

## Nota integrativa

### *Premessa*

Il bilancio di previsione 2021-2023 è stato predisposto secondo gli schemi previsti dal Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi. La normativa prevede che il bilancio finanziario sia articolato in missioni e programmi. Per ER.GO il bilancio è circoscritto sostanzialmente alla missione 04 “Istruzione e diritto allo studio” che si articola nel programma 04 “Istruzione universitaria” e nel programma 07, ”Diritto allo studio”.

L'impostazione del bilancio tiene conto degli obiettivi prioritari caratterizzanti la missione istituzionale dell'Azienda, così come previsti dalla Legge Regionale e richiamati dal Piano Regionale per gli Anni Accademici 2019/2020, 2020/2021 e 2021/2022, approvato dall'Assemblea Consiliare con delibera n. 211/2019: la più ampia copertura delle graduatorie di borse di studio e il consolidamento in una logica evolutiva degli standard prestazionali e quantitativi dei servizi ER.GO, con attenzione anche ad una dimensione più ampia rispetto alla sola “utenza assistita”. Il diritto allo studio universitario è infatti integrato all'interno delle politiche regionali di investimento per la crescita e lo sviluppo.

Il 2021 si presenta con uno scenario incerto: gli effetti della pandemia COVID 19 presumibilmente continueranno anche per i primi mesi del 2021. Occorre quindi estrema prudenza nell'allocazione delle risorse. Purtroppo, infatti, la pandemia potrebbe richiedere interventi di emergenza rispetto ai quali occorre essere pronti. Occorre inoltre essere in grado di adottare misure di flessibilità, seppure all'interno di un sistema di regole prescrittivo.

Le ricadute dell'emergenza sanitaria sui servizi ed in particolare su quelli di accoglienza riguardano sia le entrate, sia le spese. I picchi pandemici e la sospensione delle attività didattiche in presenza hanno portato molti studenti assegnatari di alloggio a tornare presso le loro abitazioni. Il dato varia da sede a sede, ma le presenze nelle residenze sono mediamente attorno al 60%. Inoltre si sono sospese tutte le ospitalità temporanee e nulla fa pensare di poterle ripristinare a breve. La gestione dell'emergenza sanitaria ha comportato poi la necessità di potenziare i servizi di pulizia e sanificazione, oltre al servizio di portierato, con una spesa straordinaria nel 2020 di €. 319.672,08. Si tratta di un importo non ancora assestato, tenuto conto che anche la pausa natalizia si presenta densa di incognite. La situazione è quindi molto delicata e anche gli scenari futuri devono essere ponderati con grande attenzione.

Il contributo regionale, come da lettera prot. 0790901.U del 30/11/2020 dell'Assessore alla Scuola, Università, Ricerca, Agenda digitale ammonta a €. 19.255.000,00 con una diminuzione di €. 1.745.000,00 rispetto allo scorso anno. Non si registra comunque un calo effettivo delle risorse destinate ad ER.GO dalla Regione. E' già stato assegnato un finanziamento di €. 1.575.000,00 a valere sul fondo regionale per la disabilità, e, sul 2021, un finanziamento per studenti fuori sede di €. 1.657,171,97 di uno specifico Fondo Ministeriale, oltre a €. 7.000.000,00 di risorse FSE vincolate alle borse di studio.

Il Ministero dell'Università ha inviato il riparto del Fondo Integrativo Statale per il 2020 alla Conferenza delle Regioni. La quota spettante alla Regione Emilia Romagna è di €. 37.906.021,37, la più alta in Italia. Si conferma così il trend positivo degli ultimi tre esercizi a riprova anche della bontà delle politiche regionali in materia di DSU e della efficacia della gestione ER.GO.

Il bilancio 2021-2023 è incentrato su:

- risorse destinate a garantire la più ampia copertura delle graduatorie degli idonei alla borsa di studio e agli altri interventi economici;
- risorse volte a garantire il funzionamento dei servizi di accoglienza, considerando anche i maggiori oneri per la gestione della pandemia;
- risorse per investimenti volte, da un lato, a preservare il patrimonio immobiliare attualmente in gestione e, dall'altro, ad accompagnare e sostenere i piani di sviluppo e ampliamento dell'offerta abitativa, nelle diverse sedi.

Gli stanziamenti di entrata e di spesa tengono conto delle obbligazioni giuridiche assunte, delle maggiori spese e delle minori entrate emerse a seguito della pandemia, e di alcuni progetti in corso di realizzazione con gli Atenei. Nel 2021 saranno rese disponibili da parte dell'Università di Bologna le residenze ex Croce Rossa per 40 posti letto e la residenza Campus di Cesena per 80 posti letto. Per queste residenze ER.GO, già dal 2020, ha collaborato con l'Università per il completamento della funzionalizzazione con una spesa di €. 80.000,00. Contemporaneamente all'entrata in funzione della residenza "ex Croce Rossa" la residenza Irnerio sarà integralmente destinata a Collegio Superiore. La gestione rimarrà in capo ad ER.GO secondo un modello di cooperazione interistituzionale che si auspica possa replicarsi anche in altri contesti e che si pone in linea di continuità con altre azioni di valorizzazione delle competenze aziendali.

A Bologna, nell'area Navile, congiuntamente all'Università, si sta realizzando una complessa operazione che dovrebbe portare con l'inizio dell'a.a. 2021/2022 alla realizzazione di un nuovo servizio ristorativo all'interno dell'ex Fornace Galotti, edificio di grande pregio architettonico. UNIBO finanzia questa ristrutturazione con €. 480.000,00. Questo è uno dei tanti interventi in questo nuovo insediamento universitario, che a breve dovrebbe vedere anche la realizzazione di una nuova residenza nell'ambito dei finanziamenti della L. 338/2000.

I lavori di funzionalizzazione della Fornace Galotti, dove sarà allestito il servizio ristorativo, dovranno essere ultimati prima dell'inizio dell'anno accademico 2021/2022, mentre è in corso di aggiudicazione la gestione del servizio mensa che riguarderà anche il vicino CNR. Questa è una gara gestita da ER.GO sulla base di un accordo con UNIBO e CNR.

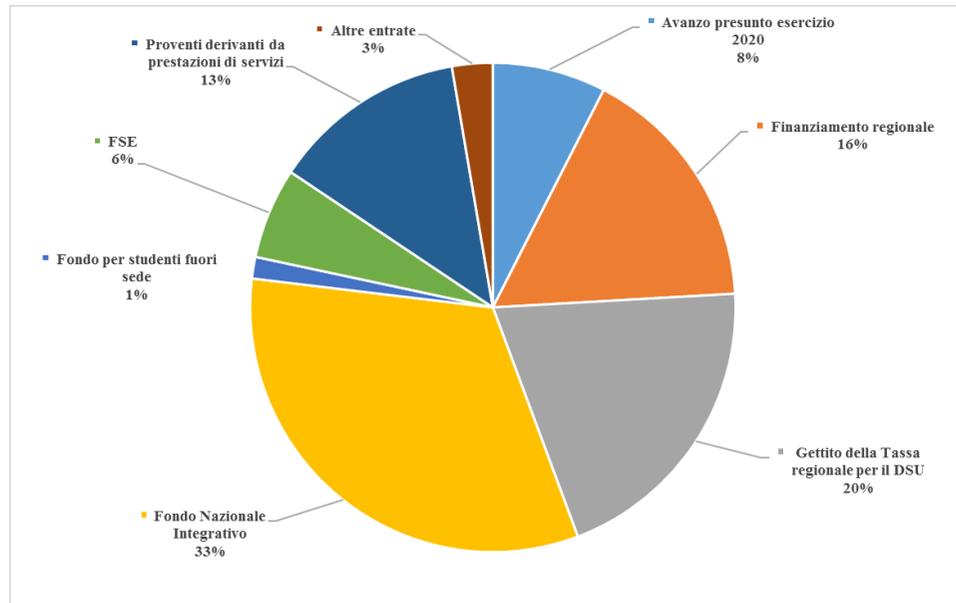
Da più voci si sente dire che nel 2021 il MIUR esaurirà le graduatorie dell'ultimo bando ex L. 338/2000 dove sono ancora in attesa di finanziamento la Residenza Battiferro, la residenza Filippo RE a Bologna e la residenza Lettimi a Rimini. Inoltre, nel 2021 dovrebbe essere proposto un nuovo bando. Potrebbe essere l'occasione per presentare nuove candidature, tra le quali quella della ristrutturazione della residenza Montebello di Parma di proprietà dell'Azienda e di cui si dispone già di un progetto preliminare per una spesa di €.2.700.000,00.

## LE ENTRATE

Le poste previste in entrata sono state valorizzate tenendo conto dell'andamento nella gestione dei servizi del 2020 che ha evidenziato un calo delle entrate dei servizi per l'accoglienza (-4,4%), come conseguenza dell'emergenza pandemica. Gli stanziamenti sono stati valorizzati in maniera prudente tenendo conto dell'incertezza che graverà anche sul prossimo esercizio.

Sinteticamente le entrate previste per l'annualità 2021 ammontano a €. 116.335.162,97 come di seguito evidenziato:

Avanzo presunto esercizio 2020	8.790.000,00
Finanziamento regionale	19.255.000,00
Gettito della Tassa regionale per il DSU	23.500.000,00
Fondo Nazionale Integrativo	37.906.021,00
Fondo per studenti fuori sede	1.657.171,97
FSE	7.000.000,00
Proventi derivanti da prestazioni di servizi	15.076.920,00
Altre entrate	<u>3.150.050,00</u>



Le assegnazioni regionali correnti, pari a €. 51.412.171,97, sono date da €. 19.255.000,00 di finanziamento ordinario, da €. 23.500.000,00 quale gettito della Tassa Regionale per il diritto allo studio universitario, da €. 1.657.171,97 quale fondo per studenti fuori sede di uno specifico Fondo Ministeriale e da €. 7.000.000,00 di FSE totalmente vincolato alle borse di studio. Questi finanziamenti rappresentano il 44,19% delle entrate complessive, mentre il 13% deriva dalla gestione dei servizi e il 33% dal FIS, che è di €. 37.906.021.

L'avanzo di amministrazione, previsto in complessivi €. 10.396.856,10, deriva:

- per €. 1.700.000,00 da economie di spesa e maggiori entrate che si prevedono al termine dell'esercizio in corso e che sono vincolate all'erogazione di borse di studio;
- per €. 1.606.856,10 dai fondi accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- per €. 7.090.000,00 dai fondi accantonati per i progetti di edilizia candidati dalle Università ai bandi ex L. 338/2000.

La quota di avanzo utilizzata anticipatamente nel presente bilancio, con i vincoli sopra esposti, ammonta a €. 8.790.000,00, in quanto il Fondo crediti di dubbia esigibilità deve restare accantonato.

Di seguito l'elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel risultato di amministrazione:

Capitolo Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2019 (a)	Utilizzo accantonamento esercizio 2020 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2020 (c)	Risorse accantonate al 31/12/2020 (d)=a-b+c
U10915	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - corrente	1.474.856,10	0,00	132.000,00	1.606.856,10
	Totale risorse accantonate	1.474.856,10	-	132.000,00	1.606.856,10

Il Fondo crediti è riferito ai crediti verso gli studenti, come dettagliato nella pagina 47 e successive della presente nota.

Il Fondo rischi legali è stato estinto in occasione dell'assestamento e prima variazione al bilancio 2017-2019 e attualmente non ci sono controversie in corso che giustifichino accantonamenti su questo Fondo.

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto, i vincoli, gli accantonamenti e gli utilizzi sono riportati nell'allegato 6 a pagina 45 e nell'allegato 8 a pagina 51.

Il report seguente evidenzia per il 2021 le entrate effettive (al netto delle partite di giro) per area di attività distinguendo i proventi, i rimborsi e i finanziamenti vincolati.

DESCRIZIONE	Proventi e/o Ricavi	Rimborsi	Finanziamenti vincolati	Totale entrate
Amministrazione	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00
Personale e Organizzazione	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Borse di studio	94.000,00	3.400.000,00	70.063.192,97	73.557.192,97
Altri sostegni economici	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi residenziali	6.617.000,00	2.792.270,00	0,00	9.409.270,00
Servizi di ristorazione	20.000,00	1.670.000,00	0,00	1.690.000,00
Bandi e graduatorie	0,00	274.000,00	0,00	274.000,00
Accertamenti, controlli e recupero crediti	27.500,00	0,00	0,00	27.500,00
Studenti disabili	0,00	36.200,00	0,00	36.200,00
Orientamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Sportello unico	0,00	0,00	0,00	0,00
Attività di merchandising	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Altre attività per il DSU	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00
Gestione spazi polifunzionali	53.450,00	0,00	0,00	53.450,00
Istruzione scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri generali non ripartibili	50,00	3.150.000,00	0,00	3.150.050,00
Avanzo di amministrazione	8.790.000,00	0,00	0,00	8.790.000,00
FVP	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo regionale	19.255.000,00	0,00	0,00	19.255.000,00
	<b>34.897.000,00</b>	<b>11.374.970,00</b>	<b>70.063.192,97</b>	<b>116.335.162,97</b>

### Borse di studio

Gli stanziamenti previsti sul 2021 sono attualmente pari a €. 69.589.192,97. Queste risorse, unitamente a quelle reperite sull'esercizio 2020 (€. 3.693.000,00), determinano una disponibilità complessiva di €. 80.672,387,92 per il pagamento delle borse di studio dell'anno accademico 2020/2021.

Contribuiscono al finanziamento delle borse di studio anche:

- l'Università di Bologna per €. 62.854,56 nell'ambito del progetto *UNIBO for refugees*, €. 27.462,80 nell'ambito del progetto *UNICORE*, €. 11.115,48 con finanziamenti CRUI per studenti rifugiati (tutte accertate sull'esercizio 2020),
- l'Università di Parma mediante finanziamenti CRUI per complessivi €. 7.365,90 (accertate sull'esercizio 2020),
- il Rotary di Cento di Ferrara per €. 2.000,00
- Il Tesoriere dell'Azienda, Istituto Intesa San Paolo con €. 50.000,00 (accertate sull'esercizio 2020)
- l'Unione dei Comuni Modenesi Area Nord con €. 92.000,00

Concorrono infine al finanziamento delle borse di studio i proventi della locazione di una porzione del lastrico solare della residenza Ulivi (€. 12.000,00), della residenza Voltorno (€. 10.500,00) e i proventi del merchandising di ER.GO (€. 5.000,00).

Dai primi dati delle graduatorie provvisorie per le borse di studio per l'Anno Accademico 2019/2020 si evidenzia un incremento di oltre il 10% degli idonei (n. 27.196) rispetto all'anno accademico precedente. Si tratta di dati da valutare con prudenza, tenuto conto che solo con le graduatorie di inizio dicembre si potrà disporre di un quadro più assestato.

Servizi residenziali

I ricavi e i rimborsi esposti sono stati stimati sulla base delle rette e delle tariffe indicate nei bandi di concorso, tenendo conto del calo rilevato nel 2020 pari al 4,4%. Si aggiunge poi l'importo dei contratti attivi per la valorizzazione del patrimonio immobiliare, inevitabilmente con importi ridotti rispetto al passato.

Nell'a.a. 2020/2021 il BAPS (scomposizione della borsa di studio in contributo in denaro, alloggio gratuito, prepagato per la ristorazione e contributo per l'attività sportiva), opzionale e solo per gli studenti "conferme" del posto alloggio, è stato esteso a tutte le sedi. Per l'anno accademico in corso sono state ricevute 137 domande presso la sede di Bologna, 26 presso la sede di Ferrara, 145 presso la sede di Modena e 51 presso la sede di Parma. Questo dato è comunque da prendere con grande cautela, tenuto conto che dovranno essere adottate adeguate misure di flessibilità qualora le attività sportive non siano praticabili per parte dell'anno accademico.

Le politiche tariffarie anche per l'a.a. 2020/2021 sono articolate in: rette per studenti in graduatoria, tariffe agevolate per particolari tipologie di ospiti (ad esempio studenti ITS), tariffe per ospiti temporanei e sono rimaste invariate rispetto all'anno accademico precedente. Tutte le tipologie di tariffe sono comprensive delle utenze e tengono conto dell'ubicazione territoriale e della tipologia di stanza e di servizi offerti all'interno della residenza. Alcune stanze doppie sono utilizzate ad uso singolo a causa delle disposizioni normative connesse all'emergenza sanitaria. In tal caso la retta è maggiorata del 20%

Di seguito la tabella riepilogativa:

Sede	Retta per studenti in graduatoria	Tariffa agevolata	Tariffa ospiti
Bologna	206,00	291,00	347,00
Cesena	187,00	269,00	329,00
Forlì	203,00	269,00	310,00
Rimini	213,00	289,00	334,00
Ferrara	176,00	205,00	259,00
Modena	193,00	243,00	267,00
Reggio Emilia	179,00	232,00	255,00
Parma	185,00	276,00	329,00
Piacenza	160,00		

### Servizi di ristorazione

I proventi e rimborsi dei servizi di ristorazione sono stati calcolati tenendo conto dell'importo che gli studenti idonei alla borsa di studio nelle graduatorie provvisorie hanno chiesto di convertire in prepagato per l'accesso al servizio ristorativo, nonché dell'importo delle utenze e delle imposte a carico dei gestori dei servizi di ristorazione.

Gli studenti idonei alla borsa di studio che per l'a.a.2020/2021 hanno richiesto di convertire una quota di borsa in servizio ristorativo sono complessivamente 5.326. Anche questo dato dovrà essere oggetto di costante monitoraggio durante l'anno accademico, tenuto conto che il persistere dell'emergenza della pandemia potrebbe rendere non facile la fruizione del servizio.

I punti ristorativi attualmente attivi sono complessivamente 99, di cui a Bologna n. 8, a Ferrara n. 25, a Modena n. 15, a Parma n. 5, a Piacenza n. 1, a Reggio Emilia n. 10, a Cesena n. 7, a Cesenatico 1, a Forlì n. 3, a Ravenna n. 3, a Rimini n. 9, a Ozzano dell'Emilia 3, a Imola 3, a Faenza 4, a Rovigo 1.

I punti ristorativi gestiti in appalto sono 12.

Completano l'offerta ristorativa di ER.GO i punti ristoro **Pausa pranzo@.....** pensati per studenti che hanno bisogno di uno spazio confortevole con forni a microonde, distributori di snack e bevande per consumare pasti portati da casa, e presenti a Bologna, Cesena, Faenza, Mantova, Parma, Pieve di Cento, Ravenna e Rimini .

### Bandi e graduatorie

Vengono indicati i contributi delle Università di Bologna, di Modena e Reggio Emilia e di Parma per la gestione integrata dei bandi di loro competenza. Si tratta di una compartecipazione alle spese per il sistema informativo e per le attività di comunicazione. E' poi previsto il rimborso da parte degli studenti beneficiari di borsa di studio della spesa per il servizio di compilazione delle domande da parte dei CAF convenzionati con ER.GO.

### Accertamenti, controlli e recupero crediti

Vengono previsti i contributi degli Atenei di Bologna e di Parma per le attività di controllo sulle condizioni economiche degli studenti che beneficiano degli interventi di loro competenza (no tax area, collaborazioni a tempo parziale, ecc).

### Studenti disabili

Sono evidenziate le entrate relative alla compartecipazione dell'Università di Bologna alle spese per gli studenti disabili, e il contributo delle famiglie previsto dallo specifico bando, relativamente al servizio di accompagnamento. Nel 2020 l'Università di Ferrara ha assegnato ad ER.GO un contributo di € 5.800,00 per il servizio di aiuto personale e consulenza individuale alla generalità degli studenti disabili di UNIFE, che varrà anche per l'a.a. 2020/2021 poiché durante il 2020 le attività, a causa della pandemia, si sono svolte solo parzialmente. Nell'a.a. 2019/2020, inoltre, UNIFE è intervenuta anche per integrare le risorse di un bando ER.GO destinato ad interventi correlati ai bisogni di strumenti informatici con € 5.200,00.

### Merchandising

Anche questa attività ha fortemente risentito della situazione legata al COVID. I proventi stanziati a fronte di tale attività sono stati calcolati sulla base delle vendite delle giacenze di magazzino stimate all' 1/1/2021. Il saldo positivo fra entrate e spese è di € 5.000,00 destinato alle borse di studio.

### Gestione spazi polifunzionali

Già dal 2019 è iniziata una proficua collaborazione con l'Università di Bologna per la gestione di spazi polifunzionali. E' il caso di una sala studio presso la mensa del Campus di Forlì e, dal novembre 2020 e fino al 20/04/2021, di una tendostruttura al Campus di Cesena, gestita tramite l'Associazione AIDORU che ha l'affidamento del bar all'interno del Campus. Vengono garantiti i servizi di apertura, chiusura, pulizia e sanificazione e controllo accessi, oltre all'offerta del servizio bar, anche tramite asporto. Le spese sostenute vengono rimborsate dall'Università.

Analogamente si vorrebbe realizzare presso l'ex mensa della sede di Modena, dove si stanno completando i lavori di ristrutturazione. Nel corso del 2021 si dovrà comunque provvedere ad espletare le procedure di affidamento del servizio.

Al momento sono ancora poche esperienze, ma danno il segno di come anche uno dei servizi più tradizionali, quale quello ristorativo, possa essere interpretato in modo nuovo.

### Oneri non ripartibili

Gli stanziamenti previsti in questa voce sono relativi agli interessi attivi sul conto di Tesoreria, all'importo dell'IVA a credito determinato mensilmente in sede di liquidazione (€ 150.000,00) e all'importo dell'IVA da introitare per i servizi fatturati nell'ambito della normativa sul *reverse charge*.

## **LE SPESE**

Anche nella definizione degli stanziamenti di spesa si è tenuto conto dei maggiori oneri legati all'emergenza sanitaria. Per quanto attiene al funzionamento ordinario il riferimento sono i piani di acquisizione di cui alla determinazione 507 del 30/10/2020. In questo provvedimento sono indicate le acquisizioni di beni e servizi per il biennio 2021-2022 e il piano dei lavori per il triennio 2021-2022-2023.

L' articolazione delle spese nel bilancio aziendale tiene conto degli obiettivi prioritari della missione istituzionale dell'Azienda: borse di studio e servizi di accoglienza.

Di seguito una analisi per l'esercizio 2021 delle spese effettive (al netto delle partite di giro) evidenziate per area di attività. Nella successiva tabella sono state distinte le spese correnti dalle spese d'investimento per le diverse funzioni aziendali.

DESCRIZIONE	Spese correnti	Spese c/to investimento	Totale spese PREVISIONE 2021
Amministrazione	1.364.800,00	45.000,00	1.409.800,00
Personale e Organizzazione	7.858.000,00	0,00	7.858.000,00
Borse di studio	75.464.192,97	0,00	75.464.192,97
Altri sostegni economici	640.000,00	0,00	640.000,00
Servizi residenziali	14.388.000,00	8.575.000,00	22.963.000,00
Servizi di ristorazione	2.835.700,00	385.000,00	3.220.700,00
Bandi e graduatorie	395.000,00	50.000,00	445.000,00
Accertamenti, controlli e recupero crediti	55.300,00	0,00	55.300,00
Studenti disabili	131.000,00	0,00	131.000,00
Orientamento	10.000,00	0,00	10.000,00
Sportello unico	215.000,00	0,00	215.000,00
Attività di merchandising	35.000,00	0,00	35.000,00
Altre attività per il DSU	303.000,00	0,00	303.000,00
Gestione spazi polifunzionali	45.102,00	0,00	45.102,00
Istruzione scolastica	37.000,00	0,00	37.000,00
Oneri generali non ripartibili **	3.503.068,00	0,00	3.503.068,00
Avanzo di amministrazione			
Contributo regionale			
	<b>107.280.162,97</b>	<b>9.055.000,00</b>	<b>116.335.162,97</b>

### Amministrazione

Le spese correnti relative alla struttura amministrativa evidenziano una progressiva diminuzione nel corso degli anni. Nel 2021 risultano in diminuzione del 4,3% rispetto al 2020 e complessivamente (spese correnti amministrative, spese correnti per il sistema informativo aziendale e spese per investimenti) rappresentano l'1,36% del totale della spesa.

### Spese per il personale

Le allocazioni relative al personale comprendono, oltre agli stipendi e al salario accessorio di cui al contratto integrativo aziendale, anche le spese per il welfare, così come previsto dall'ultimo CNL del 2017, le spese per le assicurazioni obbligatorie, per i buoni pasto e le spese per la formazione. Gli stanziamenti sono stati previsti prudenzialmente tenendo conto delle nuove assunzioni di cui al piano occupazionale 2020 - 2022 e dei probabili pensionamenti.

Il piano occupazionale per il periodo 2020-2022 è stato adottato con determinazione n. 5/2020 ed è stato aggiornato con determinazione n. 14/2020. Il piano è stato definito, tenendo conto degli attuali vincoli normativi e prevede l'assunzione entro il 2022 di:

- 4 dirigenti
- 7 funzionari di categoria D
- 28 collaboratori di categoria C

### Borse di studio

Come evidenziato nella parte di analisi delle entrate, lo stanziamento complessivamente previsto per le borse di studio (esercizi 2020 e 2021) è di €. 80.672.387,92. Le risorse, al netto dalla tassa regionale e dal FIS, sui due esercizi 2020 e 2021, complessivamente destinate alle borse di studio ammontano attualmente a €. 19.266.366,92. A questi importi devono poi aggiungersi gli stanziamenti previsti per l'integrazione delle borse di studio in servizio ristorativo (rilevabili sui capitoli accesi ai servizi di ristorazione), i contributi per la mobilità internazionale (destinati agli idonei di borsa), le spese per i servizi agli studenti disabili borsisti e le spese per le attività sportive nell'ambito del BAPS.

### Altri sostegni finanziari

Il relativo stanziamento è stato definito avendo a riferimento l'importo indicato nei bandi di concorso per i contributi straordinari, i contributi per la mobilità internazionale e gli assegni formativi per corsi di alta formazione all'estero, i contributi per la partecipazione a percorsi accademico

formativi connessi a specifici obiettivi di sviluppo regionale, cioè contribuiti a sostegno di tirocini svolti entro un anno dal conseguimento della laurea. Sono inoltre compresi gli interventi economici per il Polo didattico Carcerario di Bologna.

### Servizi residenziali

Le spese correnti relative ai servizi residenziali registrano stanziamenti in linea con quelli previsti nel 2020. C'è poi un calo del 5% delle spese per investimento. Il riferimento è alla programmazione di cui alla determinazione 507 del 30/10/2020. Gli stanziamenti relativi alle spese correnti attengono alle utenze, ai canoni di locazione, alla conduzione, manutenzione e gestione delle residenze universitarie in proprietà o ad altro titolo in uso a ER.GO. La spesa netta a posto letto (spese correnti dedotto il totale entrate) è nell'ordine di €. 1.525,00.

In realtà si tratta di un valore medio in quanto il costo degli alloggi dipende da molteplici elementi (titolo di utilizzo, servizi presenti, ecc.). Nell'ambito del controllo di gestione è stata elaborata una reportistica annuale che evidenzia in dettaglio di questo costo. Nel 2019 il costo lordo medio annuo si è attestato in €. 5.657,00, comprensivo delle spese generali amministrative, degli ammortamenti e delle spese di personale.

La spesa per gli investimenti nel triennio 2020-2022 ammonta a €. 11.605.000,00 ed è interamente finanziata con risorse aziendali. Le risorse sono destinate:

- per €. 7.090.000,00 ai progetti candidati dalle Università ai finanziamenti della L. 338/2000 e sono ricomprese nell'avanzo di amministrazione presunto applicato al presente bilancio;
- per €. 4.515.000,00 alle spese per interventi di manutenzione straordinaria agli immobili in uso, non più procrastinabili, e le spese per la sostituzione di arredi e attrezzature, come specificato nel Programma delle acquisizioni e nel Programma dei lavori di cui alla determinazione del Direttore n. 507/2020.

Nella primavera del 2019 è stato pubblicato sulla G.U. n. 75 del 29/03/2019 il D.M. 853/2018 di approvazione del IV Piano ex L 338/2000. I progetti approvati e finanziati in "Fase 1" e "Fase 2" sono i seguenti:

Soggetto attuatore	Nome intervento	N. Posti letto	Costo del progetto	Importo finanziato MIUR	Cofinanziamento RER	Cofinanziamento ER.GO	Cofinanziamento RER-ER.GO
UNIBO	Studentato Osservanza - Imola	51	8.975.364,90	2.262.174,00	0,00	100.000,00	100.000,00
UNIBO	Studentato Baricentro - Bologna	59	8.131.464,40	4.074.698,53	0,00	1.865.000,00	1.865.000,00
UNIPR	San Francesco - Parma	87	7.825.000,00	4.301.977,50	2.066.000,00	1.400.000,00	3.466.000,00
ER.GO	Villa Marchi - Reggio Emilia	75	12.813.000,00	5.896.000,00	2.317.000,00	0,00	2.317.000,00
<b>Totale</b>		<b>272</b>	<b>37.744.829,30</b>	<b>16.534.850,03</b>	<b>4.383.000,00</b>	<b>3.365.000,00</b>	<b>7.748.000,00</b>

ER.GO gestisce il completamento della residenza Villa Marchi di Reggio Emilia in collaborazione con il Comune e la Società Campus S.r.l..

E' poi recente l'avvio dei lavori da parte dell'Università di Bologna per la realizzazione di 2 residenze nell'area dell'ex Lazzaretto per 382 posti letto. Il cofinanziamento di ER.GO ammonta a €. 3.482.000,00

Gli interventi di manutenzione straordinaria agli immobili, previsti nel piano dei lavori 2021-2023 di cui alla citata determinazione 507/2020 sono i seguenti:

Sede	Immobile	Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Bologna e Romagna	Residenza Forni (in proprietà n. posti letto 84)	Rifacimento di numeo 23 servizi igienici, con sostituzione dei sanitari, rubinetteria, box doccia compresi rivestimenti, pavimenti e tubazioni.		256.000,00	-
		Interventi impianto di condizionamento: installazione pompe di sollevamento condensa e sostituzione impianto di climatizzazione ingresso residenza al piano terra	30.000,00		
		Risanamento dei locali al piano interrato.			55.000,00
	Residenza Carducci (in proprietà 50% e in concessione gratuita da UNIBO per il restante 50% fino al 14/10/2019 n. posti letto 284)	Sostituzione di n° 2 ascensori (1 ascensore scala A + 1 ascensore scala B)Sostituzione di n° 2 ascensori (1 ascensore scala A + 1 ascensore scala B)	60.000,00	60.000,00	
	Residenza Galvani (in proprietà n. posti letto 131)	Rifacimento dei servizi igienici (civici n° 50 e n° 52), con inizio lavori alla fine del 2022 Rifacimento dei servizi igienici (civici n° 54 e n° 56) nel 2023		210.000,00	210.000,00
		Fornitura nuovo gruppo frigo	100.000,00		
	Residenza Malpighi (in proprietà n. posti letto 104)	Fornitura nuovo gruppo frigo	100.000,00		
	Residenza Schiavonia (in locazione dal Comune di Bologna n. posti letto 31)	Rifacimento numero 11 servizi igienici considerata la sola sostituzione dei sanitari, rubinetteria ed installazione box doccia.	140.000,00		
	Residenza Morgagni (in proprietà n. posti letto 59)	Risanamento dei locali al piano interrato Sistemazione impianto elettrico di collegamento degli split	13.000,00		80.000,00
	Residenza Marconi (in concessione gratuita da UNIBO fino al 31/12/2038 n. posti letto 53)	Rifacimento n° 18 servizi igienici (1 bagno per appartamento; da maggio ad agosto)		100.000,00	100.000,00
Ferrara	Residenza Savonarola (in proprietà n. posti letto 28)	Rifacimento dei 14 servizi igienici compresa sostituzione sanitari e rifacimento rivestimenti e tubazioni		130.000,00	
	Residenza Santo Spirito (in proprietà numero posti letto 103)	Rifacimento di alcuni servizi igienici con sostituzione sanitari (numero 52) esclusa sostituzione box doccia.			215.000,00
		Rifacimento pavimento distaccato nei corridoi	122.000,00		
Residenza Coramari (in proprietà n. posti letto 9)	Rifacimento dei 4 servizi igienici compresa sostituzione sanitari e rifacimento rivestimenti e tubazioni			50.000,00	

Sede	Immobile	Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Modena e Reggio Emilia	Residenza RUM (in concessione da UNIMORE fino al 31/12/2027 n. posti letto 78)	Progetto esecutivo ed esecuzione di interventi di adeguamento sismico	60.000,00	340.000,00	
		Rifacimento della pavimentazione del terrazzo al piano rialzato con relative scale di accesso e risanamento intonaco perimetrale. Nell'ingresso principale: rifacimento dei muretti d'ingresso, del basamento, della scala e della rampa disabili.		30.000,00	
		Realizzazione di tendaggi oscuranti per esterno con struttura in lamiera		28.000,00	
		Rifacimento dei 42 servizi igienici per la sola sostituzione dei sanitari, arredi, box doccia e compreso rifacimento della pavimentazione al 5° piano della residenza		160.000,00	
	Residenza Donati (in concessione da UNIMORE fino al 31/12/2027)	Rifacimento delle facciate esterne mediante posa di cappotto compresa la sostituzione degli avvolgibili e sostituzione dei rulli	200.000,00		
		Rifacimento copertura centrale termica ed adeguamenti impiantistici ai fini della prevenzione incendi	50.000,00		
Uffici e Servizio Ristorativo Modena (in proprietà)	Rifacimento della guaina di impermeabilizzazione della copertura e del terrazzo degli uffici al 1° piano e della mensa compreso rifacimento guaina esistente e pannello di coibentazione	100.000,00			
Parma	Residenza Ulivi (in concessione gratuita da UNIPR fino al 31/12/2027 n. posti letto 124)	Sostituzione schermature solari esterne delle sale studio	90.000,00		
		Realizzazione impianto di climatizzazione			300.000,00
		Sistemazione dei pavimenti delle sale studio	25.000,00		
	Residenza Volturo (in concessione gratuita dal Comune di Parma fino al 31/12/2039 n. posti letto 212)	Sistemazione della pavimentazione esterna e riqualificazione degli spazi interni ed esterni		70.000,00	
		Verifica e consolidamento dei davanzali in cemento armato		86.000,00	
			<b>1.090.000,00</b>	<b>1.470.000,00</b>	<b>1.010.000,00</b>

### Servizi di ristorazione

Fra le spese correnti dei servizi di ristorazione rilevano le spese per imposte e tasse, per utenze, per il controllo alimenti, le spese di funzionamento, di conduzione degli immobili e degli impianti, oltre alle spese per pasti. Complessivamente queste spese sono previste in riduzione rispetto al 2020, tenuto conto che il protrarsi dell'emergenza pandemica potrebbe rendere non facile la fruizione del servizio.

Le spese in conto capitale sono riferite alla manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare adibito ai servizi di ristorazione. Gli interventi principali, previsti dal piano dei lavori 2021-2023 di cui alla determinazione n. 507/2020 sono i seguenti:

Sede	Immobile	Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
<b>Modena e Reggio Emilia</b>	Uffici e Servizio Ristorativo Modena (in proprietà)	Rifacimento della guaina di impermeabilizzazione della copertura e del terrazzo degli uffici al 1° piano e della mensa compreso rifacimento guaina esistente e pannello di coibentazione	100.000,00		
<b>Parma</b>	Servizio ristorativo Campus (in proprietà)	Rifacimento dell'impianto idrico-sanitario e di riscaldamento	270.000,00		

#### Bandi di concorso e graduatorie

Si prevedono qui le spese per la produzione dei bandi, le spese di manutenzione e aggiornamento dei software e le spese per il servizio dei CAAF nella fase di acquisizione delle domande. Queste spese potranno essere più esattamente quantificate in sede di adozione dei bandi di concorso dei prossimi anni accademici. In quella sede si prevederanno anche in modo puntuale le spese connesse agli adeguamenti del sistema informativo

#### Accertamenti, controllo e recupero crediti

Si prevedono le spese postali per l'invio delle comunicazioni agli studenti e le spese di aggio applicate dal Concessionario alla Riscossione in relazione ai crediti verso gli studenti nel caso di insolvenze persistenti.

Complessivamente la spesa presenta una diminuzione del 5% rispetto a quella prevista nel 2020 sostanzialmente riconducibile ad una ulteriore diminuzione delle spese postali per l'invio delle comunicazioni agli studenti. Tutte le comunicazioni, tranne quelle relative alla revoca dei benefici, avvengono ormai mediante il dossier utente.

#### Studenti disabili

Sono compresi in questa voce i contributi finanziari a favore degli studenti disabili, le spese di accompagnamento, sia tramite studenti volontari che tramite una Società i servizi e le spese assicurative.

Per l'a.a. 2020/2021 le domande di posto alloggio sono n. 80 (49 nella sede di Bologna, 2 nella sede di Cesena, 2 nella sede di Rimini, 3 nella sede di Forlì, 3 nella sede di Ferrara, 9 nella sede di Modena e Reggio Emilia, 12 nella sede di Parma).

Il servizio di aiuto personale è garantito a n. 24 studenti disabili mediante il volontariato studentesco e per n.2 casi particolarmente gravi (entrambi presso la sede di Forlì) mediante una società di servizi convenzionata.

Gli studenti volontari coinvolti sono complessivamente n.36, così ripartiti nelle diverse sedi: 30 per la sede di Bologna, 5 per la sede di Forlì, 1 per la sede di Parma.

### Orientamento

Vengono previste in questa voce la spesa per l'assicurazione obbligatoria per i tirocinanti e le spese per servizi connessi alle attività di orientamento. Le attività, realizzate con competenze interne, previste sono declinate nella carta di qualità del servizio e sono sintetizzabili in:

a) **Servizi ad accesso individuale**, costituiti principalmente da **colloqui e percorsi di consulenza**:

- Colloqui di orientamento al lavoro per la definizione degli obiettivi professionali e delle modalità più efficaci di ricerca di opportunità di inserimento (in base al territorio di interesse)
- CV Check: consulenza personalizzata sul Curriculum Vitae
- Colloqui di consulenza sui tirocini post laurea

b) **Servizi erogati a gruppi**, realizzati nella forma di **incontri ed eventi su vari temi connessi alla definizione degli obiettivi professionali e alla ricerca del lavoro**:

- Tecniche di ricerca attiva del lavoro
- Tecniche di ricerca attiva del lavoro per studenti e neolaureati con disabilità
- Mobilità internazionale
- Incontri in preparazione ai Career Day delle Università
- Incontri con le imprese
- Innovazione e ricerca industriale
- Fare impresa
- I contratti di lavoro

### Sportello Unico

Sono previste in questa voce le spese per i servizi informatici, le spese per il servizio di informazione per studenti internazionali e le spese per la gestione dei canali di comunicazione web. Sono inoltre previste in questa voce anche le spese per l'invio delle comunicazioni agli studenti tramite sms. Gli sms sono un importante strumento di comunicazione nel processo di acquisizione delle domande di benefici sia di ER.GO, sia delle Università e permettono di tenere costantemente aggiornati gli studenti sui diversi adempimenti di loro interesse. Nel 2020 gli sms inviati nell'ambito del processo di acquisizione delle domande, per l'a.a. 2020/2021, e sono stati 354.730.

### Merchandising

Lo stanziamento per le attività di merchandising corrisponde al valore del magazzino che si presume al 1/1/2021.

### Gestione spazi polifunzionali

Sono evidenziate le spese di gestione degli spazi polifunzionali già descritti nella parte entrate.

### Altre attività per il DSU

Sono compresi gli stanziamenti per gli interventi di valorizzazione della dimensione comunitaria e formativa dei servizi residenziali. Sono previste in diminuzione rispetto agli anni precedenti, tenuto conto che al momento non si può prevedere la realizzazione di attività in presenza, quali i laboratori artistici preliminari al festival dei talenti.

Rimangono operativi, anche se prevalentemente nella forma on-line, altri servizi, soprattutto quelli a supporto degli studenti in difficoltà e di aiuto alle matricole.

Sempre in questa voce sono previste le spese relative alla convenzione tra ER.GO, il Comune di Piacenza e ASP Collegio Morigi - De Cesaris per lo sviluppo e per la promozione dei servizi del diritto allo studio e dell'accoglienza nella sede di Piacenza, dove sono presenti sedi decentrate del Politecnico di Milano e dell'Università Cattolica del Sacro Cuore.

### Diritto allo studio scolastico

Per questa attività vengono previste risorse per spese postali e per servizi informatici e le spese relative al servizio dei CAAF nella fase di acquisizione delle domande di borse di studio e per contributi per l'acquisto di libri di testo.

Nel 2020, con determinazione regionale n. 13429 del 3/08/2020, in attuazione alla delibera GR n. 804/2020, sono state assegnate a ER.GO le risorse statali per i contributi per l'acquisto dei libri di testo per complessivi €. 4.651.809,20. Tali risorse dovranno essere trasferite ai Comuni secondo l'apposito Piano regionale di riparto, ad inizio 2021.

### Oneri generali non ripartibili

Questo aggregato comprende le spese relative all'I.V.A a debito relative all'attività commerciale per €. 210.000,00, ai fondi di riserva e all'importo dell'I.V.A. da versare per i servizi fatturati nell'ambito della normativa sul *reverse charge*.

Le poste accantonate a *fondo* ammontano a complessivi €. 293.068,00, come segue:

- Fondo di riserva per spese obbligatorie                      €. 161.068,00
- Fondi rischi:
  - o Fondo crediti di dubbia esigibilità                      €. 132.000,00

Secondo i principi in materia contabile (Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011) è necessario accantonare una quota del risultato di amministrazione al 01/01/2020 al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in relazione agli stanziamenti di entrata iscritti a bilancio. Ai sensi del citato Principio contabile non sono soggetti a svalutazione i crediti da altre pubbliche amministrazioni, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato costituito in fase di bilancio di previsione 2015 per €. 131.769,76 e via via incrementato. Ad oggi l'accantonamento è di €. 1.606.856,10 al quale si aggiungono €. 132.000,00 della previsione per l'esercizio 2021.

Come evidenziato in sede di rendiconto 2019, la gestione dei crediti, ed in particolare di quelli iscritti nella gestione dei residui, è stata oggetto di un attento monitoraggio che ha portato, fra l'altro, alla definizione di procedure specifiche di recupero dei crediti vantati nei confronti degli studenti. E' stata messa a punto una procedura personalizzata che privilegia, e di conseguenza potenzia, le azioni preventive volte ad evitare la perdita dei

requisiti di merito. Gli esiti sono buoni tanto che oltre il 91% degli studenti assegnatari di borsa di studio per l'a.a. 2019/2020 ha conseguito il merito necessario per confermare l'assegnazione.

Il processo di incasso dei crediti è seguito da ER.GO in maniera scrupolosa, soprattutto per quanto riguarda le revoche per mancato raggiungimento del merito che costituiscono oltre il 60% dei crediti nei confronti degli studenti.

Il processo di incasso dei crediti verso gli studenti che incorrono in provvedimenti di revoca dei benefici è particolarmente lungo e dura di norma più dei 12 mesi previsti dalla normativa contabile. Pertanto, non è possibile l'iscrizione dell'accertamento nell'esercizio in cui l'obbligazione sorge con la imputazione agli esercizi in cui scadono le rate come indicato nel principio contabile 4/2 del D. Lgs 118/2011. Inoltre le posizioni contabili degli studenti vengono gestite, di norma, nell'arco temporale di più anni accademici.

L'analisi dettagliata dei crediti accertati sugli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019, ha evidenziato una percentuale di crediti non incassati pari al 17,77%, mentre la percentuale degli studenti insolventi è pari al 15,44% come da tabella sotto riportata.

La percentuale del 17,77 % si può considerare il rischio di inesigibilità dei crediti iscritti a bilancio nei confronti degli studenti.

Anno	N. Revoche	N. studenti insolventi	% studenti insolventi
2016	2764	310	11,22%
2017	2454	349	14,22%
2018	2928	439	14,99%
2019	3588	714	19,90%
	<b>11734</b>	<b>1812</b>	<b>15,44%</b>

Dal punto di vista finanziario la situazione dei crediti relativi alle revoche per merito è evidenziata nella tabella seguente:

Anno	N.Stud	Totale Importo revoca	Pagato	Totale rate	Rate Incassate	Rate da incassare	Totale incassato	Insolventi compelti	Insolventi compelti
		A	B	C	D	E	F	G	H=G/A
2016	2.764	3.475.249,48	1.632.810,45	1.338.922,05	1.252.727,86	86.194,19	2.885.538,31	492.983,44	14,19%
2017	2.454	3.058.372,66	1.253.798,17	1.284.039,97	1.149.009,64	135.030,33	2.402.807,81	511.464,05	16,72%
2018	2.928	3.668.551,34	1.394.173,69	1.627.003,96	1.364.252,23	262.751,73	2.758.425,92	638.113,69	17,39%
2019	3.588	4.354.991,15	1.509.927,98	1.886.081,29	1.458.661,49	427.419,80	2.968.589,47	944.116,86	21,68%
<b>Totale</b>	<b>11.734</b>	<b>14.557.164,63</b>	<b>5.790.710,29</b>	<b>6.136.047,27</b>	<b>5.224.651,22</b>	<b>911.396,05</b>	<b>11.015.361,51</b>	<b>2.586.678,04</b>	<b>17,77%</b>

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da applicare al corrente bilancio, calcolato sulla base dell'importo delle revoche dei benefici previste (€ 3.200.000,00) sarebbe di € 568.640,00. Ad oggi il FCDDE ammonta a € 1.606.856,10 ed è quindi coerente non solo con i valori di cui sopra, ma anche rispetto alla stima dei residui attivi verso gli studenti al 31/12/2020 e quantificabili in € 2.200.000,00. Comunque, tenuto conto della necessità di una particolare prudenza, nell'attesa dell'esatta determinazione di residui attivi nei confronti degli studenti al 31/12/2020, si ritiene di prevedere un ulteriore accantonamento di € 132.000,00 nell'esercizio 2021, di € 132.000,00 nell'esercizio 2022 e di € 132.000,00 nell'esercizio 2023.

In fase di predisposizione dell'assestamento del bilancio, come per lo scorso anno, saranno riesaminati i crediti ancora in essere e l'analisi sarà sottoposta alla verifica del Collegio dei Revisori. In quella fase si potrà, eventualmente, riparametrare il fondo ai residui effettivi.

La composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è dimostrata nell'allegato c) al bilancio.