449.782,55	-2.012.696,50
70530	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	0,00	390,00	0,00	-390,00	0,00
70570	CONTR.AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70580	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	40.000,00	15.985,69	40.000,00	24.014,31	0,00
70590	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00
70610	BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	1.224,00	20.000,00	18.776,00	0,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	1.300,00	1.256,00	1.230,00	-26,00	-70,00
70635	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70175	SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70376	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	6.538.412,88	4.564.681,26	5.500.000,00	935.318,74	-1.038.412,88
70670	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70650	SERVIZI ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70697	CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.710.000,00	2.742.420,20	2.600.000,00	-142.420,20	-110.000,00
70665	SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.748.421,76	2.592.827,63	2.985.000,00	392.172,37	236.578,24
70140	SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	2.522.883,65	2.173.095,38	2.468.000,00	294.904,62	-54.883,65
70141	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	49.480,00	30.020,50	40.775,20	10.754,70	-8.704,80
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.384.020,00	707.596,19	965.000,00	257.403,81	-419.020,00
72081	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70150	LAVANDERIA	20.731,40	27.070,00	12.486,04	19.600,00	7.113,96	-7.470,00
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	75.640,00	22.892,56	26.500,00	3.607,44	-49.140,00
70185	VIGILANZA	160.878,21	1.094.692,00	808.931,76	851.055,92	42.124,16	-243.636,08
70166	SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	77.780,00	44.602,16	74.000,00	29.397,84	-3.780,00
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	448.037,00	448.037,00	448.036,98	-0,02	-0,02
70320	CONSULENZE	11.696,10	4.000,00	8.648,00	25.000,00	16.352,00	21.000,00
70321	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00
70420	ACQUA	1.042.929,29	949.000,00	811.309,34	960.617,58	149.308,24	11.617,58
70390	ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.188.000,00	1.920.492,99	2.029.483,07	108.990,08	-158.516,93
70400	RISCALDAMENTO	493.733,22	448.500,40	361.028,53	485.868,16	124.839,63	37.367,76
70430	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72040	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.278.821,65	1.190.860,62	1.191.290,32	429,70	-87.531,33
70410	TELEFONO	61.142,72	56.500,00	71.736,03	101.616,98	29.880,95	45.116,98
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	6.000,00	3.633,00	3.600,00	-33,00	-2.400,00
70120	FIDEISSIONI	499,20	500,00	500,80	500,00	-0,80	0,00
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	150.000,00	113.815,56	120.000,00	6.184,44	-30.000,00
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	7.435,83	20.000,00	12.564,17	-5.000,00
70190	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70250	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70187	SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	11.000,00	4.554,71	4.800,00	245,29	-6.200,00
70188	SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	24.895,87	12.452,96	48.600,00	36.147,04	23.704,13
70160	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	20.200,00	9.559,92	16.024,00	6.464,08	-4.176,00
70181	VOOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	0,00	19.854,41	15.700,00	-4.154,41	15.700,00
70170	SERVIZI POSTALI	17.970,45	17.000,00	8.790,85	10.000,00	1.209,15	-7.000,00
70180	SERVIZI VARI	62.351,96	114.968,00	64.006,12	74.335,66	10.329,54	-40.632,34
70182	COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70183	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	4.400,00	4.907,64	5.500,00	592,36	1.100,00
70184	SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	20.000,00	22.326,00	28.711,50	6.385,50	8.711,50
70186	TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	55.800,00	9.655,97	31.000,00	21.344,03	-24.800,00
70220	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	7.477,00	60.248,67	2.673,50	-57.575,17	-4.803,50
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	1.000,00	1.092,30	120,00	-972,30	-880,00
70327	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	3.000,00	3.172,00	0,00	-3.172,00	-3.000,00
70761	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70991	SPESE PER TRASFERTA	10.206,90	10.100,00	2.787,76	5.000,00	2.212,24	-5.100,00
701010	ONERI BANCARI	20.196,01	21.000,00	6.496,54	7.160,57	664,03	-13.839,43
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	36.000,00	12.437,74	25.000,00	12.562,26	-11.000,00
70200	CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	62.650,00	6.230,00	14.500,00	8.270,00	-48.150,00
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.000,00	28.700,53	28.000,00	-700,53	-2.000,00
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-3.000,00
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	1.100,00	1.364,51	5.000,00	3.635,49	3.900,00
70770	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70168	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	99.090,72	56.716,18	86.745,00	30.028,82	-12.345,72

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

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

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

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

B8. Godimento di beni di terzi

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

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

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

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

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

B9. Personale

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

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B9. Personale							
B9.a.) Salari e Stipendi							
70710	RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.268.824,82	7.177.292,41	6.887.914,57	-289.377,84	-380.910,26
70711	TRATTENUTE "BRUNETTA "	-18.690,58	0,00	-21.168,26	-4.001,76	17.166,50	-4.001,76
	RECUPERO RETRIBUZIONE			-6.767,96	-11.240,66	-4.472,70	-11.240,66
70712	INDENNITA' DISAGIO	1.681,24	0,00	190,00	0,00	-190,00	0,00
70714	INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	750,00	1.162,08	774,72	-387,36	24,72
70717	ASSEGNI FAMILIARI		100.000,00	68.102,15	68.265,35	163,20	-31.734,65
70720	RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	0,00	17,67	100,00	82,33	100,00
70721	INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	0,00	41.504,20	0,00	-41.504,20	0,00
70722	PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	428.023,18	416.531,43	420.018,32	3.486,89	-8.004,86
70723	POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	261.700,00	254.507,70	261.289,75	6.782,05	-410,25
70724	POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	66.000,00	60.813,27	59.164,71	-1.648,56	-6.835,29
70725	POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	115.097,34	76.198,66	82.812,21	6.613,55	-32.285,13
70726	COMPARTO A RUOLO	155.327,24	152.931,52	153.491,17	154.845,82	1.354,65	1.914,30
70727	TURNO RUOLO	176.498,50	151.324,09	149.776,60	189.423,49	39.646,89	38.099,40
70728	MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	0,00	2.263,13	0,00	-2.263,13	0,00
70730	retribuzione ordinaria tempo determinato	11.510,02	0,00	0,00	14.046,93	14.046,93	14.046,93
70732	iuc indennità di rischio tempo indeterminato	120,00	57.557,00	0,00	73.378,62	73.378,62	15.821,62
70733	COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	0,00	414,41	414,41	414,41
70736	elemento perequativo (Da Aprile 2018)	76.938,98	75.191,72	76.435,09	74.056,30	-2.378,79	-1.135,42
70737	turno tempo determinato	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70738	RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	131.786,46			0,00	-131.786,46
70780	COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	125.283,13	124.661,44	124.661,44	0,00	-621,69
9.b.) Oneri sociali							
70750	ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.584.625,68	2.474.364,32	2.426.950,23	-47.414,09	-157.675,45
70760	ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	0,00	4.487,22	4.487,22	4.487,22
70790	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	40.054,53	39.253,35	39.891,66	638,31	-162,87
9.c.) Trattamento di fine rapporto							
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili							
70801	ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	341,19	5.000,00	539,82	5.000,00	4.460,18	0,00
9.e.) Altri costi							
70810	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	10.000,00	28.958,67	34.210,00	5.251,33	24.210,00
70381	PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti							
70875	ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.538.177,21	1.407.925,02	1.620.177,20	212.252,18	82.000,00
70802	ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	151.304,24	113.166,64	189.609,36	113.166,64	-76.442,72	0,00

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

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

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

B10) Ammortamenti e svalutazioni

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

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

La valorizzazione delle voce tiene conto:

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

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

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

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

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

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

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

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

B12) Accantonamenti per rischi e oneri

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

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

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

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

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

B13) Altri Accantonamenti

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B13) Altri Accantonamenti		188.753,36	152.000,00	306.500,78	154.685,51	-151.815,27	2.685,51
70876	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	152.000,00	306.500,78	154.685,51	-151.815,27	2.685,51

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

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

B14) Oneri diversi di gestione

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

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

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	I°VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. I° VAR. 2021-2020	VAR C.E. I° VAR. 2021 PREV 2021
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
	B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	58.163.905,10	56.991.646,14	57.869.430,68	877.784,54	-294.474,42
	B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	57.092.305,10	56.152.740,66	56.906.353,67	753.613,01	-185.951,43
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	12.920.639,55	14.381.170,00	13.797.470,00	-583.700,00	876.830,45
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	20.614.239,10	20.449.590,00	20.250.000,00	-199.590,00	-364.239,10
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	18.678.746,45	18.981.630,00	18.329.505,00	-652.125,00	-349.241,45
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo affitto una tantum solo 18/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	675.892,00	558.778,37	675.892,00	117.113,63	0,00
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.000.000,00	1.007.569,44	1.000.000,00	-7.569,44	0,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	242.788,00	0,00	0,00	0,00	-242.788,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	347.800,00	336.280,00	-11.520,00	6.280,00
70490	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	5.000,00	30.000,00	25.000,00	0,00
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	0,00	41.802,85	79.656,67	37.853,82	79.656,67
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19		2.600.000,00	379.400,00	2.407.550,00	2.028.150,00	-192.450,00
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B14.c) Altri oneri di gestione

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	1° VAR. C.E. PREVISIONALE 2021	var C.E. 1° VAR. 2021-2020	VAR C.E. 1° VAR. 2021 PREV 2021
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	58.163.905,10	56.991.646,14	57.869.430,68	877.784,54	-294.474,42
	14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B14.c) Altri oneri di gestione	1.879.778,64	1.071.600,00	838.905,48	963.077,01	124.171,53	-108.522,99
71092	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	926.100,00	662.824,97	759.512,00	96.687,03	-166.588,00
71021	BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71030	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	105.256,45	130.000,00	108.744,37	137.300,00	28.555,63	7.300,00
70980	ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	5.000,00	5.250,85	5.600,00	349,15	600,00
70165	AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	0,00	2.630,00	3.705,00	1.075,00	3.705,00
70960	ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	91,70	0,00	264,01	0,00	-264,01	0,00
70961	SPESE LEGALI	1.578,62	2.500,00	896,13	0,00	-896,13	-2.500,00
70962	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	0,00	11.908,26	9.049,58	-2.858,68	9.049,58
70963	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	0,00	33.609,62	14.400,00	-19.209,62	14.400,00
70964	COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	0,00	95,58	0,00	-95,58	0,00
70965	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	0,00	21,10	0,00	-21,10	0,00
71121	COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70967	ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	0,00	1.068,84	0,00	-1.068,84	0,00
70968	COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	0,00	2.095,41	24.612,43	22.517,02	24.612,43
70990	SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	5.500,00	6.683,02	8.898,00	2.214,98	3.398,00
71000	PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71091	PENALITA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71120	COSTI INDEDUCIBILI	2.285,57	0,00	1.094,28	0,00	-1.094,28	0,00
71150	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	1.500,00	1.219,00	0,00	-1.219,00	-1.500,00
71155	ONERI SIAE	611,90	1.000,00	500,05	0,00	-500,05	-1.000,00
71156	RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2021 è pari ad € 104.530.757,19.

La gestione caratteristica stimata per il 2021 presenta un risultato positivo pari ad Euro **447.854,96**.

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

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

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

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

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

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

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

PROVENIENZA RICAVI E COSTI RISPETTO AI SERVIZI AZIENDALI

RIEPILOGO PROVENIENZA RICAVI E COSTI GESTIONE CARATTERISTICA PER SERVIZI PRINCIPALI								
RICAVI PER SERVIZI (1)	CONSUNTIVO 2019	%	CONSUNTIVO 2020	%	C.E. PREVISIONALE 2021 (DEL. 58/20)	%	I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021	%
RESIDENZE (2)	13.015.554,85	13%	16.455.503,84	16%	16.887.495,00	16%	16.924.288,29	17%
RISTORAZIONE (3)	22.286.874,44	23%	13.347.680,64	13%	16.449.960,99	16%	12.698.621,99	12%
BENEFICI STUDENTI (4)	48.620.203,36	50%	56.915.490,41	56%	58.242.305,10	55%	58.081.859,44	57%
SERVIZI INDIRETTI	14.234.336,69	15%	14.434.144,87	14%	14.383.600,00	14%	14.364.310,43	14%
TOTALE RICAVI	98.156.969,34	100%	101.152.819,76	100%	105.963.361,09	100%	102.069.080,15	100%
COSTI PER SERVIZI (5)	CONSUNTIVO 2019	%	CONSUNTIVO 2020	%	C.E. PREVISIONALE 2021 (DEL. 58/20)	%	I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2021	%
RESIDENZE	16.614.940,34	17%	17.435.853,86	18%	18.508.887,47	18%	17.944.569,40	18%
RISTORAZIONE	25.864.629,17	27%	16.915.294,61	17%	21.252.251,86	20%	18.636.074,47	18%
BENEFICI STUDENTI (AREA AFFARI GENERALI)	48.143.101,20	50%	57.088.901,06	59%	58.130.051,68	56%	58.114.811,47	58%
SERVIZI INDIRETTI	5.187.942,99	5%	5.265.175,92	5%	6.725.170,07	6%	6.068.487,71	6%
TOTALE COSTI	95.810.613,70	100%	96.705.225,46	100%	104.616.361,09	100%	100.763.943,05	100%
RICAVI - COSTI AL NETTO ACC.TO E FINANZIARI	2.346.355,64		4.447.594,30		1.347.000,00		1.305.137,10	
<i>di cui proveniente da residenze</i>	-3.599.385,49		-980.350,02		-1.621.392,47		-1.020.281,11	
<i>di cui proveniente da ristorazione</i>	-3.577.754,73		-3.567.613,97		-4.802.290,87		-5.937.452,48	
<i>di cui proveniente da benefici</i>	477.102,16		-173.410,65		112.253,42		-32.952,03	
<i>di cui proveniente generali staff e sedi territoriali</i>	9.046.393,70		9.168.968,95		7.658.429,93		8.295.822,72	
ACCANTONAMENTI e SVALUTAZIONI (*)	593.519,53		604.023,40		957.000,00		857.282,14	
<i>di cui fondo Covid</i>					400.000,00		442.596,63	
ACCORDO TRANSATTIVO	736.643,00							
TOTALE COSTI ACC.TI E COSTI "ESTRANEI" GESTIONE	1.330.162,53		604.023,40		957.000,00		857.282,14	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-37.303,16		-24.164,59		-28.000,00		-12.854,96	
IMPOSTE SUL REDDITO	318.535,89		435.751,02		362.000,00		435.000,00	
UTILE D'ESERCIZIO	660.354,06		3.383.655,29		0,00		0,00	

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

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

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

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

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

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

SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO E INCIDENZE MEDIE UNITARIE

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

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

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

SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO E INCIDENZE MEDIE UNITARIE

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

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

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