

Nota integrativa

Premessa

Il bilancio di previsione 2024-2026 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 2022/2023, 2023/2024 e 2024/2025, approvato dall'Assemblea Consiliare con delibera n. 961/2022.

Gli stanziamenti di entrata e di spesa sono stati valorizzati in maniera prudentiale, tenendo conto dell'andamento della gestione 2023 e delle nuove disponibilità abitative come dettagliato nel proseguo della presente nota.

Come di consueto, il bilancio 2024-2026 è incentrato su:

- risorse destinate a garantire la più ampia copertura delle graduatorie degli idonei alla borsa di studio;
- risorse per investimenti sul patrimonio immobiliare, sia per preservare e migliorare gli standard di quello in gestione, sia per accompagnare i piani di sviluppo condivisi da Regione e Atenei.

Anche per il 2024 si potrà contare su risorse statali a destinazione vincolata alle borse di studio per complessivi € 61.314,083,29 di cui € 34.610.924,21 di FIS ed € 26.703.159,08 di risorse PNRR. (per il PNRR manca ancora il provvedimento formale).

Per quanto riguarda gli investimenti diremo meglio nella parte dedicata ai servizi abitativi. Anticipiamo che è stato recentemente pubblicato il Decreto Ministeriale con gli esiti del V bando ex L. 338/2000. Le candidature degli Atenei regionali e di ACER Reggio Emilia, sostenute con il contributo regionale a valere sul bilancio di ER.GO, hanno avuto buon esito tra la fase 1 e la fase 2 del cofinanziamento statale. Per i progetti ammessi alla fase 1 di UNIBO, UNIFE, UNIMORE e UNIPR si confida in un rapido avvio delle attività propedeutiche all'inizio dei lavori.

ER.GO ha partecipato ai bandi ministeriali per l'accesso al fondo PNRR di 300 milioni destinate ad acquisizioni in proprietà o locazioni ultranovennali, realizzando n. 150 nuovi posti letto per un finanziamento complessivo di € 3.920,920,67 di cui € 391.342,00 sull'esercizio 2024.

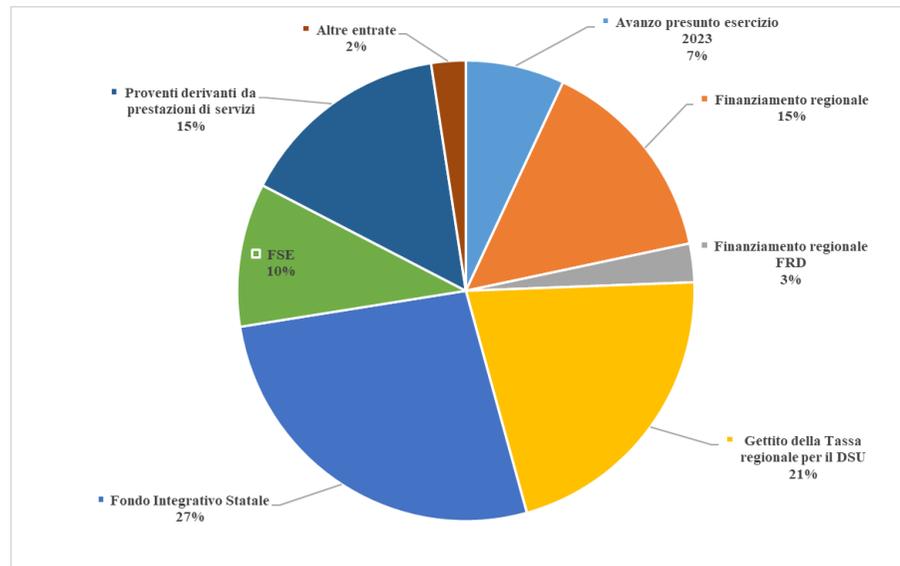
Il contributo regionale ordinario, come da lettera prot. 1181533.U del 27/11/2023 dell'Assessore alla Scuola, Università, Ricerca, Agenda digitale ammonta a €. 19.000.000,00. Sono previsti, inoltre, €. 13.000.000,00 di risorse FSE vincolate alle borse di studio, oltre a €. 3.500.00,00 sul FRD.

LE ENTRATE

Le poste previste in entrata sono state valorizzate in maniera prudentiale, tenendo conto dell'andamento della gestione dei servizi nel 2023, ed in particolare delle nuove acquisizioni di posti letto che hanno permesso di aumentare per l'a.a 2023/2024 l'offerta abitativa di n. 183 posti (nel 2024 saranno inoltre disponibili ulteriori 39 posti presso l'ex Enav di Forlì).

Sinteticamente le entrate previste per l'annualità 2024 ammontano a €. 129.148.435,10 come di seguito evidenziato:

Avanzo presunto esercizio 2023	9.025.600,00
Finanziamento regionale	19.000.000,00
Finanziamento regionale FRD	3.500.000,00
Gettito della Tassa regionale per il DSU	27.500.000,00
Fondo Integrativo Statale	34.610.924,21
FSE	13.000.000,00
Proventi derivanti da prestazioni di servizi	19.361.860,89
Altre entrate	3.150.050,00



Le assegnazioni regionali correnti, pari a €. 63.000.000,00, sono date da €. 19.000.000,00 di finanziamento ordinario, da €. 27.500.000,00 quale gettito della Tassa Regionale per il diritto allo studio universitario, da €. 13.000.000,00 a valere sul PR FSE+ 2021-2027 e da €. 3.500.000,00 di FRD.

Tali finanziamenti rappresentano il 49% delle entrate complessive, mentre il 15 % è dato dai proventi derivanti dalla gestione dei servizi.

Per quanto attiene ai finanziamenti statali per il 2024 non c'è alcuna valorizzazione del PNRR per le borse di studio, tenendo conto che con l'a.a 2023/2024 si chiude questo canale di finanziamento e risorse di pari importo dovrebbero confluire nel FIS.

In via prudenziale, però, il FIS è stato indicato nello stesso valore del 2023 (*cfr Decreto MUR n. 1899 del 13/11/2023*).

L'avanzo di amministrazione, previsto in complessivi €. 11.028.456,10, deriva:

- per €. 2.000,000,00 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 €. 2.002.856,10 dai fondi accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- per €. 7.025.600,00 dai fondi accantonati per i progetti di edilizia ammessi ai cofinanziamenti dei bandi ex L. 338/2000.

La quota di avanzo utilizzata anticipatamente nel presente bilancio, con i vincoli sopra esposti, ammonta a €. 9.025.600,00, 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 31/12/2022 (a)	Utilizzo accantonamento esercizio 2022 (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2022 (c)	Risorse accantonate al 31/12/2023 (d)=a-b+c
U10915	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE - corrente	1.870.856,10	0,00	132.000,00	2.002.856,10
	Totale risorse accantonate	1.870.856,10	-	132.000,00	2.002.856,10

Il Fondo crediti è riferito ai crediti verso gli studenti, come dettagliato a pagina 49 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 47 e nell'allegato 8 a pagina 53.

Il report seguente evidenzia per il 2024 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 2024
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	2.294.000,00	3.200.000,00	75.110.924,21	80.604.924,21
Altri sostegni economici	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi residenziali	9.393.000,00	3.360.000,00	391.342,00	13.144.342,00
Servizi di ristorazione	20.000,00	2.050.000,00	0,00	2.070.000,00
Bandi e graduatorie	0,00	275.000,00	0,00	275.000,00
Accertamenti, controlli e recupero crediti	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
Studenti disabili	0,00	36.200,00	0,00	36.200,00
Orientamento	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
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	0,00	0,00	0,00
Servizi per le Università	923.318,89	0,00	0,00	923.318,89
Istruzione scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri generali non ripartibili	800.050,00	3.150.000,00	0,00	3.950.050,00
Avanzo di amministrazione	9.025.600,00	0,00	0,00	9.025.600,00
FVP	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo regionale	19.000.000,00	0,00	0,00	19.000.000,00
	41.527.968,89	12.118.200,00	75.502.266,21	129.148.435,10

Borse di studio

Come sempre la più ampia copertura delle graduatorie per le borse di studio è garantita da risorse che gravano sui due esercizi dell'anno accademico.

Complessivamente le risorse sui due esercizi 2023 e 2024 per il pagamento delle borse di studio, tra fondi vincolati e risorse del bilancio, sono nell'ordine di €. 119.000.000,00.

A questo importo si aggiungerà la spesa per servizi sempre per gli idonei alla borsa di studio.

Oltre alle risorse nazionali (FIS e PNRR), alle risorse regionali sul FSE, al gettito della tassa regionale, si evidenzia il contributo di €. 1.000.000,0 da parte delle Università di Bologna, di Ferrara, di Modena e Reggio Emilia e di Parma, a testimonianza di come gli Atenei regionali condividano all'interno delle proprie politiche l'obiettivo del più ampio soddisfacimento degli idonei alle borse di studio. Il diritto allo studio universitario è in Regione Emilia Romagna un vero sistema integrato di diversi attori ed ER.GO ne rappresenta il braccio operativo.

Concorrono alle disponibilità per le borse di studio anche un finanziamento dell'Unione dei Comuni Modenesi Area Nord e il Comune di Mirandola per complessivi €. 74.000,00 e i contributi degli Atenei Regionali a favore di studenti rifugiati (Progetti UNICORE, progetto UNIBO FOR REFUGEES, finanziamenti CRUI), per il momento per €. 150.261,92.

Servizi residenziali

Con la variazione di bilancio di cui alla *Determinazione n. 494/2023* si è dato conto di un ampliamento dell'offerta abitativa in molte delle sedi universitarie regionali a decorrere dall'a.a. 2023/2024. In particolare:

- e' stata ampliata la convenzione con la Fondazione Camplus che ha portato:
 - o a Bologna alla locazione di ulteriori 25 posti letto in via del Carpentiere;
 - o a Ferrara alla locazione con servizi di ulteriori 10 posti letto presso la residenza Darsena che potrà, pertanto contare su 104 posti letto complessivi;
 - o a Parma alla locazione con servizi di 20 posti letto presso la residenza Cocconi;
- a Cesena è stata stipulata una convenzione con la Cooperativa Nuovo Mondo per la locazione con servizi di 8 posti letto presso la loro residenza;

- a Rimini è stata stipulata una convenzione con la Cooperativa Sociale Diapason che ha portato una maggiore disponibilità di 10 posti letto.

Nel corso del 2024 sarà completamente funzionalizzata la nuova residenza universitaria Ex Enav per complessivi 64 posti letto. La residenza è stata acquisita da Unibo con il cofinanziamento ministeriale ex L. 338/2000 ed è concessa gratuitamente ad ER.GO per 19 anni (*cfr Determina 462/2023*). Attualmente sono disponibili i primi 25 posti letto.

La disponibilità abitativa per l'a.a. 2023/2024 è, pertanto, di 3.811 posti letto.

I ricavi e i rimborsi esposti sono stati stimati sulla base delle rette e delle tariffe indicate nel bando di concorso, ai quali si aggiunge l'importo dei contratti attivi per la valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le politiche tariffarie anche per l'a.a. 2023/2024 sono articolate in: rette per studenti in graduatoria, tariffe agevolate per particolari tipologie di ospiti (ad esempio studenti ITS in convenzione), tariffe per ospiti temporanei. 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.

Di seguito la tabella riepilogativa delle rette medie:

Sede	Retta per studenti in graduatoria	Tariffa agevolata	Tariffa ospiti
Bologna	226	314	376
Cesena	203	278	323
Forlì	217	268	307
Ravenna	196	254	296
Rimini	232	314	357
Ferrara	196	230	290
Modena	218	291	331
Reggio Emilia	198	265	307
Parma	209	306	348
Piacenza	177	252	294

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.

Il servizio ristorativo di ER.GO si articola in:

- servizi in appalto
- locali convenzionati
- punti ...@pausapranzo

I servizi in appalto sono 16:

Punto ristorativo	Tipologia	Gestore	Scadenza contratto
a Bologna			
IRNERIO	Mensa	CIMAS SRL	<u>20/09/2030</u> (+2 anni di event.rinnovo)
VENETA	Self service veloce	CIMAS SRL	<u>20/09/2030</u> (+2 anni di event.rinnovo)
INGEGNERIA	Mensa	CAMST s.c.r.l.	31/08/2021 (prorogato al <u>31/07/2024</u>)
LA SCUDERIA	Bar/ristorante e intrattenimento	TEATRO SRL	<u>24/10/2024</u>
EX FORNACE GALOTTI	Bar/ristorante	COMPASS GROUP ITALIA S.p.a.	<u>20/04/2028</u> (+2 anni di event.rinnovo)
<u>a Forlì</u>			
CAMPUS	Self service veloce	AIDORU Società Cooperativa	<u>10/10/2028</u> (+3 anni di event.rinnovo)
EX ENAV	Self service	GEMOS soc. coop.	<u>28/09/2024</u> (+1 anni di event.rinnovo)
<u>a Cesena</u>			
VOLUME	Bar – ristorazione veloce	Associazione AIDORU	<u>30/09/2026</u> (rinnovato a maggio 2023)

Punto ristorativo	Tipologia	Gestore	Scadenza contratto
<u>a Ferrara</u>			
Punto ristorativo	Tipologia	Gestore	Scadenza contratto
GIOVECCA	Mensa	CIR Food	<u>31/07/2024</u>
EX PACIFICO c/o Polo scientifico e tecnologico	Mensa e bar	CIR Food	<u>31/07/2024</u>
<u>a Modena</u>			
ALLEGRETTI	Mensa	CIMAS SRL	<u>20/09/2030</u> (+2 anni di event.rinnovo)
<u>A Parma</u>			
CAMPUS	Mensa	CIMAS SRL	<u>20/09/2030</u> (+2 anni di event.rinnovo)
Bar Campus	Bar, paninoteca	CIMAS SRL	<u>20/09/2030</u> (+2 anni di event.rinnovo)
GROSSARDI	Mensa	CIMAS SRL	<u>20/09/2030</u> (+2 anni di event.rinnovo)
Bar Paninoteca Comocchio c/o Dipartimento Scienze Veterinarie	Bar, paninoteca	COFFEE BREAK	<u>01/01/2024</u> (con possibilità di rinnovo per un ulteriore anno)
Bar Paninoteca Kennedy c/o Dipartimento Scienze Economiche	Bar, paninoteca	COFFEE BREAK	<u>31/12/2028</u>

I servizi ristorativi in appalto e convenzionati sono 78, distribuiti su tutto il territorio regionale con la seguente articolazione:

Sede	N. Locali convenzionati
Bologna	7
Cesena	7
Imola	2
Faenza	3
Forlì	0
Ozzano	2
Ravenna	4
Rimini	6
Ferrara	17
Modena	13
Reggio Emilia e Provincia	12
Parma	3
Piacenza	1
Salsomaggiore	1
Totale	78

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' inoltre previsto il rimborso da parte degli studenti beneficiari di borsa di studio della spesa per il servizio di compilazione delle domande effettuato dai CAF convenzionati con ER.GO.

Accertamenti, controlli e recupero crediti

Vengono previsti i contributi degli Atenei 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 con disabilità

Sono evidenziate le entrate relative alla compartecipazione dell'Università di Bologna e il contributo delle famiglie previsto dallo specifico bando, relativamente al servizio di accompagnamento.

Il finanziamento di UNIBO è a concorso delle spese per servizi a studenti non in possesso dei requisiti previsti dal bando ER.GO.

Merchandising

I proventi stanziati per tale attività sono stati calcolati sulla base delle vendite delle giacenze di magazzino stimate all' 1/01/2023. L'attività fa prevedere un saldo positivo fra entrate e spese di €. 5.000,00 che viene destinato alle borse di studio.

Servizi per le Università

Anche nel 2023 vige l'accordo sottoscritto un accordo con l'Università di Bologna per la realizzazione di servizi integrati per studenti universitari di durata quinquennale. L'accordo, integrato nel 2023, prevede un contributo a favore di ER.GO a concorso delle spese di gestione delle sale studio presso le residenze Umberto Eco, Fioravanti e Carducci e presso i servizi ristorativi La Scuderia, Fornace Galotti e Ingegneria (*cf. Determinazione n. 622/2013*). Anche nelle sedi di Forlì e di Rimini c'è un contributo da parte dell'Ateneo per la gestione delle sale studio presso le residenze Sassi Masini ed Ex Hotel Palace.

Sempre nel 2023 è stato sottoscritto un accordo triennale con l'Università di Modena e Reggio Emilia per l'utilizzo degli spazi polifunzionali presso il complesso "Mario Allegretti". Anche in questo caso l'Ateneo contribuisce alle spese di gestione degli spazi sostenute da ER.GO.

E' inserito in questa voce anche il rimborso degli oneri sostenuti per la gestione del Collegio Superiore di UNIBO.

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

L'articolazione delle spese tiene conto degli obiettivi prioritari della *mission istituzionale* di ER.GO: borse di studio e servizi di accoglienza.

Per quanto attiene al funzionamento ordinario e alle spese d'investimento il riferimento è la determinazione n. 608 del 30/10/2023 “Approvazione del *Programma delle acquisizioni* per il biennio 2024/2024 e del *Programma dei lavori* per il triennio 2024/2026”.

Le spese più rilevanti riguardano gli investimenti per l'efficientamento energetico e per la climatizzazione delle residenze. Sono, inoltre, previsti il consolidamento strutturale della residenza Malpighi di Bologna, il rifacimento dei servizi igienici della residenza Savonarola a Ferrara e la realizzazione di nuove cucine al piano, con funzione polivalente e previo smantellamento di quelle esistenti, presso la residenza Volturmo di Parma.

Di seguito una analisi delle spese (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	Risorse ER.Go per borse di studio	Spese c/to investimento	Totale spese PREVISIONE 2024
Amministrazione	1.482.361,23		35.000,00	1.517.361,23
Personale e Organizzazione	9.677.985,77		0,00	9.677.985,77
Borse di studio	75.210.924,21	6.994.000,00	0,00	82.204.924,21
Altri sostegni economici	412.000,00		0,00	412.000,00
Servizi residenziali	17.719.842,00		8.970.600,00	26.690.442,00
Servizi di ristorazione	3.247.915,00		75.000,00	3.322.915,00
Bandi e graduatorie	310.000,00		55.000,00	365.000,00
Accertamenti, controlli e recupero crediti	29.300,00		0,00	29.300,00
Studenti disabili	183.000,00		0,00	183.000,00
Orientamento	20.000,00		0,00	20.000,00
Sportello unico	123.000,00		0,00	123.000,00
Attività di merchandising	35.000,00		0,00	35.000,00
Altre attività per il DSU	339.150,00		0,00	339.150,00
Servizi per le Università	690.856,89		0,00	690.856,89
Istruzione scolastica	35.500,00		0,00	35.500,00
Oneri generali non ripartibili **	3.502.000,00		0,00	3.502.000,00
Avanzo di amministrazione				
Contributo regionale				
	113.018.835,10	6.994.000,00	9.135.600,00	129.148.435,10

Amministrazione

Le spese correnti relative alla struttura amministrativa sono state calcolate in maniera prudenziale. Complessivamente, spese correnti amministrative, spese correnti per il sistema informativo aziendale e spese per investimenti, rappresentano l'1,36% della spesa totale. Le spese di funzionamento dell'apparato amministrativo (correnti e d'investimento) calano del 4,11%, mentre risultano in aumento le spese per il sistema informativo aziendale, tenuto conto degli sviluppi del software di contabilità resisi necessari per la compiuta implementazione di PAGOPA (nel 2023 l'Azienda ha ottenuto, a questo fine, finanziamenti PNRR di €. 15.006,00).

	2024			2023			Diff %
	Correnti	Investimenti	Totale	Correnti	Investimenti	Totale	
Spese di funzionamento	979.361,23	5.000,00	984.361,23	1.001.561,23	25.000,00	1.026.561,23	-4,11%
Spese per il SIA	503.000,00	30.000,00	533.000,00	420.000,00	20.000,00	440.000,00	21,14%
	1.482.361,23	35.000,00	1.517.361,23	1.421.561,23	45.000,00	1.466.561,23	

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 previsto dal CCNL, le spese per le assicurazioni obbligatorie, per i buoni pasto e le spese per la formazione.

Gli stanziamenti, aumentati complessivamente del 6,22% rispetto al 2023, tengono conto degli aggiornamenti al Piano Occupazionale e degli effetti del nuovo Contratto Collettivo Nazionale.

Borse di studio

Come evidenziato in premessa e nella parte di analisi delle entrate, lo stanziamento complessivamente previsto per le borse di studio (esercizi 2023 e 2024) è nell'ordine di €. 119.000.000. Le risorse, al netto dalla tassa regionale, del FIS e dei fondi PNRR, sui due esercizi 2022 e 2023, complessivamente destinate alle borse di studio ammontano attualmente a €. 30.051.785,23 (+ 61% rispetto al 2023). 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.

Le risorse per le borse di studio a carico del bilancio dell'Azienda sono più che raddoppiate rispetto allo scorso e ammontano complessivamente (sugli esercizi 2023 e 2024) a €. 11.291.903,31.

Gli stanziamenti in esame comprendono anche le spese per gli oneri bancari connessi al pagamento delle borse di studio per €. 100.000,00.

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, nell'ambito di progetti di sviluppo di interesse regionale. Sono inoltre compresi gli interventi economici per i Poli Universitari Penitenziari di Bologna e di Modena.

Servizi residenziali

Nella definizione degli stanziamenti delle spese correnti per l'anno 2024 si è tenuto conto delle nuove disponibilità abitative subentrate ad inizio a.a. 2023/2024, come esplicitato nella parte di questa Nota dedicate alle Entrate.

Con decorrenza 16 aprile 2023 sono state affidate le attività di cui alla gara per le ex attività svolte in global- service:

- LOTTO 1: servizi di energia, con richiesta di governo di forniture e impianti e la messa a punto di sistemi di efficientamento energetico;
- LOTTO 2: servizi di accoglienza, comprendenti il servizio di portierato fiduciario, la gestione della sicurezza negli immobili, la gestione degli interventi di piccola manutenzione;
- LOTTO 3: servizi di facility management, comprendenti i servizi di pulizia e disinfestazione, di manutenzione del verde, le opere edili e altri interventi di manutenzione, il servizio di facchinaggio.

Tali affidamenti hanno consentito di ottenere offerte migliorative, che hanno positive ricadute sulla programmazione degli interventi, in quanto complessivamente sono previste sull'esercizio 2024 migliorie sul patrimonio immobiliare in gestione ad ER.GO per €. 1.591.931,34.

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 €. 1.448,18.

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 questo costo. Fortunatamente nel corso dell'anno 2023 abbiamo registrato una diminuzione significativa del costo delle utenze (-54%) rispetto al 2022. Purtroppo però si tratta di un dato instabile e nuovi rincari sono sempre possibili.

Gli stanziamenti per investimenti fanno riferimento alla programmazione di cui alla citata determinazione n. 608/2023.

La spesa per gli investimenti nel triennio 2024-2026 ammonta a €. 12.447.364,18 interamente finanziata con risorse aziendali. Le risorse sono destinate:

- per €. 7.025.600,00 ai progetti ammessi ai cofinanziamenti dei bandi ex L. 338/2000 e sono ricomprese nell'avanzo di amministrazione presunto applicato al presente bilancio;
- per €. 5.421.764,18 alle spese per interventi di manutenzione straordinaria agli immobili in uso 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 della Direttrice n. 608/2023.

Per quanto attiene agli investimenti sul patrimonio immobiliare destinato ai servizi residenziali il riferimento prioritario è rappresentato dalle Determinazioni n. 112, 113, e 120 dell'aprile 2017 e dal Decreto MUR n. 1488 del 6/11/2023, in cui sono indicati i progetti candidati da ER.GO e dagli Atenei regionali al bando ministeriale ex IV Bando della L 338/2000.

Proseguirà, inoltre, il cantiere già avviato dall'Università di Bologna per la realizzazione di 2 residenze per 382 posti letto nell'area Lazzaretto. Per questo intervento il concorso finanziario di ER.GO e Regione è complessivamente di € 7.100.000,00.

Il quadro degli interventi ammessi e in corso è il seguente:

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
UNIBO	Studentato Battiferro - Bologna	131	10.832.672,00	8.457.200,00	0,00	382.000,00	382.000,00
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
Totale		403	48.577.501,30	24.992.050,03	4.383.000,00	3.747.000,00	8.130.000,00
UNIBO	Lazzaretto **	382	44.641.492,59	18.626.331,00	3.617.000,00	3.483.000,00	7.100.000,00
Totale		382	44.641.492,59	18.626.331,00	3.617.000,00	3.483.000,00	7.100.000,00
Totale generale		785	93.218.993,89	43.618.381,03	8.000.000,00	7.230.000,00	15.230.000,00

* Ai sensi del vigente accordo, nel 2022 è stato erogato un anticipo di €. 559.500,00 (determinazione n. 293/2022)

* Ai sensi del vigente accordo, nel 2021 è stato erogato un anticipo di €. 1.044.900,00 (determinazione n. 293/2022)

In questi giorni sono state approvate le candidature al V Bando ex L 338/2000 (decreto MUR n. 1488 del 6/11/2023), degli Atenei di Bologna, di Modena e Reggio Emilia, di Ferrara e di Parma, oltre ad ACER Reggio Emilia. ER.GO ha destinato a supporto di queste candidature il ricavato dell'alienazione dell'immobile Coltellini di Modena, per il valore di € 1.400.000,00. Il contributo regionale a valere sulle risorse ER.GO di cui alla Delibera della Giunta Regionale n. 680/2022 è così ripartito:

Soggetto richiedente il cofinanziamento statale	Sede	Immobile	Posti letto	Cofinanziamento RER attraverso ER.GO
Alma Mater Studiorum Università di Bologna	Bologna	Studentato Re Viola- Via Filippo Re, 10	90	350.000,00
Alma Mater Studiorum Università di Bologna	Bologna	Studentato San Giuseppe Sposo - Via Bellinzona, 6	89	116.666,00
Università di Parma	Parma	Ex convento dei Frati Cappuccini - borgo Santa Caterina	61	233.333,00
Università di Modena e Reggio Emilia	Modena	Residenze Bonacorsa e San Barnaba	106	233.333,00
ACER di Reggio Emilia	Reggio Emilia	Palazzina già sede della Direzione delle ex Officine Meccaniche Reggiane (Palazzina M)	80	233.334,00
Università di Ferrara	Ferrara	Complesso edilizio dell'Ippodromo Comunale di Ferrara	119	233.334,00
		Totale	545	1.400.000,00

Dal decreto risulta che tutti i progetti candidati sono stati ammessi. Solo l'intervento di UNIBO di via Filippo Re e quello di Acer Reggio Emilia sono collocati in fase 2 (si deve quindi attendere che ci siano le necessarie disponibilità finanziarie).

Per gli interventi collocati in fase 1 si confida in una tempestiva realizzazione, così da potere contare su un significativo incremento dei posti letto nel giro di pochi anni.

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 le previsioni evidenziano un decremento del 5,2% rispetto al 2023, tenuto conto che solo i servizi ristorativi di Ferrara saranno interessati da interventi di riqualificazione importanti.

Le spese in conto capitale riferite alla manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare adibito ai servizi di ristorazione, con riferimento alla determinazione n. 608/2023, sono relative al restyling dei locali dei servizi ristorativi Giovecca ed ex Pacifico di Via Saragat a Ferrara per i quali dovrà essere esperita la gara per l'affidamento della gestione, secondo il modello che sembra avere avuto buon esito nel recente affidamento di Bologna, Modena e Parma.

Bandi di concorso e graduatorie

Si prevedono le spese per la pubblicazione dei bandi, le spese di manutenzione e aggiornamento dei software e le spese per il servizio dei CAAF nella fase di acquisizione delle domande.

Accertamenti, controllo e recupero crediti

Si prevedono le spese da sostenere per l'invio delle comunicazioni agli studenti e la gestione del servizio di recupero crediti.

Studenti con disabilità

Sono compresi in questa voce i contributi finanziari, le spese per il servizio di accompagnamento, sia tramite studenti volontari, sia tramite Società di servizi convenzionata e le spese assicurative.

Per l'a.a. 2023/2024 i posti alloggio assegnati sono n. n. 124 (n. 74 nella sede di Bologna, n. 6 nella sede di Cesena, n. 2 nella sede di Rimini, n. 3 nella sede di Forlì, n. 12 nella sede di Ferrara, n. 13 nella sede di Modena, n. 1 nella sede di Reggio Emilia, n. 13 nella sede di Parma).

Il servizio di aiuto personale è garantito per 24 studenti principalmente mediante il volontariato studentesco. A Bologna, per 2 casi particolarmente gravi interviene anche la società di servizi convenzionata. In questi casi le famiglie concorrono alla spesa in ragione delle condizioni economiche e dell'entità del servizio fruito.

I 24 studenti fruitori del servizio sono così distribuiti: n. 18 sulla sede di Bologna, n. 1 sulla sede di Forlì, n. 1 sulla sede di Cesena, n. 3 sulla sede di Ferrara e n. 1 sulla sede di Reggio Emilia.

Gli studenti volontari coinvolti sono complessivamente n. 24, così ripartiti nelle diverse sedi: n.20 per la sede di Bologna, n. 1 per la sede di Forlì, n. 1 per la sede di Ferrara e n. 1 per la sede di Reggio Emilia. Il reperimento degli studenti volontari avviene sulla base di uno specifico bando di concorso, ma in corso d'anno è possibile procedere all'individuazione di altri studenti, qualora subentrino nuove necessità.

Orientamento

Vengono previste in questa voce le spese per l'orientamento in uscita e le spese per l'orientamento in entrata.

Nel corso del 2024 specifiche attività di orientamento riguarderanno:

- i mestieri connessi alla sostenibilità
- laboratori per studenti di discipline umanistiche
- laboratori per studenti AFAM

Per le attività di orientamento in uscita lo stanziamento prevede le spese per l'assicurazione obbligatoria per i tirocinanti e le altre spese per i servizi connessi. Le attività, realizzate con competenze interne, sono declinate nella carta di qualità del servizio e sono sintetizzabili in:

a) Incontri di gruppo e eventi prevalentemente online su temi connessi alla definizione degli obiettivi professionali e alla ricerca del lavoro, quali:

- Tecniche di ricerca attiva del lavoro;
- Tecniche di ricerca del lavoro per studenti internazionali (in inglese);
- Tecniche di ricerca attiva del lavoro per studenti e neolaureati con disabilità;
- Guida all'utilizzo di LinkedIn;
- Opportunità per la Mobilità internazionale;
- Incontri in preparazione ai Career Day delle Università;
- Innovazione e ricerca industriale (l'ecosistema regionale della ricerca industriale);
- I contratti di lavoro per i giovani in uscita dai percorsi universitari.

b) Colloqui individuali e percorsi di consulenza orientativa finalizzati a mettere a punto strategie personalizzate ed efficaci di ricerca del lavoro attraverso:

- l'individuazione di obiettivi professionali coerenti con indirizzi di studio e interessi personali;
- la definizione di piani d'azione personalizzati di ricerca del lavoro;
- consulenze personalizzate sul Curriculum Vitae (CV Check) e sugli strumenti di presentazione di sé nel mondo del lavoro.

Nel corso del 2024 si consolideranno alcune sperimentazioni intraprese nel 2023, quali i laboratori per gli studenti delle discipline umanistiche e gli interventi sui mestieri connessi alla sostenibilità. Inoltre, verrà avviata una nuova linea di intervento per gli studenti AFAM.

Per quanto riguarda l'orientamento in entrata, in collaborazione con UNIBO sarà realizzata la seconda edizione di *La-BO-RINTO*, una sorta di *summer school* di tre/quattro giorni, per studenti del penultimo anno di Istituti tecnico-professionali. Un'altra linea di intervento riguarderà gli studenti delle scuole serali.

Sportello Unico

Sono previste in questa voce le spese per i servizi informatici e le spese per il servizio di informazione, comprese le comunicazioni tramite sms.

Merchandising

Lo stanziamento per le attività di merchandising corrisponde al valore del magazzino che si presume al 01/1/2024.

Servizi per le Università

Sono evidenziate le spese di gestione degli spazi polifunzionali e del Collegio Superiore 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.

In questo aggregato sono previste anche 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 agli studenti nella sede di Piacenza.

Sempre in questa voce trovano copertura le spese per la promozione dell'attività sportiva nell'ambito degli interventi per il diritto allo studio universitario. A decorrere dall'a.a. 2023/2024 gli studenti assegnatari di borsa di studio e di posto alloggio potranno usufruire di un prepagato di €. 300,00 per svolgere attività sportive presso i CUS. Il costo del prepagato è ripartito al 50% fra ER.GO e i CUS. La spesa a carico dell'Azienda è prevista complessivamente in €. 57.600,00

Diritto allo studio scolastico

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

Nel 2023, con determinazione regionale n. 18670 del 06/09/2023, in attuazione alla delibera GR n. 1168/2023, sono state assegnate a ER.GO le risorse statali per i contributi per l'acquisto dei libri di testo per complessivi €. 6.440,120,00. Tali risorse dovranno essere trasferite ai Comuni secondo l'apposito Piano regionale di riparto, ad inizio 2024.

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 €. 292.000,00, come segue:

- Fondo di riserva per spese obbligatorie €. 160.000,00
- 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 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 €. 2.002.856,10, al quale si aggiungono €. 132.000,00 della previsione per l'esercizio 2024.

Come evidenziato in sede di rendiconto 2022, 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.

Si prevedono molteplici strumenti per aiutare gli studenti, sia in via preventiva, sia ex post con ampi piani di rateizzazione del debito e con la possibilità di restituzione totale o parziale con la formula del baratto amministrativo.

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. Di fatto il procedimento di recupero del credito avviene nell'arco di più anni accademici, tranne per gli studenti che pagano in unica soluzione.

L'analisi dettagliata dei crediti accertati sugli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, ha evidenziato una percentuale di crediti non incassati pari all'8,75%, mentre la percentuale degli studenti insolventi è pari al 6,71% (nel 2022 6,92%, nel 2021 13,69%, nel 2020 15,44%) come si evince nella tabella sotto riportata.

La percentuale del 6,71 % si può considerare il rischio di inesigibilità dei crediti iscritti a bilancio nei confronti degli studenti.

Anno	N. Revoche	N. studenti insolventi	% studenti insolventi
2019	3.588	202	5,63%
2020	2.692	139	5,16%
2021	2.862	159	5,56%
2022	3.006	315	10,48%
	12.148	815	6,71%

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

Anno	N.Stud	Totale importo revoca A	Incassato in unica soluzione B	Totale rate C	Rate Incassate D	Rate da Incassare E	Totale Incassato F (B + D)	Insolventi completi	
								G	H (G/A)
2019	3.588	4.354.991,15	1.960.967,86	2.075.150,82	1.859.923,10	215.227,72	3.820.890,96	313.159,14	7,19%
2020	2.692	3.177.065,32	1.308.107,34	1.659.751,38	1.432.069,11	227.682,27	2.740.176,45	209.396,60	6,59%
2021	2.862	3.275.012,56	1.537.863,70	1.534.729,85	1.330.942,19	203.787,66	2.868.805,89	202.419,01	6,18%
2022	3.006	3.829.410,40	1.673.399,37	1.600.029,58	1.279.551,13	320.478,45	2.952.950,50	555.981,45	14,52%
Totale	12.148	14.636.479,43	6.480.338,27	6.869.661,63	5.902.485,53	967.176,10	12.382.823,80	1.280.956,20	8,75%

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 € 214.720,00. Ad oggi il FCDDE ammonta a € 2.002.856,10 ed è quindi coerente non solo con i valori di cui sopra, ma anche rispetto alla stima dei residui attivi verso gli studenti al 31/12/2022 e quantificabili in € 3.900.000,00.

Nell'attesa dell'esatta determinazione di residui attivi nei confronti degli studenti al 31/12/2023, si ritiene di prevedere un ulteriore accantonamento di € 132.000,00 nell'esercizio 2024, di € 132.000,00 nell'esercizio 2025 e di € 132.000,00 nell'esercizio 2026.

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.