



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

**RELAZIONE AL BILANCIO
PREVISIONALE
2021-2023**

RELAZIONE

AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE ESERCIZIO 2021-2023

INDICE

PREMESSA

- 1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA**
- 2. IL QUADRO DELLE RISORSE TRASFERITE E DA TRATTENUTE DA BORSE DI STUDIO**
- 3. IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PER LE PREVISIONI ECONOMICHE**
- 4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DEL CONTO ECONOMICO**
- 5. PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE**
- 6. I COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI**
- 7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE**

PREMESSA

Il processo di programmazione 2021, incardinato sull'invarianza dei vicoli e limitazioni finanziarie, sul valore dei contributi regionali per funzionamento e borse di studio, oltre che sull'incremento delle risorse FIS e la previsione dei residui 2020, che permettono ampiamente la copertura dei costi delle graduatorie delle borse di studio a.a. 20/21, 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.

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

- le affluenze al servizio ristorazione
- il numero di alloggiati nelle residenze e le connesse attività.

L'importante diminuzione delle affluenze al servizio ristorazione, all'interrompersi e/o al diminuire dell'offerta didattica in presenza, determina un decremento direttamente proporzionale dell'assorbimento risorse, in particolare per la ristorazione indiretta, e comporta una grave perdita di efficienza della gestione diretta che, nel breve periodo, può essere parzialmente compensata esclusivamente all'impiego delle risorse umane in attività il cui svolgimento rientrano normalmente i servizi esternalizzati, riducendone quindi il relativo livello di spesa. La perdita di efficienza, determinata dal contesto emergenziale e che si rileva superiore per i centri con più alta capacità produttiva a causa di maggiori costi fissi, diventa l'opportunità per la progettazione di un "*sistema ristorazione*" che, nel lungo periodo, possa assicurare l'ottimizzazione delle capacità produttive, puntando su una più ampia "elasticità gestionale" a cui si associa inconseguenza, una coerente variabilità dei costi rispetto alla domanda.

Durante il primo periodo di confinamento, è stato ampliato il servizio di portineria per tutte le strutture coprendo h24 il servizio di presidio. Nelle strutture in cui, per motivazioni di tipo logistico, non è stato possibile approntare il servizio di portineria, è stato implementato il servizio vigilanza h24. Questa estensione dei presidi, a cui è associato un notevole aggravio di costi che, nel lungo periodo, risulterebbe al limite della sostenibilità economica complessiva, ha posto in evidenza l'esigenza di sviluppare nuovi modelli organizzativi, anche attraverso l'implementazione di infrastrutture e meccanismi di remotizzazione, utili sia all'erogazione di servizi di portineria agli studenti, che per garantire h24 una risposta alle possibili emergenze.

Tutte le strutture, soprattutto per ragioni di sicurezza (riduzione rischio assembramenti, limitazione negli spostamenti, contenere – per quanto possibile – il numero di alloggiati per stanza, etc.), sono rimaste attive anche a fronte della consistente diminuzione degli alloggiati (le presenze, nel periodo marzo-dicembre, hanno oscillato dal 33% al 70%, registrando anche significative differenze tra i tre territori); di conseguenza, non si sono registrate significative diminuzioni di costo, salvo apprezzabili riduzioni della spesa relativa alle utenze, in particolare, acqua e energia elettrica.

Oltre al costo del personale ed al costo dei presidi esternalizzati, l'altro costo "variabile" o "semi-variabile", significativo per incidenza sul totale dei costi del Servizio Residenze, è il servizio pulizie sul quale non si è registrato, nel corso del 2020, alcuna riduzione. Sul punto, è necessaria una attenta valutazione delle prestazioni previste dal contratto e la verifica delle possibili economie conseguibili, in particolare, per una minore occupazione delle camere, ma tenendo conto dei maggiori oneri per l'incremento delle pulizie a seguito dell'emergenza sanitaria in atto.

La diminuzione delle presenze ha posto l'attenzione, inoltre, sull'opportunità di diminuire i livelli di occupazione dei posti non di proprietà presso il Campus Praticelli, presso il quale a fine anno 2020 sono stati rilasciati n. 40 posti letto come previsto dal disciplinare tecnico di gestione per il triennio 2018/2020. Il nuovo disciplinare tecnico di Gestione del Campus e la conseguente verifica degli equilibri economici finanziari del progetto, rappresenta anche l'opportunità per verificare la necessità di aggiornamento delle modalità di determinazione dei livelli quantitativi e qualitativi dei servizi abitativi da affidare alla società concessionaria, nonché per la valutazione di eventuali conguagli a favore dell'Azienda a seguito della verifica dell'effettive presenze nel Campus.

Per quanto sopra considerato, il conto economico previsionale 2021-23, relazionato nel presente documento, rappresenta i risultati economici di uno dei diversi scenari di programmazione sviluppati in collaborazione con i dirigenti e i coordinatori dei Servizi DSU e condivisi con la Direzione/Settore

regionale di riferimento. Tra gli scenari ipotizzati, infatti, quello che prevede una graduale ripresa della didattica in presenza a partire dalla tarda primavera è stato congiuntamente valutato quale scenario con la probabilità più alta di manifestarsi e adeguatamente rispettoso del principio di prudenza in termini economici.

La costanza dei trasferimenti per il funzionamento e la gestione, lo svolgimento prevalente della didattica "a distanza" da parte degli Atenei Toscani stante il perdurare dell'emergenza sanitaria, come già esplicitato, determina significativi risparmi di spesa, in particolare collegati alla ristorazione indiretta, che si traduce in una previsione di margine positivo della gestione 2021 e nell'ipotesi di destinazione dello stesso alla realizzazione degli interventi straordinari previsti dalla DGR n. 1549 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".

Come verrà esposto nel prosieguo della presente Relazione, la riduzione di costi previsti in relazione alle stimate minori affluenze ai ristoranti universitari e l'incremento delle risorse FIS per l'anno 2021 permettono di prevedere, fin da subito, l'attivazione degli interventi straordinari di cui alla delibera Giunta Regione Toscana n. 1549/20:

- 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";*
- 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";*
- 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".*

Preme infine evidenziare, che le previsioni 2021-23 tengono conto e sono commentate con particolare riferimento:

- a quanto osservato nell'esercizio 2020, in particolare al preconsuntivo elaborato con i dati di chiusura al 31 agosto 2020 e che ha dato origine alla II^ variazione del conto economico previsionale 2020 adottata con deliberazione n. 55/20, con la quale è stato previsto l'accantonamento a fondo rischi di oltre 3,6 milioni di Euro, pari alla previsione dell'utile 2020 qualora le risorse del fondo non trovino destinazione d'uso per l'esercizio 2020;
- ai dati del bilancio d'esercizio 2019.

Considerata l'incertezza delle variabili determinanti l'andamento economico dell'Azienda, si esplicita che le previsioni relative agli anni 2022-2023 sono effettuate sulla base dell'ipotesi di ripristino della situazione pre-emergenza sanitaria, salvo le previsioni relative agli incrementi contrattuali, nonché variazioni collegate all'incremento dei posti alloggio programmati.

1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

Alla data di stesura del presente documento, come comunicato dal Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale Regione Toscana con nota acquisita al protocollo aziendale n. 34484/20, è all'esame del Consiglio Regionale la Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l'annualità 2021 (NaDEFr). Con la citata nota, ne sono stati anticipati i contenuti che, per quanto d'interesse, si riportano di seguito:

- 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 predispone la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori.* La Giunta, avendo acquisito uno o più pareri da altri soggetti per l'approvazione del Bilancio preventivo procederà a comunicare l'avvenuta approvazione della variazione a tali soggetti;
- la Giunta detta disposizioni in materia di destinazione dell'utile;

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

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

Di seguito, si esplicitano i valori e gli scostamenti delle due tipologie di "Ricavi" principali che permettono l'erogazione dei benefici a studenti e l'organizzazione, la produzione e l'erogazione dei servizi aziendali:

- i trasferimenti regionali e statali, che si stimano rappresenteranno circa il 65% del valore della produzione per l'esercizio 2021;
- le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio, che si stima rappresenteranno circa il 28% del valore della produzione per l'esercizio 2021.

In merito alla seconda categoria, si ricorda che 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%, per un valore di quasi 4 milioni di Euro su circa 6.700 vincitori alloggio. Tale effetto sarà apprezzabile, per la prima volta, nel bilancio d'esercizio 2020, come esposto nei relativi documenti di programmazione.

2.1 RISORSE PER BORSE DI STUDIO E SERVIZI AGGIUNTIVI

La deliberazione della Giunta Regionale n.1549 del 9 dicembre 2020 ha confermato, rispetto all'esercizio precedente, per il triennio 2021-23, le risorse regionali per l'erogazione delle borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti, che risultano pari a:

- a) € 12.575.000,00 per "**Contributi regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi agli studenti**";
- b) € 15.600.000,00 per "**Tassa Regionale**".

La previsione per la tassa regionale è stata confermata a presunta invarianza del numero delle iscrizioni agli Atenei toscani e considerato il più alto numero di studenti borsisti.

Per quanto riguarda i trasferimenti del "Fondo Integrativo Statale" (FIS), la quota di riparto a favore della Regione Toscana per l'anno 2021e che verrà erogata direttamente all'Azienda, determinata con decreto direttoriale del Ministero 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**.

Le risorse 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.*"

In merito alle risorse FIS dall'a.a. 19/20, dal preconsuntivo 2020, elaborato sulla base del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2020 ed effettuato ai sensi dell'art. 4 comma 3 della l.r. n. 65/2010 e s.m.i. e DEFR 2020, trasmesso agli uffici competenti regionali con nota prot. n. 31912/20, nonché dalla documentazione a corredo della II^ variazione del conto economico previsionale 2020 adottata con deliberazione del Cda n. 55/20, si stima un valore residuo pari ad oltre 4,4 milioni di euro. Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2021-2023. Sul punto, si ricorda che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOOGR/PT 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: "*..gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo*".

Pertanto, le risorse complessive per l'erogazione di borse di studio e servizi aggiuntivi per l'a.a. 2020/21 risultano pari ad € 60.936.068,83e sono pertanto così composte:

risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi	12.575.000,00
Tassa regionale DSU	15.600.000,00
F.I.S. (anno corrente)	28.292.726,06
F.I.S. (eccedenze anno precedente-risconto)	4.468.342,77
TOTALE RISORSE TRASFERITE PER BORSE DI STUDIO A.A. 20/21	60.936.068,83

Il complesso delle risorse vincolate a borse di studio permette di finanziare tutte le graduatorie del bando 20/21, i servizi aggiuntivi per il trasporto pubblico, la contribuzione per l'assistenza sanitaria,

l'erogazione di contributi monetari straordinari, come previsto dalla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020, nella misura massima stabilita in €2.600.000,00 e, nel contempo, prevedere risorse FIS residue da destinare all'anno accademico 21/22 per oltre 3,8 milioni di Euro.

Si ricorda che, 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. Nel prosieguo della presente relazione, verranno illustrate le risorse FIS iscritte nel conto economico previsionale 2021 in correlazione ai costi ai quali sono destinate, oltre che la previsione del risconto al 31.12.2021.

2.2. RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

Con DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020, i **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento e di gestione** per il triennio 21-23 sono stati confermati nello stesso importo annuale dell'esercizio precedente e risulta quindi pari ad **€ 14.300.000,00**.

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

RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE (graduatoria unica definitiva determinazioni nn. 614/615 del 30/11/20)	18.702.650,00
<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	- 2.836.568,583
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO (graduatoria unica definitiva determinazioni nn. 614/615 del 30/11/20)	19.564.500,00
<i>Diminuzione 9% per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2021</i>	-1.760.805,00
Erogazione monetaria contributo affitto a.a. 20/21	-1.800.000,00
TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2021	30.186.537,92
VARIAZIONE PREV 2021 - ESERCIZIO 2019	+1.563.421,47
VARIAZIONE PREV 2021 - II VAR. C/E DEL. 55/20	- 266.986,08

Come già anticipato, la variazione positiva delle trattenute rispetto al 2019 è totalmente riconducibile all'incremento del valore dell'alloggio disposto già dal bando a.a. 19/2. La lieve flessione rispetto a quanto si prevede per l'esercizio 2020 è, invece, riconducibile alla diminuzione dei vincitori borse di studio e alloggio registrata per l'a.a. 20/21 rispetto all'a.a. precedente che, si ricorda, ha visto promuovere un concorso supplementare rispetto al principale con una borsa valorizzata per 8/12 della borsa standard.

Per quanto riguarda la valorizzazione delle attività di assestamento delle situazioni sospese della graduatoria definitiva e delle attività di accertamento che verranno condotte sull'a.a. 20/21 entro la fine dell'esercizio 2021, si rimanda al proseguo della presente relazione.

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

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

Per ogni dettaglio aggiuntivo circa l'analisi dell'offerta rispetto alla domanda dei servizi si rimanda al Piano di Attività 2020.

3.1 BORSE DI STUDIO

Erogazione al 100% degli idonei, incluso graduatoria bonus COVID, e conferma dei servizi aggiuntivi.

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 alloggio GRADUATORIA DEFINITIVA	a.a. 16/17	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	2.574	2.555	2.490	2.570	2.436	-134
PISA	2.926	2.906	2.718	2.862	2.705	-157
SIENA	2.054	2.026	1.997	2.090	1.938	-152
TOTALE	7.554	7.487	7.205	7.522	7.079	-443

Come già evidenziato, è opportuno sottolineare che nel 19/20 è stato promosso un concorso supplementare (termini presentazioni domande 2-31 dicembre 2019) rispetto al bando borse principale che aveva i termini di scadenza fissati ad agosto.

Il bando per l'a.a.20/21, redatto in conformità con quanto disposto dalla deliberazione Giunta Regionale della Toscana n. 829 del 6 luglio 2020 "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari, comprensivi della misura straordinaria emergenza covid-19 – AA 2020/21", ha previsto alcune novità, principalmente riferite alla gestione dell'incremento delle risorse F.I.S. disposto dall'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 per l'emergenza epidemiologica da Covid-19. In particolare:

- introduzione per il solo a.a. 2020/2021 di un bonus straordinario di 5 crediti (10 per gli studenti iscritti agli AFAM) da utilizzare una volta esaurito il bonus ordinario per il raggiungimento del requisito di merito (BONUS COVID);
- definizione di una graduatoria destinata ai soli studenti che hanno raggiunto il requisito di merito tramite l'utilizzo del bonus straordinario, diversa e separata da quelli degli studenti che hanno raggiunto il merito con il solo eventuale ricorso al bonus ordinario. La nuova graduatoria sarà finanziata solo dopo la copertura completa della graduatoria ordinaria e in caso di disponibilità di fondi con particolare riferimento al comma 4 dell'art. 236 del Decreto Legge n. 24 del 19 maggio 2020 (GRADUATORIA BONUS COVID);
- previsione del posticipo dell'assegnazione del posto letto per gli studenti convocati (si veda paragrafo Servizi Residenze per ulteriori dettagli);
- innalzamento limite ISEE a € 23.600 ed ISPE € 51.300 e, per gli studenti con disabilità, ISEE a € 30.600 ed ISPE a € 61.300;
- revisione del valore delle borse, con particolare riferimento all'incremento previsto dal DM 63 del 06/05/2020;
- definizione della scadenza del concorso borsa 2020/2021 al 4 settembre 2020;
- proroga della scadenza al 28/02/2021 per il conseguimento del merito necessario al mantenimento della rata borsa di studio per gli studenti matricole vincitori per l'a.a. 2019/2020.

Di seguito, nella prima Tabella troviamo il valore della borsa di studio come valorizzato dal bando a.a. 20/21; nella successiva, la valorizzazione della graduatoria definitiva, di cui alle determinazioni dirigenziali nn.614 e 615 del 30 novembre 2020.

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)

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	FIRENZE	PISA	SIENA	Totali
n. vincitori alloggio	2.436	2.705	1.938	7.079
n.vincitori alloggio annuale	2.041	2.324	1.599	5.964
n. vincitori alloggio semestrale	395	381	339	1.115
quota servizio alloggio (€)	6.715.500	7.543.500	5.305.500	19.564.500
quota servizio alloggio annuale	6.123.000	6.972.000	4.797.000	17.892.000
quota servizio alloggio semestrale	592.500	571.500	508.500	1.672.500
n.vincitori borsa	5.482	5.939	3.483	14.904
n.vincitori borsa fuori sede	3.388	3.924	2.831	10.143
n.vincitori borsa fuori sede annuale	2.855	3.346	2.354	8.555
n. vincitori borsa fuori sede semestrale	533	578	477	1.588
monetario fuori sede (€)	4.034.425	4.534.900	3.302.980	11.872.305
mensa fuori sede (€)	4.994.400	5.816.000	4.148.000	14.958.400
integrazione disabili fuori sede (€)	93.200	68.000	46.800	208.000
n.vincitori borsa pendolari	1.393	1.522	367	3.282
n.vincitori borsa pendolari annuale	1.219	1.346	322	2.887
n. vincitori borsa pendolari semestrale	174	176	45	395
monetario pendolari (€)	2.405.800	2.655.950	642.475	5.704.225
mensa pendolari (€)	1.110.100	1.218.900	292.825	2.621.825
integrazione disabili pendolari (€)	18.400	21.200	-	39.600
n.vincitori borsa in sede	701	493	285	1.479
n.vincitori borsa in sede annuale (di cui 61 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	600	432	257	1.289
n. vincitori borsa in sede semestrale (di cui 5 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	101	61	28	190
monetario in sede (€)	719.745	512.310	301.875	1.533.930
mensa in sede (€)	546.125	371.450	204.850	1.122.425
integrazione disabili in sede (€)	8.000	9.200	2.000	19.200
totale monetario (€)	7.159.970	7.703.160	4.247.330	19.110.460
quota servizio mensa (€)	6.650.625	7.406.350	4.645.675	18.702.650
totale valorizzazione borsa di studio a.a. 20/21 (€)	20.526.095	22.653.010	14.198.505	57.377.610
di cui borse BONUS COVID (€)	700.845	766.995	492.610	1.960.450
QUOTA INTEGRAZIONE MONETARI	119.600	98.400	48.800	266.800

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

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	FIRENZE	PISA	SIENA	Totali
n. vincitori borsa	5.482	5.939	3.483	14.904
fuori sede fascia 1	2.493	2.637	2.008	7.138
fuori sede fascia 2	895	1.287	823	3.005
pendolare fascia 1	810	916	230	1.956
pendolare fascia 2	583	606	137	1.326
in sede fascia 1	439	315	200	954
in sede fascia 2	262	178	85	525

Al fine di valutare gli effetti economici delle attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte sulla graduatoria a.a. 20/21 entro la chiusura dell'esercizio 2021, si è preso in considerazione:

- l'invarianza significativa fra il numero degli studenti che hanno lo status "sospeso" presenti nella graduatoria definitiva, pari a n. 1.176 studenti (equivalente al 7,89% del totale borsisti) ed i sospesi della graduatoria definitiva dell'a.a. precedente pari 1.138 studenti, equivalente al 7,96% del totale borsisti;
- l'andamento delle revoche e rinunce osservate al 27/08/2020 della graduatoria definitiva a.a. 19/20 qui sotto esemplificata:

BANDO BORSA DI STUDIO A.A. 19/20	N. VINCITORI	N. VINCITORI ALLOGGIO	quota monetaria senza integrazione disabili	quota servizio alloggio	quota servizio mensa	TOTALE
I° BANDO a.a. 19/20 DET. 579/19	14.293	7.112	18.145.450,00	19.668.000,00	18.115.750,00	55.929.200,00
II° BANDO A.A. 19/20 DET. 126/20	1.239	410	1.105.260,00	796.000,00	1.054.637,50	2.955.897,50
TOTALE A.A.19/20 GRAD. DEF.	15.532	7.522	19.250.710,00	20.464.000,00	19.170.387,50	58.885.097,50
TOTALE A.A.19/20 GRAD. ASSES.(27/08 /2020)	14.391	6.775	17.795.890,00	18.371.500,00	17.642.875,00	53.810.265,00
VAR	-7,35%	-9,93%	-7,56%	-10,23%	-7,97%	-8,62%

Il tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'a.a. 2020/21, considerato quanto sopra esposto e che permette il rispetto del principio di prudenza, è pari al **9%**. Pertanto, la valorizzazione dei ricavi e dei costi della borsa di studio evidenziati nel conto economico tiene conto del valore della graduatoria definitiva, di cui alle determinazioni dirigenziali nn.614/20 e 615/20, al netto della riduzione prevista del 9%.

Per quanto riguarda il contributo affitto, si stima di erogare € 1,8 milioni. Si ricorda che il contributo affitto è registrato a diminuzione delle trattenute da borsa di studio per il servizio abitativo. Rispetto all'a.a. 19/20, è previsto un decremento di quasi il 15% dovuto alla riduzione del numero dei vincitori alloggio (- 6%); alla didattica a distanza almeno del I° semestre e la possibilità del posticipo dell'assegnazione del posto alloggio (nel caso in cui viene scelta l'opzione di posticipare, il vincitore perde il diritto al contributo affitto).

Per quanto riguarda gli anni accademici di interesse per il biennio 2022 e 2023 (a.a. 21/22 e a.a. 22/23), si stima un numero di vincitori e idonei alloggio in linea a quanto registrato per il concorso 20/21.

3.2. SERVIZIO RESIDENZE

La stima dei posti letto gestiti dal DSU disponibili per l'anno 2021 è pari a 4.523, in incremento rispetto all'anno 2020. Dalla fine del mese di dicembre 2020 risulta disponibile la Residenza "Campus Morgagni" (Birillo) ubicata in Firenze (121 posti letto). L'incremento risulta "mitigato" dalle indisponibilità dei posti letto coinvolti in interventi di manutenzione e ristrutturazione programmate che nel corso del 2021 saranno 305 sulle tre sedie dai 122 posti letto che, per motivi strutturali, non potranno essere assegnati durante l'emergenza sanitaria che, ai fini della programmazione, è considerata prolungarsi fino al 30 settembre 2021.

	Posti letto ponderati con periodi di apertura				
	2017	2018	2019	2020	2021
FIRENZE	1.649	1.664	1.630	1.593	1.689
PISA	1.574	1.561	1.534	1.502	1.508
SIENA	1.438	1.376	1.401	1.408	1.326
TOTALE	4.661	4.601	4.565	4.503	4.523

Nel corso del 2022, è prevista l'apertura della RU San Cataldo, (242 posti letto). In parallelo, è prevista la dismissione della struttura abitativa di Campaldino (48 posti).

A seguito dell'attivazione della RU San Cataldo, valutati il numero dei vincitori alloggio per la sede di Pisa ed il tasso di accettazione delle assegnazioni, si ipotizza un possibile rilascio di posti letto presso il Campus Praticelli. Tali aspetti saranno oggetto del nuovo disciplinare di Gestione del Campus Praticelli per gli anni 2021-23 in corso di stesura. In merito si evidenzia che al 1 dicembre 2020 sono stati rilasciati n. 40 posti presso la struttura citata come previsto da determinazione dirigenziale n. 101 del 4/02/2020 e nel rispetto del disciplinare tecnico di gestione del contratto di finanza di progetto, approvato dal Cda data 17/07/2018 con deliberazione n. 54.

Per gli anni 2022 e 2023, quindi, oltre ai posti resi disponibili dalla realizzazione San Cataldo, si considera la piena disponibilità dei 122 posti letto non assegnabili dal 01 gennaio al 30 settembre 2021; mentre si presume un livello di posti letto indisponibile per manutenzione simile a quanto previsto per il 2021.

3.3. SERVIZIO RISTORAZIONE

Le previsioni per l'anno 2021 riferite al Servizio ristorazione non possono prescindere dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze e dall'ipotesi di andamento della pandemia e delle conseguenti ripercussioni sulle modalità della didattica.

Nel secondo semestre dell'a.a. 20/21, si ipotizza la ripresa graduale della didattica in presenza e, di conseguenza, delle affluenze ai ristoranti universitari. Tale ipotesi è formulata anche secondo il principio di prudenza, considerato che la diminuzione delle affluenze determina una diminuzione dei costi correnti.

Dal mese di ottobre si ipotizza la ripresa delle affluenze complessive all'80% di quanto osservato nello stesso periodo dell'anno 2019. Non si ipotizza invece per l'anno 2021 una ripresa completa dell'affluenza ai livelli pre-covid (anno 2019) considerato quanto osservato in precedenti situazioni di temporanea sospensione del servizio.

Le previsioni economiche afferenti il Servizio Ristorazione per l'anno 2021 si riferiscono alla seguente ipotesi di pasti erogati:

PASTI	PREV. 2021	VAR. PREV. 2021- 2019		VAR. PREV. 2021- PREV. 2020 II° VAR (del. 55/20)	
FIRENZE gestione diretta	505.880	- 285.178	-36,05%	44.612	9,67%
FIRENZE gestione indiretta	325.696	- 248.986	-43,33%	59.650	22,42%
PISA gestione diretta	549.161	- 532.415	-49,23%	128.215	30,46%
PISA gestione indiretta	294.042	- 111.191	-27,44%	9.877	3,48%
SIENA gestione diretta	169.035	- 105.275	-38,38%	48.561	40,31%
SIENA gestione indiretta	460.126	- 236.616	-33,96%	45.215	10,90%
TOTALE	2.303.940	- 1.519.661	-39,74%	295.721	14,73%
TOTALE DIRETTA	1.224.075,40	- 922.869	-42,99%	215.718	21,39%
TOTALE INDIRETTA	1.079.864,33	- 596.793	-35,59%	80.003	8,00%

Inoltre le previsioni economiche tengono conto della seguente distribuzione dei pasti secondo le diverse modalità di distribuzione:

previsione 2021 fino al 30 settembre		
refettorio	consumati sul posto	asporto (pranzo e cena)
firenze	40%	60%
pisa	55%	45%
siena	0%	100%

previsione 2021 dal 1 ottobre al 31 dicembre		
refettorio	consumati sul posto	asporto (pranzo e cena)
firenze	50%	50%
pisa	50%	50%
siena	50%	50%

Per ogni dettaglio circa i livelli dei pasti registrati nel corso del 2020, si rimanda al PDA.

Per gli anni 2022 e 2023, si ipotizza il ripristino delle affluenze al valore osservato nel 2019.

3.4. ALTRE VARIABILI

Nell'elaborazione delle stime economiche, si evidenzia che si è tenuto conto delle seguenti ipotesi:

- invarianza degli attuali sistemi tariffari del Servizio Ristorazione e Servizio Residenze;
- invarianza dei valori della borsa di studio (monetario e servizi) al concorso a.a. 20/21;
- incrementi ISTAT ai livelli registrati nel 2020, ovvero non presenti;
- incrementi dei costi per acquisti e servizi per i quali è prevista nel corso del 2020 l'esperimento di una procedura di aggiudicazione pari a quanto previsto in sede di gara. In particolare si segnalano: generi alimentari, pulizie e multi servizi ristorazione, costi per la manutenzione integrata in sostituzione dell'attuale global service manutentivo.

4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Di seguito, seguendo lo schema del bilancio previsionale triennale, si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi rispetto ai dati consuntivi del bilancio d'esercizio 2019, al preconsuntivo 2020 elaborato alla data del 31 agosto 2020, che si ricorda aver dato origine alla II^ variazione del conto economico previsionale 2020 adottato con deliberazione n. 55/20 ed i cui valori, pertanto, sono del tutto corrispondenti, salvo il valore del Fondo Rischi COVID.

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto per il triennio 2021-23 è in incremento rispetto a quanto registrato nell'esercizio 2019 (+ € 8.427.172,44), oltre che rispetto per il preconsuntivo 2020 (+ € 1.464.452,09). Tale variazione, come dettagliato nel prosieguo, è principalmente determinata:

- rispetto all'esercizio 2019, dall'aumento delle trattenute da borsa di studio per servizio alloggio connesso all'incremento del valore del servizio da € 2.100 a € 3.000 dal bando borse di studio a.a. 2019/2020;
- rispetto al preconsuntivo 2020, dall'incremento dei ricavi tariffari servizi mense e alloggio in relazione alla ipotesi di ripresa graduale dei livelli quantitativi di erogazione dei servizi e dei relativi ricavi tariffari, ai livelli pre-pandemia.

A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

schema ex DGRT 496/191 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II^ variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II^ variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE										
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		96.209.772,65	106.981.556,37	106.664.825,72	103.172.493,00	104.638.401,09	8.428.628,44	1.465.908,09	107.940.000,00	107.936.849,10
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma										
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento		14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	300.000,00	0,00	14.300.000,00	14.300.000,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO		14.000.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	14.300.000,00	300.000,00	0,00	14.300.000,00	14.300.000,00
A1.c) Altri contributi da Regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		47.226.770,27	51.953.402,08	56.936.243,50	56.115.585,00	57.092.305,10	9.865.534,83	976.720,10	54.494.000,00	54.490.849,10
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR		19.036.869,04	23.778.402,08	28.761.243,50	27.975.794,86	28.917.305,10	9.880.436,06	941.510,24	26.319.000,00	26.315.849,10
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI		12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	0,00	0,00	12.575.000,00	12.575.000,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU		15.614.901,23	15.600.000,00	15.600.000,00	15.564.790,14	15.600.000,00	-14.901,23	35.209,86	15.600.000,00	15.600.000,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici										
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		34.983.002,38	40.728.154,29	35.428.582,22	32.756.908,00	33.246.095,99	-1.736.906,39	489.187,99	39.146.000,00	39.146.000,00
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI		3.220.679,47	3.035.000,00	2.302.134,18	1.051.258,00	1.247.507,69	-1.973.171,78	196.249,69	3.250.000,00	3.250.000,00
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI		143.258,83	168.000,00	129.960,95	51.688,00	49.467,80	-93.791,03	-2.220,20	140.000,00	140.000,00
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI		1.820.859,33	1.772.000,00	1.275.546,96	692.818,00	881.622,58	-939.236,75	188.804,58	1.850.000,00	1.850.000,00
PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI		118.896,39	73.000,00	53.926,13	38.583,00	52.960,00	-65.936,39	14.377,00	140.000,00	140.000,00
PROVENTI STUDENTI ASSEGNAZIONI		345.446,01	516.000,00	261.000,00	175.000,00	310.000,00	-35.446,01	135.000,00	390.000,00	390.000,00
PROVENTI FORESTERIA		294.404,42	290.000,00	82.509,74	47.000,00	54.000,00	-240.404,42	7.000,00	350.000,00	350.000,00
PROVENTI CONVENZIONI		296.098,50	358.000,00	358.000,00	180.037,00	354.000,00	57.901,50	173.963,00	355.000,00	355.000,00
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA		110.419,50	202.500,00	15.250,00	65.000,00	110.000,00	-419,50	45.000,00	150.000,00	150.000,00
PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE		16.790.618,45	17.556.490,00	14.723.839,97	14.751.301,00	14.182.842,92	-2.607.775,52	-568.458,08	17.019.000,00	17.019.000,00
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO		11.832.498,00	16.753.164,29	16.224.414,29	15.702.223,00	16.003.695,00	4.171.197,00	301.472,00	15.500.000,00	15.500.000,00
ALTRI PROVENTI DA VENDITA		9.331,68	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-9.331,68	-2.000,00	2.000,00	2.000,00
PROV. CATERING/BANQUETING		491,80	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-491,80	0,00	0,00	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.

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

L'incremento del valore del presente raggruppamento è connesso all'incremento del valore del servizio alloggio disposto dal bando 19/20 e dalla previsione dell'erogazione del contributo monetario COVID, in esecuzione agli indirizzi regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020. Il totale dei trasferimenti iscritti nel triennio 2020-23 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 **€ 28.917.305,10** "Risorse FIS"

Si ricorda che, dal Bilancio d'esercizio 2018 (concorsi relativi all'a.a. 2017/2018), a seguito del cambiamento dei principi contabili regionali applicati per i trasferimenti in c/esercizio finalizzati ad interventi specifici (sistema "reddituale"), il valore complessivo delle risorse Regionali per Borse di studio, Tassa Regionale e FIS deve essere correlato al costo delle borse di studio fino all'esaurimento delle graduatorie degli idonei e, nel caso di risorse residue, queste devono essere oggetto di "Risconto" e destinate alla copertura delle borse di studio dell'anno accademico successivo, così come indicato nel DMI MIUR 798/17 e come confermato nel DM MUR-MEF n. 853 del 12/11/2020 di modifica del DM Miur-Mef 11 ottobre 2017, n. 798, recante la determinazione dei fabbisogni finanziari delle regioni e la definizione dei criteri di riparto del fondo integrativo statale per la concessione delle borse di studio (Fis).

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

- € 4.468.342,77: risorse residue FIS 2020 presunte al 31.12.2020 (risconto passivo), come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto oltre che dalla documentazione a corredo della II° variazione del conto economico previsionale 2020, adottato con deliberazione del Cda n. 55/20. Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2020-22, considerato che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOOGR/PD 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: *"...gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo"*. Di tali risorse, si iscrivono nel conto economico previsionale 2021 € 624.579,04, in osservanza del principio di prudenza. A seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2020, le risorse residue FIS 19/20 che confluiranno nei "risconti passivi", saranno interamente imputate nel conto economico 2021, diminuendo pertanto l'imputazione delle risorse FIS anno 2021;
- € 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 euro 1.973.650,00 (inclusa quota monetaria integrazione disabili).

Si riporta nella tabella seguente il valore del "margine borse di studio" e la conseguente determinazione del fabbisogno FIS da iscrivere nel conto economico previsionale 2021 in ossequio a quanto previsto all'art. 1 comma 5 del DMI MIUR n. 853 del 12/11/2020 *"Per la copertura del loro fabbisogno le regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio e le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto del FIS"*.

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA COPERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONALE 2020 <u>SENZA</u> UTILIZZO RISCO 2019 (1)	1° VARIAZIONE PREVISIONALE 2020 <u>CON</u> UTILIZZO RISCO 2019	FCS 2020 AL 31/08, II VARIAZIONE CONTO ECONOMICO PREVISIONALE	PREVISIONE 20/21 (ESERCIZIO 2021)
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	15.614.901,23	15.600.000,00	15.600.000,00	15.564.790,14	15.600.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00	12.575.000,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	23.709.536,93	23.778.402,08	23.778.402,08	23.778.402,08	28.292.726,06
utilizzo risconto passivo FIS anno precedente	3.993.067,66	0,00	8.665.735,55	8.665.735,55	4.468.342,77
80421.I RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	530.000,00	500.000,00	480.000,00	480.000,00
80193- RICAVI DECADENZA DEBITI VS. STUDENTI ANNI PRECEDENTI	725.993,10	639.000,00	717.000,00	580.000,00	550.000,00
TOTALE RICAVI GESTIONE BORSA DI STUDIO	57.121.141,73	53.122.402,08	61.836.137,63	61.643.927,77	61.966.068,83
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	45.199.540,00	53.962.275,81	54.431.961,50	54.033.865,00	52.213.625,10
BORSE SERVIZI				0,00	
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.086.661,10	1.370.000,00	1.250.000,00	1.086.000,00	1.000.000,00
INTEGRAZIONI PER DISABILI		208.400,00	208.400,00	0,00	242.788,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	365.290,00	345.820,00	330.000,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.000,00	30.000,00
70966 - benefici a studenti anni precedenti	42.221,11			42.000,00	
SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:	571.038,06	650.592,00	650.592,00	602.900,00	3.275.892,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)		250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)		250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)		34.250,00	34.250,00	34.500,00	34.250,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)		48.242,00	48.242,00	0,00	48.242,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio		68.100,00	68.100,00	68.400,00	68.400,00
CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali)					2.600.000,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)					25.000,00
TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO	47.226.770,27	56.551.267,81	56.936.243,50	56.115.585,00	57.092.305,10
MARGINE BORSA DI STUDIO	9.894.371,46	-3.428.865,73	4.899.894,13	5.528.342,77	4.873.763,73
RISCO 2019 TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON AREA COMMERCIALE)	8.665.735,55	-4.597.865,73	3.682.894,13	4.468.342,77	3.843.763,73
80221 - TRASFERIMENTI FIS DA MIUR (importo da contabilizzare corrispondente alla copertura - insieme alle risorse regionali- della graduatoria delle borse di studio e altre erogazioni)	19.036.869,04	23.778.402,08	28.761.243,50	27.975.794,86	28.917.305,10

Come esposto in tabella, al 31.12.2021 si prevedono risorse FIS 2021 residue per oltre 3,8 milioni di euro, da destinarsi alla copertura delle graduatorie borse di studio dell'a.a. 2021/2022.

Il valore dei trasferimenti FIS iscritto nel conto economico previsionale 2022 e 2023 è pari alla differenza tra il valore della borsa di studio e altri interventi a studenti borsisti ed il totale dei trasferimenti regionali tassa dsu e borse di studio, quest'ultimo considerato al netto delle risorse assorbite per il contributo monetario covid -19, misura straordinaria prevista solo per l'a.a. 2020/21 in esecuzione degli indirizzi regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020, nonché dei servizi aggiuntivi a non borsisti (servizio cerco alloggio, assistenza sanitaria e trasporto pubblico a studenti no tax area).

A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

Le significative variazioni in decremento rispetto all'esercizio 2019, nonostante l'importante incremento delle trattenute da borse di studio per servizio alloggio, sono da ricondursi alla diminuzione dei livelli quantitativi dei servizi mensa e alloggio.

Rispetto al preconsuntivo 2020, invece, la voce risulta in incremento a seguito dell'ipotesi di una graduale ripresa delle affluenze della mensa e delle presenze nelle residenze a partire dalla tarda primavera 2021.

Per gli esercizi 2021 e 2022 si prevede il ripristino dei ricavi tariffari al livello del 2019.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione, che registrano una riduzione rispetto al 2019 di €3.072.135,95, si evidenzia che le previsioni 2021 sono state effettuate con riferimento a quanto osservato nel corso del 2020 per tutti i punti mensa per punto mensa.

Il valore medio unitario del ricavo tariffario previsto per il 2021, pari a 0,97€, è in forte diminuzione (-30% circa) 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.

Con riferimento ai proventi da servizio abitativo, la diminuzione pari a € 218.368,43, rispetto all'esercizio 2019, è da riferirsi principalmente alla diminuzione dei ricavi per attività di foresteria. Si evidenzia invece l'incremento dei proventi da convenzioni 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".

Per quanto riguarda le trattenute da borsa di studio, si ricorda che queste rappresentano il valore del servizio mensa e del servizio alloggio, al netto dei contributi affitto che si presume di erogare, associato alla graduatoria definitiva borsa di studio e che:

- il tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'a.a. 2020/21, considerato quanto già esposto ed in coerenza con l'opportuno principio di prudenza, è pari al 9%;
- il valore relativo al servizio mensa è al netto "di contributi monetari una tantum" "disagio mensa" (operando minori trattenute per il servizio 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" di cui agli indirizzi regionali emanati con DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020 e le cui modalità operative sono state anticipate agli Uffici Regionali competenti con nota protocollo n. 34711/20 del 15 dicembre u.s..

La Direzione Cultura e ricerca con nota pervenuta il 17 dicembre al protocollo aziendale n. 34749/20 ne ha comunicato l'autorizzazione ad inserirlo nel Piano delle Attività, in quanto ritiene gli interventi proposti coerenti con gli indirizzi adottati dalla Giunta con DGR 1549/20 e con quanto presentato e condiviso con l'Assessorato.

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	FIRENZE	PISA	SIENA	Totali
quota servizio mensa	6.650.625,00	7.406.350,00	4.645.675,00	18.702.650,00
Riduzione 9%	-598.556,25	-666.571,50	-418.110,75	-1.683.238,50
Minori trattenute per contributi monetari "disagio mensa" (2/12)	-1.008.678,13	-1.123.296,42	-704.594,04	-2.836.568,58
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	5.043.390,63	5.616.482,08	3.522.970,21	14.182.842,92
Quota servizio alloggio	6.715.500,00	7.543.500,00	5.305.500,00	19.564.500,00
Riduzione 9%	-604.395,00	-678.915,00	-477.495,00	-1.760.805,00
Contributo affitto previsto	-500.000,00	-1.000.000,00	-300.000,00	-1.800.000,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	5.611.105,00	5.864.585,00	4.528.005,00	16.003.695,00

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

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

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE										
A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
80415 RIMANENZE FINALI PUBBLICAZIONI SEU		22.771,11	22.771,11	22.771,11	0,00		-22.771,11	0,00		
71141 RIMANENZE INIZIALI PUBBLICAZIONI SEU		22.771,11	22.771,11	22.771,11	0,00		-22.771,11	0,00		
A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione				0,00			0,00	0,00		
A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)				0,00			0,00	0,00		
A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		4.536.093,85	4.732.100,00	4.330.804,09	4.174.176,73	4.284.322,06	-251.771,79	110.145,33	4.465.600,00	4.465.600,00
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi		2.052.830,28	1.878.100,00	1.845.736,36	1.689.109,00	1.464.960,00	-587.870,28	-224.149,00	1.565.600,00	1.565.600,00
80170 FITTI ATTIVI		144.440,21	135.400,00	115.400,00	73.500,00	59.000,00	-85.440,21	-14.500,00	150.000,00	150.000,00
80171 FITTI ATTIVI BOX AUTO		9.665,59	11.000,00	11.000,00	9.000,00	9.000,00	-665,59	0,00		
80115 SPONSORIZZAZIONI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
80110 ABBUONI E ARR.TI ATTIVI		592,89	0,00	0,00	150,00	0,00	-592,89	-150,00		
80116 TARIFFA INCENTIVANTE		4.919,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.919,73	0,00		
80119 RECUPERO IVA PROMISCUA		79.597,69	100.000,00	100.000,00	100.000,00	80.000,00	402,31	-20.000,00	80.000,00	80.000,00
80120 PROVENTI DIVERSI		2.286,05	6.500,00	6.500,00	1.000,00	0,00	-2.286,05	-1.000,00	10.000,00	10.000,00
80121 PENALI SU CONTRATTI		21.744,09	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.744,09	0,00		
80122 PROVENTI ROYALTIES		59.757,95	61.500,00	57.136,36	27.700,00	23.160,00	-36.597,95	-4.540,00	35.000,00	35.000,00
80150 RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI		14.893,54	6.000,00	6.000,00	8.000,00	0,00	-14.893,54	-8.000,00		
80160 RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI		167.428,84	160.000,00	152.000,00	144.600,00	140.000,00	-27.428,84	-4.600,00	140.000,00	140.000,00
80175 REVOCHE BORSE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
80180 PARTECIPAZIONE AL FATTURATO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
80185 AGGIO		1.200,00	1.000,00	1.000,00	600,00	600,00	-600,00	0,00	600,00	600,00
80186 RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
80191 RICAVI A RETTIFICA COSTI ANNI PRECEDENTI		89.459,77	0,00	0,00	70.000,00	0,00	-89.459,77	-70.000,00		
80192 RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI		19.663,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.663,03	0,00		
80193 RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC		725.993,10	639.000,00	639.000,00	580.000,00	550.000,00	-175.993,10	-30.000,00	550.000,00	550.000,00
80195 ALTRI RIMBORSI E RECUPERI		6.178,27	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.200,00	-2.978,27	-500,00		
80196 RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI		1.220,00	3.000,00	3.000,00	1.500,00	0,00	-1.220,00	-1.500,00		
80197 ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI		1.865,02	0,00	0,00	200,00	0,00	-1.865,02	-200,00		
80198 RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI		13.394,40	0,00	0,00	6.000,00	0,00	-13.394,40	-6.000,00		
80199 PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC		1.130,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	-1.130,00	-3.000,00		
80420 RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI		25.472,34	0,00	0,00	40.159,00	0,00	-25.472,34	-40.159,00		
80421 RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI		502.642,81	530.000,00	530.000,00	480.000,00	480.000,00	-22.642,81	0,00	480.000,00	480.000,00
80422 SANZIONI PER REVOCHE		159.284,96	221.000,00	221.000,00	140.000,00	120.000,00	-39.284,96	-20.000,00	120.000,00	120.000,00
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti		2.483.263,57	2.854.000,00	2.485.067,73	2.485.067,73	2.819.362,06	336.098,49	334.294,33	2.900.000,00	2.900.000,00
Totale valore della produzione (A)		100.745.866,50	111.713.656,37	110.995.629,82	107.346.669,73	108.922.723,15	8.176.856,65	1.576.053,42	112.405.600,00	112.402.449,18

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

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

- *"recupero borse anni precedenti"* per revoche borse di studio degli anni precedenti e, in particolare, alle revoche delle borse di studio dei primi anni che non hanno raggiunto i crediti previsti dal bando di concorso entro il termine previsto;
 - *"decadenza debiti vs. studenti anni precedenti"* relative a seconde rate della borsa di studio dei primi anni da stralciare relative a studenti che hanno maturato i crediti necessari al 30/11 per non essere revocati dalla borsa di studio ma che hanno perso il diritto al pagamento del saldo.
- Le stime sono effettuate con riferimento ai livelli registrati nel 2020.

La diminuzione rispetto al 2019 e 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 2020-2022.

Per l'immobile San Cataldo, che si presume essere disponibile dall'inizio dell'esercizio 2022, si specifica che non sono stati considerati gli incrementi dei contributi e degli ammortamenti, in quanto completamente finanziato con contributi da enti terzi.

Il totale del valore della produzione previsto per il 2021 è pari ad Euro 108.922.723,15 e si prevede un trend in aumento nel triennio in corrispondenza all'incremento dei livelli dei Servizi, nell'ipotesi sia di ripresa delle affluenze mensa al periodo a livello pre-pandemia oltre che per l'incremento dei posti alloggi disponibili.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6. Acquisti di Beni

	schema ex DGR 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B6) Acquisti di beni	4.207.529,87	4.615.759,00	3.898.874,81	2.420.440,00	3.048.361,23	-1.159.168,64	627.921,23	4.607.000,00	4.607.000,00
70010	GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	3.966.350,00	3.141.292,91	1.906.000,00	2.374.835,90	-1.398.366,79	468.835,90	3.916.000,00	3.916.000,00
70030	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	53.760,00	53.760,00	86.000,00	145.000,00	109.034,08	59.000,00	36.000,00	36.000,00
70035	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	340.000,00	340.000,00	129.000,00	210.000,00	-9.560,14	81.000,00	300.000,00	300.000,00
70020	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	10.000,00	10.000,00	15.000,00	44.883,33	4.255,02	29.883,33	45.000,00	45.000,00
70040	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	1.400,00	91.072,90	70.500,00	31.280,00	31.280,00	-39.220,00	40.000,00	40.000,00
70050	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	19.050,00	19.050,00	14.000,00	15.606,00	1.277,99	1.606,00	16.000,00	16.000,00
70060	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	50.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	-21.046,02	0,00	60.000,00	60.000,00
70065	BIANCHERIA	19.820,12	48.540,00	48.540,00	48.540,00	48.800,00	28.979,88	260,00	60.000,00	60.000,00
70070	VESTIARIO	26.830,68	35.905,00	35.905,00	27.000,00	26.740,00	-90,68	-260,00	30.000,00	30.000,00
70090	GENERI DIVERSI	4.243,88	27.100,00	27.100,00	16.000,00	24.320,00	20.076,12	8.320,00	25.000,00	25.000,00
70095	MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	51.154,00	51.154,00	30.000,00	44.896,00	42.976,47	14.896,00	40.000,00	40.000,00
70100	MATERIALE TECNICO	4.407,02	8.500,00	8.500,00	8.000,00	20.940,00	16.532,98	12.940,00	23.000,00	23.000,00
70105	MATERIALE PER LA SICUREZZA	577,55	4.000,00	27.500,00	25.400,00	16.060,00	15.482,45	-9.340,00	16.000,00	16.000,00

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari, che si prevede in decremento rispetto all'esercizio 2019 a causa della forte diminuzione delle affluenze.

La previsione è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2020, 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).

Per le annualità 2022 e 2023 le previsioni tengono conto la ripresa delle affluenze oltre il previsto incremento contrattuale per l'intero periodo.

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. Sul punto, si stima che i pasti di asporto rappresenteranno oltre il 50% dei pasti complessivi del 2021.

La diminuzione del costo per Gas e Gasolio di Produzione è collegata alla minori consumi del Ristorante Bandini, a seguito della diminuzione delle affluenze determinata dall'emergenza sanitaria in atto.

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.

B7. Acquisti di servizi

Nonostante i notevoli incrementi dei costi per servizi previsti per l'esercizio 2021, in particolare con riferimento ai servizi di manutenzione, oltre che per l'estensione ad h24/24 a tutte le residenze universitarie del presidio, portineria o vigilanza, e dei costi di pulizia, la voce Acquisti di servizi diminuisce di oltre il 2% rispetto all'esercizio 2019, per effetto della diminuzione dei costi dei servizi di ristorazione in appalto convenzione.

Rispetto all'esercizio 2020, invece, si prevede un incremento determinato dalla graduale ripresa delle affluenze mense che si stima dalla tarda primavera del 2021.

L'incremento previsto per il biennio 2022-23 è da ricondursi alla ripresa dei livelli dei servizi mensa e alloggio erogati al periodo pre-pandemia, oltre all'incremento dei posti alloggi programmato con l'apertura a partire dall'anno 2022 della RU San Cataldo in corso di realizzazione.

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	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE										
B7) Acquisti di servizi		28.142.464,80	30.057.061,70	27.924.695,02	24.748.740,41	27.532.133,17	-610.331,63	2.783.392,76	32.350.300,00	32.350.300,00
B7.a) Manutenzioni e riparazioni		3.485.676,19	3.832.948,06	3.832.948,06	3.832.948,06	4.076.392,24	590.716,05	243.444,18	4.232.000,00	4.232.000,00
70433	CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0	0	0	0	0	0		
70434	CANONI MANUTENZIONE TERMIDR	0	0	0	0	0	0	0		
70435	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0	0	0	0	0	0		
70436	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	0	0	0	0	0	0		
70437	CANONI MANUT A ACCESSI	0	0	0	0	0	0	0		
70438	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.764,60	2.512,70	-35,40		
70432	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	267.500,00	267.500,00	267.500,00	330.500,00	109.655,10	63.000,00	331.000,00	331.000,00
72010	GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	164.541,60	164.541,60	164.541,60	170.914,84	10.465,80	6.373,24	190.000,00	190.000,00
72020	MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	1.028.284,74	1.028.284,74	1.028.284,74	1.068.113,63	63.575,48	39.828,90	1.130.000,00	1.130.000,00
72030	MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.022.140,42	1.022.140,42	1.022.140,42	1.061.731,33	62.775,27	39.590,91	1.120.000,00	1.120.000,00
72060	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	236.376,97	236.376,97	236.376,97	245.532,63	29.258,45	9.155,67	245.000,00	245.000,00
72070	MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	468.628,59	468.628,59	468.628,59	486.780,14	43.974,65	18.151,55	500.000,00	500.000,00
72080	ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	114.971,74	114.971,74	114.971,74	119.424,98	6.655,36	4.453,24	135.000,00	135.000,00
70260	ASSISTENZA SW	136.353,38	279.738,00	279.738,00	279.738,00	291.112,78	154.759,40	11.374,78	291.000,00	291.000,00
70315	MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS	124.107,89	180.000,00	180.000,00	180.000,00	152.000,00	27.892,11	-28.000,00	150.000,00	150.000,00
70266	MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70281	MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-303,78	0,00		
70267	MANUTENZIONI TERMIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70282	MANUTENZIONI TERMIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70268	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.049,20	0,00		
70283	MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70285	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	3.220,00	3.220,00	3.220,00	7.000,00	5.548,14	3.780,00	10.000,00	10.000,00
70269	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70284	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70271	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	0,00	0,00	0,00	-180,56	0,00		
70280	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	36.000,00	36.000,00	36.000,00	30.000,00	-8.558,28	-6.000,00	30.000,00	30.000,00
70286	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA	3.619,74	1.830,00	1.830,00	1.830,00	42.000,00	38.380,26	40.170,00	32.000,00	32.000,00
70300	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	10.000,00	10.000,00	10.000,00	22.870,00	15.384,12	12.870,00	23.000,00	23.000,00
70310	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	15.916,00	15.916,00	15.916,00	44.647,30	29.971,02	28.731,30	45.000,00	45.000,00

Rispetto all'anno precedente ed alle previsioni 2020, gli incrementi di costi derivano dalla previsione di adesione al contratto Regionale 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 determinerà la registrazione di costi di manutenzione suddivisi fra manutenzione a canone e manutenzione a interventi. Non avendo ad oggi dati certi circa tale suddivisione, e tenuto conto che tali informazioni saranno disponibili solo a seguito dei previsti sopralluoghi da parte del nuovo gestore, i costi di manutenzione per l'anno 2021 sono stati inseriti nei conti di global service.

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

Rispetto all'esercizio 2019 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 DGR 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II ^a variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II ^a variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B7.b) Altri acquisti di servizi	24.656.788,61	26.224.113,64	24.091.746,96	20.915.792,35	23.455.740,93	-1.201.047,68	2.539.948,58	28.118.300,00	28.118.300,00
70590	CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	41.775,00	41.775,00	0,00	0,00	-21.896,07	0,00		
70570	CONTRAD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70580	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	40.000,00	40.000,00	32.500,00	40.000,00	20.492,04	7.500,00	40.000,00	40.000,00
70590	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70595	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	55.000,00	55.000,00	3.000,00	55.000,00	45.440,31	52.000,00	55.000,00	55.000,00
70610	BUONI CINEMA	11.197,25	20.000,00	20.000,00	8.500,00	20.000,00	8.802,75	11.500,00	20.000,00	20.000,00
70621	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70630	BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	1.300,00	999,00	300,00	1.300,00	1.300,00
70635	COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70715	SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70736	COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70660	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	9.872.719,00	7.057.438,46	5.492.326,00	6.538.412,88	-2.720.873,00	1.046.086,88	9.579.800,00	9.579.800,00
70670	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	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	0,00		
70675	ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	-3.000,00		
70697	CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00	2.710.000,00	-124.875,89	-140.000,00	2.710.000,00	2.710.000,00
70665	SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	2.009.819,00	2.610.525,20	2.607.000,00	2.748.421,76	896.096,68	141.421,76	2.750.000,00	2.750.000,00
70140	SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	3.031.140,00	2.846.706,08	2.094.000,00	2.522.883,65	483.501,69	428.883,65	2.600.000,00	2.600.000,00
70141	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	34.479,00	34.479,00	34.479,00	49.480,00	15.923,12	15.000,00	50.000,00	50.000,00
70145	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.418.500,00	1.373.951,98	1.020.000,00	1.384.020,00	-531.829,10	364.020,00	2.150.000,00	2.150.000,00
72081	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.309,25	0,00		
70150	LAVANDERIA	20.731,40	53.230,60	46.630,60	15.400,00	27.070,00	6.338,60	11.670,00	30.000,00	30.000,00
70151	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	50.000,00	50.000,00	29.000,00	75.640,00	38.315,40	46.640,00	80.000,00	80.000,00
70185	VIGILANZA	160.878,21	144.000,00	548.204,54	944.000,00	1.094.692,00	933.813,79	150.692,00	1.100.000,00	1.100.000,00
70186	SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	61.000,00	61.000,00	53.000,00	77.780,00	29.516,49	24.780,00	60.000,00	60.000,00
72009	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	453.077,42	453.077,42	448.037,00	448.037,00	0,00	0,00	450.000,00	450.000,00
70320	CONSULENZE	11.696,10	10.000,00	10.000,00	10.000,00	4.000,00	-7.696,10	-6.000,00	4.000,00	4.000,00
70321	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	12.000,00	5.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
70420	ACQUA	1.042.929,29	1.128.669,00	1.053.561,98	835.700,00	949.000,00	-93.929,29	113.300,00	1.090.000,00	1.090.000,00
70390	ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	2.385.054,00	2.395.546,29	2.099.000,00	2.188.000,00	-315.308,74	89.000,00	2.530.000,00	2.530.000,00
70400	RISCALDAMENTO	493.733,22	378.200,00	378.200,00	389.300,00	448.500,40	-45.232,82	59.200,40	500.000,00	500.000,00
70430	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72040	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	1.231.135,66	1.231.135,66	1.231.135,66	1.278.821,65	88.420,35	47.685,99	1.440.000,00	1.440.000,00
70410	TELEFONO	61.142,72	78.695,00	78.695,00	45.412,00	56.500,00	-4.642,72	11.088,00	62.000,00	62.000,00
70110	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	8.000,00	8.000,00	6.000,00	6.000,00	2.305,77	0,00	40.000,00	40.000,00
70120	FIDEISSIONI	499,20	1.500,00	1.500,00	500,00	500,00	0,80	0,00	500,00	500,00
70130	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	140.000,00	140.000,00	120.000,00	150.000,00	36.037,33	30.000,00	150.000,00	150.000,00
70240	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-3.432,18	0,00	20.000,00	20.000,00
70190	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70230	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70187	SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	22.980,00	22.980,00	22.980,00	11.000,00	-10.014,95	-11.980,00	10.000,00	10.000,00
70188	SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	56.413,69	56.413,69	56.413,69	24.895,87	-11.896,62	-31.517,82	23.000,00	23.000,00
70160	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	15.500,00	15.500,00	13.000,00	20.200,00	10.192,24	7.200,00	20.200,00	20.200,00
70181	VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	2.000,00	2.000,00	5.500,00	0,00	0,00	-5.500,00		
70170	SERVIZI POSTALI	17.970,45	15.500,00	15.500,00	10.000,00	17.000,00	-970,45	7.000,00	17.000,00	17.000,00
70180	SERVIZI VARI	62.351,96	92.116,27	92.116,27	100.000,00	114.968,00	52.616,04	14.968,00	90.000,00	90.000,00
70182	COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70183	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	6.000,00	6.000,00	4.500,00	4.400,00	32,32	-100,00	4.400,00	4.400,00
70184	SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	25.000,00	25.000,00	24.000,00	20.000,00	-2.326,00	-4.000,00	20.000,00	20.000,00
70186	TRASLOCCHI E TRASPORTI	4.480,28	43.736,00	43.736,00	23.000,00	55.800,00	51.319,72	32.800,00	30.000,00	30.000,00
70220	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70325	SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	11.874,00	11.874,00	11.874,00	7.477,00	-229,24	-4.397,00	8.000,00	8.000,00
70326	COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	2.800,00	2.800,00	2.800,00	1.800,00	-1.009,04	-1.800,00	1.000,00	1.000,00
70327	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3.000,00	3.000,00	-7.000,00	3.000,00	3.000,00
70761	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70991	SPESE PER TRASFERIMENTI	10.206,90	11.700,00	11.700,00	11.335,00	10.100,00	-1.066,90	-1.235,00	10.000,00	10.000,00
71010	ONERI BANCARI	20.196,01	23.000,00	23.000,00	23.000,00	21.000,00	-803,99	-2.000,00	21.000,00	21.000,00
70210	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00	36.000,00	402,06	6.000,00	40.000,00	40.000,00
70300	CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00	62.650,00	53.044,50	42.650,00	40.000,00	40.000,00
70330	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	30.500,00	30.500,00	30.500,00	30.000,00	-902,68	-500,00	30.000,00	30.000,00
70340	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
70350	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.100,00	-170,13	-2.900,00	1.100,00	1.100,00
70770	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
70188	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.709,82	260.000,00	238.199,78	103.600,00	99.090,72	-119.610,10	-4.509,28	220.000,00	220.000,00

La variazione in diminuzione complessiva della voce, rispetto al 2019, è principalmente riconducibile alle variazioni dei costi per Servizio Ristorazione in convenzione e/o in appalto. Mentre, per quanto riguarda il confronto con l'esercizio 2020, si prevede un incremento determinato dall'ipotesi di una graduale ripresa, a partire dalla tarda primavera, dei livelli quantitativi dei servizi erogati.

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 delle previsioni dei pasti e dei relativi costi medi unitari per tutti i punti mensa, tenendo 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.

Con il ripristino delle affluenze ai livelli del 2019, l'incremento contrattuale inserito per il biennio 2022 e 2023 è di circa il 3%, previsto in via prudenziale anche in considerazione degli appalti e convenzioni in scadenza;

- Canone Project Financing: il valore inserito per il triennio corrisponde all'occupazione di n. 751 posti alloggio presso il Campus Praticelli, alle tariffe previste del disciplinare tecnico di gestione del contratto di finanza di progetto approvato dal CdA in data 17/07/2018 con deliberazione n. 54 con validità 2018-2019. Si precisa che, in ossequio a quanto disposto dal Disciplinare 2018-2020, nel 2020 sono stati rilasciati n. 40 posti letto. Si evidenzia, altresì, che in sede di stesura

del nuovo Disciplinare dovrà essere verificato il tasso di effettiva occupazione dell'ultimo triennio, con particolare attenzione per l'anno 2020, al fine di verificare la rappresentatività dello sconto del 5% praticato dal gestore al fine di addebitare al DSU i costi degli effettivi pernottamenti, ed operare gli eventuali conguagli all'interno delle tariffe del prossimo triennio.

Per il biennio 2022 e 2023 è stato ribadito il costo previsto per l'esercizio 2021 in ottica prudenziale, anche se all'attivazione nel 2022 della RU S. Cataldo, tenuto conto del numero dei vincitori alloggi sulla sede di Pisa, nonché del tasso di accettazione delle assegnazioni, si prevede un ulteriore rilascio dei posti letto, che sarà sempre definito all'interno del nuovo Disciplinare;

- Servizio Portineria e Servizio Vigilanza: l'incremento dei costi rispetto all'esercizio 2019, pari al +91%, è determinato dall'estensione del presidio delle residenze universitarie durante l'arco delle 24 ore per tutte le strutture residenziali. Si ricorda che tale misura è stata attivata a partire dal mese di maggio 2020 per la sicurezza degli studenti ospitati in relazione alla pandemia sanitaria COVID 19.

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 a garanzia di tutti gli alloggiati.

Si specifica, inoltre, che i costi previsti dall'esercizio 2021 tengono conto anche della nuova struttura residenziale Campus Birillo (121 posti letto). Per tale motivo, il costo previsto per il 2021, stimato sempre sulla base dell'attuale contratto regionale, è stato ripetuto anche per il 2022 e per il 2023.

Nel corso del 2021, anche attraverso l'analisi delle varie opportunità dei sistemi di controllo a distanza, nonché attraverso la revisione delle attività di presidio, potrà essere valutata l'eventuale implementazione di modelli organizzativi meno onerosi. Considerato questo obiettivo aziendale, non si è proceduto ad incrementare il costo previsto per l'anno 2022 a seguito dell'apertura della RU San Cataldo.

- Servizio Pulizia: l'aumento di quasi il 24% rispetto all'esercizio 2019 è riconducibile agli incrementi dei costi di affidamento del contratto regionale, al quale l'Azienda ha aderito nel corso del 2019.

Per quanto riguarda i costi di pulizia per il Servizio Ristorazione, si registra una riduzione di circa il 9% rispetto all'esercizio 2019, determinata dalla chiusura prevista dei refettori per il servizio serale nei primi mesi dell'anno (causa pandemia in atto).

La spesa pulizie per quanto attiene al Servizio Residenze, è invece prevista una sostanziale invarianza, 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, dovranno essere attentamente analizzate le prestazioni contrattuali, verificate le prestazioni aggiuntive connesse ai maggiori servizi a causa della pandemia e valutate eventuali economie ottenibili nel corso del futuro esercizio. L'incremento dei costi, rispetto al preconsuntivo 2020, è riconducibile oltre ai costi previsti per la nuova struttura residenziale Campus Birillo (121 posti letto), anche alla maggiore apertura dei ristoranti universitari. Si ricorda che dal mese di marzo 2020 i refettori delle mense a gestione diretta sono stati completamente chiusi (solo pasti da asporto) e solo dal mese di luglio sono state riaperte le sale consumazioni di 2 mense, oltre che alla previsione dell'incremento contrattuale del costo orario considerata la nuova gara a partire dal mese di settembre;

- 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. La diminuzione di circa il 28% rispetto al 2019 è collegata alla diminuzione delle affluenze nonché alla chiusura dei ristoranti e rappresenta una 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.

Il ripristino del livello dei Servizi, previsto a partire dalla tarda primavera 2021, oltre che la previsione dell'incremento contrattuale del costo considerata la nuova gara a partire dal mese di settembre, determina l'incremento del costo rispetto al preconsuntivo 2020. I maggiori oneri della nuova gara spiegano l'incremento dei costi previsti per il biennio 2022-23 rispetto all'esercizio 2019;

- Acqua Energia Elettrica Riscaldamento e Telefono: la variazione complessiva è di oltre l'11% rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2019. La variazione si attribuisce alla diminuzione dell'utilizzo delle strutture.

Gli incrementi previsti per il triennio 2021-23 rispetto al preconsuntivo 2020 tengono conto dell'apertura delle nuove strutture residenziali Campus Birillo (121 posti letto) da gennaio 2021, e San Cataldo (240 posti letto) da gennaio 2022;

- Climatizzazione Esternalizzata: la voce di costo fino al 31 agosto 2021 è relativa all'attuale contratto di Global Service, mentre dal 1 settembre è previsto, a seguito dell'adesione al nuovo contratto di manutenzione, il passaggio ad un gestore energetico, per la cui individuazione la procedura concorsuale è attualmente in corso.
Dal 1 settembre, pertanto, il totale degli oneri indicati nel conto climatizzazione esternalizzata sarà diviso in oneri per consumi di riscaldamento e climatizzazione e oneri per la manutenzione dei relativi impianti. Non avendo informazioni utili alla definizione dei nuovi costi in ottica prudenziale è stato inserito lo stesso incremento previsto per i costi di manutenzione (+11,62%);
- Servizio erogazione bevande: la consistente diminuzione di tale costo rispetto all'esercizio 2019 è da ricondursi non solo alla diminuzione delle affluenze, ma anche dalla previsione che per il 2021 almeno il 50% dei pasti erogati sia "d'asporto". 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	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE										
B8. Godimento di beni di terzi		747.383,89	877.293,00	877.293,00	863.072,00	1.032.247,32	284.863,43	169.175,32	1.047.200,00	1.047.200,00
70680	FITTI PASSIVI	384.078,79	363.521,00	363.521,00	387.300,00	385.725,85	1.647,06	-1.574,15	387.300,00	387.300,00
70700	SPESE CONDOMINIALI	212.531,31	222.500,00	222.500,00	222.500,00	259.500,01	46.968,70	37.000,01	260.000,00	260.000,00
70690	CANONI NOLEGGIO	130.443,95	210.300,00	210.300,00	172.200,00	238.009,88	107.565,93	65.809,88	250.000,00	250.000,00
70695	CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70255	LICENZE D'USO ANNUALI	20.329,84	81.072,00	81.072,00	81.072,00	149.011,58	128.681,74	67.939,58	150.000,00	150.000,00

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta in incremento sia rispetto all'esercizio 2019 sia rispetto al preconsuntivo 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 previsti per le licenze d'uso annuali connesso all'informatizzazione del Sistema Qualità della Ristorazione, la cui revisione e progettazione per l'informatizzazione rappresentavano l'obiettivo n.5 del P.Q.P.O. 2020, oltre che alla previsione di acquisto di licenze d'uso per sw centralizzato per l'amministrazione, sw e hw delle postazioni di lavoro aziendali. Sono in fase di valutazione soluzioni tecniche alternative che possono ottimizzare la spesa a parità di funzionalità.

B9. Personale

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)		BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE										
B9. Personale		12.921.995,66	13.049.674,87	13.049.674,87	12.921.094,54	13.225.493,33	303.497,67	404.398,80	13.232.000,00	13.232.000,00
99.a.) Salari e Stipendi		8.756.121,71	8.941.359,06	8.941.359,06	8.649.671,46	8.934.469,27	178.347,56	284.797,81	8.940.000,00	8.940.000,00
70710	RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	7.491.696,00	7.491.696,00	7.188.121,76	7.268.824,82	-70.529,00	80.703,06	7.269.000,00	7.269.000,00
70711	TRATTENUTE "BRUNETTA"	-18.690,58	-20.725,56	-20.725,56	-15.400,00	0,00	18.690,58	15.400,00	0,00	0,00
70712	INDENNITA' DISAGIO	1.681,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.681,24	0,00	0,00	0,00
70714	INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	1.500,00	1.500,00	1.162,08	750,00	-799,44	-412,08	1.000,00	1.000,00
70717	ASSEGNI FAMILIARI				95.000,00	100.000,00	100.000,00	5.000,00	100.000,00	100.000,00
70720	RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	2.000,00	2.000,00	20,00	0,00	-186,58	-20,00	0,00	0,00
70721	INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56	30.000,00	30.000,00	39.350,00	0,00	-39.043,56	-39.350,00	0,00	0,00
70722	PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	460.000,00	460.000,00	434.852,92	428.023,18	-14.260,11	-6.829,74	429.000,00	429.000,00
70723	POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	270.200,00	270.200,00	251.841,67	261.700,00	-4.731,57	9.858,33	262.000,00	262.000,00
70724	POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	65.800,00	65.800,00	61.931,68	66.000,00	2.426,57	4.068,32	66.000,00	66.000,00
70725	POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	75.926,83	75.926,83	75.926,66	115.097,34	41.140,52	39.170,68	116.000,00	116.000,00
70726	COMPARTO A RUOLO	155.327,24	158.802,26	158.802,26	154.156,88	152.931,52	-2.395,72	-1.225,36	153.000,00	153.000,00
70727	TURNO RUOLO	176.498,50	200.000,00	200.000,00	161.000,00	151.324,09	-25.174,41	-9.675,91	152.000,00	152.000,00
70728	MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88	3.100,00	3.100,00	2.700,00	0,00	-2.548,88	-2.700,00	0,00	0,00
70730	retribuzione ordinaria tempo determinato	11.510,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.510,02	0,00	0,00	0,00
70731	luc indennità di rischio tempo determinato	120,00	0,00	0,00	0,00	57.557,00	57.557,00	57.557,00	58.000,00	58.000,00
70733	COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-240,78	0,00	0,00	0,00
70736	elemento perequativo (Da Aprile 2018)	76.938,98	77.776,40	77.776,40	75.971,38	75.191,72	-1.747,26	-779,56	76.000,00	76.000,00
70737	turno tempo determinato	531,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-531,70	0,00	0,00	0,00
70738	RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	131.786,46	131.786,46	131.786,46	132.000,00	132.000,00
70780	COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	125.283,13	125.283,13	123.036,44	125.283,13	2.246,69	2.246,69	126.000,00	126.000,00
99.b.) Oneri sociali		2.576.243,61	2.629.297,85	2.629.297,85	2.544.460,85	2.624.680,22	48.436,61	80.219,37	2.625.000,00	2.625.000,00
70750	ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.590.059,17	2.590.059,17	2.505.124,61	2.584.625,68	51.668,20	79.501,08	2.585.000,00	2.585.000,00
70790	ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.949,89	0,00	0,00	0,00
70790	ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	39.238,68	39.238,68	39.336,24	40.054,53	718,29	718,29	41.000,00	41.000,00
99.c.) Trattamento di fine rapporto										
99.d.) Trattamento di quiescenza e simili		341,19	1.797,96	1.797,96	341,19	5.000,00	4.658,81	4.658,81	5.000,00	5.000,00
70801	ACC.TO TRATT. QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	341,19	1.797,96	1.797,96	341,19	5.000,00	4.658,81	4.658,81	5.000,00	5.000,00
99.e.) Altri costi		10.804,80	24.500,00	24.500,00	10.804,80	10.000,00	-804,80	-804,80	10.000,00	10.000,00
70810	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	22.000,00	22.000,00	10.804,80	10.000,00	-804,80	-804,80	10.000,00	10.000,00
70891	PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti		1.578.484,35	1.452.720,00	1.452.720,00	1.615.816,24	1.651.343,85	72.859,50	35.527,61	1.652.000,00	1.652.000,00
70875	ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.452.720,00	1.452.720,00	1.464.512,00	1.538.177,21	110.997,10	73.665,21	1.539.000,00	1.539.000,00
70802	ACC.TO INCR CONTR. COMPARTO E DIRG	151.304,24	0,00	0,00	151.304,24	113.166,64	-38.137,60	-38.137,60	114.000,00	114.000,00

La previsione del costo 2020 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 (NaDEF), in corso di approvazione da parte del CRT che, come anticipato dal Settore Programmazione finanziaria e Finanza Locale Regione Toscana con nota acquisita al protocollo aziendale n. 34484/20, 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 2020, nonché del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti come risultante dalla costituzione provvisoria anno 2020;
- dei dipendenti in forza previsti al 1° gennaio 2021;
- delle nuove assunzioni di personale (comparto e dirigenza) concluse e disposte nel corso del 2020, mentre in ottica prudenziale non si sono considerati i risparmi circa i distacchi, comandi e aspettative;
- del risparmio delle cessazioni che si prevedono nel 2021 e che rappresenta la disponibilità in bilancio per l'effettivo utilizzo della capacità assunzionale che l'Azienda avrà a disposizione;
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale evincibile dal bilancio d'esercizio 2019;
- 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);

Il costo del personale è stato considerato costante nel triennio. Il risparmio sulle cessazioni che interverranno negli esercizi 2021 e 2022 rappresenta la disponibilità in bilancio per l'effettivo utilizzo della capacità assunzionale che l'Azienda avrà a disposizione, previa constatazione del verificarsi delle altre ipotesi sottostanti le previsioni.

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	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.423.163,96	5.063.000,00	4.252.150,54	4.657.150,54	4.978.583,00	555.419,04	321.432,46	5.005.000,00	5.005.000,00
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.018.397,79	5.063.000,00	4.252.150,54	4.252.150,54	4.573.583,00	555.185,21	321.432,46	4.600.000,00	4.600.000,00
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali						0,00	0,00		
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00			0,00	0,00		
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	404.766,17	0,00	0,00	405.000,00	405.000,00	233,83	0,00	405.000,00	405.000,00
70950 ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	0,00	0,00	405.000,00	405.000,00	233,83	0,00	405.000,00	405.000,00

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

Prev. 2021 ammortamenti	di cui da capitalizzazioni 2021	
	non finanziate	finanziate
4.573.583,00	554.917,00	214.336,00

In particolare, la previsione 2021 del costo per ammortamenti, al pari della voce di ricavo che rappresenta la sterilizzazione per contributi in conto capitale ha tenuto 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.

Per il biennio 2022-23 è previsto al momento una sostanziale invarianza del livello degli ammortamenti, al pari delle sterilizzazioni da contributi in c/capitale, per carenza di informazioni attendibili al momento della stesura del presente documento. In particolare per l'immobile San Cataldo, che si presume essere disponibile dall'inizio dell'esercizio 2022, non sono stati considerati gli incrementi dei contributi e degli ammortamenti in quanto completamente finanziato con contributi da enti terzi.

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

Si stima, per il triennio 2021-2023, che l'importo degli accantonamenti presunti su perdite sarà analogo all'importo registrato nel 2019. 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	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.167,06	0,00	0,00	0,00		8.167,06	0,00		
71130	rimanenze iniziali alimentari	20.735,95	0,00	0,00	0,00		-20.735,95	0,00		
71140	rimanenze iniziali non alimentari	10.121,13	0,00	0,00	0,00		-10.121,13	0,00		
80400	rimanenze finali alimentari	30.196,52	0,00	0,00	0,00		-30.196,52	0,00		
80410	rimanenze finali non alimentari	8.827,62	0,00	0,00	0,00		-8.827,62	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	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	1.755.798,07	3.665.987,24	400.000,00	400.000,00	-3.265.987,24	0,00	0,00
70956	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID			1.755.798,07	3.665.987,24	400.000,00	400.000,00			

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 somme per € 400.000,00.

Si specifica, che la previsione di tale voce non rappresenta la misura dell'accantonamento che si prevede al 31.12.2020, bensì 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. Parte di tali risorse potrebbero 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.
Per quanto riguarda l'omonimo fondo costituito per il 2020 si rimanda al Pda 2021-23 nonché alle premesse del presente documento

B13) Altri Accantonamenti

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B13) Altri Accantonamenti	188.753,36	0,00	0,00	190.000,00	152.000,00	-36.753,36	-38.000,00	130.000,00	130.000,00
70876	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	188.753,36	0,00	0,00	190.000,00	152.000,00	-36.753,36	-38.000,00	130.000,00	130.000,00

La voce accoglie la previsione di competenza 2021-23 degli incentivi funzioni tecniche ex d.lgs. 50/16. La valorizzazione, in assenza dello specifico regolamento, 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.

B14) Oneri diversi di gestione

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	57.585.767,81	58.745.743,50	57.502.835,00	58.163.905,10	9.057.356,19	661.070,10	55.669.000,00	55.659.849,10
	B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.551.267,81	57.711.243,50	56.493.535,00	57.092.305,10	9.865.534,83	598.770,10	54.494.000,00	54.490.849,10
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	13.284.814,94	13.694.027,00	14.427.605,00	12.920.639,55	1.050.899,55	-1.506.965,45	12.921.000,00	12.917.849,10
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	21.393.599,31	21.341.294,20	20.615.140,00	20.614.239,10	3.047.009,10	-900,90	20.615.000,00	20.615.000,00
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	19.283.861,56	19.396.640,30	18.991.120,00	18.678.746,45	2.916.176,45	-312.373,55	18.679.000,00	18.679.000,00
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo affitto una tantum solo 18/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	650.592,00	650.592,00	602.900,00	675.892,00	104.853,94	72.992,00	676.000,00	676.000,00
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.370.000,00	1.250.000,00	1.086.000,00	1.000.000,00	-86.661,10	-86.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	208.400,00	208.400,00	0,00	242.788,00	242.788,00	242.788,00	243.000,00	243.000,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	365.290,00	345.820,00	330.000,00	14.690,00	-15.820,00	330.000,00	330.000,00
70490	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.000,00	30.000,00	18.000,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	0,00	0,00	42.000,00	0,00	-42.221,11	-42.000,00	0,00	0,00
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19	0,00	0,00	775.000,00	377.950,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.222.050,00		
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71092	ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B14.c) Altri oneri di gestione	1.879.778,64	1.034.500,00	1.034.500,00	1.009.300,00	1.071.600,00	-808.178,64	62.300,00	1.175.000,00	1.169.000,00
71020	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	827.278,96	865.000,00	865.000,00	845.000,00	926.100,00	98.821,04	81.100,00	950.000,00	950.000,00
71021	BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00
71030	IMPOSTE E TASSE INDEUCIBILI	105.256,45	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	24.743,55	0,00	210.000,00	210.000,00
70980	ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	4.005,12	6.000,00	6.000,00	6.000,00	5.000,00	994,88	-1.000,00	5.000,00	1.000,00
70165	AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	5.180,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	-5.180,00	0,00	0,00	0,00
70960	ABBONAMENTI E ARR.TI PASSIVI	91,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-91,70	0,00	0,00	0,00
70961	SPESE LEGALI	1.578,62	10.000,00	10.000,00	10.000,00	2.500,00	921,38	-7.500,00	3.000,00	1.000,00
70962	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	159.631,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-159.631,00	0,00		
70963	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	12.076,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.076,50	0,00		
70964	COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	1.032,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.032,45	0,00		
70965	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	1.060,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.060,76	0,00		
71121	COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	736.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-736.643,00	0,00		
70967	ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	8.548,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.548,63	0,00		
70968	COSTI A RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	6.156,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.156,27	0,00		
70990	SPESE VARIE DOCUMENTATE	6.954,71	9.500,00	9.500,00	9.500,00	5.500,00	-1.454,71	-4.000,00	5.000,00	5.000,00
71000	PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
71091	PENALITA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
71120	COSTI INDEUCIBILI	2.285,57	500,00	500,00	2.300,00	0,00	-2.285,57	-2.300,00		
71190	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.387,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	1.500,00	113,00	-2.000,00	1.000,00	1.000,00
71195	ONERI SIAE	611,90	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	388,10	0,00	1.000,00	1.000,00
71196	RITEGNI FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale costi della produzione (B)	99.729.673,39	111.248.656,37	110.504.329,81	106.869.319,73	108.532.723,15	8.803.049,75	1.663.403,42	112.040.600,00	112.031.449,10

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

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 INIZIALE	BILANCIO DI PREVISIONE VARIATO aprile 2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 VARIATO ottobre (II° variazione)	previsione 2021	var 2021-2019	var 2021 - II° variazione prev. 2020	previsione 2022	previsione 2023
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
	B14) Oneri diversi di gestione	49.106.548,91	57.585.767,81	58.745.743,50	57.502.835,00	58.163.905,10	9.057.356,19	661.070,10	55.669.000,00	55.659.849,10
	B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	47.226.770,27	56.551.267,81	57.711.243,50	56.493.535,00	57.092.305,10	9.865.534,83	598.770,10	54.494.000,00	54.490.849,10
70440	BORSE DI STUDIO SIENA	11.869.740,00	13.284.814,94	13.694.027,00	14.427.605,00	12.920.639,55	1.050.899,55	-1.506.965,45	12.921.000,00	12.917.849,10
70441	BORSE DI STUDIO PISA	17.567.230,00	21.393.599,31	21.341.294,20	20.615.140,00	20.614.239,10	3.047.009,10	-900,90	20.615.000,00	20.615.000,00
70442	BORSE DI STUDIO FIRENZE	15.762.570,00	19.283.861,56	19.396.640,30	18.991.120,00	18.678.746,45	2.916.176,45	-312.373,55	18.679.000,00	18.679.000,00
70445	BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo affitto una tantum solo 18/19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70481	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	571.038,06	650.592,00	650.592,00	602.900,00	675.892,00	104.853,94	72.992,00	676.000,00	676.000,00
70460	BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.086.661,10	1.370.000,00	1.250.000,00	1.086.000,00	1.000.000,00	-86.661,10	-86.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
70470	INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	208.400,00	208.400,00	0,00	242.788,00	242.788,00	242.788,00	243.000,00	243.000,00
70480	BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	315.310,00	330.000,00	365.290,00	345.820,00	330.000,00	14.690,00	-15.820,00	330.000,00	330.000,00
70490	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.000,00	30.000,00	30.000,00	5.000,00	30.000,00	18.000,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
70966	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	42.221,11	0,00	0,00	42.000,00	0,00	-42.221,11	-42.000,00	0,00	0,00
70491	CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19	0,00	0,00	775.000,00	377.950,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.222.050,00		
70510	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L'incremento del valore correlato del servizio alloggio, la previsione di mantenere ed ampliare i servizi aggiuntivi attivati dall'a.a. 18/19 (trasporto pubblico locale e "cerco alloggio") e la previsione del contributo straordinario COVID 19 per € 2.600.000,00, previsto in ottemperanza alle linee guida regionali di cui alla DGRT n.1549 del 9 dicembre 2020, determina un notevole incremento dei costi rispetto all'esercizio 2019. Tale incremento è sostenibile considerati gli aumenti delle risorse FIS per l'anno 2021.

Nella tabella seguente, si riporta il valore del costo delle borse di studio, con riferimento alla graduatoria unica approvata con determinazioni nn. 614/615 del 30 novembre 2020 e tenuto conto il tasso di riduzione 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. 3 della presente Relazione.

a.a. 20/21 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva (det 614/615 del 30/11/20)	FIRENZE	PISA	SIENA	Totali
quota servizio alloggio	6.715.500,00	7.543.500,00	5.305.500,00	19.564.500,00
totale monetario	7.159.970,00	7.703.160,00	4.247.330,00	19.110.460,00
quota servizio mensa	6.650.625,00	7.406.350,00	4.645.675,00	18.702.650,00
totale valorizzazione borsa di studio a.a. 20/21	20.526.095,00	22.653.010,00	14.198.505,00	57.377.610,00
riduzione 9%	- 1.847.348,55	- 2.038.770,90	- 1.277.865,45	- 5.163.984,90
totale costo BORSE DI STUDIO conto economico previsionale	18.678.746,45	20.614.239,10	12.920.639,55	52.213.625,10

La stima di € 675.892,00 per servizi aggiuntivi a studenti 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

Per quanto riguarda il contributo straordinario COVID 19, tenuto conto del numero dei vincitori suddiviso per fascia ISEE, come risultante dalla graduatoria definitiva di cui alle determinazioni nn. 614/615 del 30/11/2020, e del numero degli studenti che hanno lo status "sospeso" presenti nella stessa graduatoria definitiva, pari a n. 1.176 studenti (equivalente al 7,89% del totale borsisti), si iscrive nel conto previsionale l'importo massimo indicato in delibera GRT n. 1549/20 per erogare un'integrazione monetaria straordinaria a tutti i vincitori di borsa di studio a.a. 20/21 così modulata come nella tabella che segue:

Fasce ISEE	n. vincitori borsa di studio	Integrazione straordinaria borse di studio	Importo totale teorico	Senza studenti sospesi grad. definitiva	riduzione 9%
I° fascia isee	10.048	€ 200,00	2.009.600,00		
II° fascia isee	4.856	€ 150,00	728.400,00		
Totale	14.905		2.738.000,00	2.521.971,80	2.491.580,00

Tale contributo monetario è erogato attingendo dai trasferimenti regionali per borse di studio e servizi aggiuntivi; pertanto una diminuzione dell'importo che sarà effettivamente erogato rispetto a

quanto iscritto nel conto previsionale 2021 determinerà un incremento delle risorse FIS residue da destinarsi alla copertura della graduatoria a.a. 21/22.

B14.c) Altri oneri di gestione

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

La significativa diminuzione rispetto all'esercizio 2019 è connessa alla presenza per quell'esercizio del costo straordinario relativo all'accordo transattivo sul cantiere San Cataldo per € 736.643,00.

Gli incrementi del costo delle imposte e tasse indeducibili è relativo all'incremento dei posti alloggi programmato (Campus Birillo e San Cataldo).

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2021 è pari ad € 108.532.723,15 stimato in incremento rispetto ai dati consuntivi 2019 e preconsuntivo/previsionali 2020, principalmente determinato dall'incremento degli Oneri per l'erogazione di benefici a studenti.

La gestione caratteristica stimata per il 2021 presenta un risultato positivo pari ad Euro 390.000,00, naturalmente in diminuzione rispetto all'esercizio 2019 in quanto presentava un utile significativo (€660.354,06), in linea invece con i dati previsionali 2020.

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 € 28.000,00, in leggera diminuzione sia rispetto al 2019 che rispetto al preconsuntivo 2020, dovuta al livello decrescente degli interessi del piano di ammortamento del mutuo.

Dopo le imposte, valorizzate per € 420.000,00 euro di imposte di cui € 290.000,00 si stimano per per Irap Istituzionale, **il conto economico previsionale 2021 presenta il pareggio di Bilancio.**

4.1. COMMENTI FINALI AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Durante il corso dell'anno 2021, saranno necessari numerosi e tempestivi monitoraggi infrannuale dei livelli quantitativi dei Servizi e del relativo assorbimento delle risorse rispetto a quanto programmato.

Entro il 1^o Q 2021, sulla base del monitoraggio:

- della reale evoluzione dell'emergenza sanitaria e dell'impatto sull'offerta didattica dell'Università;
- del reale andamento delle affluenze alla ristorazione e del livello dei ricavi tariffari;
- del verificarsi delle ipotesi sottostanti la stima di alcuni significativi costi (incremento costi manutenzione a seguito adesione contratto regionale dal 01 luglio 2021, eventuali risparmi di costi di pulizie non previsti nel conto economico, incremento costi di pulizia e multi servizi per i servizi ristorazione a seguito nuova gara);
- dei risultati consuntivati dell'esercizio 2020,

sarà possibile procedere a verificare gli scostamenti dalle attuali previsioni ed implementare prontamente misure aggiuntive straordinarie, nel caso di un andamento emergenziale peggiore rispetto a quello ipotizzato; viceversa, apportare eventuali azioni correttive per la riduzione dei costi e per la riduzione dell'eventuale margine negativo, nel caso di una di una ripresa anticipata affluenze e/o maggiore rispetto a quanto previsto. Il disavanzo che si verrebbe eventualmente a realizzare troverebbe copertura con l'utile 2020, ricordato che il margine positivo della gestione 2020 è l'effetto economico della diminuzione delle affluenze al servizio ristorazione, che nei tre mesi relativi all'a.a. 2020/21 (ottobre, novembre, dicembre) è stata di oltre il 63% rispetto all'anno 2019.

5. PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE

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

Per ogni dettaglio si rimanda al Budget per Area 2021, mentre in questa sede, si forniranno i principali indicatori di efficienza dei servizi erogati dall'Azienda: costo medio del posto alloggio e costo medio unitario del pasto.

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

Preme evidenziare che, sul fronte dei ricavi, la riduzione delle trattenute delle borse di studio da servizio mensa ai fini dell'erogazione del contributo straordinario una tantum per il disagio mensa, di cui agli indirizzi regionali emanati DGR n.1549/20, permette anche di ripristinare il tasso di copertura dei costi del servizio ristorazione attraverso tale fonte di ricavi ad un livello inferiore di quanto registrato per l'esercizio 2019.

tasso di copertura costi servizio ristorazione con ricavi da trattenute borse di studio	esercizio 2019	prev. 2020 II° var.	prev. 21 senza intervento straordinario una tantum per disagio mensa	prev. 21 con intervento straordinario una tantum per disagio mensa
totale trattenute	16.790.618,45	14.751.301,00	17.019.411,50	14.182.842,92
totale costi mensa (al netto sterilizzazioni)	25.825.729,72	18.736.606,29	21.270.519,78	21.270.519,78
% copertura	65,02%	78,73%	80,01%	66,68%

Si evidenzia che, ad oggi, non vi è alcuna correlazione tra valore del servizio mensa da bando borse di studio ed i costi che sono effettivamente sostenuti per le effettive affluenze da parte dei vincitori borse di studio (determinabile anche attraverso la definizione di livelli "standard" da rimodulare anno per anno).

5.1 SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO E INCIDENZE MEDIE UNITARIE

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	esercizio 2019	prev. 2020 II° variazione	prev. 2021	VAR 2021-2019	VAR 2021-prev. II° var 20
CMU POSTO LETTO	3.601	4.041	4.177	16,00%	3,37%
FIRENZE	4.078	4.551	4.611	13,07%	1,32%
PISA	3.605	4.117	4.242	17,66%	3,03%
SIENA	3.043	3.384	3.551	16,68%	4,93%

INCIDENZE UNITARIE MEDIE DEI COSTI PRINCIPALI	FIRENZE			PISA			SIENA		
	2019	prev. 2020 II° var.	prev. 2021	2019	prev. 2020 II° var.	prev. 2021	2019	prev. 2020 II° var.	prev. 2021
PERSONALE	496,37	433,55	446,55	627,10	722,49	881,78	638,15	576,51	516,32
PORTINERIA E VIGILANZA	670,33	995,62	964,10	440,72	1.244,76	1.336,31	464,53	823,86	971,83
PULIZIA BIANCHERIA E LAVANDERIA	477,74	474,84	460,67	263,31	295,16	321,40	320,51	333,24	356,27
UTENZE	1262,49	1.170,06	1.134,66	905,8	899,04	929,03	660,29	597,98	660,43
MANUTENZIONI	674,43	597,66	585,94	826,89	893,31	877,31	517,38	508,49	562,18
AMMORTAMENTI AL NETTO STERILIZZAZIONI + AFFITTI	387,31	544,94	641,03	189,41	406,36	321,00	301,21	300,15	231,31
CAMPUS PRATICELLI				3.583,91	3.621,35	3.608,52			

5.2 SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO E INCIDENZE MEDIE UNITARIE

COSTO MEDIO DEL PASTO	2019	PREV 2020 II° VAR	PREV 2021	VAR 2021- 2019	VAR 2021- 20
TOTALE DSU	6,76	9,14	9,07	34,17%	-0,77%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA	7,31	11,85	10,99	50,34%	-7,26%
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	6,85	9,52	9,67	41,13%	1,51%
GESTIONE DIRETTA PISA	7,81	14,81	12,91	65,27%	-12,85%
GESTIONE DIRETTA SIENA	6,69	10,48	8,71	30,18%	-16,90%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA	6,06	6,4	6,91	14,03%	7,97%
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	6,42	7,08	7,27	13,18%	2,65%
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,13	6,47	6,89	12,46%	6,60%
GESTIONE INDIRETTA SIENA	5,68	5,92	6,66	17,33%	12,64%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE	6,67	8,63	8,73	30,88%	1,16%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA	7,35	11,21	10,81	47,07%	-3,57%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA	6,00	6,98	7,10	18,33%	1,72%

INCIDENZA UNITARIA COSTI PRINCIPALI RISTORAZIONE DIRETTA	FIRENZE				
	2019	PREV 2020 II VAR	PREV 2021	VAR 2021- 2019	VAR 2021- PREV. 20 II VAR
GENERI ALIMENTARI E FREE BEVERAGE	1,94	2,05	2,05	6%	0%
GENERI NON ALIMENTARI	0,14	0,24	0,26	84%	8%
PERSONALE	2,39	3,87	3,59	50%	-7%
MULTISERVIZI E PULIZIE	1,26	1,43	1,95	55%	36%
UTENZE	0,42	0,61	0,56	33%	-9%
MANUTENZIONI	0,21	0,37	0,35	68%	-5%
COSTI UFFICIO E DIRIGENZA	0,35	0,69	0,62	77%	-10%
ALTRI ONERI	0,14	0,26	0,29	104%	8%
TOTALE CMU	6,85	9,52	9,67	41,13%	1,51%
N. PASTI	791.058	461.268	505.880	-36,05%	9,67%

INCIDENZA UNITARIA COSTI PRINCIPALI RISTORAZIONE DIRETTA	PISA				
	2019	PREV 2020 II VAR	PREV 2021	VAR 2021- 2019	VAR 2021- PREV. 20 II VAR
GENERI ALIMENTARI E FREE BEVERAGE	1,74	1,87	1,96	13%	5%
GENERI NON ALIMENTARI	0,06	0,19	0,24	295%	26%
PERSONALE	2,56	6,43	4,74	85%	-26%
MULTISERVIZI E PULIZIE	1,27	2,21	2,46	94%	11%
UTENZE	0,94	1,43	1,33	41%	-7%
MANUTENZIONI	0,28	0,73	0,58	108%	-20%
COSTI UFFICIO E DIRIGENZA	0,61	0,93	0,83	37%	-11%
ALTRI ONERI	0,35	1,02	0,77	119%	-65%
TOTALE CMU	7,81	14,81	12,91	65,27%	-12,85%
N. PASTI	1.081.576	420.946	549.161	-49,23%	30,46%

INCIDENZA UNITARIA COSTI PRINCIPALI RISTORAZIONE DIRETTA	SIENA				
	2019	PREV 2020 II VAR	PREV 2021	VAR 2021-2019	VAR 2021-PREV. 20 II VAR
GENERI ALIMENTARI E FREE BEVERAGE	2,03	2,17	2,12	4%	-2%
GENERI NON ALIMENTARI	0,19	0,21	0,56	196%	173%
PERSONALE	2,4	5,00	3,70	54%	-26%
MULTISERVIZI E PULIZIE	0,92	0,63	0,92	0%	45%
UTENZE	0,28	0,78	0,64	129%	-17%
MANUTENZIONI	0,15	0,36	0,28	87%	-23%
COSTI UFFICIO E DIRIGENZA	0,26	0,46	0,43	66%	-6%
ALTRI ONERI	0,46	0,87	0,05	-88%	-94%
TOTALE CMU	6,69	10,48	8,71	30,18%	-16,90%
N. PASTI	274.310	126.144	169.035	-38,38%	34,00%

6. I COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

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

Alla data di stesura della presente relazione risulta immodificata rispetto all'esercizio precedente la composizione del Collegio dei Revisori e del Consiglio di Amministrazione, a meno della componente studentesca che periodicamente si rinnova.

Consiglio di Amministrazione

- Marco Moretti Presidente, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 205 del 26/11/2015;
- Anna Maria Beligni, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 205 del 26/11/2015;
- Simone Consani, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 205 del 26/11/2015;
- Giovanni Maria Avena, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 205 del 26/11/2015;
- Vincenzo Zampi, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 205 del 26/11/2015;
- Guido Badalamenti Delegato permanente del Presidente del Comitato di Coordinamento delle Università Toscane (CORECO), nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 205 del 26/11/2015;
- Gabriele Minelli Presidente CTS Firenze eletto con verbale CTS Firenze 17/5/2019
- Lorenzo Ciaccio Presidente CTS Siena eletto con verbale CTS Siena del 11/10/2019
- Umberto Lamia Presidente CTS Pisa eletto con verbale CTS Pisa del 4/9/2020

Collegio dei Revisori

- Dott. Sandro Sgalippa Presidente, nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 74 del 17 novembre 2015;
- Dott. Stefano Giraldi, nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 74 del 17 novembre 2015;
- Dott. Marco Menichetti, nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 74 del 17 novembre 2015.

7. COSTO DEL PERSONALE PREVISIONALE – CIRCOLARE MEF N. 9/2020.

Di seguito, l'esposizione del costo del personale, inserito nel Conto Economico Previsionale 2021-23 con le specifiche dettate dalla Circolare M.E.F. n. 9/2006.

Si evidenzia che, ai fini della verifica dei vincoli di spesa del personale (media nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, pari ad € 14.605.837,31, e mantenimento della spesa del personale al livello del 2016, pari ad €13.418.688,94ex Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l' annualità 2021):

- non è evidenziato l'effetto degli incrementi stipendiali intervenuti con il nuovo CCNL 21 maggio 2018 rispetto agli anni di confronto;
- dagli indicatori di spesa massimo rappresentanti il valore medio della spesa del personale sostenuta per il triennio 2011-2013 e la spesa del personale 2016 deve essere eliminato il costo del personale appartenente alle categorie protette.

		2020	2021	2022
	B.9.a) Salari e Stipendi	8.934.469,27	8.940.000,00	8.940.000,00
	B.9.b) Oneri Sociali	2.624.680,22	2.625.000,00	2.625.000,00
	B.9.d) Trattamento di quiescenza e s.i.m	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	B.9.e) Altri costi per il personale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ex B.13.e) Altri accantonamenti (produttività comparto e dirigenza) <u>NO ACC.TO INCREMENTO CONTRATTUALE</u>	1.538.177,21	1.539.000,00	1.539.000,00
oneri che la circolare M.E.F. n. 9/2006 include nel costo del personale ma che non sono contenuti nelle voci di costo del personale del bilancio previsionale	IRAP (IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO) retributivo	290.000,00	290.000,00	290.000,00
	BUONI PASTO (B.7.b 70210 - SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI)	36.000,00	40.000,00	40.000,00
oneri che la circolare M.E.F. n. 9/2006 esclude nel costo del personale ma che sono contenuti nelle voci di costo del personale del bilancio previsionale	COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE (SOLO TRATTAMENTO FISSO)	421.607,10	421.607,10	421.607,10
	ONERI SOCIALI COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE	123.700,02	123.700,02	123.700,02
totale costo del personale calcolato ai sensi circolare MEF n. 9/2006		12.893.019,57	12.903.692,88	12.903.692,88