

RELAZIONE AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2023 - 2025

Al fine di conseguire obiettivi di efficacia ed efficienza dell'azione 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 2018 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 25/2018 ha disposto che, alla data del 1° gennaio 2019, ALISEO succede nei rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi quelli relativi al 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'Accredimento.

Ai sensi dell'art. 8 comma 1 della suddetta legge ALISEO applica la contabilità economico-patrimoniale e adotta, entro il 31 dicembre di ogni anno, il budget economico triennale. Il budget, predisposto dal Direttore generale è inviato alla Regione, entro dieci giorni dall'adozione, ai fini dell'approvazione da parte della Giunta regionale.

Ai sensi della DGR 30 settembre 2022, n. 920, è stato nominato il commissario straordinario di ALISEO con subentro nelle funzioni di legale rappresentante.

Il presente budget economico è stato elaborato tenendo conto:

- del contributo in c/esercizio per il funzionamento di ALISEO stanziato da Regione per l'anno 2023
- delle variabili economiche correlate alle attività previste per l'esercizio 2023 e della programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n. 50/2016.
-

Il budget è presentato a saldo zero nel rispetto del vincolo di pareggio di bilancio, da raggiungersi attraverso l'equilibrio di costi e di ricavi ai sensi dell'art. 8 comma 2 della legge regionale 25/2018.

La presente relazione illustrativa evidenzia le ipotesi e i parametri su cui si fondano le previsioni, le azioni preordinate agli obiettivi fissati, i risultati attesi, i criteri di misurazione adottati.

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 stimato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, quindi non soltanto a quello in cui si concretizzeranno 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.

I “trasferimenti” da Regione esposti nella voce **A 5 b) Contributi in c/esercizio** sono stati determinati sulla base dei trasferimenti formalmente deliberati da Regione o di cui si ha informazione certa da comunicazioni di Regione stessa.

VALORE DELLA PRODUZIONE

	2023	2024	2025
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	23.615.613,51	22.591.375,47	21.581.375,47

Il valore della produzione è costituito come segue:

	2023	2024	2025
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	5.775.375,00	5.775.375,00	5.775.375,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	17.840.238,51	16.816.000,47	15.806.000,47

I Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni ammontano complessivamente ad € 5.775.375,00 e sono così suddivisi:

	2023	2024	2025
RICAVI SERVIZIO RISTORAZIONE	190.000,00	190.000,00	190.000,00
RICAVI SERVIZIO ABITATIVO	490.000,00	490.000,00	490.000,00
RICAVI DA SERVIZI DIVERSI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RICAVI SERVIZIO RISTORAZIONE BORSE DI STUDIO	2.570.000,00	2.570.000,00	2.570.000,00
RICAVI SERVIZIO ABITATIVO BORSE DI STUDIO	2.520.375,00	2.520.375,00	2.520.375,00

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 riferiti a prestazioni (servizio abitativo e servizio ristorazione) rese nei confronti degli studenti universitari sono assoggettati in esenzione iva.

I ricavi afferenti alle borse di studio si stimano pari a complessivi € 5.090.375,00, rappresentano circa l'88% dell'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite e delle prestazioni. Si tratta delle trattenute operate sulle borse di studio concesse al fine di erogare agli studenti vincitori i servizi di mensa e alloggio.

L'importo di tali ricavi è commisurato al numero di borsisti in sede e fuori sede per la quota servizi della ristorazione e al numero dei borsisti fuori sede richiedenti un posto alloggio per la quota servizi del servizio abitativo sulla base delle graduatorie definitive dell'anno accademico 2022-2023, tenendo conto di un abbattimento del 25% della quota servizi del servizio abitativo in considerazione dell'indisponibilità di posti alloggio e delle eventuali revoche di borse di studio.

Il **11,86% (€ 685.000,00)** dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è costituito da ricavi diretti derivanti dall'erogazione dei servizi di ristorazione e alloggio.

Ricavi Servizio di Ristorazione

Rappresentano i corrispettivi che si prevede di incassare dall'unico centro di ristorazione a gestione diretta presso la Casa dello Studente di Corso Gastaldi per **€ 170.000,00** e i ricavi relativi ai piani di restituzione del costo del servizio ristorazione indebitamente usufruito dagli studenti ai quali è stata revocata la borsa di studio per **€ 20.000,00**.

Ricavi Servizio Abitativo

Rappresentano le rette di competenza dovute dagli studenti alloggiati paganti per **€ 470.000,00** e i ricavi relativi ai piani di restituzione del costo del servizio abitativo indebitamente usufruito dagli studenti ai quali è stata revocata la borsa di studio per **€ 20.000,00**.

Si prevede l'occupazione dei posti letto a pagamento, circa 200, in modalità di camera singola, e dove possibile in camera doppia agli studenti universitari che abbiano il requisito di merito definito da uno specifico bando.

Ricavi da Servizi Diversi

Pari ad **€ 5.000,00** dei ricavi delle vendite e prestazioni comprendono ricavi per fotocopie e ricavi relativi all'importo riconosciuto dal fornitore dei distributori automatici di cibi e bevande presso le residenze studentesche e gli uffici amministrativi sulla base delle consumazioni rilevate.

Gli Altri Ricavi e Proventi risultano così costituiti:

	2023	2024	2025
PROVENTI DIVERSI	1.816.000,00	1.819.977,35	1.809.977,35
CONTRIBUTI D'ESERCIZIO	16.024.238,51	14.996.023,12	13.996.023,12

I **Proventi Diversi** risultano così costituiti:

	2023	2024	2025
RECUPERI E RIMBORSI DA BORSE DI STUDIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RECUPERI E RIMBORSI DA STUDENTI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
RISARCIMENTI E RIMBORSI ASSICURATIVI E INAIL	0	0	0
PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI	0	0	0
UTILIZZO FONDO BORSE UNIVERSITARIE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
UTILIZZO FONDI E CONTRIBUTI C/CAPITALE	1.260.000,00	1.263.977,35	1.253.975,35

Recuperi e Rimborsi da Borse di Studio

Sono stimati sulla base dello storico degli ultimi anni in circa **€. 50.000,00** e consistono nella restituzione della quota monetaria della borsa di studio da parte degli studenti che ne avevano beneficiato, ma che non hanno i requisiti di reddito e di merito richiesti.

Recuperi e Rimborsi Diversi da Studenti

Si tratta di ricavi legati agli studenti alloggiati (pulizie finali, rimborso utenze e varie).

Utilizzo Fondo Borse Universitarie

E' costituito dall'accantonamento effettuato dall'Agenzia nell'anno 2022 per finanziare le borse universitarie dell'anno accademico in corso derivante dal residuo non utilizzato delle risorse costituenti il Fondo Borse universitarie 2022.

Utilizzo Fondi e Contributi

Nel 2023 è stimato pari a **€. 1.260.000,00** e rappresenta la quota degli ammortamenti soggetti al c.d. "processo di sterilizzazione". Tale processo, applicato agli investimenti finanziati con contributi in c/capitale e con riserve derivanti da accantonamenti di anni pregressi, 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. Tale posta di bilancio è strettamente collegata all'importo degli ammortamenti e varia a seguito all'entrata in uso di nuovi cespiti o al completamento dell'ammortamento di altri.

Nei **Contributi in c/Esercizio** sono iscritti i diversi trasferimenti assegnati ad ALiSEO da Regione Liguria, dal Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca per quanto riguarda il Fondo integrativo borse di studio universitarie, e in misura residuale anche da altri enti ed istituzioni.

In particolare il contributo di funzionamento c/esercizio è stato iscritto per **€ 2.916.023,12**.

Le risorse finalizzate agli interventi di cui alla LR 15/2006 e alle attività relative alle Politiche giovanili sono state stimate tenendo conto delle risorse già assegnate da Regione negli esercizi precedenti, ma non ancora utilizzate.

	2023	2024	2025
CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO C/ESERCIZIO	2.916.023,12	2.916.023,12	2.916.023,12
TASSA REGIONALE DSU	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
FONDO INTEGRATIVO BORSE DI STUDIO UNIVERSITARIE	4.035.279,47	4.000.000,00	4.000.000,00
FONDO INTEGRATIVO BORSE STUDIO PNRR	3.103.335,92	3.000.000,00	2.000.000,00
TRASFERIMENTI PER BORSE SCOLASTICHE	600.000,00		
TASSA ABILITAZIONE PROFESSIONALE	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TRASFERIMENTI PER IL DIRITTO ALL'ISTRUZIONE E PER LA FORMAZIONE			
TRASFERIMENTI PER L'INTEGRAZIONE SCOLASTICA E FORMATIVA DEI DISABILI			
TRASFERIMENTI PER SERVIZIO CIVILE REGIONALE	150.000,00		
TRASFERIMENTI DA REGIONE FSE			
TRASFERIMENTI PER ALTRE ATTIVITA'	139.600,00		

Fondo Borse di Studio Universitarie a.a. 2022-2023

Le risorse che finanziano le borse di studio universitarie dell'anno accademico 2022-2023, contenute nel budget economico 2023, sono stimate pari ad **€ 12.628.615,39** e sono dettagliate nella tabella di seguito indicata. In particolare sono state assegnate dal Ministero Università e Ricerca, 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 Fondo Borse di Studio Universitarie è composto come segue:

Risorse	BDG 2023	BDG 2024	BDG 2025
	a.a. 2022-2023	a.a. 2023-2024	a.a. 2024-2025
Tassa Regionale DSU	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Rimborso Tassa Regionale	-100.000,00	-100.000,00	-100.000,00
Fondo Integrativo MUR	4.035.279,47	4.000.000,00	4.000.000,00
Fondo Integrativo MUR PNRR	3.103.335,92	3.000.000,00	2.000.000,00
Recuperi e rimborsi da borse di studio	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Ricavi abitativo per revoche (Ricavi Servizio Abitativo)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Ricavi ristorazione per revoche (Ricavi Servizio Ristorazione)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo fondo borse universitarie	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale	12.628.615,39	12.490.000,00	11.490.000,00

Le risorse relative all'utilizzo fondo borse universitarie si riferiscono al residuo che si prevede di non utilizzare del fondo borse 2022. Le rimanenti risorse sono state stimate.

Tali risorse consentono di erogare la borsa di studio a tutti gli aventi diritto.

Trasferimenti per Borse di Studio Scolastiche

E' l'ammontare della previsione dei trasferimenti regionali per l'erogazione delle borse di studio scolastiche di cui all'art. 12, lett. a) L.R. 15 del 2006.

L'importo del contributo per borse di studio scolastiche trova corrispondenza tra i **Costi per Servizi** nel conto **Borse di Studio Scolastiche**.

Trasferimenti per il Servizio Civile Regionale

Si tratta di fondi destinati al finanziamento di progetti relativi al Servizio Civile Regionale e al Progetto Garanzia Giovani stimati in € 150.000,00.

Tali trasferimenti potranno essere utilizzati per la copertura dei costi allocati al conto Contributi per il Servizio Civile Regionale per € 150.000,00.

Trasferimenti per altre attività

Si tratta di risorse stimate in € 139.600,00 destinate al finanziamento di progetti/attività assegnati all'Agenzia da Regione.

I corrispondenti costi sono allocati nei Costi di Produzione così come specificato:

al conto Lavoro interinale per € 42.300,00

al conto Altri Servizi Esterni per € 63.800,00

al conto Consulenze e Collaborazioni per € 30.000,00

al conto IRAP per € 3.500,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Premesso che ALISEO è un “ente non commerciale”, che svolge in via non esclusiva attività commerciale (D.P.R. 22/12/86 n° 917 art.73 comma c – D.L. 4/12/97 n. 460), si evidenzia che solo la parte di attività del servizio ristorazione ed abitativo dell’Agenzia costituisce attività d’impresa.

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 servizi di vitto e di alloggio resi in favore degli studenti universitari dagli istituti o enti per il diritto allo studio universitario istituiti dalle regioni, sono assoggettati a regime di esenzione IVA del suddetto art. 10 del decreto IVA, con perdita del diritto di detrazione dell’IVA sugli acquisti.

Il vigente regime fiscale determina quindi l’inclusione dell’importo iva nella quantifica dei costi relativi all’attività commerciale (mensa e alloggi).

	2023	2024	2025
COSTI DELLA PRODUZIONE	23.512.424,70	22.484.682,66	21.474.682,66

I **Costi della Produzione**, che si stimano pari ad **€. 23.512.424,70** nel 2023, comprendono, classificati per natura, i costi dell’Agenzia per l’esercizio delle proprie attività istituzionali e i contributi erogati a terzi (studenti, enti e altre istituzioni), che trovano corrispondenza nei trasferimenti inseriti nel **Valore della Produzione**.

I **Costi della Produzione** stanziati nel Budget risultano classificati come segue:

	2023	2024	2025
COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	592.096,00	592.096,00	592.096,00
COSTI PER SERVIZI	18.027.461,03	17.006.120,91	16.006.120,91
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	281.989,42	281.989,42	281.989,42
COSTI PER PERSONALE	2.716.746,84	2.716.746,84	2.716.746,84
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	1.439.821,21	1.453.179,29	1.443.179,29
ACCANTONAMENTI	60.000,00	60.000,00	60.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	394.310,20	374.550,20	374.550,20

I **Costi per Materie Prime Sussidiarie, Consumo e Mercè** rappresentano gli acquisti per prodotti di consumo alimentari della mensa a gestione diretta di Corso Gastaldi e per beni di consumo per il funzionamento del Servizio Abitativo, del Servizio Ristorazione e degli uffici dell’Agenzia.

La composizione del **Costo per Servizi** è la seguente:

	2023	2024	2025
SERVIZIO RISTORAZIONE ESTERNO	517.712,00	517.712,00	517.712,00
SERVIZIO ABITATIVO ESTERNO	97.600,00	97.600,00	97.600,00
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI E ATTREZZATURE	317.395,20	317.395,20	317.395,20
MANUTENZIONI EXTRACANONE	120.780,00	120.780,00	120.780,00
SERVIZI IGIENE E SANITA'	376.576,92	376.576,92	376.576,92
SERVIZI DI VIGILANZA	534.604,00	534.604,00	534.604,00
ALTRI SERVIZI ESTERNI	290.937,96	227.137,96	227.137,96
SERVIZI INFORMATICI	214.591,46	214.591,46	214.591,46
ACQUA	123.200,00	123.200,00	123.200,00
GAS	517.000,00	487.000,00	487.000,00
ENERGIA ELETTRICA	552.200,00	532.200,00	532.200,00
CONNETTIVITA' E FONIA	77.470,00	77.470,00	77.470,00
ASSICURAZIONI	36.000,00	36.000,00	36.000,00
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	50.331,30	20.331,30	20.331,30
LAVORO INTERINALE	579.250,00	484.100,00	484.100,00
ATTIVITA' A TEMPO PARZIALE STUDENTI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
CONTRIBUTI DIVERSI A STUDENTI UNIVERSITARI			
INT.CULTURALI, SPORT, RICR. E ORIENT. PROF.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO TASSA REGIONALE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
QUOTA MONETARIA BORSE UNIVERSITARIE	7.538.240,39	7.399.625,00	6.399.625,00
QUOTA BORSE IN SERVIZI	5.090.375,00	5.090.375,00	5.090.375,00
BORSE DI STUDIO SCOLASTICHE	600.000,00		
CONTRIBUTI PER IL DIRITTO ALL'ISTRUZIONE E PER LA FORMAZIONE			
CONTRIBUTI PER L'INTEGRAZIONE SCOLASTICA E FORMATIVA DEI DISABILI			
CONTRIBUTI PER IL SERVIZIO CIVILE REGIONALE	150.000,00		
CONTRIBUTI PER ALTRE ATTIVITA'			
INDENNITA' DI PRESENZA E DI CARICA	23.000,00	23.000,00	23.000,00
COMPENSI DIREZIONE STRATEGICA	59.200,00	141.600,00	141.600,00
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	19.996,80	43.822,87	43.822,87
SPESE E COMMISSIONI POSTALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Servizio Ristorazione Esterno

Si tratta dei costi sostenuti per l'erogazione dei pasti agli studenti universitari e residualmente ad altri soggetti da centri di ristorazione in appalto o in convenzione.

Servizio Abitativo Esterno

Si tratta del costo di una convenzione con la Società di promozione degli Enti Savonesi per l'Università S.C.P.A. per la gestione di 25 posti letto presso il Polo Universitario di Savona, ex Caserma Bligny.

Servizi di Igiene e Sanità

Tale voce di bilancio contiene i costi per i seguenti servizi:

- servizi di pulizia ordinaria presso gli uffici amministrativi di via San Vincenzo a Genova;
- servizi di pulizia ordinaria presso le residenze universitarie;
- controlli igienico-sanitari sugli alimenti presso le mense;
- sanificazioni straordinarie presso le residenze universitarie;
- lavaggio e noleggio biancheria per il servizio abitativo;
- disinfestazioni.

Servizio di Vigilanza

Si tratta dei costi del servizio di vigilanza notturna e dei costi del servizio di portierato presso le residenze universitarie.

In particolare è previsto il servizio di portierato H24 per la gestione delle emergenze nelle strutture ricettive con un numero di posti letto superiore a 100, così come disposto nel Testo Unico sulla Salute e Sicurezza sul Lavoro e in attuazione della disciplina in materia di prevenzione incendi. Tali residenze sono la Casa dello Studente di Gastaldi, la Casa dello Studenti di via Asiago, la residenza Garibaldi e la Residenza S.Nicola.

Altri Servizi Esterni

Si tratta di costi per servizi diversi anche di carattere non continuativo, fatta eccezione per quanto riguarda l'acquisto di buoni pasto per il personale dipendente e il servizio alberghiero per la residenza Casa Paganini.

L'importo del costo di Altri Servizi Esterni, riferito a progetti finanziati è pari ad **€. 63.800,00.**

Servizi informatici

Si riferisce alle spese di assistenza degli applicativi software in uso presso l'Agenzia.

Acqua

Gas

Energia elettrica

I costi sono stati stimati tenendo conto dell'andamento della spesa delle utenze stesse nel corso dell'anno 2022 con particolare riferimento alla spesa registrata nel periodo autunnale. Tali spese sono riferite alle residenze e mense universitarie nonché per quanto riguarda l'energia elettrica nella sede amministrativa.

Connettività e Fonia

Comprende i costi della telefonia fissa e mobile e delle connessioni dati tra le diverse sedi dell'Agenzia.

Assicurazioni

I costi assicurativi riguardano in particolare i premi delle polizze incendio relative al patrimonio immobiliare dell'Agenzia.

Consulenze e Collaborazioni

Comprende l'attività di professionisti e di collaboratori per attività normativamente obbligatorie.

Lavoro Interinale

Si tratta di contratti di somministrazione lavoro, come di seguito specificato, finanziati nell'anno 2023 dal bilancio dell'Agenzia ad eccezione di € 43.200,00 da risorse per progetti regionali il cui trasferimento risulta autorizzato e impegnato da parte di Regione Liguria.

Servizio/Settore	Cat.	periodo	N.	Finanziamento
Servizio Abitativo	B1	FT annuale	4	Risorse ordinarie
Servizio Abitativo	C1	FT annuale	2	Risorse ordinarie
Servizio Ristorazione	B1	FT semestrale	1	Risorse ordinarie
Servizio Ristorazione	B1	FT annuale	1	Risorse ordinarie
Servizio Benefici Economici	C1	FT annuale	1	Risorse ordinarie
Servizio Affari Istituzionali	B1	FT annuale	1	Risorse ordinarie
Servizio Amministrazione del Personale	C1	FT annuale	1	Risorse ordinarie
Servizi Informativi	C1	FT annuale	1	Risorse ordinarie
Servizio Risorse Economiche e Finanziarie	C1	PT annuale	1	Risorse ordinarie
Servizio Risorse Economiche e Finanziarie	C1	FT annuale	1	Risorse ordinarie
Supporto politiche giovanili c/o Regione Liguria	C1	FT annuale	1	Residui DGR 473/2015 DGR 378/2022

Attività a Tempo Parziale Studenti

Il budget per il ricorso alla collaborazione di studenti universitari nelle attività dell'Agenzia è stato fissato ad **€. 35.000,00**, anche in relazione ai limiti di compenso (**€. 3.500**) e di numero di ore (**200**) previste dall'art. 11 del decreto legislativo 68/2012.

Costo delle borse di studio universitarie

Si prevede il seguente utilizzo del fondo borse universitarie:

	a.a. 2022-2023	a.a. 2023-2024	a.a. 2024-2025
Quota monetaria borse universitarie	7.538.240,39	7.399.625,00	6.399.625,00
Quota borsa in servizi	5.090.375,00	5.090.375,00	5.090.375,00
TOTALE	12.628.615,39	12.490.000,00	11.490.000,00

I conti collegati all'erogazione delle borse di studio universitarie, alle borse scolastiche e ai trasferimenti regionali ex L.R. 15/2006 sono correlati alle corrispondenti risorse finanziarie vincolate esposte nel Valore della Produzione.

Costo della Direzione Strategica

Il costo della Direzione Strategica è così dettagliato prevedendo la presenza del Commissario straordinario per i primi 4 mesi dell'anno 2023:

COSTI	2023	2024	2025
COMPENSI DIREZIONE STRATEGICA	59.200,00	141.600,00	141.600,00
ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	19.996,80	43.822,87	43.822,87
IRAP	5.032,00	12.036,00	12.036,00
TOTALE	84.228,80	197.458,87	197.458,87

Spese e commissioni postali

Si prevede di contenere la spesa a circa **€. 1.000,00** attraverso l'utilizzo sistematico della posta elettronica ordinaria e certificata in sostituzione della posta ordinaria.

Il **Costo per Godimento Beni di Terzi** comprende i fitti passivi delle residenze in locazione, nonché della sede degli uffici amministrativi di Via S. Vincenzo 4 e i canoni di noleggio di fotocopiatrici e stampanti.

I canoni di locazione di immobili adibiti a residenze universitarie sono i seguenti:

Immobili in affitto	Canone di locazione annuale 2021	Canone di locazione annuale 2022	Canone di locazione annuale 2023	Proprietà	Posti	Costo a posto letto
Residence Vico Mele	19.031,82	19.031,82	19.031,82	A.R.T.E.	16	1.189,49
Residence S. Fede	16.169,60	16.169,60	16.161,60	IRE	10	1.616,96
Residence Via Gramsci e Vico Largo	54.516,00	54.516,00	54.516,00	Ri.Genova SRL	47	1.159,91
Totale Residenze	89.717,42	89.717,42	89.717,42		73	1.229,00
sede amministrativa	165.432,00	165.432,00	165.432,00	San Giulio		
Totale fitti passivi	255.149,42	255.149,42	255.149,42			

Costo del Personale

Si prevede pari a **€. 2.716.746,84** e presenta un'incidenza del **11,55%** sul totale dei costi della produzione nel 2023.

La stima del triennio è stata determinata prevedendo il turnover del personale cessato.

Il costo del personale allargato, comprensivo del costo dei buoni pasti di **€. 31.200,00** e dell'importo stimato dell'irap sulle retribuzioni di **€. 79.639,81**, risulta pari a **€. 2.827.656,65**.

Ammortamenti e svalutazioni

E' stato previsto un onere complessivo di **€ 1.439.821,21** di cui € 80.000,00 quale svalutazione sui crediti nei confronti di studenti universitari revocati dal diritto alla borsa di studio e ai servizi collegati.

Accantonamenti

E' stato previsto un accantonamento pari ad **€ 60.000,00** relativamente agli incentivi tecnici di cui all'art. 113 del Dlgs. 50/2016.

Negli **Oneri Diversi di Gestione** si evidenziano:

- le spese di amministrazione della sede amministrativa e di alcune residenze universitarie;
- uno stanziamento di **€. 30.000,00** per la **Formazione e l'Aggiornamento Professionale**;
- il conto **imposte e tasse** che comprende l'importo della TARI.

Differenza tra valore e costo della produzione

Si rileva che la differenza tra il valore ed il costo della produzione costituisce un valore positivo pari ad **€. 103.188,81** nel 2023.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Non sono state previste poste afferenti alla gestione finanziaria 2023.

IMPOSTE SUL REDDITO

	2023	2024	2025
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	103.188,81	106.692,81	106.692,81

Le imposte sul reddito sono date principalmente dall'IRAP, determinata con il sistema misto (IRAP istituzionale calcolata sulle retribuzioni del personale amministrativo e sui compensi ed indennità degli Organi dell'Agenzia ed IRAP commerciale calcolata sul valore della produzione dell'attività d'impresa).

IL RISULTATO D'ESERCIZIO

La previsione del risultato d'esercizio si chiude a zero, rispettando il vincolo di pareggio di bilancio, da raggiungersi attraverso l'equilibrio di costi e ricavi, come previsto dall'art. 8 comma 2 della legge regionale 25/2018.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Roberto Dasso
(Firmato Digitalmente)