

## BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

### NOTA INTEGRATIVA

#### Premessa

Al fine di conseguire obiettivi di efficacia ed efficienza della Pubblica Amministrazione in materia di diritto allo studio di cui alla legge regionale 8 giugno 2006, n. 15, è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 2019, con legge regionale 5 dicembre 2019, n. 25, l'Agenzia Ligure per gli Studenti e l'Orientamento (ALISEO), quale Ente del settore regionale allargato, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia amministrativa, patrimoniale, contabile, organizzativa e di proprio personale.

L'art. 18 della suddetta legge regionale n. 25/2018 ha disposto che, alla data del 1° gennaio 2019, ALISEO succede nei rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi quelli relativi a personale, e ad ogni altro effetto anche processuale di competenza dell'Area Diritto allo Studio e del Servizio Orientamento, Politiche giovanili e Manifestazioni di ALFA – Agenzia per il Lavoro, la Formazione e l'Orientamento.

L'art. 4 della medesima legge regionale n. 25/2018 individua quale organo di ALISEO il Direttore Generale che ha la responsabilità della gestione amministrativa, organizzativa e finanziaria dell'Agenzia.

A seguito di legge regionale 29 dicembre 2021, n. 22 "Disposizioni collegate alla legge di stabilità regionale 2022 (Disposizioni per la formazione del Bilancio di previsione 2022 – 2024) – art. 13 -, la summenzionata legge regionale 25/18, istitutiva di ALISEO è stata modificata all'art. 2 "Funzioni" sopprimendo la lettera a) del comma 2 (attività gestionali e organizzative in materia di orientamento).

Ai sensi della DGR 17 novembre 2023, n. 1102, è stato nominato quale Direttore Generale di ALISEO il dott. Michele Scarrone.

Ai sensi dell'art. 9 della summenzionata legge regionale n. 25/2018, il bilancio di esercizio 2023, che rappresenta il risultato economico, la situazione patrimoniale e finanziaria di ALISEO è predisposto dal Direttore Generale, ed è inviato alla Giunta Regionale per l'approvazione.

## **Criteri di formazione**

Il Bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dalla L.R. 25/2018, dalla disciplina civilistica, dai principi contabili nazionali (OIC) e dai principi generali previsti dal D.Lgs 118/2011, nonché dagli schemi di Bilancio di Stato Patrimoniale e Conto Economico approvati, contestualmente al Regolamento di Contabilità dell'Agenzia, con deliberazione di Giunta Regionale.

Lo Stato Patrimoniale è stato riclassificato secondo quanto disposto dalla deliberazione di Giunta Regionale 19/02/2021, n. 117;

La presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, costituisce parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio.

## **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio sono conformi ai principi contabili nazionali ed internazionali.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, quindi non soltanto a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Non risultano valori contabili espressi in valuta diversa da quella avente corso legale nello Stato e pertanto non è stato dato luogo ad alcuna conversione.

## **Immobilizzazioni**

### *Immobilizzazioni immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tra le immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti:

a) i costi di impianto e di ampliamento derivanti dai costi sostenuti in fase di istituzione di ALISEO comprensivi delle intervenute integrazioni, a cui sono state applicate quote di ammortamento costanti pari ad un 1/3 del costo storico d'acquisto (aliquota 33,33%);

b) i costi derivanti dall'ottenimento di concessioni e licenze d'uso del software, a cui sono state applicate quote di ammortamento costanti pari ad un 1/3 del costo storico d'acquisto (aliquota 33,33%);

c) i costi di manutenzione straordinaria su immobili di terzi, a cui è stato applicato un piano di ammortamento che tiene conto dell'effettiva utilità futura dell'immobilizzazione.

In dettaglio:

alle manutenzioni straordinarie ai Residence Asiago e Gastaldi, che sono in concessione a titolo gratuito da parte dell'Università di Genova, al Residence l'ex Convento S. Nicola, di proprietà dei Padri Agostiniani Scalzi, ceduto in diritto di superficie gratuito per 30 anni e l'ex Caserma Garibaldi, di proprietà del Demanio dello Stato e concessa in uso gratuito per 25 anni è stata applicata un'aliquota del 3%, pari a quella applicata agli immobili di proprietà;

alla manutenzione straordinaria alla sede amministrativa di via S.Vincenzo, per la quale è in essere un contratto di locazione, è stata applicata un'aliquota dell'8,33%.

d) immobilizzazioni immateriali in corso e acconti dove sono esposti:

le spese tecniche e lo stato avanzamento lavori degli interventi di ristrutturazione dell'ex Clinica Chirurgica da adibire a residenza universitaria;

le spese tecniche degli interventi di ristrutturazione del complesso Priamar di Savona da adibire a residenza universitaria;

le spese tecniche degli interventi di ristrutturazione dell'immobile ex Magistero da adibire a residenza universitaria;

le spese tecniche degli interventi di efficientamento energetico della Casa dello Studente di Gastaldi;

lo stato avanzamento lavori al Centro di ristorazione di Brignole, Darsena, Asiago realizzati dall'operatore economico Dussmann SRL all'interno del contratto per il servizio di ristorazione esterna.

### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti commerciali.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti dalla tabella allegata al D.M. 31.12.1988, che permettono di ben rappresentare l'utilità di impiego nel periodo e la residua possibilità di utilizzazione dei vari beni.

Tanto per le immobilizzazioni materiali che immateriali, il costo storico, gli incrementi, la quota annua di ammortamento, le eventuali dismissioni, i fondi ammortamento, nonché il residuo da ammortizzare (valore netto), trovano corrispondenza nella stampa del registro dei cespiti ammortizzabili del periodo 01/01/2023 – 31/12/2023, che funge anche da registro delle risultanze patrimoniali dell'Agenzia.

### **Dati sull'occupazione**

L'organico completo dell'Agenzia, ripartito per categoria, ha subito le seguenti variazioni nel periodo 1/1/2023 – 31/12/2023:

<b>ORGANICO</b>	<b>01/01/2023</b>		<b>31/12/2023</b>		variazioni
	personale tempo indeterminato	personale tempo determinato	personale tempo indeterminato	personale tempo determinato	
DIRIGENTE	1		1		
CAT. D	13		13		
CAT. C	19		19		
CAT. B	18		19		1
<b>TOTALE</b>	<b>51</b>		<b>52</b>		<b>1</b>

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale espone le attività e le passività dell'Agenzia alla data del 31/12/2023.

### ATTIVITÀ

#### B) Immobilizzazioni

##### I *Immobilizzazioni immateriali*

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
19.261.099,94	20.362.060,05	1.100.960,11

Immobilizzazioni immateriali	Costo storico netto al 01/01/2023	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Fondo ammortamento 31/12/2023	Valore 31/12/2023
Costi d'Impianto e di Ampliamento	1.712,15	4.413,35		2.583,16	177.887,91	3.542,34
Concessioni e licenze d'uso	1.976,80	1.259,04		2.717,12	404.303,35	518,72
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.851.418,85	1.814.955,52	145.126,36			5.521.248,01
Manutenzione straord. su immobili di terzi	15.405.992,14	87.173,05		656.414,21	16.757.975,18	14.836.750,98
<b>Totale</b>	<b>19.261.099,94</b>	<b>1.907.800,96</b>	<b>145.126,36</b>	<b>661.714,49</b>	<b>17.340.166,44</b>	<b>20.362.060,05</b>

#### **1. Costi d'Impianto e di Ampliamento.**

Figurano in questa voce i costi di investimento sostenuti dall'Agenzia nella prima fase organizzativa ed operativa. In particolare si tratta di:

Allestimento sala CED;

Sistemi informatici operativi per gestione contabilità, risorse umane, protocollo e atti;

Adeguamento infrastruttura WIFI residenza Stella e Milano Terminus;

L'incremento di **€ 4.413,35** riguarda i sistemi informatici operativi per gestione contabilità e risorse umane.

#### **4. Concessioni e licenze d'uso.**

Figurano in questa voce i costi sostenuti per l'utilizzo di licenze software in dotazione ai vari servizi dell'ente. In particolare l'incremento di **€ 1.259,04** è dovuto all'acquisto di software per il funzionamento di server virtuale.

#### **6. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.**

In tale voce vengono iscritti i costi relativi a lavori di manutenzione straordinaria non ancora ultimati, effettuati su immobili di terzi.

L'incremento di **€ 1.814.955,52** riguarda:

per € 1.549.695,87 spese tecniche e stato avanzamento lavori afferenti agli interventi di ristrutturazione dell'ex Clinica Chirurgica da adibire a residenza universitaria;

per € 60.984,12 spese tecniche afferenti agli interventi di ristrutturazione del complesso PRIAMAR (Savona) da adibire a residenza universitaria;

per € 120.385,54 spese tecniche afferenti agli interventi di ristrutturazione dell'immobile ex Magistero da adibire a residenza universitaria;

per € 43.834,78 spese tecniche afferenti agli interventi di efficientamento energetico della Casa dello Studente di Gastaldi;

per € 13.500,00 stato avanzamento lavori al Centro di ristorazione di Brignole realizzati dall'operatore economico Dussmann SRL all'interno del contratto per il servizio di ristorazione esterna;

per € 26.555,21 saldo lavori al Centro di ristorazione di Gastaldi.

Il decremento di **€ 145.126,36** si riferisce all'ultimazione lavori di adeguamento del Centro Ristorazione Gastaldi per € 87.173,05 e alla rettifica contabile di € 57.953,31 relativamente alle spese tecniche sostenute per gli interventi di ristrutturazione del complesso PRIAMAR afferenti al Progetto esecutivo IV Bando L. 338/2000. L'Agenzia, in ragione delle criticità rilevate dalla Soprintendenza Archeologica, Belle Arti e per il Paesaggio per le Province di Imperia e Savona sul Progetto Esecutivo presentato alla Commissione Paritetica – alloggi e residenze universitarie di cui alla L.338/2000, nonché in considerazione dello squilibrio finanziario tra il progetto presentato nel 2017 e il progetto esecutivo presentato nel 2021, ha proceduto al ritiro del progetto e alla ripresentazione con l'implementazione e l'adeguamento delle proposte progettuali, a valere sul V° Bando della L.338/2000.

### **7. Altre - Manutenzione straordinaria su immobili di terzi.**

L'incremento di € 87.173,05 si riferisce all'ultimazione lavori presso il Centro di Ristorazione di Gastaldi.

## **II Immobilizzazioni materiali**

<b>Saldo al 01/01/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Variazioni</b>
<b>9.166.135,16</b>	<b>8.621.765,89</b>	<b>-544.369,27</b>

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Costo storico netto 01/01/2023</b>	<b>Incrementi esercizio</b>	<b>Decrementi esercizio</b>	<b>Amm.to esercizio</b>	<b>F.do amm.to 31/12/2023</b>	<b>Valore 31/12/2023</b>
Fabbricati	<b>8.717.942,05</b>			491.469,70	9.810.732,05	<b>8.226.472,35</b>
Impianti e macchinari	<b>338.143,13</b>	47.200,00		82.467,37	1.587.244,66	<b>302.875,76</b>
Attrezzature	<b>68.610,24</b>	16.099,82	1.229,18	30.263,41	367.948,83	<b>54.446,65</b>
Mobili e arredi	<b>19.935,75</b>		25.860,72	5.301,93	2.132.677,66	<b>14.633,82</b>
Macchine d'ufficio	<b>21.503,99</b>	13.342,60	8.757,67	11.509,28	258.075,69	<b>23.337,31</b>
Materiale librario					97.743,38	
Autoveicoli da trasporto e industriali					41.433,69	
Immobilizzazioni in corso e acconti						
<b>Totale</b>	<b>9.166.135,16</b>	<b>76.642,42</b>	<b>35.847,57</b>	<b>621.011,69</b>	<b>14.295.855,96</b>	<b>8.621.765,89</b>

Di seguito, si indicano e si analizzano le singole voci con le relative più significative movimentazioni dell'esercizio.

**1. Fabbricati.** Non si rilevano incrementi.

**2. Impianti e macchinari.** Risultano iscritti in questa voce i costi per acquisizione di impianti e macchinari in uso presso le residenze e le mense universitarie.

L'incremento di € 47.200,00 riguarda un impianto di climatizzazione/riscaldamento presso il centro di ristorazione DARSENA, intervento consegnato dall'operatore economico DUSSMANN ai sensi del contratto per il servizio di ristorazione esterna.

**3. Attrezzature.** Hanno rilevato un incremento complessivo pari ad € 16.099,82 in seguito all'acquisto di attrezzature varie per le residenze studentesche e il centro di ristorazione Gastaldi. Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 1.229,18 totalmente ammortizzati.

#### **4. Altri beni**

**Mobili e arredi.** Non si rilevano incrementi.

Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 25.860,72 totalmente ammortizzati.

**Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche.** L'incremento, pari ad € 13.342,60 è dovuto all'acquisto di PC in dotazione agli uffici amministrativi e all'acquisto di lettori scanner per il riconoscimento degli studenti presso le mense universitarie.

Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 8.757,67 totalmente ammortizzati.

**Materiale librario.** Non si rilevano variazioni.

**Autoveicoli da trasporto.** Non si rilevano variazioni.

**5. Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti.** In tale voce vengono iscritti i costi relativi ad immobilizzazioni materiali non ancora ultimate e quindi non ancora utilizzate da parte dell'Agenzia, nonché acconti versati per l'acquisto di immobilizzazioni materiali. Al 31/12/2023 non si rilevano immobilizzazioni da ultimare.

## **II I Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
249,86	249,86	0,00

### **1. Partecipazioni**

In tale voce è iscritta per € 249,86 l'acquisizione di un'azione di Liguria Digitale Spa.

## **C) Attivo circolante**

### ***I Rimanenze***

Gli acquisti di materie prime alimentari e di beni di consumo sono stati considerati consumati e quindi rilevati totalmente come costi nel conto economico dell'esercizio fatta eccezione per quanto rilevato al 31.12.2023 dall'inventario del magazzino di cancelleria della sede amministrativa. Tale rimanenza finale è stata rilevata con un valore di **€ 6.796,86**.



## II Crediti

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
8.204.814,35	5.026.182,96	-3.178.631,39

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023
Verso clienti	605.091,17	419.802,79
Verso controllanti	4.673.524,93	1.033.334,72
Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	135.957,96	6.484,18
Crediti tributari	33.728,34	210.368,14
Verso altri	2.756.511,95	3.356.193,13
<b>Totale</b>	<b>8.204.814,35</b>	<b>5.026.182,96</b>

1. I crediti verso clienti, al 31/12/2023, di ammontare complessivo pari ad € 419.802,79, sono costituiti come segue:

**Crediti verso studenti**, per € 412.362,07 per rette derivanti dal servizio abitativo e quote di borsa universitaria e quota servizi percepiti da restituire a seguito di revoca della borsa di studio.

**Crediti verso clienti**, pari ad € 71.989,35, assommano crediti vantati nei confronti di Ditte o Enti a seguito di fatture emesse dall'Agenzia per servizi erogati.

**Note credito da ricevere**, pari ad € 44.446,91, rileva crediti vantati nei confronti di fornitori a rettifica di oneri di competenza di anni precedenti, a fronte dei quali non risulta pervenuto al 31/12/2023 il relativo documento di accredito.

**Fatture da emettere**, pari ad € 63.101,35, relativi a ricavi di competenza economica dell'esercizio, per i quali l'Agenzia emette documento contabile nel 2024.

**Fondo svalutazione crediti**, pari ad € 172.096,89. E' stato effettuato, a seguito di verifica della vetustà del credito e della presenza di iscrizione presso l'Ateneo Ligure dello studente debitore, un accantonamento di € 159.691,08 con l'obiettivo di rappresentare una quota prudenziale della potenziale inesigibilità dei crediti verso studenti.

Il fondo è stato rettificato per € 3.112,50 a seguito di incassi intervenuti nel corso dell'anno 2023.

Si è proceduto altresì ad un'analisi delle quote accantonate negli anni pregressi e sono stati stralciati crediti per un ammontare complessivo di € 14.525,96 mediante utilizzo del fondo.

Saldo Fondo Svalutazione crediti Al 01/01/2023	Utilizzo nell'esercizio	Rettifiche	Accantonamento esercizio	Saldo Fondo Svalutazione crediti Al 31/12/2023
30.044,27	14.525,96	3.112,50	159.691,08	172.096,89

4. La voce **crediti v/controllanti**, pari ad **€ 1.033.334,72** è costituita:

per € 470.335,45 da **Crediti verso Regione Liguria – correnti** dettagliati nell'**ALLEGATO 1**.

per € 562.999,27 da crediti in conto capitale riferiti a quota del Fondo Strategico Regionale destinato al finanziamento delle spese tecniche relative alla ristrutturazione dell'ex Clinica Chirurgica.

5. La voce **crediti v/imprese sottoposte al controllo delle controllanti**, pari ad **€ 6.484,18** è costituita da crediti nei confronti di ALFA relativamente a rimborsi riferiti a spese sostenute in relazione alle attività oggetto del trasferimento di competenze ai sensi dell'art 13 della LR 29 dicembre 2021, n. 22.

5-bis. La voce **crediti tributari**, pari ad **€ 210.368,14** comprende

**Erario c/IVA**, pari ad € 175.780,40, da utilizzare in compensazione, deriva dalla quota di € 172.055,30 relativa al maggior versamento di Acconto IVA rispetto all'imposta dovuta relativamente alla liquidazione IVA di Dicembre 2023 e da quota residua di € 3.725,10.

**Crediti per IRES**, pari ad € 17.423,74 per crediti d'imposta da accertamenti finanziari 112/91 e 102/02 da utilizzare per compensare i debiti IRES da Unico.

**Crediti per IRAP**, pari ad € 17.164,00.

5-quater. La voce **crediti verso altri**, pari ad **€ 3.356.193,13** riporta:

**Crediti verso Stato – conto capitale**, pari ad **€ 42.724,59** in relazione a contributi in conto capitale per il cofinanziamento da parte del MUR ex L.338/2000 di interventi sulla residenza Garibaldi;

**Crediti verso dipendenti** per **€ 3.281,24**;

**Crediti diversi**, pari ad **€ 70.708,01 (ALLEGATO 2)**.

**Borse di studio c/anticipazioni**, per **€ 3.239.479,29** sono iscritti a fronte della I rata borsa di studio a.a. 2023/2024 erogata nel mese di Dicembre 2023, ma di competenza dell'esercizio successivo.

#### IV Disponibilità liquide

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.196.415,54	10.154.876,93	5.958.461,39

Il dettaglio risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023
Depositi Bancari e postali	4.191.804,66	10.142.240,11
Denaro e altri valori in cassa	4.610,88	12.636,82
<b>Totale</b>	<b>4.196.415,54</b>	<b>10.154.876,93</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Di seguito si analizzano le specifiche voci:

**1. Istituto Tesoriere BPER Banca**, per € **9.617.526,80**, rappresenta il totale del deposito bancario al 31/12/2023 e trova rispondenza con l'estratto conto finale presentato dal Tesoriere dell'Agenzia da cui risultano le seguenti risultanze contabili:

Descrizione	Importo
Fondo iniziale 01/01/2022	3.847.213,37
Ordinativi d'incasso riscossi	29.721.704,58
Totale entrate	33.568.917,95
Ordinativi di pagamento pagati	23.951.391,15
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>9.617.526,80</b>

**2. Saldo conto corrente postale**, per € **524.713,31**. Tali giacenze trovano rispondenza con i dati contenuti nell'estratto conto postale al 31.12.2023.

**3. Cassa Economale**, pari ad € **1.569,67** per fondo contanti a fine esercizio.

**4. Cassa Corrispettivi**, pari ad € **11.067,15** per contanti presenti presso le casse del Centro di Ristorazione di Corso Gastaldi a gestione diretta a fine esercizio.

#### INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi del DPCM 22/9/2014 e del D.L. n. 66/2014 si dichiara che l'indicatore di tempestività dei pagamenti nell'esercizio 2023 è **2,29**. Nell'**ALLEGATO 14** si espongono i pagamenti effettuati oltre la scadenza disposta dal DL n. 232/2002.

#### D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
401.991,59	257.722,39	-144.269,20

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, e sono comuni a due o più esercizi e calcolati in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è dettagliata nell'**ALLEGATO 3**.

# PASSIVITÀ

## A) Patrimonio netto

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
775.211,58	775.211,58	0,00

Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo di dotazione	670.614,53			670.614,53
Altre Riserve	0,00			0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	104.597,05			104.597,05
Utili (perdite) dell'esercizio	0,00			0,00
<b>Totale</b>	<b>775.211,58</b>			<b>775.211,58</b>

Il **Fondo di dotazione** è confermato in € **670.614,53**.

La voce **Altre riserve**, alla data del 31/12/2023, risulta avere valore 0.

E' iscritto alla voce **Utili portati a nuovo** l'utile rilevato nell'esercizio 2021 pari ad € 104.597,05.

## B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.032.895,92	1.094.063,17	61.167,25

Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Utilizzo	31/12/2023
Fondo imposte e tasse	2.424,66	60.000,00	2.424,66	60.000,00
F.do rinnovi contrattuali	405,73	88.155,31	405,73	88.155,31
F.do per borse di studio universitarie	821.968,64	599.918,65	821.968,64	599.918,65
Fondo per rischi e oneri	5.123,32	10.000,00	0,00	15.123,32

Altri fondi	202.973,57	127.892,32	0,00	330.865,89
<b>Totale</b>	<b>1.032.895,92</b>	<b>885.966,28</b>	<b>824.799,03</b>	<b>1.094.063,17</b>

Il conto **Fondo imposte e tasse** è stato utilizzato € **2.424,66** per il maggior onere IVA determinato in sede di Dichiarazione annuale IVA 2023 per l'a.i. 2022 a seguito di variazione dell'aliquota IVA pro-rata nell'anno 2018. Il fondo è stato altresì incrementato per € **60.000,00** quale quota prudenziale di potenziale rideterminazione della tassa rifiuti relativamente alle residenze universitarie.

Il **Fondo rinnovi contrattuali** è stato utilizzato a seguito dell'erogazione degli arretrati CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 16.11.2022 per l'importo di € **405,73** quale quota residua dell'incremento sul lavoro straordinario liquidato a gennaio 2023. Si è proceduto, per € **88.155,31**, pari al 3,78% del monte salari, ad accantonamento per il futuro rinnovo contrattuale 2022-2024.

Il conto **Fondo borse di studio universitarie** risulta iscritto per € **599.918,65** quale accantonamento del fondo borse universitarie a.a. 2022-2023 non utilizzato.

Il **Fondo per rischi e oneri** è stato incrementato per € **10.000,00**.

In **altri fondi**, è stata accantonata infine, la somma di € **127.892,32** riferita:

per € 119.701,67 quale incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016

per € 8.190,65 quale trattenuta di garanzia sui contratti per il servizio di ristorazione esterna e per il facility management Consip.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
351.619,95	284.298,50	-67.321,45

Descrizione	01/01/2023	Incrementi	Utilizzo	31/12/2023
F.do indennità fine servizio	351.619,95	8.306,46	75.627,91	284.298,50

L'Agenzia non eroga direttamente trattamento di fine servizio o di fine rapporto al proprio personale; a ciò provvede l'INPDAP.

La voce **per trattamento fine rapporto**, pari ad € **284.298,50** rappresenta l'accantonamento della **indennità di fine servizio** dovuta dall'Agenzia al proprio personale ex art. 1 L.R. 26/80.

Il comma 98 della Legge di stabilità 2013 ha abrogato l'art.12 c.10 del decreto legge 31/5/2010 n. 78 convertito, con modificazioni, nella legge 30/7/2010 n.122, che prevedeva, a decorrere dall'01/01/2011, che il computo dei trattamenti di fine servizio del personale dipendente dalle amministrazioni pubbliche, che non sia già sottoposto al regime TFR, fosse effettuato secondo le regole di cui all'articolo 2120 del codice civile pur rimanendo invariata la natura delle prestazioni. Il comma 98 della legge di stabilità 2013 ha di fatto ripristinato dall'01/01/2011 il TFS.

Pertanto a decorrere da tale data viene nuovamente incrementato il Fondo premio di fine servizio spettante ai dipendenti già sottoposti a regime di TFS, ai sensi dell'art. 1 della L.r. 28/5/1980 n. 26.

## D) Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e risultano così suddivisi:

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.599.459,50	4.130.551,36	-2.468.908,14

Descrizione	01/01/2023	31/12/2023
Debiti verso Banche		
Debiti verso fornitori	1.388.792,71	2.106.606,68
Debiti verso controllanti		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	26.303,37	350.050,05
Debiti tributari	326.588,47	10.784,98
Debiti v/ ist.di previdenza	192.781,04	70.980,32
Altri debiti	4.664.993,91	1.592.129,33
<b>Totale</b>	<b>6.599.459,50</b>	<b>4.130.551,36</b>

La voce **Debiti verso fornitori**, di ammontare pari ad **€ 2.106.606,68**, evidenzia l'ammontare dei debiti dell'Agenzia verso terzi per l'acquisizione di beni e/o servizi. Questo importo risulta pertanto comprensivo sia dei debiti per **€ 339.321,20** iscritti a bilancio in seguito al ricevimento dei documenti contabili, sia di **€ 1.751.646,21** relativi invece a debiti per costi di competenza economica dell'esercizio, ma per i quali l'Agenzia, al 31/12/2023, non risulta in possesso dei relativi documenti contabili (fatture da ricevere), sia dei debiti per **€ 15.639,27** per note di credito da emettere nei confronti di clienti a rettifica di ricavi di competenza, il cui documento di è stato emesso nell'anno 2024.

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce **Debiti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti** ammontante ad **€ 350.050,05**, rileva i debiti nei confronti di:

ARTE Genova relativamente ai canoni di locazione per la residenza universitaria Mele per un totale di € 38.063,64 per fatture da ricevere;

LIGURIA DIGITALE S.p.a. relativamente a prestazioni effettuate per un totale di € 7.271,54 per fatture da ricevere;

IRE S.p.a. relativamente a prestazioni effettuate per un totale di € 304,714,87 per fatture da ricevere.

La voce **Debiti tributari**, pari ad **€ 10.784,98**, accoglie le passività per imposte certe e determinate da versare nell'esercizio successivo.

La voce **Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale**, ammontante ad **€ 70.980,32**, raccoglie i debiti verso gli Istituti di Previdenza INAIL ed INPDAP per gli oneri a carico del personale dipendente e dell'Agenzia di competenza dell'esercizio, ma da versare nell'esercizio successivo.

La voce **Altri debiti**, pari ad **€ 1.592.129,33** comprende:

- **€ 755.986,35 debiti verso studenti** per borse di studio, contributi finalizzati da erogare e per il rimborso della tassa regionale erroneamente versata (**ALLEGATO 4**);
- **€ 285.571,00 debiti verso studenti per cauzioni** relative alle somme percepite a titolo di cauzioni servizi presso gli alloggi da restituire all'uscita dalle strutture abitative;
- **€ 332.797,32 debiti verso personale dipendente** per competenze da erogare;
- **€ 1.400,00 debiti verso terzi per ritenute** varie sulle retribuzioni del personale dipendente;
- **€ 4.038,20 debiti cauzioni verso terzi**;
- **€ 212.336,46 debiti diversi** di cui il dettaglio nell'**ALLEGATO 5**.

## E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 01/01/2023	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
32.475.384,18	38.145.530,33	5.670.146,15

**Ratei passivi: € 880,77** si riferiscono alle quote di costo per spese già maturate, ma non ancora rilevate, poiché la loro manifestazione finanziaria ha avuto luogo nell'esercizio 2024.



**Risconti passivi: € 38.144.649,56** in questa voce vengono iscritti i ricavi, che pur essendo di competenza degli esercizi successivi, hanno avuto manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio.

Il dettaglio della voce è indicato nell'**ALLEGATO 6**.

Nella voce sono ricompresi i **Contributi agli investimenti** per un totale di **€ 28.071.148,15** che rappresentano contributi sospesi che verranno utilizzati negli esercizi futuri in relazione alle quote di ammortamento dei beni acquisiti con i contributi stessi. In particolare:

€ 7.482.630,57 Contributo agli investimenti Regione Legge 338/2000 nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria;

€ 10.653.686,96 Contributo agli investimenti MIUR Legge 338/2000 nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria;

€ 1.915.752,44 Contributi agli investimenti Regione;

€ 1.473.946,76 Contributo agli investimenti Fondo Strategico Regionale relativamente al finanziamento delle spese tecniche afferenti al IV bando MIUR per le ristrutturazioni dell'ex Clinica Chirurgica da adibire a residenza universitaria;

€ 258.503,08 Contributo agli investimenti nell'ambito del programma FESR 2021-2027 Azione 2.1.1 - 2 Bando Regione Liguria relativamente all'intervento di efficientamento energetico della residenza Gastaldi;

€ 104.661,21 Contributo agli investimenti Università nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria;

€ 10.906,38 Riserva per donazioni relativa ad residenze universitarie donate;

€ 1.041.516,26 Riserva relativa ad avanzi pregressi;

€ 5.129.544,49 Riserva a seguito di accantonamenti per investimenti.

Nella tabella seguente vengono evidenziati gli utilizzi dei suddetti Contributi agli Investimenti

Descrizione	01/01/2023	Rideterminazione contributo	Sterilizzazione ammortamenti	Valore al 31/12/2023
Contributo regionale L.338/2000	7.829.380,75		346.750,18	<b>7.482.630,57</b>
Contributo MIUR L.338/2000	8.523.069,95	2.487.995,91	357.378,90	<b>10.653.686,96</b>
Altri contributi Regione	2.043.573,91		127.821,47	<b>1.915.752,44</b>
Contributi Fondo Strategico Regionale	910.947,49	562.999,27		<b>1.473.946,76</b>
Contributi FSER		258.503,08		<b>258.503,08</b>
Contributi Università	106.183,74		1.522,53	<b>104.661,21</b>
Riserva donazioni	11.692,14		785,76	<b>10.906,38</b>
Riserva avanzi pregressi	1.135.425,58		93.909,32	<b>1.041.516,26</b>
Riserve da accantonamento	5.152.217,94	230.235,30	252.908,75	<b>5.129.544,49</b>
<b>Totale</b>	<b>25.712.491,50</b>	<b>3.539.733,56</b>	<b>1.181.076,91</b>	<b>28.071.148,15</b>

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico espone i componenti positivi e negativi di reddito dell'esercizio 2023 e il confronto degli stessi con i costi e ricavi 2022.

Nello schema di conto economico, come previsto dal D.Lgs. 239/2015, non è evidenziata l'area straordinaria. I proventi e gli oneri straordinari sono stati classificati nella classe di conto economico che meglio ne rappresenta la natura, ed indicati in nota integrativa. Si tratta di componenti di reddito straordinari in quanto di competenza di esercizi precedenti o derivanti da errori contabili.

### A) Valore della produzione

2023	2022	Variazioni
<b>25.950.869,70</b>	<b>26.983.713,63</b>	<b>-1.032.843,93</b>

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.767.669,91	3.847.765,97	<b>1.919.903,94</b>
Altri ricavi e proventi	20.183.199,79	23.135.947,66	<b>-2.952.747,87</b>
<b>Totale</b>	<b>25.950.869,70</b>	<b>26.983.713,63</b>	<b>-1.032.843,93</b>

#### 1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Nei RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI, pari ad **€ 5.767.669,91** sono compresi sia i ricavi da studenti (quota borsa in servizi, ristorazione e alloggi) che i ricavi da Enti e soggetti diversi per servizi resi dall'Agenzia. Si riportano le voci significative costituenti il totale delle vendite e delle prestazioni:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Ricavi Servizio di Ristorazione	218.428,83	155.110,08	<b>63.318,75</b>
Ricavi Servizio abitativo	534.269,27	301.442,52	<b>232.826,75</b>
Ricavi da servizi diversi	7.071,81	12.997,12	<b>-5.925,31</b>
Ricavi Servizio Ristorazione Borse di Studio	2.551.750,00	1.889.888,00	<b>661.862,00</b>

Ricavi Servizio Abitativo Borse di Studio	2.456.150,00	1.488.328,25	967.821,75
<b>Totale</b>	<b>5.767.669,91</b>	<b>3.847.765,97</b>	<b>1.919.903,94</b>

A seguito dell'interpretazione autentica dell'art. 10, comma 1, numero 20) del DPR 633/1972 operata dall'art. 2 bis del D.L.50/2017, i ricavi provenienti dall'attività commerciale (Servizio Abitativo e Ristorazione) sono assoggettati in esenzione IVA.

I ricavi del servizio ristorazione, pari ad € 218.428,83 si riferiscono agli incassi della mensa di Corso Gastaldi a gestione diretta e ai ricavi relativi ai piani di restituzione del costo del servizio mensa indebitamente usufruito dagli studenti a cui è stata revocata la borsa.

Nel periodo 01/01/2023 – 31/12/2023, la mensa di C.so Gastaldi a gestione diretta ha erogato n. 166.414 pasti. Si registra quindi un incremento, rispetto ai pasti erogati nel 2022 (122.039) del 36,36%.

RICAVI SERVIZIO RISTORAZIONE	2023	2022	Variazioni
Ricavi mensa Gastaldi	200.955,33	138.921,58	62.033,75
Ricavi straordinari (minori ricavi competenza anno precedente)	-650,00	3.328,00	-3.978,00
Ricavi revoca borse	18.123,50	12.860,50	5.263,00
<b>Totale</b>	<b>218.428,83</b>	<b>155.110,08</b>	<b>63.318,75</b>

I ricavi del servizio abitativo pari ad € 534.269,27 sono di seguito specificati:

RICAVI SERVIZIO ABITATIVO	2023	2022	Variazioni
Ricavi studenti alloggiati	539.461,61	283.516,52	255.945,09
Ricavi straordinari studenti alloggiati (minori ricavi competenza anno precedente)	-11.841,34	3.541,00	-15.382,34
Ricavi revoca borse	6.649,00	14.385,00	-7.736,00
<b>Totale</b>	<b>534.269,27</b>	<b>301.442,52</b>	<b>232.826,75</b>

Nell'anno 2023 sono state messe a disposizione tutte le strutture di residenzialità di ALISEO con il ripristino dell'uso delle camere doppie. I posti letto a pagamento disponibili sono stati 220 di cui, a seguito di apposite convenzioni, 83 riservati a studenti universitari appartenenti a specifiche specializzazioni.

I ricavi da servizi diversi, pari ad € 7.071,81 comprendono:

- € 5.191,08 contributo di concessione per l'installazione di distributori automatici di bevande calde e fredde e prodotti alimentari preconfezionati;
- € 1.880,73 ricavi per servizio fotocopie, rimborso utenze, duplicati tessere e rimborsi apertura porta.

I ricavi per le quote in servizi delle borse di studio (abitativo e ristorazione) sono pari a complessivi € 5.007.900,00 e rappresentano il 86,80% dell'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite e delle prestazioni. Si tratta dei ricavi derivanti dalla trattenuta operata sulle borse di studio degli studenti universitari che usufruiscono del servizio abitativo e di ristorazione a titolo gratuito.

## 5. ALTRI RICAVI E PROVENTI.

All'interno della voce, figurano i proventi diversi e contributi in conto esercizio.

I proventi diversi, pari € 2.262.944,79 sono così suddivisi:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Recuperi e rimborsi da borse di studio	74.939,84	110.136,45	-35.196,61
Recuperi e rimborsi diversi da studenti	2.377,00		2.377,00
Recuperi e rimborsi diversi da studenti straordinari	3.467,70	895,50	2.572,20
Risarcimenti e rimborsi assicurativi e Inail	985,16	3.550,00	-2.564,84
Proventi e rimborsi diversi	76.616,68	305.934,44	-229.317,76
Proventi e rimborsi diversi straordinari	101.512,86	543.804,97	-442.292,11
Utilizzo fondi borse universitarie	821.968,64	962.098,22	-140.129,58
Utilizzo fondi e contributi c/capitale	1.181.076,91	1.216.673,95	-35.597,04
<b>Totale</b>	<b>2.262.944,79</b>	<b>3.143.093,53</b>	<b>-880.148,74</b>

La voce **recuperi e rimborsi da borse di studio** è data dall'ammontare (€ 74.939,84) degli introiti per somme versate da parte degli studenti a seguito di revoche per borse di studio per mancato raggiungimento dei requisiti di merito richiesti e/o per accertato mancato requisito di reddito.

Nel conto **recuperi e rimborsi da studenti** (€ 2.377,00) sono iscritti ricavi per recuperi diversi derivanti dall'irrogazione di sanzioni nei confronti degli studenti alloggiati per inosservanza di quanto prescritto nelle Disposizioni delle residenze dell'Agenzia.

Nel conto **recuperi e rimborsi da studenti straordinari** (€ 3.467,70) sono iscritti ricavi straordinari erroneamente non rilevati nell'esercizio precedente e derivanti da incassi di studenti il cui credito era stato oggetto, in anni pregressi, di accantonamento a Fondo svalutazione.

Il conto **risarcimenti rimborsi ass.vi e inail** (€ 895,16) registra l'iscrizione di ricavo derivante da risarcimenti assicurativi per danni subiti presso la residenza di Asiago.

Il conto **proventi e rimborsi diversi** pari ad **€ 178.129,54** è composto come riportato nelle seguenti tabelle:

#### Dettaglio del conto proventi e rimborsi diversi.

<b>Importo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
4.201,91	Rimborso ALFA spese energia elettrica III piano sede
47,52	Rimborso TARI
37.975,71	Rimborso apertura aule studio 2023
9.365,24	Provento sterilizzazione ammortamento attrezzature Accordo transattivo ELIOR
18.219,02	Provento sterilizzazione ammortamento attrezzature contratto DUSSMANN
6.795,00	Provento sterilizzazione ammortamento impianti cdr Brignole contratto DUSSMANN
6,00	Provento rimborso bollo fatture emesse
6,28	Sconti e abbuoni attivi
<b>76.616,68</b>	<b>Totale</b>

#### Dettaglio Proventi e Rimborsi Diversi Straordinari

<b>Importo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
9.925,29	Provento straordinario per stralcio debiti cauzioni studenti per alloggio anno 2013
531,19	Provento straordinario per rettifica premi assicurativi 2022
66.597,10	Provento straordinario per stralcio debiti pregressi
6.857,88	Provento straordinario per credito IRAP Dichiarazione 2023 Al 2022
62,48	Provento straordinario per stralcio risconti passivi
5.754,18	Provento straordinario per rimborso arretrati contrattuali personale comando
27.258,01	Provento straordinario per minori debiti su competenze accessorie personale dipendente e organi 2022
-15.639,27	Rettifica minor provento per rimborso TARI anno 2022
166,00	Provento straordinario alloggio estivo anno 2021
<b>101.512,86</b>	<b>Totale</b>

Sempre nella posta di bilancio **proventi diversi** sono stati iscritti:

- per **€ 821.968,64**, l'**utilizzo fondo borse universitarie** relativamente al residuo non erogato del Fondo Borse a.a. 2021/2022, che contribuisce alla costituzione del Fondo Borse a.a. 2022/2023.
- per **€ 1.181.076,91**, l'**utilizzo fondi e contributi in c/capitale**, che rappresenta la quota degli ammortamenti soggetta al c.d. "processo di sterilizzazione". Tale processo, applicato agli investimenti finanziati con contributi in c/capitale e con riserve derivanti da avanzi di amministrazione pregressi o accantonamenti, consiste nel rilevare un ricavo pari alla quota di ammortamento degli investimenti stessi, che non concorre in tal modo alla determinazione del risultato d'esercizio.

I contributi in c/esercizio, pari ad € 17.920.255,00 sono così suddivisi:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Contributo di funzionamento c/esercizio	2.956.250,00	3.061.768,51	-105.518,51
Tassa regionale DSU	5.364.977,20	5.229.224,70	135.752,50
Fondo integrativo borse di studio universitarie	7.138.615,39	3.984.746,66	3.153.868,73
Trasferimenti per borse scolastiche	1.087.266,71	821.955,37	265.311,34
Tassa abilitazione professionale	71.892,09	79.407,25	-7.515,16
Trasferimenti per il diritto all'istruzione e per la formazione		4.444.441,80	-4.444.441,80
Trasferimenti per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili	340.000,00	842.259,95	-502.259,95
Trasferimenti per servizio civile regionale	306.927,94	423.874,21	-116.946,27
Trasferimenti da regione FSE		345.490,04	-345.490,04
Trasferimenti da regione FSE+			
Trasferimenti per altre attività	654.325,67	759.685,64	-105.359,97
<b>Totale</b>	<b>17.920.255,00</b>	<b>19.992.854,13</b>	<b>-2.072.599,13</b>

In particolare si evidenziano le risorse relative al contributo per le spese ordinarie di funzionamento pari ad € 2.956.250,00 . A seguito di DD 28 agosto 2023, n.5692, Regione Liguria ha impegnato € 3.000.000,00 a titolo di contributo di funzionamento di ALISEO evidenziando che tali risorse erano anche comprensive di quanto previsto negli atti convenzionali fra ALiSEO e la scuola superiore dell'Università degli Studi di Genova –IANUA per quanto riguarda la copertura dei costi di gestione dei posti alloggio resi disponibili dalla suddetta convenzione (€ 62.500,00).

Le suddette risorse di € 62.500,00 sono state riscontate all'esercizio successivo per € 43.750,00 riportando il relativo utilizzo al periodo 01.10.2023 – 31.12.2023.

Al fine di dettagliare i costi finanziati dal contributo di funzionamento si allega alla presente Nota Integrativa Conto economico (ALL. 7) ripartito per tipologia di risorse.

Nel suddetto prospetto sono state individuate le poste costo/ricavo distinte per:

- Costi finanziati da risorse proprie
- Erogazione borse studio universitarie (finanziamento dedicato)
- Erogazioni ed attività diverse (finanziamento dedicato)
- Costi a carico del contributo di funzionamento

Si evidenzia che il contributo di funzionamento finanzia:

l'intera spesa di personale comprensiva di accantonamento per rinnovi contrattuali e IRAP;  
costi relativi agli organi dell'Agenzia;

costi afferenti alla sede amministrativa quali canone locazione e spese di amministrazione;

Le risorse proprie dell'Agenzia finanziano, oltre ai costi direttamente afferenti all'attuazione del diritto allo studio, l'accantonamento per spese di investimento, nonché consistente quota della generalità delle spese per il funzionamento dell'Agenzia.

Il costo delle borse di studio universitarie per l'anno accademico 2022/2023 è stato finanziato dalle risorse di seguito espresse con a fianco indicazione delle risorse relative all'anno accademico precedente:

Risorse	a.a. 2022-2023	a.a. 2021-2022	variazioni
<b>Tassa DSU</b>	5.364.977,20	5.229.224,70	<b>135.752,50</b>
<b>Rimborso tassa regionale</b>	-291.162,00	-311.714,40	<b>20.552,40</b>
<b>Fondo integrativo MUR</b>	4.035.279,47	3.984.746,66	<b>50.532,81</b>
<b>Fondo integrativo fondi PNRR</b>	3.103.335,92		<b>3.103.335,92</b>
<b>Recupero Borse per revoche</b>	74.939,84	110.136,45	<b>-35.196,61</b>
<b>Ricavi abitativo per revoche</b>	6.649,00	14.385,00	<b>-7.736,00</b>
<b>Ricavi ristorazione per revoche</b>	18.123,50	12.860,50	<b>5.263,00</b>
<b>Risorse proprie/Regione</b>			
<b>Residuo Anno Precedente</b>	821.968,64	962.098,22	<b>-140.129,58</b>
<b>Totale Fondo Borse</b>	<b>13.134.111,57</b>	<b>10.001.737,13</b>	<b>3.132.374,44</b>

Le risorse per le borse di studio universitarie hanno subito complessivamente un incremento pari ad **€ 3.132.374,44**. Si evidenzia in particolare che il Ministero Università e Ricerca, ha assegnato all'Agenzia, oltre al contributo integrativo per l'erogazione borse studio, FIS 2022 pari ad € 4.035.279,47, il contributo FIS, fondi PNRR pari ad € 3.103.335,92.

Il conto **trasferimenti regionali per borse scolastiche** art. 12 Lettera A ammonta ad **€ 1.087.226,71** ed è pari all'importo contabilizzato nei **Costi per Servizi (ALLEGATO 8)**.

Nel conto **trasferimenti per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili (€ 340.000,00)** sono stati iscritti i trasferimenti dalla Regione (**ALLEGATO 9**) che finanziano i contributi contabilizzati nei **Costi per Servizi** (Contributi per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili e Contributi diversi).

Nel conto **trasferimenti per servizio civile (€ 306.927,94)** è stato iscritto l'utilizzo dei trasferimenti regionali e non dettagliati nell'**ALLEGATO 10**.

Nel conto **trasferimenti per altre attività (€ 654.325,67)** sono stati iscritte le risorse regionali e non per il finanziamento dei costi relativi a progetti vari, il cui ammontare è pari all'importo dell'utilizzato della tabella **ALLEGATO 11**.

L'utilizzo di tutti i trasferimenti di cui sopra trova corrispondenza nei costi sostenuti nell'esercizio rilevati nel conto economico (**ALLEGATO 12**).



Nel rispetto del principio di competenza e di correlazione tra costi e ricavi la quota dei trasferimenti che non trova corrispondenza con i relativi costi è stata riscontata all'anno successivo.

## B) Costi della produzione

2023	2022	Variazioni
25.850.457,40	26.866.885,29	-1.016.427,89

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie, consumo e merci	500.321,86	422.962,77	77.359,09
Per servizi	19.604.585,16	20.412.679,24	-808.094,08
Godimento di beni di terzi	271.056,61	270.832,31	224,30
Per il Personale	2.477.094,72	2.291.786,85	185.307,87
Ammortamenti e Svalutazioni	1.442.417,26	1.344.490,05	97.927,21
Variazioni Rimanenze materie prime	-2.932,17	-1.301,88	-1.630,29
Accantonamenti per rischi	10.000,00		10.000,00
Altri accantonamenti	1.106.201,58	842.984,03	263.217,55
Oneri diversi di gestione	441.712,38	1.282.451,92	-840.739,54
<b>Totale</b>	<b>25.850.457,40</b>	<b>26.866.885,29</b>	<b>-1.016.427,89</b>

### 6 COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI

All'interno della voce, è compreso l'acquisto di prodotti alimentari per il Servizio di Ristorazione Diretta per un totale di € 407.518,27 e l'acquisto di beni di consumo diversi per € 92.803,59 per tutti i servizi dell'Agenzia.

### 7 COSTI PER SERVIZI

All'interno dei costi per servizi, pari ad € 19.604.585,16 trovano collocazione le spese relative al funzionamento delle strutture dell'Agenzia, le spese afferenti agli interventi inerenti il diritto allo studio universitario, l'istruzione, il servizio civile e i progetti regionali.

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi per le attività di seguito indicate:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Borse di studio scolastiche	1.087.266,71	821.955,37	265.311,34
Contributi per il diritto all'istruzione e per la formazione		4.444.441,80	-4.444.441,80
Contributi per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili	340.000,00	840.000,00	-500.000,00
Contributo per il servizio civile regionale	244.564,97	374.118,76	-129.553,79
<b>Totale</b>	<b>1.671.831,68</b>	<b>6.480.515,93</b>	<b>-4.808.684,25</b>

Tra le altre poste significative che concorrono al totale dei costi per servizi si collocano i costi sostenuti per benefici agli studenti universitari aventi titolo per € **12.534.192,92**. Nella tabella sottostante sono indicati anche i costi relativi all'esercizio precedente.

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Quota monetaria borse universitarie	7.526.292,92	5.801.552,24	1.724.740,68
Quota borsa in servizi	5.007.900,00	3.378.216,25	1.629.683,75
<b>Totale benefici studenti universitari</b>	<b>12.534.192,92</b>	<b>9.179.768,49</b>	<b>3.354.424,43</b>

Il costo per borse di studio universitarie rispetto alle risorse che finanziano le borse universitarie stesse, pari ad **12.534.192,92**, risulta inferiore di € **599.918,65**. Tali risorse sono state accantonate per finanziare i benefici universitari dell'anno accademico 2023-2023.

Si evidenzia l'incremento complessivo di € 3.354.424,43, di cui € 1.724.740,68 relativamente alla quota direttamente erogata agli studenti beneficiari ed € 1.629.683,75, quale quota in servizi, in ragione dell'aumento del numero delle borse di studio erogate, e dell'incremento del valore della borsa e dell'applicazione delle relative nuove integrazioni previste dal DM 1320/2021.

Nell'anno accademico 2022-2023 sono state infatti assegnate borse universitarie **3.641** contro le **3.357** (284 in più) dell'anno accademico 2021-2022.

Anno Accademico	N. Borse
2009-2010	3.990
2010-2011	2.873
2011-2012	1.756
2012-2013	2.618

2013-2014	3.262
2014-2015	3.279
2015-2016	2.675
2016-2017	3.054
2017-2018	3.174
2018-2019	3.097
2019-2020	3.297
2020-2021	3.377
2021-2022	3.357
2022-2023	3.641

Il dettaglio delle altre poste, che costituiscono i costi sostenuti per servizi, sono i seguenti:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Servizio ristorazione esterno	683.055,61	476.089,70	<b>206.965,91</b>
Servizio ristorazione esterno costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)			
Servizio abitativo esterno	80.000,00	67.100,00	<b>12.900,00</b>
Canoni manutenzione impianti e attrezzature	230.161,31	286.044,31	<b>-55.883,00</b>
Canoni manutenzione impianti e attrezzature costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)			
Manutenzioni extracanone	121.674,74	107.258,58	<b>14.416,16</b>
Manutenzioni extracanone costo <b>straordinario</b>			
Servizi igiene sanità	224.535,86	425.296,31	<b>-200.760,45</b>
Servizi Igiene sanità costo <b>straordinario</b>		3.673,75	<b>-3.673,75</b>
Servizi di vigilanza	478.609,71	364.775,55	<b>113.834,16</b>
Altri servizi esterni	821.488,45	379.477,14	<b>442.011,31</b>
Altri servizi esterni costo <b>straordinario</b>	8.907,63	3.004,16	<b>5.903,47</b>
Servizi informatici	197.061,00	209.768,46	<b>-12.707,46</b>
Servizi informatici costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)		6.106,10	<b>-6.106,10</b>
Acqua	131.926,89	122.367,94	<b>9.558,95</b>
Acqua costo <b>straordinario</b>		2.338,71	<b>-2.338,71</b>

Gas	379.982,17	546.389,59	<b>-166.407,42</b>
Gas costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)			
Energia elettrica	352.758,42	642.303,21	<b>-289.544,79</b>
Energia elettrica costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)	-992,44	2.116,23	<b>-3.108,67</b>
Telefono	70.954,57	73.865,19	<b>-2.910,62</b>
Telefono costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)	-1.169,91		<b>-1.169,91</b>
Assicurazioni	30.586,91	34.327,00	<b>-3.470,09</b>
Assicurazioni costo <b>straordinario</b>		376,00	<b>-376,00</b>
Consulenze e collaborazioni	98.879,02	30.182,26	<b>68.696,76</b>
Consulenze e collaborazioni costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)			
Lavoro interinale	535.371,79	478.393,21	<b>56.978,58</b>
Lavoro interinale costo <b>straordinario</b>	20.913,29		<b>20.913,29</b>
Attività a tempo parziale studenti	21.484,00	15.552,00	<b>5.932,00</b>
Attività a tempo parziale studenti costo <b>straordinario</b> (comp. anno prec.)		-1.200,00	<b>1.200,00</b>
Contributi affitto studenti universitari	552.803,00		<b>552.803,00</b>
Contributi diversi a studenti universitari	500,00	2.559,95	<b>-2.059,95</b>
Interventi culturali, sportivi, ricreativi e orientamento prof.	2.006,90	1.750,00	<b>256,90</b>
Rimborso tassa regionale	291.162,00	311.714,40	<b>-20.552,40</b>
Indennità di presenza e di carica	21.095,00	21.039,67	<b>55,33</b>
Compensi direzione strategica	36.972,74	108.621,24	<b>-71.648,50</b>
Oneri previdenziali e assistenziali	7.550,26	30.775,52	<b>-23.225,26</b>
Spese e commissioni postali	281,64	331,64	<b>-50,00</b>

In particolare si specifica che il conto Contributi affitto, che ammonta ad € 552.803,00, si riferisce al costo sostenuto per contributi agli studenti universitari e AFAM fuori sede, beneficiari della borsa di studio, ma non assegnatari di posto alloggio per indisponibilità presso le residenze dell'Agenzia. Tale costo è finanziato da quota parte del ricavo servizio abitativo borse studio, la c.d. "quota servizi".

Si evidenziano altresì variazioni significative in alcuni costi. In particolare:

Variazione in aumento per € 206.965,91 del servizio di ristorazione esterna. E' aumentata del 43,72% la somministrazione di pasti presso i centri di ristorazione a gestione indiretta.

Variazioni in diminuzione del servizio di manutenzione impianti e attrezzature (- € 55.883,00) e del servizio igiene e sanità (- € 204.434,20). Nuova adesione a contratto CONSIP.

Variazione in aumento per € 113.834,16 del servizio di vigilanza. Estensione del servizio notturno a quattro residenze.

Variazioni in diminuzione delle utenze gas ed energia elettrica, rispettivamente di € 166.407,42 ed € 292.653,46.

Il costo degli **Altri Servizi Esterni** ammontante a complessivi € **830.396,08** comprende € 515.777,98 per attività riferita a progetti regionali.

Il costo delle **consulenze e collaborazioni**, pari a complessivi € **98.879,02** riguarda:

€ 2.627,72 incarico DPO;

€ 15.451,30 incarico RSPP;

€ 80.800,00 incarichi professionali e di collaborazione legati ai progetti regionali.

L'**ALLEGATO 12** suddiviso in:

- COSTI Progetti Servizio Civile
- COSTI Attività diverse

evidenzia i costi dei progetti rilevati nel **costo della produzione** e nel conto **IRAP**. Tali costi trovano tutti copertura nei rispettivi contributi finalizzati rilevati nel **valore della produzione**.

## **8 COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

Tra i costi sostenuti, pari ad € **271.056,61**, figurano:

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni</b>
Fitti passivi	255.149,42	255.149,42	
Canoni noleggio e leasing app.div.	15.907,19	15.682,89	<b>224,30</b>
<b>Totale</b>	<b>271.056,61</b>	<b>270.832,31</b>	<b>224,30</b>

I fitti passivi sono dettagliati nell'**ALLEGATO 13**.

## **9 COSTI PER IL PERSONALE**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi gli oneri accessori per produttività, passaggi di categoria ed oneri sociali a carico dell'Agenzia. Nella tabella che segue sono evidenziati tali costi:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Salari e stipendi	1.931.777,89	1.755.610,90	176.166,99
Oneri sociali	534.510,37	493.374,25	41.136,12
Trattamento di fine rapporto	8.306,46	13.198,79	-4.892,33
Altri Costi	2.500,00	29.602,91	-27.102,91
<b>Totale</b>	<b>2.477.094,72</b>	<b>2.291.786,85</b>	<b>185.307,87</b>

Il costo del personale rappresenta il **9,57%** dei costi della produzione.

## 10 AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base dei coefficienti allegati al D.M. 31/12/1988. Per quanto concerne il totale dei costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, risulta così dettagliato:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Ammortamento costi d'Impianto ed ampliamento	2.583,16	15.942,54	-13.359,38
Ammortamento licenze software	2.717,12	2.190,36	526,76
Ammortamento manut.straord.beni di terzi	656.414,21	654.343,58	2.070,63
<b>Totale</b>	<b>661.714,49</b>	<b>672.476,48</b>	<b>-10.761,99</b>

L'ammortamento calcolato sulle immobilizzazioni materiali è distinto come segue:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Ammortamento fabbricati	491.469,70	521.813,49	-30.343,79
Ammortamento impianti	82.467,37	63.435,33	19.032,04
Ammortamento attrezzature	30.263,41	22.977,55	7.285,86
Ammortamento mobili e arredi	5.301,93	41.028,87	-35.726,94
Ammortamento macchine ufficio	11.509,28	9.361,21	2.148,07
Ammortamento materiale librario			
<b>Totale</b>	<b>621.011,69</b>	<b>658.616,45</b>	<b>-37.604,76</b>

E' stato effettuato un accantonamento a **fondo svalutazione crediti** pari ad **€ 159.691,08** con l'obiettivo di rappresentare una quota prudenziale della potenziale inesigibilità dei crediti verso studenti.

### **11 VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI**

Gli acquisti di materie prime alimentari e di beni di consumo sono stati considerati consumati e quindi rilevati totalmente come costi nel conto economico dell'esercizio fatta eccezione per quanto rilevato al 31.12.2023 dall'inventario del magazzino di cancelleria della sede amministrativa. Tale rimanenza finale è stata iscritta con un valore di € 6.796,86 rilevando pertanto un minor costo di **€ 2.932,17**.

### **12 ACCANTONAMENTO PER RISCHI**

E' stato effettuato un accantonamento a **fondo rischi** pari ad **€ 10.000,00**.

### **13 ALTRI ACCANTONAMENTI**

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni</b>
Accantonamenti fondo rinnovi contrattuali	88.155,31		<b>88.155,31</b>
Accantonamento fondo investimenti	230.235,30		<b>230.235,30</b>
Accantonamento fondo borse universitarie	599.918,65	821.968,64	<b>-222.049,99</b>
Accantonamento fondo imposte	60.000,00		<b>60.000,00</b>
Accantonamento fondi diversi	127.892,32	21.015,39	<b>106.876,93</b>
<b>Totale</b>	<b>1.106.201,58</b>	<b>842.984,03</b>	<b>263.217,55</b>

E' stato effettuato un accantonamento di **€ 88.155,31**, pari al 3,78% del monte salari, per il futuro rinnovo contrattuale 2022-2024.

Si è proceduto ad accantonare l'importo complessivo di **€ 230.235,30** di cui:

**€ 100.000,00** relativamente al cofinanziamento per l'intervento di efficientamento energetico della residenza Gastaldi presentato dall'Agenzia nell'ambito del programma FESR 2021-2027 Azione 2.1.1 - 2 Bando Regione Liguria e per il quale in data 06/07/2023, con prot. FILSE n° 32345, è pervenuta ad ALISEO la concessione di agevolazione, a fondo perduto, per un importo pari ad € 517.006,16 a fronte dell'intervento per l'importo complessivo di € 750.000,00;

**€ 130.235,30** per la copertura di spese di investimento in riferimento alle strutture abitative gestite dall'Agenzia.

L'intero accantonamento è finanziato da risorse proprie di ALISEO derivanti dai ricavi afferenti alle attività di residenzialità e di ristorazione.



E' stato effettuato un accantonamento di € **599.918,65** per il finanziamento delle borse di studio universitarie, derivante dal residuo del fondo borse 2023.

Si è proceduto ad accantonare € **60.000,00** quale quota prudenziale di potenziale rideterminazione della tassa rifiuti relativamente alle residenze universitarie.

E' stata accantonata infine, la somma di € **127.892,32** riferita:

per € 119.701,67 quale incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016;

per € 8.190,65 quale trattenuta di garanzia sui contratti per il servizio di ristorazione esterna e per il facility management Consip.

#### **14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce rappresenta un raggruppamento residuale destinato ad accogliere i componenti negativi di reddito che non trovano collocazione nelle altre voci previste dall'art. 2425 del Codice Civile ovvero:

<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni</b>
Spese di amministrazione immobili	104.084,85	99.444,66	<b>4.640,19</b>
Spese di amministrazione immobili costo <b>straordinario</b> (conguagli anno prec.)	9.723,73	26.586,61	<b>-16.862,88</b>
Spese economali diverse	851,75	730,08	<b>121,67</b>
Formazione e aggiornamento professionale	11.030,46	13.486,25	<b>-2.455,79</b>
Oneri diversi	104.393,83	953.103,62	<b>-848.709,79</b>
Oneri diversi <b>straordinari</b>	88.991,40	14.119,01	<b>74.872,39</b>
Imposte tasse	122.636,36	174.981,69	<b>-52.345,33</b>
<b>Totale</b>	<b>441.712,38</b>	<b>1.282.451,92</b>	<b>-840.739,54</b>

Il conto **Oneri diversi** pari complessivamente ad € **193.385,23** comprende l'onere complessivo di € 62.263,15 relativo al trasferimento ad ALFA di risorse progettuali oggetto del trasferimento di competenze ai sensi dell'art. 13 della LR 29 dicembre 2021, n. 22.

E' ricompresa altresì quale posta straordinaria pari ad € 57.953,31 la rettifica della quota iscritta al 31/12/2022 nelle immobilizzazioni immateriali relativamente a spese tecniche sostenute per gli interventi di ristrutturazione del complesso PRIAMAR afferenti alla Progetto esecutivo IV Bando L. 338/2000, spese non ricomprese nel progetto ripresentato a seguito di V° Bando della suddetta L.338/2000.

La differenza tra il valore ed il costo della produzione costituisce un valore positivo pari ad **€ 100.412,30**.

### C) Proventi ed oneri finanziari

2023	2022	Variazioni
-90,44	-1.069,04	978,60

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Interessi attivi	0,05	0,12	-0,07
Spese e commissioni bancarie	-90,49	-1.069,16	978,67
<b>Totale</b>	<b>-90,44</b>	<b>-1.069,04</b>	<b>978,60</b>

#### 16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

**d) Proventi diversi dai precedenti:** trovano collocazione i ricavi per interessi attivi, a breve termine, sui conti correnti postale e bancario.

#### 17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Nella voce **interessi ed altri oneri finanziari**, trovano collocazione gli oneri bancari.

#### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

2023	2022	Variazioni
100.321,86	115.759,30	-15.437,44

Tale voce comprende l'onere IRAP, pari ad **€ 100.321,86** calcolata sulle attività istituzionali con il metodo retributivo e sulle attività commerciali con il metodo del valore della produzione, a norma dell'art.10 bis II comma del Decreto Legislativo 446/1997.

L'esercizio chiude a pareggio.

## Altre informazioni

Ai sensi di legge, si evidenzia che i compensi complessivi spettanti ai Componenti della Consulta Regionale per Diritto allo Studio Universitario, il Nucleo Indipendente di Valutazione e il Revisore dei Conti sono stati pari ad **€ 21.095,00**.

<b>Qualifica</b>	<b>Compenso</b>
<b>Consulta</b>	87,78
<b>NIV</b>	15.007,21
<b>Revisore dei Conti</b>	6.000,01

## Conclusioni finali

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
**dott. Michele Scarrone**