

BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

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.

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 30 settembre 2022, n. 920, è stato nominato quale commissario straordinario di ALISEO con subentro nelle funzioni di legale rappresentante il dott. Roberto Dasso.

Ai sensi dell'art. 9 della summenzionata legge regionale n. 25/2018, il bilancio di esercizio 2022, che rappresenta il risultato economico, la situazione patrimoniale e finanziaria di ALISEO è predisposto dal Commissario straordinario, 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, 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 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.

lo stato avanzamento lavori al Centro di ristorazione 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 01/01/2022 – 31/12/2022, 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 1/1/2022 – 31/12/2022:

ORGANICO	01/01/2022		31/12/2022		variazioni
	personale tempo indeterminato	personale tempo determinato	personale tempo indeterminato	personale tempo determinato	
DIRIGENTE			1		1
CAT. D	14		13		-1
CAT. C	21		19		-2
CAT. B	18		18		
TOTALE	53		51		-2

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale espone le attività e le passività dell'Agenzia alla data del 31/12/2022.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.817.232,28	19.261.099,94	-2.443.867,66

--

Immobilizzazioni immateriali	Costo storico netto al 01/01/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Fondo ammortamento 31/12/2022	Valore 31/12/2022
Costi d'Impianto e di Ampliamento	15.086,59	2.568,10		15.942,54	175.304,75	1.712,15
Concessioni e licenze d'uso	3.953,66	213,50	0,00	2.190,36	401.586,23	1.976,80
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.043.120,01	3.009.617,87	201.319,03			3.851.418,85
Manutenzione straord. su immobili di terzi	15.755.072,02	305.263,70		654.343,58	16.101.560,97	15.405.992,14
Totale	16.817.232,28	3.317.663,17	201.319,03	672.476,48	16.678.451,95	19.261.099,94

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 **€ 2.568,10** riguarda i sistemi informatici operativi di cui sopra.

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 **€ 213,50** è dovuto all'acquisto di software per l'utilizzo di stampante per la generazione di etichette identificative cespiti. Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 469,58 totalmente ammortizzati.

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 **€ 3.009.617,87** riguarda:

per € 2.794.361,59 spese tecniche e stato avanzamento lavori afferenti agli interventi di ristrutturazione dell'ex Clinica Chirurgica da adibire a residenza universitaria

per € 12.466,34 spese tecniche afferenti agli interventi di ristrutturazione del complesso PRIAMAR (Savona) da adibire a residenza universitaria

per € 93.588,72 adeguamento centro ristorazione Darsena

per € 22.167,20 lavori edili, elettrici e di adeguamento della rete informatica della sede amministrativa

per € 14.900,00 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 € 60.180,89 stato avanzamento lavori al Centro di ristorazione di Darsena realizzati dall'operatore economico Dussmann srl all'interno del contratto per il servizio di ristorazione esterna

per € 11.953,13 stato avanzamento lavori al Centro di ristorazione di Asiago realizzati dall'operatore economico Dussmann srl all'interno del contratto per il servizio di ristorazione esterna

Il decremento di **€ 201.319,03** si riferisce all'ultimazione lavori di adeguamento del centro ristorazione Darsena per € 103.964,82 e all'ultimazione lavori edili, elettrici e di adeguamento della rete informatica della sede amministrativa per € 97.354,21.

7. Altre - Manutenzione straordinaria su immobili di terzi.

L'incremento di **€ 305.263,70** si riferisce principalmente:

€ 201.319,03 all'ultimazione lavori di cui al punto precedente

€ 87.976,93 quota lavori residenza Garibaldi riconosciuti all'operatore economico a seguito di contenzioso

€ 14.412,24 quota incentivi tecnici erogati art. 113 D.Lgs 50/2016 lavori residenza Asiago

€ 1.555,50 lavori sede amministrativa.

II Immobilizzazioni materiali

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.383.879,40	9.166.135,16	217.744,24

Immobilizzazioni materiali	Costo storico netto 01/01/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	F.do amm.to 31/12/2022	Valore 31/12/2022
Fabbricati	9.239.755,54			521.813,49	9.319.262,35	8.717.942,05
Impianti e macchinari	71.065,14	330.513,32	0,00	63.435,33	1.504.777,29	338.143,13
Attrezzature	20.967,92	70.619,87	0,00	22.977,55	338.914,60	68.610,24
Mobili e arredi	21.803,59	39.161,03	0,00	41.028,87	2.153.236,45	19.935,75
Macchine d'ufficio	30.287,21	577,99	0,00	9.361,21	255.324,08	21.503,99
Materiale librario	0,00				97.743,38	0,00
Autoveicoli da trasporto e industriali	0,00				41.433,69	0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti						
Totale	9.383.879,40	440.872,21	0,00	658.616,45	13.710.691,84	9.166.135,16

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 € **330.513,32** riguarda in particolare:

€ 115.900,00 impianto di videosorveglianza residenze Garibaldi, Marinelle, S.Nicola, Milano Terminus, Firenze Zurigo

€ 59.237,31 macchinari consegnati dall'operatore economico ELIOR RISTORAZIONE a seguito di accordo transattivo

€ 85.776,60 macchinari consegnati dall'operatore economico DUSSMANN ai sensi del contratto per il servizio di ristorazione esterna

€ 21.700,00 un impianto di climatizzazione e due caldaie per acqua calda presso il centro di ristorazione Brignole consegnati dall'operatore economico DUSSMANN ai sensi del contratto per il servizio di ristorazione esterna.

Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 77.877,90 totalmente ammortizzati.

3. Attrezzature. Hanno rilevato un incremento complessivo pari ad € 70.619,87 in seguito all'acquisto di attrezzature varie per gli uffici e le residenze studentesche.

In particolare si sono rilevati

€ 39.869,30 consegnati dall'operatore economico DUSSMANN ai sensi del contratto per il servizio di ristorazione esterna.

€ 2.564,80 consegnati dall'operatore economico ELIOR RISTORAZIONE a seguito di accordo transattivo

Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 37.368,93 totalmente ammortizzati.

4. Mobili e arredi. Hanno rilevato un incremento complessivo pari ad € 39.161,03 in seguito all'acquisto di arredi per gli uffici e le residenze studentesche.

In particolare si sono rilevati

€ 10.501,65 consegnati dall'operatore economico DUSSMANN ai sensi del contratto per il servizio di ristorazione esterna.

€ 14.804,80 consegnati dall'operatore economico ELIOR RISTORAZIONE a seguito di accordo transattivo

Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 34.510,27 totalmente ammortizzati.

Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche. L'incremento, pari ad € 577,99 è dovuto all'acquisto di calcolatrici.

Sono stati dismessi cespiti per un valore iniziale di € 37.780,89 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 31/12/2022 non si rilevano immobilizzazioni da ultimare.

II I Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	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 31.12.2022 dall'inventario del magazzino di cancelleria della sede amministrativa. Tale rimanenza finale è stata rilevata con un valore di **€ 3.864,69**.

II Crediti

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.268.101,25	8.204.814,35	4.936.713,10

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022
Verso clienti	529.774,33	605.091,17
Verso controllanti	579.698,28	4.673.524,93
Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0,00	135.957,96
Crediti tributari	29.875,84	33.728,34
Verso altri	2.128.752,80	2.756.511,95
Totale	3.268.101,25	8.204.814,35

1. I crediti verso clienti, al 31/12/2022, di ammontare complessivo pari ad € 605.091,17, sono principalmente costituiti come segue:

Crediti verso studenti, per € 441.428,03 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 € 10.298,73, 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 € 68.081,88, rileva crediti vantati nei confronti di fornitori a rettifica di oneri di competenza di anni precedenti, a fronte dei quali non risulta pervenuto al 31/12/2022 il relativo documento di accredito.

Fatture da emettere, pari ad € 115.326,80, relativi a ricavi di competenza economica dell'esercizio, per i quali l'Agenzia emette documento contabile nel 2023.

Fondo svalutazione crediti, pari ad € 30.044,27. E' stato effettuato un accantonamento di € 13.397,12, pari a ca. 4,5% del totale dei crediti iscritti al 1° gennaio 2022. Le risorse a disposizione non sono state sufficienti per procedere ad un accantonamento che rappresentasse una quota prudenziale della potenziale inesigibilità dei crediti verso studenti.

Si è proceduto comunque ad un'analisi delle quote accantonate negli anni 2018-2019-2020-2021 e sono stati stralciati crediti per un ammontare complessivo di € 335.173,93 mediante utilizzo del fondo. I crediti stralciati sono riferiti a posizioni debitorie di studenti non risultanti più iscritti all'Ateneo ligure e non più rintracciabili. Il fondo è stato altresì rettificato per € 600,00 a seguito di incassi intervenuti nel corso dell'anno 2022.

Saldo Fondo Svalutazione crediti Al 01/01/2022	Utilizzo nell'esercizio	Insussistenze	Accantonamento esercizio	Saldo Fondo Svalutazione crediti Al 31/12/2022
352.421,08	335.173,93	600,00	13.397,12	30.044,27

4. La voce **crediti v/controllanti**, pari ad **€ 4.673.524,93** è costituita:

per € 4.256.832,05 da **Crediti verso Regione Liguria – correnti** dettagliati nell'**ALLEGATO 1**

per € 416.692,88 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 **€ 135.957,96** è costituita da crediti nei confronti di ALFA per € 131.527,96 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 e nei confronti di IRE Spa per € 4.430,00 relativamente al rimborso delle spese sostenute per la sostituzione di calderine presso gli immobili di proprietà di IRE Spa stessa adibiti a residenza universitaria .

5-bis. La voce **crediti tributari**, pari ad **€ 33.728,34** comprende

Erario c/IVA, pari ad € 7.424,10 per credito IVA derivante da un maggior versamento di Acconto IVA rispetto all'imposta dovuta relativamente alla liquidazione IVA di dicembre 2021 da utilizzare in compensazione al netto di quanto utilizzato in compensazione con Dichiarazione IVA 2022 a.i. 2021

Crediti per IRES, pari ad € 17.440,74 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 € 8.863,50;

5-quater. La voce **crediti verso altri**, pari ad **€ 2.756.511,95** riporta:

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

Crediti verso dipendenti per **€ 4.028,51**;

Crediti diversi, pari ad **€ 257.367,12 (ALLEGATO 2)**.

Borse di studio c/anticipazioni, per **€ 2.452.391,73** sono iscritti a fronte della I rata borsa di studio a.a. 2022/2023 erogata nel mese di dicembre 2022, ma di competenza dell'esercizio successivo;

IV Disponibilità liquide

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.152.012,75	4.196.415,54	-7.955.597,21

Il dettaglio risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022
Depositi Bancari e postali	12.146.830,36	4.191.804,66
Denaro e altri valori in cassa	5.182,39	4.610,88
Totale	12.152.012,75	4.196.415,54

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 € **3.847.213,37**, rappresenta il totale del deposito bancario al 31/12/2022 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	11.942.968,89
Ordinativi d'incasso riscossi	17.701.248,02
Totale entrate	29.644.216,91
Ordinativi di pagamento pagati	25.797.003,54
Saldo finale di cassa	3.847.213,37

2. Saldo conto corrente postale, per € **344.591,29**. Tali giacenze trovano rispondenza con i dati contenuti nell'estratto conto postale al 31.12.2022;

3. Cassa Economale, pari ad € **1.377,33** per fondo contanti a fine esercizio;

4. Cassa Corrispettivi, pari ad € **3.233,55** per contanti presenti presso le casse del centro di ristorazione di Corso Gastaldi a gestione diretta e presso le residenze 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 2022 è -6,98 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 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
684.207,25	401.991,59	-282.215,66

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
965.052,89	775.211,58	-189.841,31

Descrizione	01/01/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo di dotazione	670.614,53			670.614,53
Altre riserve	0,00			0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	189.841,31	104.597,05	189.841,31	104.597,05
Utili (perdite) dell'esercizio	104.597,05		104.597,05	
Totale	965.052,89	104.597,05	294.438,36	775.211,58

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

La voce **Altre riserve**, alla data del 31/12/2022, risulta avere valore 0.

E' stato 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 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.283.224,67	1.032.895,92	-250.328,75

Descrizione	01/01/2022	Incrementi	Utilizzo	31/12/2022
Fondo imposte e tasse	6.208,73		3.784,07	2.424,66
F.do rinnovi contrattuali	100.392,40		99.986,67	405,73
F.do per borse di studio universitarie	962.098,22	821.968,64	962.098,22	821.968,64
Fondo per rischi e oneri	17.811,32		12.688,00	5.123,32

Altri fondi	196.714,00	21.015,39	14.755,82	202.973,57
Totale	1.283.224,67	842.984,03	1.093.312,78	1.032.895,92

Il conto **Fondo imposte e tasse** è stato utilizzato € **3.784,07** per il maggior onere IVA determinato in sede di Dichiarazione annuale IVA 2022 per l'a.i. 2021 a seguito di variazione dell'aliquota iva pro-rata nell'anno 2018.

Il **Fondo rinnovi contrattuali** è stato utilizzato per l'importo di € 99.986,67 a seguito dell'erogazione degli arretrati CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 16.11.2022. In considerazione delle risorse disponibili non si è proceduto ad accantonamento per il futuro rinnovo contrattuale. La quota residua verrà utilizzata per ulteriore erogazione arretrati nell'esercizio successivo.

Il conto **Fondo borse di studio universitarie** risulta iscritto per € **821.968,64** quale accantonamento del fondo borse universitarie a.a. 2021-2022 non utilizzato.

Il **Fondo per rischi e oneri** è stato utilizzato per € 12.688,00 relativamente alle spese legali di assistenza e difesa in giudizio riferite a contenzioso presso tribunale amministrativo.

In **altri fondi**, è stata accantonata infine, la somma di € **21.015,39** riferita all'incentivo per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50/2016. Il fondo è stato rettificato per € 14.755,82 per maggior accantonamento effettuato nell'anno 2019.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
364.204,43	351.619,95	-12.584,48

Descrizione	01/01/2022	Incrementi	Utilizzo	31/12/2022
F.do indennità fine servizio	364.204,43	13.198,79	25.783,27	351.619,95

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 € **351.619,95** 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, 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'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 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.205.178,32	6.599.459,50	2.394.281,18

Descrizione	01/01/2022	31/12/2022
Debiti verso Banche		
Debiti verso fornitori	2.019.774,11	1.388.792,71
Debiti verso controllanti	31.000,00	0,00
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	149.396,72	26.303,37
Debiti tributari	114.805,27	326.588,47
Debiti v/ ist.di previdenza	159.888,18	192.781,04
Altri debiti	1.730.314,04	4.664.993,91
Totale	4.205.178,32	6.599.459,50

La voce **Debiti verso fornitori**, di ammontare pari ad € **1.388.792,71**, 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 € **632.406,01** iscritti a bilancio in seguito al ricevimento dei documenti contabili sia di € **756.386,70** relativi invece a debiti per costi di competenza economica dell'esercizio, ma per i quali l'Agenzia, al 31/12/2022, 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 € **26.303,37**, rileva i debiti nei confronti di:

ARTE Genova relativamente ai canoni di locazione per la residenza universitaria Mele per un totale di € 19.031,82 per fatture da ricevere

LIGURIA DIGITALE Spa relativamente a prestazioni effettuate per un totale di € 7.271,55 per fatture da ricevere.

La voce **Debiti tributari**, pari ad € **326.588,47**, 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 € **192.781,04**, 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 € **4.664.993,91** comprende:

-€ **714.157,72 debiti verso studenti** per borse di studio, contributi finalizzati da erogare e per il rimborso della tassa regionale erroneamente versata (**ALLEGATO 4**)

-€ **310.305,29 debiti verso studenti per cauzioni** relative alle somme percepite a titolo di cauzioni servizi presso gli alloggi da restituire all'uscita dalle strutture abitative.

- € **307.552,73 debiti verso personale dipendente** per competenze da erogare;

-€ **3.008,37 debiti verso terzi per ritenute** varie sulle retribuzioni del personale dipendente;

- € **4.038,20 debiti cauzioni verso terzi**;

-€ **3.325.931,60 debiti diversi** di cui il dettaglio nell'**ALLEGATO 5**.

E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 01/01/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
35.490.585,29	32.475.384,18	-3.015.201,11

Ratei passivi: € 5.417,51 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 2023.

Risconti passivi: € 32.469.966,67 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 € **25.712.491,50** 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:

€ 7.829.380,75 Contributo agli investimenti Regione Legge 338/2000 nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria

€ 8.523.069,95 Contributo agli investimenti MIUR Legge 338/2000 nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria

€ 2.043.573,91 Contributi agli investimenti Regione

€ 910.947,49 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.

€ 106.183,74 Contributo agli investimenti Università nell'ambito degli interventi di residenzialità universitaria

€ 11.692,14 Riserva per donazioni relativa ad residenze universitarie donate

€ 1.135.425,58 Riserva relativa ad Avanzi pregressi

€ 5.152.217,94 Riserva a seguito di accantonamenti per investimenti

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

Descrizione	01/01/2022	Rideterminazione contributo	Sterilizzazione ammortamenti	Valore al 31/12/2022
Contributo regionale L.338/2000	8.176.677,05		347.296,30	7.829.380,75
Contributo MIUR L.338/2000	8.880.448,85		357.378,90	8.523.069,95
Altri contributi Regione	2.180.924,19		137.350,28	2.043.573,91
Contributi Fondo Strategico Regionale	640.000,00	270.947,49		910.947,49
Contributi Università	107.706,28		1.522,54	106.183,74

Riserva donazioni	12.477,90		785,76	11.692,14
Riserva avanzi pregressi	1.227.622,73		92.197,15	1.135.425,58
Riserve da accantonamento	5.432.360,96		280.143,02	5.152.217,94
Totale	26.658.217,96	270.947,49	1.216.673,95	25.712.491,50

CONTO ECONOMICO

Il conto economico espone i componenti positivi e negativi di reddito dell'esercizio 2022 e il confronto degli stessi con i costi e ricavi 2021.

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

2022	2021	Variazioni
26.983.713,63	22.725.970,41	4.257.743,22

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.847.765,97	3.572.234,49	275.531,48
Altri ricavi e proventi	23.135.947,66	19.153.735,92	3.982.211,74
Totale	26.983.713,63	22.725.970,41	4.257.743,22

1. Nei **RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**, pari ad € **3.847.765,97** 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	2022	2021	Variazioni
Ricavi Servizio di Ristorazione	155.110,08	31.114,30	123.995,78
Ricavi Servizio abitativo	301.442,52	97.333,18	204.109,34
Ricavi da servizi diversi	12.997,12	12.419,01	578,11
Ricavi Servizio Ristorazione Borse di Studio	1.889.888,00	1.813.760,00	76.128,00

Ricavi Servizio Abitativo Borse di Studio	1.488.328,25	1.617.608,00	-129.279,75
Totale	3.847.765,97	3.572.234,49	275.531,48

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 € 155.110,08 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 01/01/2022 – 31/12/2022, la mensa di C.so Gastaldi a gestione diretta ha erogato n. 122.039 pasti. Nel corso dell'anno 2022, con l'esaurirsi dell'emergenza sanitaria COVID 19, in particolare dal mese di settembre, inizio dell'anno accademico 2022/2023, l'erogazione del servizio di ristorazione ha ripreso l'ordinaria operatività.

RICAVI SERVIZIO RISTORAZIONE	2022	2021	Variazioni
ricavi mensa Gastaldi	138.921,58	20.680,80	118.240,78
Ricavi straordinari (competenza anno precedente)	3.328,00	-539,00	3.867,00
ricavi revoca borse	12.860,50	10.972,50	1.888,00
totale	155.110,08	31.114,30	123.995,78

I ricavi del servizio abitativo pari ad € 301.442,52 sono di seguito specificati:

RICAVI SERVIZIO ABITATIVO	2022	2021	Variazioni
ricavi studenti alloggiati	283.516,52	84.382,78	199.133,74
Ricavi straordinari studenti alloggiati (competenza anno precedente)	3.541,00	-4.121,60	7.662,60
ricavi revoca borse	14.385,00	17.072,00	-2.867,00
totale	301.442,52	97.333,18	204.109,34

Con l'inizio dell'anno accademico 2022/2023, 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 200.

I ricavi da servizi diversi, pari ad € 12.997,12 comprendono:

- € 3.083,76 contributo di concessione per l'installazione di distributori automatici di bevande calde e fredde e prodotti alimentari preconfezionati;
- € 1.600,00 ricavi per attività promozionale presso il centro di ristorazione di Gastaldi;
- € 8.313,36 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 € 3.378.216,25 e rappresentano il 87,80% 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 **€ 3.143.093,53** sono così suddivisi:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Recuperi e rimborsi da borse di studio	110.136,45	40.212,50	69.923,95
Recuperi e rimborsi diversi da studenti			
Recuperi e rimborsi diversi da studenti straordinari	895,50	11.396,00	-10.500,50
Risarcimenti e rimborsi assicurativi e Inail	3.550,00	9.053,20	-5.503,20
Proventi e rimborsi diversi	305.934,44	73.308,75	232.625,69
Proventi e rimborsi diversi straordinari	543.804,97	39.547,58	504.257,39
Utilizzo fondi borse universitarie	962.098,22	520.044,33	442.053,89
Utilizzo fondi e contributi c/capitale	1.216.673,95	1.241.700,05	-25.206,10
Totale	3.143.093,53	1.935.262,41	1.207.831,12

La voce **recuperi e rimborsi da borse di studio** è data dall'ammontare (**€ 110.136,45**) 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 straordinari** (**€ 895,50**) 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** (**€ 3.550,00**) registra l'iscrizione di ricavo derivante da risarcimenti assicurativi per danni subiti presso le residenze Garibaldi e Asiago.

Il conto **proventi e rimborsi diversi** pari ad **€ 849.739,41** è composto come riportato nelle seguenti tabelle:

Dettaglio del conto proventi e rimborsi diversi.

Importo	DESCRIZIONE
104.509,96	Rimborso ALFA "Progettiamocilfuturo"
64.660,95	Rimborso TARI e utenze cdr asiago 2022
31.855,25	Rimborso apertura aule studio 2022
55.000,00	Rimborso spese manutenzione Accordo transattivo ELIOR
18.854,59	Provento sterilizzazione ammortamento attrezzature Accordo transattivo ELIOR
23.797,18	Provento sterilizzazione ammortamento attrezzature contratto DUSSMANN
1.627,50	Provento sterilizzazione ammortamento impianti cdr Brignole contratto DUSSMANN
4.430,00	Rimborso spesa calderine di proprietà IRE res Gramsci e Largo
231,00	Provento progetto Eurocircle
707,60	Provento riscatto cellulare e tablet
250,00	Contributi concorso
10,00	Rimborso imposta bollo fatture emesse
0,41	Sconti e abbuoni attivi
305.934,44	Totale

Dettaglio Proventi e Rimborsi Diversi Straordinari

Importo	DESCRIZIONE
189.043,20	Provento straordinario decreto ingiuntivo contenzioso VIVIANI IMPIANTI lavori residenza Garibaldi
119.790,40	Provento straordinario per stralcio debiti cauzioni studenti per alloggio ante 2013
36.129,35	Provento straordinario per rettifica F/do Rinnovi contrattuali a seguito corresponsione arretrati
14.755,82	Provento straordinario per rettifica Fondo incentivi art 113 D.Lgs 50/2016 erronea quota accantonata anno 2019
8.036,00	Provento straordinario per credito IRAP Dichiarazione 2022 Al 2021
6.288,05	Provento straordinario per stralcio debiti cauzioni verso terzi prescritti
56.821,32	Provento straordinario per rettifica Fatture da ricevere
36.198,42	Provento straordinario a seguito di variazione regime fiscale IVA per stralcio quota iva a debito fitti residenze non incassati
72.549,43	Provento straordinario per minori debiti su competenze accessorie personale dipendente e organi 2021
46,00	Provento straordinario per rettifica fattura da emettere 2019
3.600,00	Provento straordinario per stralcio debito collaborazione a tempo parziale
546,98	Provento straordinario per stralcio debito v/Regione (personale in comando 2021)
543.804,97	Totale

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

- per **€ 962.098,22**, l'**utilizzo fondo borse universitarie** relativamente al residuo non erogato del Fondo Borse a.a. 2020/2021, che contribuisce alla costituzione del Fondo Borse a.a. 2021/2022.

- per **€ 1.216.673,95**, 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 € 19.992.854,13 sono così suddivisi:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Contributo di funzionamento c/esercizio	3.061.768,51	3.000.000,00	61.768,51
Tassa regionale DSU	5.229.224,70	5.356.984,31	-127.759,61
Fondo integrativo borse di studio universitarie	3.984.746,66	4.576.647,51	-591.900,85
Trasferimenti per borse scolastiche	821.955,37	753.144,08	68.811,29
Tassa abilitazione professionale	79.407,25	93.630,21	-14.222,96
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	842.259,95	840.000,00	2.259,95
Trasferimenti per servizio civile regionale	423.874,21	332.672,92	91.201,29
Trasferimenti da regione FSE	345.490,04	1.334.920,37	-989.430,33
Trasferimenti da regione FSER			
Trasferimenti per altre attività	759.685,64	930.474,11	-170.788,47
Totale	19.992.854,13	17.218.473,51	2.774.380,62

In particolare si evidenziano le risorse stanziare nel 2022 dalla Regione Liguria per le spese ordinarie di funzionamento pari a ad € 3.061.768,51.

Al fine di dettagliare i costi finanziati dal contributo di funzionamento si allega alla presente Nota integrativa Conto economico 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 costo formazione, quota personale in somministrazione afferente ai servizi di staff dell'Agenzia, quota accantonamento incentivi art 113 L. 50/2013, spesa per personale in comando in entrata e IRAP

costi relativi agli organi dell'Agenzia

costi afferenti alla sede amministrativa quali canone locazione, spese di amministrazione, energia elettrica

quota parte residuale delle spese relative ai servizi informatici.

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

dell'Agenzia.

Il costo delle borse di studio universitarie per l'anno accademico 2021/2022 è stato finanziato dalle risorse di seguito espresse con a fianco indicazione delle risorse relative all'anno accademico precedente:

Risorse	a.a. 2021-2022	a.a. 2020-2021	variazioni
Tassa DSU	5.229.224,70	5.356.984,31	-127.759,61
Rimborso tassa regionale	-311.714,40	-363.746,40	52.032,00
Fondo integrativo MIUR	3.984.746,66	4.576.647,51	-591.900,85
Recupero Borse per revoche	110.136,45	40.212,50	69.923,85
Ricavi abitativo per revoche	14.385,00	17.072,00	-2.687,00
Ricavi ristorazione per revoche	12.860,50	10.972,50	1.188,00
Risorse proprie/Regione			
Residuo Anno Precedente	962.098,22	520.044,33	442.053,89
Totale Fondo Borse	10.001.737,13	10.158.186,75	-156.449,62

Le risorse per le borse di studio universitarie hanno subito complessivamente un decremento pari ad **€ 156.449,62**.

Il conto **trasferimenti regionali per borse scolastiche** art. 12 lettera A ammonta a **€ 821.955,37** ed è pari all'importo contabilizzato nei **Costi per Servizi (ALLEGATO 7)**.

Nel conto **trasferimenti per il diritto all'istruzione e per la formazione (€ 4.444.441,80)** sono stati iscritti i trasferimenti dalla Regione (**ALLEGATO 7**) che finanziano i contributi per borse scolastiche art. 12 lettera C contabilizzati nei **Costi per Servizi**.

Nel conto **trasferimenti per l'integrazione scolastica e formativa dei disabili (€ 842.259,95)** sono stati iscritti i trasferimenti dalla Regione (**ALLEGATO 8**) 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 (€ 423.874,21)** è stato iscritto l'utilizzo dei trasferimenti regionali e non dettagliati nell'**ALLEGATO 9**.

Nel conto **trasferimenti da Regione FSE (€ 345.490,04)** è stato iscritto l'utilizzo di risorse del Fondo Sociale Europeo (**ALLEGATO 10**) in riferimento al progetto "PROGETTIAMOCILFUTURO", progetto trasferito, a seguito del trasferimento di competenze in materia di orientamento ad ALFA. Le modalità di trasferimento delle risorse e delle attività sono state regolate con accordo sottoscritto dai legali rappresentanti delle due agenzie.

Nel conto **trasferimenti per altre attività (€ 759.685,64)** 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**. Le attività e le risorse dei progetti in materia di Terzo Settore sono stati trasferiti ad ALFA.

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

2022	2021	Variazioni
26.866.885,29	22.465.056,94	4.401.828,35

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie, consumo e merci	422.962,77	220.481,45	202.481,32
Per servizi	20.412.679,24	17.053.468,11	3.359.211,13
Godimento di beni di terzi	270.832,31	205.322,49	65.509,82
Per il Personale	2.291.786,85	2.219.642,01	72.144,84
Ammortamenti e Svalutazioni	1.344.490,05	1.367.672,83	-23.182,78
Variazioni Rimanenze materie prime	-1301,88	1.062,76	
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti	842.984,03	1.120.335,72	-277.351,69
Oneri diversi di gestione	1.282.451,92	277.071,57	1.005.380,35
Totale	26.866.885,29	22.465.056,94	4.401.828,35

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 € 297.298,62 e l'acquisto di beni di consumo diversi per € 125.664,15 per tutti i servizi dell'Agenzia.

7 COSTI PER SERVIZI

All'interno dei costi per servizi, pari ad € 20.412.679,24 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	2022	2021	Variazioni
Borse di studio scolastiche	821.955,37	753.144,08	68.811,29
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	840.000,00	840.000,00	
Contributo per il servizio civile regionale	374.118,76	280.313,10	93.805,65
Totale	6.480.515,93	1.873.457,18	4.607.058,75

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 € **9.179.768,49**. Nella tabella sottostante sono indicati anche i costi relativi all'esercizio precedente.

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Quota monetaria borse universitarie	5.801.552,24	5.764.720,53	36.831,71
Quota borsa in servizi	3.378.216,25	3.431.368,00	-53.151,75
Totale benefici studenti universitari	9.179.768,49	9.196.088,53	-16.320,04

Il costo per borse di studio universitarie rispetto alle risorse che finanziano le borse universitarie stesse, pari ad **9.179.768,49**, risulta inferiore di € **821.968,64**. Tali risorse sono state accantonate per finanziare i benefici universitari dell'anno accademico 2022-2023.

Nell'anno accademico 2021-2022 sono state assegnate **3.357** borse universitarie contro le **3.377** (20 in meno) dell'anno accademico 2020-2021.

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
2020-2021	3.377
2021-2022	3.357

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

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Servizio ristorazione esterno	476.089,70	360.600,95	115.488,75
Servizio ristorazione esterno costo straordinario (comp. anno prec.)			
Servizio abitativo esterno	67.100,00	68.300,00	-1.200,00
Canoni manutenzione impianti e attrezzature	286.044,31	281.735,99	4.308,32
Canoni manutenzione impianti e attrezzature costo straordinario (comp. anno prec.)		773,40	-773,40
Manutenzioni extracanone	107.258,58	62.072,95	45.185,63
Manutenzioni extracanone costo straordinario		732,00	-732,00
Servizi igiene sanità	425.296,31	340.458,27	84.838,04
Servizi igiene sanità costo straordinario	3.673,75		3.673,75
Servizi di vigilanza	364.775,55	236.409,65	128.365,90
Altri servizi esterni	379.477,14	1.391.974,93	-1.012.497,79
Altri servizi esterni costo straordinario	3.004,16		3.004,16
Servizi informatici	209.768,46	190.737,24	19.031,22
Servizi informatici costo straordinario (comp. anno prec.)	6.106,10	2.211,25	3.894,85
Acqua	122.367,94	145.673,97	-23.306,03
Acqua costo straordinario	2.338,71		2.338,71
Gas	546.389,59	326.641,72	219.747,87
Gas costo straordinario (comp. anno prec.)			
Energia elettrica	642.303,21	349.891,59	292.411,62

Energia elettrica costo straordinario (comp. anno prec.)	2.116,23	74,66	2.041,57
Telefono	73.865,19	70.887,16	2978,03
Telefono costo straordinario (comp. anno prec.)			
Assicurazioni	34.327,00	34.624,21	-297,21
Assicurazioni costo straordinario	376,00		376,00
Consulenze e collaborazioni	30.182,26	230.964,83	-200.782,57
Consulenze e collaborazioni costo straordinario (comp. anno prec.)			
Lavoro interinale	478.393,21	1.060.767,52	-582.374,31
Attività a tempo parziale studenti	15.552,00	21.544,00	-5.992,00
Attività a tempo parziale studenti costo straordinario (comp. anno prec.)	-1.200,00		-1.200,00
Contributi diversi a studenti universitari	2.559,95	237.492,49	-234.932,54
Interventi culturali, sportivi, ricreativi e orientamento prof.	1.750,00		1.750,00
Rimborso tassa regionale	311.714,40	363.746,40	-52.032,00
Indennità di presenza e di carica	21.039,67	20.881,07	158,60
Compensi direzione strategica	108.621,24	141.600,00	-32.978,76
Oneri previdenziali e assistenziali	30.775,52	42.781,76	-12.006,24
Spese e commissioni postali	331,64	344,39	-12,75

Si evidenziano mediamente i maggiori costi sostenuti nell'anno 2022 così come indicato nelle variazioni soprariportate.

In particolare si è registrato un aumento della spesa di gas di 219.747,87 pari a ca. il 67,27% della spesa sostenuta nell'anno 2021 e un aumento della spesa di energia elettrica di € 292.411,62 pari a ca. l'83,57% della spesa dell'anno 2021.

Il costo delle **consulenze e collaborazioni**, pari a complessivi € **30.182,26** riguarda:

€ **2.600,00** incarico DPO

€ **1.287,60** incarico RSPP

€ **26.294,66** incarichi professionali e di collaborazione legati ai progetti regionali.

L'**ALLEGATO 12** suddiviso in:

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

evidenzia i costi dei progetti rilevati nel **costo della produzione** e nel conto **IRAP**. Tali costi trovano tutti copertura nei rispettivi contributi finalizzati e nei Proventi e Rimborsi diversi per la quota di € 104.509,96 rilevati nel **valore della produzione**.

8 COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Tra i costi sostenuti, pari ad **€ 270.832,31**, figurano:

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Fitti passivi	255.149,42	190.444,94	64.704,48
Canoni noleggio e leasing app.div.	15.682,89	14.877,55	805,34
Totale	270.832,31	205.322,49	65.909,82

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

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Salari e stipendi	1.755.610,90	1.698.445,38	57.165,52
Oneri sociali	493.374,25	464.671,01	28.703,24
Trattamento di fine rapporto	13.198,79	12.625,62	573,17
Altri Costi	29.602,91	43.900,00	-14.297,09
Totale	2.291.786,85	2.219.642,01	72.144,84

Il costo del personale rappresenta l'**8,53%** 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	2022	2021	Variazioni
Ammortamento costi d'Impianto e Ampliamento	15.942,54	58.143,79	-42.201,25
Ammortamento licenze software	2.190,36	4.187,12	-1.996,76
Ammortamento manut.straord.beni di terzi	654.343,58	642.718,32	11.625,26
Totale	672.476,48	705.049,23	-32.572,75

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

Descrizione	2022	2021	Variazioni
Ammortamento fabbricati	521.813,49	539.453,85	-17.640,36
Ammortamento impianti	63.435,33	42.030,53	21.404,80
Ammortamento attrezzature	22.977,55	11.715,89	11.261,66
Ammortamento mobili e arredi	41.028,87	5.291,01	35.737,86
Ammortamento macchine ufficio	9.361,21	18.598,93	-9.237,72
Ammortamento materiale librario		102,90	-102,90
Totale	658.616,45	617.193,11	41.423,34

E' stato effettuato un accantonamento a **fondo svalutazione crediti** pari ad **€ 13.397,12** per crediti verso studenti pari a ca. 4,5% del totale dei crediti iscritti al 1° gennaio 2022. Per l'anno 2022, le risorse a disposizione di ALISEO non hanno consentito a procedere ad un accantonamento che rappresentasse una quota prudenziale della potenziale inesigibilità dei crediti stessi.

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 31.12.2021 dall'inventario del magazzino di cancelleria della sede amministrativa. Tale rimanenza finale è stata iscritta con un valore di € 2.562,81 rilevando pertanto una variazione negativa di **€ 1.062,76**.

12 ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati effettuati accantonamenti;

13 ALTRI ACCANTONAMENTI

Descrizione		2021	Variazioni
Accantonamenti fondo rinnovi contrattuali		63.703,47	-63.703,47
Accantonamento fondo borse universitarie	821.968,64	962.098,22	-140.129,58
Accantonamento fondi diversi	21.015,39	94.534,03	-73.518,64
Totale	842.984,03	1.120.335,72	-277.351,69

Non sono stati effettuati accantonamenti relativamente all'anno 2022 per il rinnovo contrattuale per il triennio 2022/2024.

E' stato effettuato un accantonamento di € **821.968,64** per il finanziamento delle borse di studio universitarie, derivante dal residuo del fondo borse 2022.

E' stata accantonata la somma di € **21.015,39** 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	2022	2021	Variazioni
Spese di amministrazione immobili	99.444,66	96.280,65	3.164,01
Spese di amministrazione immobili costo straordinario (conguagli anno prec.)	26.586,61	- 2.922,55	29.509,16
Spese economali diverse	730,08		730,08
Formazione e aggiornamento professionale	13.486,25	7.121,75	6.364,50
Oneri diversi	953.103,62	51.837,20	901.266,42
Oneri diversi straordinari	14.119,01	28.590,60	-14.471,59

Imposte tasse	174.981,69	96.163,92	78.817,77
Totale	1.282.451,92	277.071,57	1.005.380,35

Il conto **Oneri diversi** pari complessivamente ad € 967.222,63 comprende l'onere complessivo di € 913.975,25 relativo al trasferimento ad ALFA delle risorse destinate ai progetti FSE e regionali oggetto del trasferimento di competenze ai sensi dell'art. 13 della LR 29 dicembre 2021, n. 22.

La differenza tra il valore ed il costo della produzione costituisce un valore positivo pari ad € **116.828,34**.

C) Proventi ed oneri finanziari

2022	2021	Variazioni
-1.069,04	-409,11	-659,93

Descrizione		2021	Variazioni
Interessi attivi	0,12	0,30	-0,18
Spese e commissioni bancarie	-1.069,16	-409,41	-659,75
Totale	-1.069,04	-409,11	-659,93

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

2022	2021	Variazioni
115.759,30	155.907,31	-40.148,01

Tale voce comprende l'onere IRAP, pari ad € **115.742,30** 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 € **21.039,67**.

Qualifica	Compenso
Consulta	191,06
NIV	14.848,60
Revisore dei Conti	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 COMMISSARIO STRAORDINARIO
dott. Roberto Dasso