

BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

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, dotata 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.

Con deliberazione di giunta regionale 22 febbraio 2019, n. 126 è stato nominato il dott. Roberto Dasso quale Direttore Generale.

Ai sensi dell'art. 9 della suddetta legge regionale n. 25/2018, il bilancio di esercizio 2020, 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.

Ai sensi della deliberazione di Giunta Regionale 19/02/2021, n. 117, è stato riclassificato lo Stato Patrimoniale alle voci di Patrimonio Netto con l'introduzione della voce Contributi agli Investimenti nel passivo dello Stato Patrimoniale stesso, Ratei e Risconti passivi.

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 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%), in relazione a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile, ed in conformità con quanto stabilito dall'art.68 del D.P.R. n.917 del 21/12/1986 ai fini fiscali;

b) 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;

c) immobilizzazioni immateriali in corso e acconti: dove sono esposti gli acconti delle spese di progettazione degli interventi di ristrutturazione dell'ex Clinica Chirurgica e del complesso Priamar di Savona da adibire a residenze universitarie.

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 01/01/2020 – 31/12/2020, 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 1/1/2020 – 31/12/2020:

ORGANICO	01/01/2020		31/12/2020		variazioni
	personale tempo indeterminato	personale tempo determinato	personale tempo indeterminato	personale tempo determinato	
DIRIGENTE	1		1		
CAT. D	16		13		-3
CAT. C	17		16		-1
CAT. B	18	2	20		
TOTALE	52	2	50		-4

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale espone le attività e le passività dell'Agenzia alla data del 31/12/2020.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
17.237.519,29	16.949.174,26	-288.345,03

--

Immobilizzazioni immateriali	Costo storico netto al 01/01/2020	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Fondo ammortamento 31/12/2020	Valore 31/12/2020
Costi d'Impianto e di Ampliamento	93.047,41	24.557,38		54.701,71	101.218,42	62.903,08
Concessioni e licenze d'uso	14.178,58	469,58		12.436,58	395.678,33	2.211,58
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.212.462,31	365.771,18	2.086.779,23			491.454,26
Manutenzione straord. su immobili di terzi	14.917.830,99	2.117.631,41		642.857,06	14.804.499,07	16.392.605,34
Totale	17.237.519,29	2.508.429,55	2.086.779,23	709.995,35	15.301.395,82	16.949.174,26

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 € **24.557,38** riguarda il completamento delle suddette infrastrutture.

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 € **469,58** è dovuto all'acquisto di un software per riproduzioni grafiche.

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 destinati a residenze universitarie.

L'incremento di € **365.771,18** riguarda per € 332.566,97 l'acconto delle spese tecniche afferenti agli interventi di ristrutturazione dell'ex Clinica Chirurgica da adibire a residenza universitaria e per € 33.204,21 lo stato di avanzamento finale dei lavori presso la Residenza Asiago.

Il decremento di € **2.086.779,23**, riferito al totale dei lavori ultimati presso la suddetta Residenza Asiago, è pari all'incremento contabilizzato al conto Altre – Manutenzione straordinaria su immobili di terzi.

7. Altre - Manutenzione straordinaria su immobili di terzi.

L'ulteriore incremento di € **30.852,18** riguarda lavori manutentivi su immobili non di proprietà dell'Agenzia utilizzati come residenze universitarie.

II Immobilizzazioni materiali

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.763.444,99	9.939.493,01	-823.951,98

Immobilizzazioni materiali	Costo storico netto 01/01/2020	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	F.do amm.to 31/12/2020	Valore 31/12/2020
Fabbricati	10.611.968,85	17.047,36	313.828,27	539.150,55	8.257.995,01	9.776.037,39
Impianti e macchinari	88.526,54	60.543,44		39.963,71	1.586.295,60	109.106,27

Attrezzature	25.493,67	7.942,17		8.381,04	366.644,89	25.054,80
Mobili e arredi	19.217,42			4.261,82	2.141.426,84	14.955,60
Macchine d'ufficio	18.238,51	8.715,07		12.614,63	265.144,83	14.338,95
Materiale librario	0,00	274,10		274,10	97.640,48	0,00
Autoveicoli da trasporto e industriali	0,00				41.433,69	0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00					0,00
Totale	10.763.444,99	94.522,14	313.828,27	604.645,85	12.756.581,34	9.939.493,01

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

1. Fabbricati. L'incremento di € **17.047,36** è relativo ai costi sostenuti per manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà destinati a residenze universitarie, che hanno natura incrementativa del valore del relativo cespite. Il decremento di € **313.828,27** è riferito alla vendita della residenza Acquaverde per il valore netto del fabbricato.

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 € **60.543,44** è attribuibile ad interventi sugli impianti delle strutture abitative.

3. Attrezzature. Hanno rilevato un incremento complessivo pari ad € **7.942,17** in seguito all'acquisto di attrezzature varie per gli uffici e le residenze studentesche.

4. Mobili e arredi. Non si rilevano incrementi.

Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche. L'incremento, pari ad € **8.715,07** è dovuto all'acquisto di personal computer.

Materiale librario. Sono stati acquistati manuali utili all'attività amministrativa per € **274,10**.

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 31/12/2020 non si rilevano immobilizzazioni da ultimare.

II I Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
0,00	249,86	249,86

1. Partecipazioni

Si rileva l'incremento di **€ 249,86** relativamente all'acquisto 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 31.12.2020 dall'inventario del magazzino di cancelleria della sede amministrativa. Tale rimanenza finale è stata rilevata con un valore di **€ 3.625,57**.

II Crediti

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.179.847,68	4.976.862,36	-202.985,32

Descrizione	Totale
Verso clienti	496.887,73
Verso controllanti	1.911.041,04
Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	146,89
Crediti tributari	18.652,74
Verso altri	2.550.133,96
Totale	4.976.862,36

1. I crediti verso clienti, al 31/12/2020, di ammontare complessivo pari ad € 496.887,73, sono principalmente costituiti come segue:

Crediti verso studenti, per € 694.221,86 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 € 5.369,91, 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 € 15.341,68, rileva crediti vantati nei confronti di fornitori a rettifica di oneri di competenza dell'anno 2020, a fronte dei quali non risulta pervenuto al 31/12/2020 il relativo documento di accredito.

Fatture da emettere, pari ad € 98.203,87, relativi a ricavi di competenza economica dell'esercizio, per i quali l'Agenzia ha emesso documento contabile nel 2021.

Fondo svalutazione crediti, pari ad € 316.249,59. E' stato effettuato un accantonamento di € 141.174,08 con l'obiettivo di rappresentare una quota prudenziale della potenziale inesigibilità dei crediti verso studenti prendendo a riferimento quelli che non hanno avuto movimentazioni di incasso negli ultimi 24 mesi. Il fondo riporta altresì un accantonamento rilevato nel 2018 per € 64.852,01 e un accantonamento rilevato nel 2019 per € 111.463,50. E' stato rettificato per € 1.240,00 a seguito di incassi intervenuti nel corso dell'anno 2020. Non si è ritenuto di procedere ad utilizzo con conseguente stralcio dei crediti accantonati negli anni 2018 e 2019.

Saldo Fondo Svalutazione crediti Al 01/01/2020	Utilizzo nell'esercizio	Insussistenze	Accantonamento esercizio	Saldo Fondo Svalutazione crediti Al 31/12/2020
176.315,51		1.240,00	141.174,08	316.249,59

4. La voce **crediti v/controllanti**, pari ad € **1.911.041,04** è costituita da **Crediti verso Regione Liguria – correnti** dettagliati nell'**ALLEGATO 1** ;

5. La voce **crediti v/imprese sottoposte al controllo delle controllanti**, pari ad € **146,89** è costituita da crediti nei confronti di ALFA relativamente a note credito da ricevere a fronte di parziali rettifiche sulle somme fatturate da ALFA a titolo di rimborso per servizi anticipati;

5-bis. La voce **crediti tributari**, pari ad € **18.652,74** comprende

Crediti per IRES, pari ad € 17.474,74 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 € 1.178,00;

5-quater. La voce **crediti verso altri**, pari ad € **2.550.133,96** riporta:

Crediti verso Stato – conto capitale, pari ad € **85.378,32** in relazione a contributi in conto capitale per il cofinanziamento da parte del MIUR ex L.338/2000 di interventi sulla residenzialità universitaria

€ 13.234,89 residenza San Nicola

€ 42.724,59 residenza Garibaldi

€ 11.106,72 residenza Firenze-Zurigo

€ 18.312,12 residenza Asiago

Crediti verso dipendenti per € **3.646,00**;

Crediti diversi, pari ad € **606.448,64 (ALLEGATO 2)**.

Borse di studio c/anticipazioni, per € **1.854.661,00** sono iscritti a fronte della I rata borsa di studio a.a. 2020/2021 erogata nel mese di dicembre 2020, ma di competenza dell'esercizio successivo;

IV Disponibilità liquide

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.639.559,63	8.564.103,06	924.543,43

Il dettaglio risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	01/01/2020	31/12/2020
Depositi Bancari e postali	7.638.134,69	8.562.086,24
Denaro e altri valori in cassa	1.424,94	2.016,82
Totale	7.639.559,63	8.564.103,06

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 Carige**, per € **7.786.399,06**, rappresenta il totale del deposito bancario al 31/12/2020 e trova rispondenza con l'estratto conto finale presentato dal Tesoriere dell'Agenzia da cui risultano le seguenti risultanze contabili:

Descrizione	Importo
<i>Fondo iniziale 01/01/2020</i>	6.988.579,18
<i>Ordinativi d'incasso riscossi</i>	18.383.361,32
Totale entrate	25.371.940,50
<i>Ordinativi di pagamento pagati</i>	17.585.541,44
Saldo finale di cassa	7.786.399,06

2. **Saldo conti correnti postali**, per € **775.687,18**. Tali giacenze trovano rispondenza con i dati contenuti nell'estratto conto postale al 31.12.2020;
3. **Cassa Economale**, pari ad € **609,22** per fondo contanti presenti presso l'Economo a fine esercizio;
4. **Cassa Corrispettivi**, pari ad € **1.407,60** 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 2020 è 7,37 e all'**ALLEGATO 14** si espongono i pagamenti effettuati oltre la scadenza disposta dal DL n. 232/2002.

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
396.121,03	613.909,47	217.788,44

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 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
28.614.737,97	860.455,84	-27.754.282,13

Descrizione	01/01/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Fondo di dotazione	670.614,53			670.614,53
Altre riserve	27.944.123,44		27.944.123,44	
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utili (perdite) dell'esercizio		189.841,31		189.841,31
Totale	28.614.737,97	189.841,31	27.944.123,44	860.455,84

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

La voce **Altre riserve**, alla data del 31/12/2020, risulta avere valore 0.

Così come prescritto dalla deliberazione di Giunta Regionale 19/02/2021, n. 117, ai sensi del D.Lgs 118/2011, è stato riclassificato lo Stato Patrimoniale alle voci di Patrimonio Netto.

I contributi in conto capitale concessi da Regione Liguria e da altre Pubbliche Amministrazioni nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria e le riserve per investimenti accantonate dall'Agenzia, da utilizzare negli esercizi successivi, trovano collocazione al punto E) Ratei e Risconti.

Il decremento di € 27.944.123,44 è così specificato:

€ 1.219.248,49 derivante da ammortamenti sottoposti al processo di sterilizzazione

€ 1.503,47 relativamente alla rideterminazione finale del contributo MIUR per la ristrutturazione della residenza Asiago

€ 26.723.371,48 derivante dalla riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
828.387,60	694.161,62	134.225,98

Descrizione	01/01/2020	Incrementi	Utilizzo	31/12/2020
Fondo imposte e tasse	12.300,00		2.362,68	9.937,32
F.do rinnovi contrattuali	15.000,00	27.000,00		42.000,00
F.do per borse di studio universitarie	701.965,10	520.044,33	701.965,10	520.044,33
Fondo per rischi e oneri	20.000,00			20.000,00
Altri fondi	79.122,50	23.057,47		102.179,97
Totale	828.387,60	570.101,80	704.327,78	694.161,62

Il conto **Fondo imposte e tasse** è stato utilizzato € **2.362,68** per il maggior onere IVA determinato in sede di Dichiarazione annuale IVA 2020 per l'a.i. 2019 a seguito di variazione dell'aliquota iva pro-rata nell'anno 2018.

Nel conto **Fondo rinnovi contrattuali** è stata accantonata la somma di € **27.000,00**.

Il conto **Fondo borse di studio universitarie** risulta iscritto per € **520.044,33** quale accantonamento del fondo borse universitarie a.a. 2019-2020 non utilizzato.

Il **Fondo per rischi e oneri** non è stato movimentato.

In **altri fondi**, è stata accantonata infine, la somma di € **23.057,47** riferita all'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
341.920,80	351.578,81	9.658,01

Descrizione	01/01/2020	Incrementi	Utilizzo	31/12/2020
F.do indennità fine servizio	341.920,80	9.658,01		351.578,81

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 **€ 351.578,81** 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'1/1/2011, 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'1/1/2011 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 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.155.566,65	3.518.127,43	-637.439,22

Descrizione	Totale
Debiti verso Banche	
Debiti verso fornitori	1.686.592,09
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	51.456,52
Debiti tributari	149.490,67
Debiti v/ ist.di previdenza	153.357,46
Altri debiti	1.477.230,69
Totale	3.518.127,43

La voce **Debiti verso fornitori**, di ammontare pari ad **€ 1.686.592,09**, 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 **€ 531.904,87** iscritti a bilancio in seguito al ricevimento dei documenti contabili sia di **€ 1.154.687,22** relativi invece a debiti per costi di competenza economica dell'esercizio, ma per i quali l'Agenzia, al 31/12/2020, non risulta in possesso dei relativi documenti contabili (fatture da ricevere).

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 € **51.456,52**, rileva i debiti nei confronti di ALFA riferiti a quanto anticipato da ALFA stessa in relazione a contratti, soprattutto afferenti ad utenze di cui € 22.256,52 per fatture da ricevere.

La voce **Debiti tributari**, pari ad € **149.490,67**, accoglie le passività per imposte certe e determinate, per quanto comunque suscettibili di variazioni in relazione alla diversa epoca di definitiva realizzazione degli adempimenti di natura tributaria.

La voce **Debiti verso altri Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale**, ammontante ad € **153.357,46**, raccoglie i debiti verso gli Istituti di Previdenza INPS 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 € **1.477.230,69** comprende:

- € **455.254,93 debiti verso studenti** per borse di studio, contributi finalizzati da erogare e per il rimborso della tassa regionale erroneamente versata (**ALLEGATO 4**)
- € **315.842,77 debiti verso studenti per cauzioni** ; relative alle somme percepite a titolo di cauzioni servizi presso gli alloggi da restituire all'uscita dalle strutture abitative.
- € **254.553,88 debiti verso personale dipendente** per competenze da erogare;
- € **3.210,21 debiti verso terzi per ritenute** varie sulle retribuzioni del personale dipendente;
- € **10.326,25 debiti cauzioni verso terzi**;
- € **438.042,65 debiti diversi** di cui il dettaglio nell'**ALLEGATO 5**.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 01/01/2020	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.275.879,60	35.623.093,89	28.347.214,29

Ratei passivi: € 5.609,64 si riferiscono alle quote di costo per spese di amministrazioni già maturate, ma non ancora rilevate, poiché la loro manifestazione finanziaria ha avuto luogo nell'esercizio 2021.

Risconti passivi: € 35.623.093,89 in questa voce vengono iscritti i ricavi, che pur essendo di competenza degli esercizi successivi, hanno avuto manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio.

Nella voce sono ricompresi i **Contributi agli investimenti** per un totale di € **27.924.259,62** 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:

€ 2.262.801,74 Contributi agli investimenti Regione di cui € 560.888,14 quale quota di contributo di funzionamento non utilizzata nell'esercizio corrente e destinata ad investimenti previa autorizzazione da parte di Regione Liguria.

€ 8.521.334,03 Contributo agli investimenti Regione Legge 338/2000 nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria

€ 9.262.070,78 Contributo agli investimenti MIUR Legge 338/2000 nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria

€ 640.000,00 Contributo agli investimenti Fondo Strategico Regionale relativamente al finanziamento delle spese tecniche afferenti al nuovo bando MIUR per le ristrutturazioni dell'ex Clinica Chirurgica e del complesso Priamar da adibire a residenze universitarie.

€ 109.228,82 Contributo agli investimenti Università nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria

€ 13.263,66 Riserva per donazioni relativa ad residenze universitarie donate

€ 1.383.725,84 Riserva relativa ad Avanzi pregressi

€ 5.731.834,75 Riserva a seguito di accantonamenti per investimenti

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

CONTO ECONOMICO

Il conto economico espone i componenti positivi e negativi di reddito dell'esercizio 2020 e il confronto degli stessi con i costi e ricavi 2019.

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

2020	2019	Variazioni
22.004.441,87	21.473.440,96	531.000,91

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.112.214,10	4.142.715,72	30.501,62
Altri ricavi e proventi	17.892.227,77	17.330.725,24	561.502,53
Totale	22.004.441,87	21.473.440,96	531.000,91

1. Nei **RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**, pari ad € **4.112.214,10** 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	2020	2019	Variazioni
Ricavi Servizio di Ristorazione	73.535,00	217.382,78	143.847,78
Ricavi Servizio abitativo	251.850,21	503.520,04	251.669,83
Ricavi da servizi diversi	218.155,44	81.140,90	137.014,54
Ricavi Servizio Ristorazione Borse di Studio	1.853.892,00	1.661.889,50	192.002,50

Ricavi Servizio Abitativo Borse di Studio	1.714.781,45	1.678.782,50	35.998,95
Totale	4.112.214,10	4.142.715,72	30.501,62

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 **€ 73.535,00** 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 – 31/12/2020, in considerazione dell'emergenza sanitaria COVID 19, a causa della consistente flessione delle attività istituzionali di ALISEO, la mensa di C.so Gastaldi ha erogato soltanto n. 62.274 pasti.

RICAVI SERVIZIO RISTORAZIONE	2020	2019	Variazioni
ricavi mensa Gastaldi	48.307,50	199.335,28	-151.027,78
Ricavi straordinari (competenza anno precedente)	4.814,00		4.814,00
ricavi revoca borse	20.413,50	18.047,50	2.366,00
totale	73.535,00	217.382,78	-143.847,78

I **ricavi del servizio abitativo** pari ad **€ 251.850,21** sono di seguito specificati:

RICAVI SERVIZIO ABITATIVO	2020	2019	Variazioni
ricavi studenti alloggiati	224.751,49	490.432,04	-265.680,55
Ricavi straordinari studenti alloggiati (competenza anno precedente)	5.778,75	372,00	5.406,75
ricavi revoca borse	21.319,97	12.716,00	8.603,97
totale	251.850,21	503.520,04	-251.669,83

Dal mese di marzo 2020 e sino alla fine dell'a.a. 2019/2020, a causa dell'emergenza sanitaria COVID19, almeno il 70% degli studenti assegnatari di posto alloggi a pagamento hanno fatto ritorno alla propria residenza.

Al fine di garantire il rispetto delle misure di prevenzione covid, a partire dal settembre 2020 sono state messe a disposizione soltanto camere ad uso singola. Il numero dei posti letto disponibile è stato così sufficiente a garantire il servizio quasi esclusivamente agli studenti vincitori di borsa di studio.

I **ricavi da servizi diversi**, pari ad **€ 218.155,44** comprendono:

- **€ 50.000,00** contributo regionale per la gestione delle borse scolastiche 19/20 utilizzo residui DGR 1742/2011 PG 2020/301239;
- **€ 50.000,00** contributo regionale per la gestione dei voucher 18/19 utilizzo residui DGR 1742/2011 PG 2019/84940;
- **€ 50.000,00** contributo regionale per la gestione dei voucher 19/20 utilizzo residui DGR 1742/2011 PG 2020/126330;

- € 50.000,00 contributo regionale per la gestione delle borse universitarie 20/21 utilizzo residui DGR 1742/2011 PG 2020/229337;
- € 146,01 maggior versamento Progetto Marina Mercantile
- € 4.013,88 contributo di concessione per le installazioni di distributori automatici di bevande calde e fredde e prodotti alimentari preconfezionati;
- € 4.437,80 ricavi per utilizzo locali centro di ristorazione Darsena per produzione pasti;
- € .800,00 campagna pubblicitaria presso centri ristorazione
- € 2.260,25 contributo di concessione per l'installazione presso le residenze universitarie di lavanderie a gettone
- € 6.497,50 ricavi per servizio fotocopie, rimborso utenze, rimborso pulizie, duplicati tessere e rimborsi apertura porta

I ricavi per le quote in servizi delle borse di studio (abitativo e ristorazione) sono pari a complessivi € 3.568.673,45 e rappresentano l'86,79% 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 € 2.284.2630,39 sono così suddivisi:

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Recuperi e rimborsi da borse di studio	50.109,36	28.699,66	21.409,70
Recuperi e rimborsi diversi da studenti	1.074,60	8.093,16	-7.018,56
Risarcimenti e rimborsi assicurativi e Inail		2.883,52	-2.883,52
Proventi e rimborsi diversi	86.593,28	137.885,69	-51.292,41
Proventi e rimborsi diversi straordinari	225.272,56	125.774,09	99.498,47
Utilizzo fondi borse universitarie	701.965,10	805.654,40	-103.689,30
Utilizzo fondi e contributi c/capitale	1.219.248,49	1.183.091,86	36.156,63
Totale	2.284.263,39	2.292.082,38	-7.818,99

La voce **recuperi e rimborsi da borse di studio** è data dall'ammontare (€ 50.109,36) 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 (€ 1.074,60)** sono iscritti i ricavi da studenti per recuperi diversi.

Il conto **proventi e rimborsi diversi** pari ad **€ 311.865,84** è composto come riportato nelle seguenti tabelle:

Dettaglio del conto proventi e rimborsi diversi.

Importo	DESCRIZIONE
26.000,00	Rimborso costi apertura aule studio case studente 2020
30.095,13	Rimborso TARI e utenze cdr asiago-puggia-darsena 2020
312,00	Rimborsi diversi
26.856,15	Rimborso personale in comando
3.330,00	Contributo concorso
86.593,28	Totale

Dettaglio Proventi e Rimborsi Diversi Straordinari

Importo	DESCRIZIONE
1.178,00	Provento straordinario per credito IRAP Dichiarazione 2020 Al 2019
161.856,87	Provento straordinario vendita Residenza Acquaverde
31.695,04	Provento straordinario per rettifica Fatture da ricevere anno 2019
22.504,15	Provento straordinario per minori debiti personale dipendente su competenze 2019 erogate 2020
5.358,50	Provento straordinario per minori debiti previdenziali e fiscali su competenze 2019 erogate 2020
1.440,00	Provento straordinario per minori debiti Direttore generale su competenze 2019 erogate 2020
1.240,00	Provento straordinario rettifica F/do svalutazione crediti
225.272,56	Totale

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

- per **€ 701.965,10**, l'**utilizzo fondo borse universitarie** relativamente al residuo non erogato del Fondo Borse a.a. 2018/2019, che contribuisce alla costituzione del Fondo Borse a.a. 2019/2020.

- per **€ 1.219.248,49**, 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 **€ 15.607.964,38** sono così suddivisi:

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Contributo di funzionamento c/esercizio	2.084.270,55	3.100.000,00	
Tassa regionale DSU	5.187.499,97	5.002.485,97	185.014,00

Fondo integrativo borse di studio universitarie	3.926.414,14	3.942.357,74	-15.943,60
Trasferimenti per borse scolastiche	827.490,71	786.685,83	40.804,88
Tassa abilitazione professionale	112.796,59	74.680,99	38115,60
Trasferimenti per il diritto all'istruzione e per la formazione			
Trasferimenti per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili	1.340.085,64	340.000,00	1.000.025,64
Trasferimenti per servizio civile regionale	128.981,50	108.860,77	20.120,73
Trasferimenti da regione FSE	1.387.244,14	1.225.392,61	161.851,53
Trasferimenti da regione FSE			
Trasferimenti per altre attività	613.181,14	458.178,95	155.002,19
Totale	15.607.964,38	15.038.642,86	569.321,52

Le risorse per le spese ordinarie di funzionamento stanziato nel 2020 dalla Regione Liguria sono state pari a ad **€ 2.835.000,00**. A seguito di autorizzazione di Regione Liguria Prot PG 2021/147551 l'importo di **€ 560.888,14** è stato riscantato a Contributi agli Investimenti.

Il costo delle borse di studio universitarie per l'anno accademico 2019/2020 è stato finanziato dalle risorse di seguito espresse con a fianco indicazione delle risorse relative all'anno accademico precedente:

Risorse	a.a. 2019-2020	a.a. 2018-2019	variazioni
Tassa DSU	5.187.499,97	5.002.485,97	185.014,00
Rimborso tassa regionale	-232.292,40	-271.606,17	39.313,77
Fondo integrativo MIUR	3.926.414,14	3.942.357,74	-15.943,60
Recupero Borse per revoche	50.109,36	28.699,66	21.409,70
Ricavi abitativo per revoche	21.319,97	12.716,00	8.603,97
Ricavi ristorazione per revoche	20.413,50	18.047,50	2.366,00
Risorse Arssu/Regione			
Residuo Anno Precedente	701.965,10	805.654,40	-103.689,30
Totale Fondo Borse	9.675.429,64	9.538.355,10	137.074,54

Le risorse per le borse di studio universitarie hanno subito complessivamente un incremento pari ad **€ 137.074,54**.

I trasferimenti regionali per borse scolastiche art. 12 lettera A sono pari a **€ 827.490,71** (ALLEGATO 7).

Nel conto **trasferimenti per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili (€ 1.340.085,64)** sono stati iscritti i trasferimenti dalla Regione (**ALLEGATO 8**) che finanziano i contributi contabilizzati nei **Costi per Servizi**.

Nel conto **trasferimenti per servizio civile (€ 128.981,50)** è stato iscritto l'utilizzo dei trasferimenti dettagliati nell'**ALLEGATO 9**.

Nel conto **trasferimenti da Regione FSE (€ 1.387.244,14)** è stato iscritto l'utilizzo di risorse del Fondo Sociale Europeo (**ALLEGATO 10**) per la realizzazione di progetti in materia di orientamento.

Nel conto **trasferimenti per altre attività (€ 613.181,14)** sono state 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

2020	2019	Variazioni
21.870.886,77	21.350.540,89	520.345,88

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie, consumo e merci	249.667,15	513.287,19	-263.620,04
Per servizi	16.796.548,49	15.495.278,17	1.301.270,32
Godimento di beni di terzi	216.753,24	234.147,29	-17.394,05
Per il Personale	2.307.433,22	2.491.238,05	-183.804,83
Ammortamenti e Svalutazioni	1.455.815,28	1.392.521,83	63.293,45
Variazioni Rimanenze materie prime	-3.625,57	2.151,25	-5776,82
Accantonamenti per rischi		20.000,00	-20.000,00
Altri accantonamenti	570.101,80	853.639,76	-283.537,96
Oneri diversi di gestione	278.193,16	348.277,35	-70.084,19
Totale	21.870.866,77	21.350.540,89	520.345,88

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 € **181.053,47** e l'acquisto di beni di consumo diversi per € **68.613,68** per tutti i servizi dell'Agenzia.

7 COSTI PER SERVIZI

All'interno dei costi per servizi, pari ad € **16.796.548,49** 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 ed FSE.

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Borse di studio scolastiche	827.490,71	786.685,83	40.804,88
Contributi per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili	1.340.085,64	340.000,00	1.000.085,64
Contributo per il servizio civile regionale	76.153,90	45.000,00	31.153,90
Totale	2.243.730,25	1.171.685,83	1.072.044,42

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 € **9.155.385,31**. Nella tabella sottostante sono indicati anche i costi relativi all'esercizio precedente.

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Quota monetaria borse universitarie	5.586.711,86	5.495.718,00	90.993,86
Quota borsa in servizi	3.568.673,45	3.340.672,00	228.001,45
Totale benefici studenti universitari	9.155.385,31	8.836.390,00	318.995,31

Il costo per borse di studio universitarie rispetto alle risorse che finanziano le borse universitarie stesse, pari ad **9.155.385,31**, risulta superiore di € **520.044,33**. Tali risorse sono state accantonate per finanziare i benefici universitari dell'anno accademico 2020-2021.

Nell'anno accademico 2019-2020 sono state assegnate **3.297** borse universitarie contro le **3.097** (200 in più) dell'anno accademico 2018-2019.

Anno Accademico	N. Borse
2008-2009	4.107
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

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Servizio ristorazione esterno	362.068,94	672.803,80	-310.734,86
Servizio ristorazione esterno costo straordinario (comp. anno prec.)	4.175,30		4,175,30
Servizio abitativo esterno	73.100,00	75.063,74	1.963,74
Canoni manutenzione impianti e attrezzature	297.795,69	291.826,48	5.969,21
Canoni manutenzione impianti e attrezzature costo straordinario (comp. anno prec.)	6.645,23		6.645,23
Manutenzioni extracanone	81.932,35	104.893,70	-22.961,35
Servizi igiene sanità	339.141,30	381.008,35	-41.867,05
Servizi igiene sanità costo straordinario (comp. anno prec.)	555,10		555,10
Servizi di vigilanza	371.779,70	318.667,23	53.112,47
Altri servizi esterni	1.151.332,87	1.167.315,91	-15.983,04
Servizi informatici	150.966,37	122.871,63	28.094,74
Servizi informatici costo straordinario (comp. anno prec.)	1.593,35	162,68	1.430,67
Acqua	94.113,48	128.841,90	-34.728,42
Gas	327.501,56	361.264,98	-33.763,42
Gas costo straordinario (comp. anno prec.)	4.340,04		4.340,04
Energia elettrica	240.753,05	310.935,24	-70.182,19
Energia elettrica costo straordinario (comp. anno prec.)	79,28		79,28
Telefono	58.734,25	57.626,17	1.108,08
Telefono costo straordinario (comp. anno prec.)	1.207,08		1.207,08
Assicurazioni	35.402,47	33.621,27	1.781,20
Consulenze e collaborazioni	332.933,16	151.952,50	180.980,66
Consulenze e collaborazioni costo straordinario (comp. anno prec.)	45.182,95		45.182,95

Lavoro interinale	960.129,50	791.432,17	168.697,33
Lavoro interinale costo straordinario (comp. anno prec.)	2.388,52		2.388,52
Attività a tempo parziale studenti	14.316,00	30.544,00	16.228,00
Attività a tempo parziale studenti costo straordinario (comp. anno prec.)	412,00		412,00
Contributi diversi a studenti universitari		17.288,84	-17.288,84
Interventi culturali, sportivi, ricreativi e orientamento prof.		580,01	580,01
Rimborso tassa regionale	232.292,40	271.606,17	-39.313,77
Indennità di presenza e di carica	22.937,90	11.342,82	11.595,08
Compensi direzione strategica	141.600,00	141.600,00	
Oneri previdenziali e assistenziali	42.785,89	42.803,24	-17,35
Spese e commissioni postali	383,20	1.149,51	-766,31

Il costo delle **consulenze e collaborazioni**, pari a complessivi € 378.116,11 riguardano € 3.728,28 per l'incarico DPO e per € 374.387,83 gli incarichi professionali e di collaborazione legati ai progetti regionali ed FSE.

L'**ALLEGATO 12** 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**:

- **COSTI Progetti Servizio Civile**
- **COSTI Progetti FSE**
- **COSTI Progetti NON FSE**
- **COSTI Altri progetti**

8 COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Tra i costi sostenuti, pari ad € 216.753,24, figurano:

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Fitti passivi	193.782,56	210.365,11	-16.582,55
Canoni noleggio e leasing app.div.	22.970,68	23.782,18	-811,50
Totale	216.753,24	234.147,29	-17.394,05

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

Per i canoni relativi alle residenze Largo, Gramsci e Fede, immobili di proprietà di IRE Spa è intervenuta una riduzione temporanea del 70% nel secondo semestre dell'anno.

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 e oneri sociali a carico dell'Agenzia. Nella tabella che segue sono evidenziati tali costi:

Descrizione	2020	2019	
Salari e stipendi	1.790.065,68	1.919.114,96	-129.049,28
Oneri sociali	487.789,64	533.250,98	-45.461,34
Trattamento di fine rapporto	9.658,01	26.832,11	-17.174,10
Altri Costi	19.919,89	12.040,00	7.879,89
Totale	2.307.433,22	2.491.238,05	-183.804,83

Il costo del personale rappresenta il **10,56%** 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	2020	2019	Variazioni
Ammortamento costi d'Impianto e Ampliamento	54.701,71	46.516,71	8.185,00
Ammortamento licenze software	12.436,58	17.484,47	-5.047,89
Ammortamento manut.straord.beni di terzi	642.857,06	579.350,38	63.506,68
Totale	709.995,35	643.351,56	66.643,79

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

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Ammortamento fabbricati	539.150,55	562.950,10	-23.799,55
Ammortamento impianti	39.963,71	40.088,12	124,41
Ammortamento attrezzature	8.381,04	11.322,35	2.941,31
Ammortamento mobili e arredi	4.261,82	12.650,87	8.389,05
Ammortamento macchine ufficio	12.614,63	10.695,33	1.919,30
Ammortamento materiale librario	274,10		274,10
Totale	604.645,85	637.706,77	33.060,92

E' stato effettuato un accantonamento a **fondo svalutazione crediti** pari ad **€ 141.174,08** per crediti verso studenti che non hanno subito movimentazioni negli ultimi 24 mesi.

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 31.12.2020 dall'inventario del magazzino di cancelleria della sede amministrativa. Tale rimanenza finale è stata rilevata con un valore di **€ 3.625,57**.

12 ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati effettuati accantonamenti;

13 ALTRI ACCANTONAMENTI

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Accantonamenti fondo rinnovi contrattuali	27.000,00	15.000,00	12.000,00
Accantonamento fondo investimenti		45.252,16	-45.252,16
Accantonamento fondo borse universitarie	520.044,33	701.965,10	-181.920,77
Accantonamento a fondo imposte e tasse		12.300,00	-12.300,00
Accantonamento fondi diversi	23.057,47	79.122,50	-56.065,03
Totale	570.101,80	853.639,76	-283.537,96

E' stato effettuato un accantonamento a fondo rinnovi contrattuali di € **27.000,00**.

E' stato effettuato un accantonamento di € **520.044,33** per il finanziamento delle borse di studio universitarie, derivante dal residuo del fondo borse 2019.

E' stata accantonata la somma di € **23.057,47** riferita all'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016.

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:

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Spese di amministrazione immobili	89.826,17	96.917,33	-7.091,16
Spese di amministrazione immobili costo straordinario (conguagli anno prec.)		151,87	-151,87
Spese economali diverse	495,40	121,00	374,40
Formazione e aggiornamento professionale	10.568,00	37.454,60	-26.886,60
Oneri diversi	45.058,61	54.175,91	-9.117,30
Oneri diversi straordinari	13.337,39	6.561,40	6.775,99
Imposte tasse	118.907,59	152.895,24	-33.987,65
Totale	278.193,16	348.277,35	-70.084,19

La differenza tra il valore ed il costo della produzione costituisce un valore positivo pari ad € **133.555,10**.

C) Proventi ed oneri finanziari

2020	2019	Variazioni
-792,31	-4.647,88	3.855,57

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Interessi attivi	0,26	0,57	-0,31
Spese e commissioni bancarie	-792,57	-4.648,45	-3.855,88
Totale	-792,31	-4.647,88	-3.855,57

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

2020	2019	Variazioni
132.762,79	118.252,19	14.510,60

Tale voce comprende l'onere IRAP, pari ad € **132.762,79** 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.

E' stato rilevato un utile pari ad € **189.841,31**

Altre informazioni

Ai sensi di legge, si evidenziano che i compensi complessivi spettanti ai Componenti della Consulta Regionale per Diritto allo Studio Universitario e il Nucleo Indipendente di Valutazione sono stati pari ad **€ 22.937,90**.

Qualifica	Compenso
Consulta	216,88
NIV	16.672,50
Revisore dei Conti	6.048,52

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. Roberto Dasso