



**Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario**

**RELAZIONE AL CONTO  
ECONOMICO PREVISIONALE  
2024-2026**

## **INDICE**

### **PREMESSA**

#### **1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA**

#### **2. IL QUADRO DELLE RISORSE**

#### **3. LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PER LE PREVISIONI ECONOMICHE**

3.1 Borse di studio

3.2 Servizio residenze

3.3 Servizio ristorazione

3.4 Altre variabili

#### **4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**

4.1. Commenti finali al conto economico previsionale

#### **5. PERFORMANCE ATTESA SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE**

5.1 Servizio residenze: costo unitario posto letto

5.2 Servizio ristorazione: costo unitario del pasto

#### **6. I COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI**

#### **7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE**

## PREMESSA

Nonostante la notevole riduzione delle risorse per borse di studio assegnate a Regione Toscana in sede di riparto delle risorse statali, (- 4,7 milioni di euro, - 11,24% derivanti dal riparto dei Fondi F.I.S., Decreto Direttoriale n. 1899/23 e Decreto Direttoriale n. PNRR dd 1960/23), l'Azienda, grazie alle maggiori risorse regionali e alle manovre aziendali finalizzate al miglioramento della performance economica dei servizi, presenta un bilancio economico previsionale 2024-26 che in totale continuità con gli anni precedenti prevede la soddisfazione di tutti gli idonei del concorso borse di studio unitamente al mantenimento del livello dei servizi erogati con speciale riguardo alla Ristorazione ed alle Residenze.

D'altra parte, al pari dell'anno precedente, la stesura del Bilancio previsionale economico per il prossimo triennio continua a collocarsi in uno scenario macroeconomico di incertezza che risente delle tensioni geopolitiche mondiali che potrebbero determinare variabilità nei tassi di inflazione futuri con diretti risvolti sui costi sostenuti dall'Azienda per la gestione dei servizi agli studenti .

In tale contesto macroeconomico si inseriscono anche per il futuro triennio:

- il maggiore impegno finanziario per le borse di studio derivante dai criteri stabiliti dal DM 1320 del 17 dicembre 2021 "*Incremento del valore delle borse di studio e requisiti di eleggibilità ai benefici per il diritto allo studio di cui al d.lgs. n. 68/2012 in applicazione dell'art. 12 del d.l. 6.11.2021 n. 152*", in particolare le disposizioni di cui ai Decreti Direttoriali MIUR 203/204 del febbraio 2023;
- la minore disponibilità di posti alloggio a partire dall'ottobre 2022 a causa dei lavori di adeguamento alla normativa antincendio delle strutture e la conseguente necessità di ricercare sul mercato "*alloggi alternativi*" ed un maggiore impegno di risorse assorbite dal contributo affitto a fronte di una riduzione solo parziale dei costi di gestione delle strutture interessate. Infatti al fine di mitigare gli effetti negativi sulle domande di posto alloggio (con particolare riferimento ai *vincitori "conferme" del posto alloggio*) è stata disposta l'apertura delle strutture con un numero ridotto di posti letto disponibili (25 posti in media, che rappresenta il limite oltre il quale è prevista l'applicazione normativa antincendio per attività alberghiera).

## 1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

Il Documento di economia e finanza regionale 2024 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione 371 del 18 dicembre 2023 "Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFER) 2024 . Approvazione" nella sezione *Indirizzi agli enti dipendenti* dispone i vincoli di spesa per il futuro triennio. Di seguito si riportano i contenuti d'interesse al conto economico previsionale 2024-26.

### **Obiettivo a) "Il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale"**

1. Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2023. Inoltre, si prevede per il triennio 2024-2026 il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale. A tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale. Resta in ogni caso confermato il tetto di spesa (leggasi costo) del personale disposto dal legislatore nazionale per il triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006;
2. Variazioni al Budget annuale. La Giunta regionale approva il piano delle attività e il budget economico triennale e le relative variazioni. In caso di assegnazione di nuove risorse vincolate da parte della Regione o di altri enti pubblici, di importo pari o inferiore a 1.000.000 euro, le relative variazioni sono di competenza dell'organo di amministrazione dell'ente dipendente, che ne dà comunicazione ai competenti organi regionali. In tal caso l'organo di amministrazione predispone una relazione contenente l'indicazione degli effetti che tali nuove attività producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente.

Nel caso di superamento della spesa di personale di cui al punto 1, e in assenza di una specifica autorizzazione da parte della Giunta, il risparmio che non è stato conseguito dovrà essere assicurato attraverso la riduzione dei costi totali di produzione di cui alla lettera B del conto economico dell'articolo 2425 del codice civile, come dettagliato con apposita delibera di Giunta regionale. Il risparmio dovrà essere determinato confrontando il costo totale di produzione dell'esercizio in corso con quello dell'esercizio n-1, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e delle voci di cui ai punti 1 e 2. Inoltre al fine di eliminare l'incidenza di costi di natura eccezionali di cui 2 all'art. 2427, comma 1 n. 13 cod. civ., anche questi devono essere sottratti dal computo del calcolo dei costi totali di produzione.

**Obiettivo b) "Raggiungimento del pareggio di bilancio".** In sede di valutazione del pre-consuntivo, nell'ipotesi di potenziale perdita di esercizio, dovranno essere adottate misure atte a ripristinare l'equilibrio economico.

**Obiettivo c) "Assicurare un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi".** Nell'ipotesi in cui nel piano delle attività si preveda una significativa riduzione del livello delle prestazioni o servizi, l'amministratore dell'Ente, nella sua Relazione e in occasione dell'adozione del budget triennale del pre-consuntivo, ne dovrà illustrare gli impatti economici.

Nel proseguo della presente relazione saranno forniti gli elementi utili al fine di verificare il rispetto dei vincoli regionali e nazionali sopra descritti.

## 2. IL QUADRO DELLE RISORSE TRASFERITE E DA TRATTENUTE BORSA DI STUDIO

Di seguito, si esplicitano i valori delle due tipologie di "Ricavi" principali per l'Azienda:

- i trasferimenti regionali e statali, che si stimano rappresenteranno oltre il 66% del valore della produzione per l'esercizio 2024;
- le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio che si stima rappresenteranno oltre il 25% del valore della produzione per l'esercizio 2024.

### 2.1 RISORSE PER BORSE DI STUDIO E SERVIZI AGGIUNTIVI

I nuovi criteri introdotti DM 1320 del 17 dicembre 2021 "Incremento del valore delle borse di studio e requisiti di eleggibilità ai benefici per il diritto allo studio di cui al d.lgs. n. 68/2012 in applicazione dell'art. 12 del d.l. 6.11.2021 n. 152" comportano un notevole fabbisogno aggiuntivo per la copertura degli interventi monetari a partire dall'a.a. 22/23.

Per l'A.A. 2023/24 in particolare l'incremento è connesso all'innalzamento della soglia ISEE ed al maggior importo unitario della borsa previsti dal Decreto direttoriali MIUR n. 203/204 del febbraio 2023 come recepiti dagli "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - A.A. 2023/24" di cui alla DGRT n. 806/2023 ed in coerenza dei quali è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio 2023-2024.

Tale fabbisogno aggiuntivo trova copertura, come dettagliatamente esposto nel proseguo del presente capitolo, nelle risorse trasferite regionali. In particolare la deliberazione della Giunta Regionale n. 1441 del 4 Dicembre 2023 "Azienda DSU - Quadro delle risorse per il bilancio 2024/26 - Assegnazione risorse per le annualità 2024, 2025 e 2026" ha integrato le risorse già assegnate ad ARDSU con DGR 1559/2022, DGR 76/2023 e DGR 1288/2023 prevedendo per il futuro triennio risorse regionali vincolate a borse di studio, sostituite dalla programmazione 2021/2024 con le risorse POR/FSE. Il quadro finanziario ARDSU per il triennio 2024/26 approvato con DGR 1441/2023 è stato confermato dalla Legge di bilancio regionale 2024/26 (LR 50/2023 e DGR 2 dell'8 gennaio 2024).

Di seguito si riporta il quadro delle risorse per il prossimo triennio

- a) € 16.000.000 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate con DGR 1559/2022 € 15.600.000 e con DGR 1441/23 € 400.000);
- b) € 7.075.000 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (di cui assegnate con DGR 1559/22 € 3.000.000 con DGR 76/23 € 328.000 con DGR 1288/23 € 2.213.148,00 e con DGR 1441/23 € 1.533.852);
- c) € 5.500.000 per "**Contributo regionale borse di studio**" (assegnato con DGR 1441/23)

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti del "**Fondo Integrativo Statale**" (FIS) in base al riparto FIS 2023 approvato con Decreto Direttoriale n. 1899 del 14-11 -2023 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU euro 20.574.024,05 oltre risorse **PNRR** 2023 pari ad € 16.531.504,71 destinati alla copertura delle borse di studio A.A. 2023/24 (Decreto Direttoriale n. 1960 del 2 7-11-2023). Come anticipato nella premessa, nonostante gli incrementi del valore degli interventi disposti dai DD MIUR 203/204 del febbraio 2023, il riparto a favore Regione Toscana per l'A.A. 2023/24 subisce un significativo decremento (FIS - € 3.056.744,44, pari al -13%, PNRR - € 1.642.364,95, pari al -9%).

Per la copertura del costo delle borse a.a. 2023/24 l'Azienda dispone inoltre:

- del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2022 e vincolate all'A.A. 2023/24.
- delle Risorse residue FIS dell'anno precedente.

Il Fondo Borse di Studio accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2022 per la copertura costi graduatoria a.a. 23/24 è pari ad € 736.785,55 e viene iscritto nei ricavi 2024

all'interno dei contributi per l'erogazione di benefici a terzi. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione 2022 allegata alla Deliberazione del Cda n. 17/23.

Come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2023 (ns. trasmissione prot. n. 31291/23) il valore residuo di risorse FIS dall'a.a. 2022/2023 stimato al 31/12/2023 è pari a oltre 5,5 milioni di euro. Si evidenzia che dall'aggiornamento del valore delle graduatorie dei concorsi A.A. 2022/23 alla data del 2 novembre tali risorse residue ammontano ad oltre 6 milioni di euro.

Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2023-25. Sul punto, si ricorda che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOOGR/PD 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: *"..gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo"*.

**Si considerano i residui FIS nel loro importo complessivo, al fine di utilizzare le risorse FIS che si stimano residuare al 31.12.2024 e 31.12.2025 per la copertura dei costi dei concorsi dell'annualità successiva.**

Le risorse complessive per le borse di studio e servizi aggiuntivi risultano :

<b>RISORSE REGIONALI BORSE DI STUDIO</b>	<b>A.A. 2023/2024</b>	<b>A.A. 2022/2023</b>	<b>var</b>
risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi	5.500.000,00		5.500.000,00
POR FSE 2021/27	7.075.000,00	3.000.000,00	4.075.000,00
Tassa regionale DSU	16.000.000,00	16.301.628,00	-301.628,00
F.I.S. (anno corrente)	20.574.024,05	23.630.768,49	-3.056.744,44
PNRR (anno corrente)	16.531.504,71	18.173.869,66	-1.642.364,95
FONDO BORSE DI STUDIO	736.785,55	2.954.619,85	- 2.217.834,30
F.I.S. (eccedenze anno precedente-risconto)	5.513.833,31	3.501.395,04	2.012.438,27
<b>TOTALE RISORSE PER BORSE DI STUDIO</b>	<b>71.931.147,62</b>	<b>67.562.281,04</b>	<b>4.368.866,58</b>

Il complesso delle risorse vincolate a borse di studio permette di finanziare tutte le graduatorie del bando a.a. 23/24, i servizi aggiuntivi per il trasporto pubblico destinati ai borsisti, l'eventuale attivazione di interventi per la contribuzione per l'assistenza sanitaria, e prevedere risorse FIS eccedenti da destinare all'anno accademico 24/25 per 2.524.345,95 così come previsto dal Decreto di assegnazione risorse FIS 1899/23.

Si precisa che il costo dei servizi aggiuntivi per il trasporto pubblico destinati a studenti non borsisti *(in particolare con riferimento alla Convenzione tra Regione Toscana, Università degli studi di Firenze, DSU Toscana, Comune di Firenze e Autolinee Toscane spa DSU Toscana copre la quota di costo pro capite di abbonamento sia per gli studenti borsisti sia per gli "studenti con Isee in no tax area")* ed il costo della piattaforma "Cercoalloggio" *(servizio destinato alla generalità degli studenti)* viene finanziato per l'a.a. 23/24 con le risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi.

Di seguito si illustra il **quadro delle risorse per borse di studio annualità 2025 e 2026** ipotizzando costanti al livello 2024 le risorse provenienti dal riparto FIS. Sul punto si evidenzia che gli stanziamenti PNRR, pari a 250 milioni l'anno, terminano con l'anno accademico 2023/24

(FIS 2023) e che la L. n. 197 del 29 dicembre 2022 *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025”* ha integrato il FIS per pari importo per gli A.A.A.A. 2024/25 e 2025/26, come evincibile dai *“Criteri di formulazione delle previsioni dalla nota integrativa”* contenuti al disegno di legge di bilancio per il triennio 2024-2026 del Ministero dell'Università e della Ricerca per quanto riguarda la Missione: 2 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria (023) Programma: 2.1 - Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore (023.001) *“La legge n. 197 del 29 dicembre 2022 (legge di bilancio per l'anno 2023) ha incrementato il FIS di 250 milioni di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025.”*

<b>RISORSE REGIONALI BORSE DI STUDIO</b>	<b>A.A. 2024/2025</b>	<b>A.A. 2025/2026</b>
Risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi	11.100.000,00	11.500.000,00
POR FSE 2021/27	6.895.445,00	-
Tassa regionale DSU	16.000.000,00	16.000.000,00
<i>Hp. F.I.S. (anno corrente)</i>	<i>20.574.024,05</i>	<i>20.574.024,05</i>
<b><i>Hp. F.I.S. legge n. 197 del 29 dicembre 2022</i></b>	<b><i>16.531.504,71</i></b>	<b><i>16.531.504,71</i></b>
FONDO BORSE DI STUDIO	852.815,00	-
F.I.S. (eccedenze anno precedente-risconto)	2.524.345,95	4.401.415,03
<b>TOTALE RISORSE PER BORSE DI STUDIO</b>	<b>74.478.134,71</b>	<b>69.006.943,79</b>

Per l'anno 2025 sono iscritte € 852.815 quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2023 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2023 dei *“ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti”*. Tale accantonamento è stato previsto in sede di preconsuntivo 2023 (prot. n. 31291/23) in ossequio a quanto disposto dalla DGRT 1559/2022 di assegnazione delle risorse 2023-2025 che in merito dispone *“di disporre che eventuali somme accertate in entrata da ARDSU derivanti da decadenze di borse di studio assegnate potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio”*.

Le risorse assegnate, unitamente ai residui FIS ed agli accantonamenti effettuati in sede di chiusura di bilancio, permettono di coprire gli interventi relativi alla annualità A.A. 2024/25. Per l'A.A. 2025/26 si ipotizza l'utilizzo di € 1.746.393,08 di risorse per il funzionamento dei servizi (trasferimenti destinati alla gestione, recuperi borse e ricavi tariffari) che si stimano in surplus rispetto al fabbisogno considerata l'ipotesi di incremento delle affluenze di studenti paganti progressivo nel triennio, nonché la previsione di riduzione dei costi per alloggi in convenzione, considerato il ripristino dei posti letto a seguito della conclusione dei lavori di messa a norma. I costi degli interventi monetari sono ipotizzati al pari di quanto previsto per l'a.a. 23/24 oltre il tasso di inflazione (riconosciuto dal DM 1320) stimato nell'1% annuo, considerato il tasso FOI al mese di novembre 2023.

## **2.2 RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI**

Rispetto all'esercizio 2023 si registra un decremento pari ad € 4.059.938. Si ricorda che l'assegnazione per il 2023 teneva conto dell'incremento dei costi energetici registrato dal secondo semestre 2022 e attenuato nel corso dell'anno 2023.

Per le annualità 2025-2026 i trasferimenti relativi alle spese di funzionamento assegnati sono pari ad € 15.300.000.

Dalle borse di studio, per il servizio alloggio e ristorazione, si prevede di effettuare trattenute per i seguenti importi:



	<b>A.A 2023/2024</b>
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE (graduatoria unica definitiva)	19.296.325,00
Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2024	-2.249.373,66
RECUPERO SERVIZI RISTORAZIONE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (graduatoria unica definitiva)	91.150,00
<b>TOTALE RECUPERO SERVIZIO RISTORAZIONE</b>	<b>17.138.101,34</b>
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO (graduatoria unica definitiva)	20.272.500,00
Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2024	-2.993.893,18
Erogazione monetaria contributo affitto (inclusa integrazione straordinaria fino ad € 100 mensili prevista dal bando borse di studio)	-2.500.000,00
RECUPERO SERVIZI ABITATIVO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (graduatoria unica definitiva)	84.000,00
<b>TOTALE RECUPERO SERVIZIO ABITATIVO</b>	<b>14.862.606,82</b>
<b>TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2024</b>	<b>32.000.708,16</b>
VARIAZIONE PREV 2024- ESERCIZIO 2022	3.901.115,10
VARIAZIONE PREV 2024- PRECONSUNTIVO 2023	2.264.306,88

L'incremento delle risorse da trattenute borse di studio, rispetto ai due A.A. precedenti, è riconducibile:

- per quanto riguarda i recuperi da servizio ristorazione: rispetto alle previsioni 2023 + n.754 vincitori borse di studio, mentre rispetto al 2022 si ricorda che il bando A.A. 2021/22 diminuiva il valore delle trattenute mensa per circa 2 mensilità (ripristinato dall'A.A. 2022/23);
- per quanto riguarda i recuperi da servizio abitativo: + n.455 vincitori alloggio rispetto alle previsioni 2023 oltre all'ipotesi di riduzione del costo per contributi affitto dato i maggiori posti alloggio a disposizione. Per l'A.A. 2023/24 si prevede erogazioni a titolo di contributo affitto per € 2.500.000 contro € 2.703.073,80 previsti in sede di preconsuntivo ed € 1.273.772 registrati nel 2022 per l' A.A. 2021/22, inclusa l'erogazione del contributo aggiuntivo (€ 100 +40% a partire dall'A.A. 2022/23, € 50 mensili, +20% per l'A.A. 2021/22).

Per ogni dettaglio in merito agli esiti del concorso borsa di studio nonché sulla stima del tasso di rinunce e revoche dell'anno in corso si rimanda al par. 3.1 della presente relazione.

### 3. IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PER LE PREVISIONI ECONOMICHE

Di seguito, si riportano gli elementi quantitativi dei Servizi sottostanti le stime economiche che si prevedono per il triennio futuro.

#### 3.1. BORSE DI STUDIO

Anche per l'A.A. 2023/24 è garantita l'erogazione del beneficio al 100% degli idonei nonché la conferma dei servizi aggiuntivi. **Rispetto all'A.A. precedente i vincitori borsa di studio incrementano di oltre il 5% e di quasi il 7% i vincitori alloggio.**

Vincitori di borsa di studio GRAD. DEFINITIVE	anno 2019/20			Anno 2020/2021	Anno 2021/2022	Anno 2022/23	Anno 2023/24	Var. a.a. 2023/24-a.a. 2022/23	
	1° bando (scad. 30/8)	2° bando (scad. 30/12)	totale						
FIRENZE	5.201	465	5.666	5.482	5.320	5.834	6.460	626	10,73%
PISA	5.722	404	6.126	5.939	5.409	5.347	5.482	135	2,52%
SIENA	3.370	370	3.740	3.483	3.091	3.048	3.041	-7	-0,23%
<b>TOTALE</b>	<b>14.293</b>	<b>1.239</b>	<b>15.532</b>	<b>14.904</b>	<b>13.820</b>	<b>14.229</b>	<b>14.983</b>	<b>754</b>	<b>5,30%</b>

Vincitori alloggio GRAD. DEFINITIVA	Anno 19/20 (I° e II° bando)	Anno 2020/2021	Anno 2021/2022	Anno 2022/23	Anno 2023/24	Var. a.a. 2023/24-a.a. 2022/23	
FIRENZE	2.570	2.436	2.404	2.678	3.156	478	17,85%
PISA	2.862	2.705	2.479	2.370	2.405	35	1,48%
SIENA	2.090	1.938	1.688	1.662	1.604	-58	-3,49%
<b>TOTALE</b>	<b>7.522</b>	<b>7.079</b>	<b>6.571</b>	<b>6.710</b>	<b>7.165</b>	<b>455</b>	<b>6,78%</b>

L'andamento complessivo conferma la tendenza in incremento registrata l'anno precedente dopo due anni di costante riduzione. L'incremento interessa principalmente la sede di Firenze, mentre per la sede di Siena si conferma il trend in diminuzione per il terzo anno.

Di seguito, nella prima tabella si espone il valore della borsa di studio previsto dal bando A.A. 2023/24 a confronto con la valorizzazione A.A. 2022/23, nella successiva, la valorizzazione della graduatoria definitiva a.a. 23/24 a confronto con la graduatoria definitiva A.A. 2022/23.. I significativi maggiori oneri per l'erogazione dei benefici dell'A.A. 2024/25 sono connessi all'innalzamento della soglia ISEE ed al maggior importo unitario della borsa previsti dal Decreti direttoriali MIUR n. 203/204 del febbraio 2023 come recepiti dagli "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - A.A. 2023/24" di cui alla DGRT n. 806/2023 ed in coerenza dei quali è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio 2023-2024.

<b>BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 23/24- VALORE BORSA</b>		<b>Studenti in sede</b>	<b>Studenti pendolari</b>	<b>Studenti fuori sede</b>		<b>BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 22/23- VALORE BORSA</b>		<b>Studenti in sede</b>	<b>Studenti pendolari</b>	<b>Studenti fuori sede</b>
TOTALE BORSA	Fascia ISEE 1 da € 0 a € 12.500,00	<b>3.086,00</b>	<b>4.474,00</b>	<b>7.656,00</b>		TOTALE BORSA	Fascia ISEE 1 da € 0 a € 12.167,55	<b>2.870,00</b>	<b>4.140,00</b>	<b>7.290,00</b>
	Fascia ISEE 2 da € 12.500,01 a € 16.666,66	<b>2.683,00</b>	<b>3.890,00</b>	<b>6.657,00</b>			Fascia ISEE 2 da € 12.167,56 a € 16.233,41	<b>2.490,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>6.340,00</b>
	Fascia ISEE 3 da € 16.666,67 a € 25.000,00	<b>2.500,00</b>	<b>3.130,00</b>	<b>5.834,00</b>			Fascia ISEE 3 da € 16.233,41 a € 24.335,11	<b>2.330,00</b>	<b>2.910,00</b>	<b>5.650,00</b>
Importo Monetario	Fascia ISEE 1 da € 0 a € 12.500,00	<b>2.236,00</b>	<b>3.624,00</b>	<b>3.056,00</b>		Importo Monetario	Fascia ISEE 1 da € 0 a € 12.167,55	<b>2.020,00</b>	<b>3.290,00</b>	<b>2.690,00</b>
	Fascia ISEE 2 da € 12.500,01 a € 16.666,66	<b>1.833,00</b>	<b>3.040,00</b>	<b>2.057,00</b>			Fascia ISEE 2 da € 12.167,56 a € 16.233,41	<b>1.640,00</b>	<b>2.750,00</b>	<b>1.740,00</b>
	Fascia ISEE 3 da € 16.666,67 a € 25.000,00	<b>1.650,00</b>	<b>2.280,00</b>	<b>1.234,00</b>			Fascia ISEE 3 da € 16.233,41 a € 24.335,11	<b>1.480,00</b>	<b>2.060,00</b>	<b>1.050,00</b>
Servizio mensa	n. 1 pasto giornaliero gratuito		n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 2 pasti giornalieri gratuiti		Servizio mensa	n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 2 pasti giornalieri gratuiti	
(agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito)	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>1600</b>		(agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito)	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>1600</b>		
Servizio abitativo	non previsto	non previsto	<b>13.000</b> se non convocati hanno diritto al contributo affitto (+ integrazione massima di <b>1200,00</b> )		Servizio abitativo	non previsto	non previsto	<b>13.000</b> se non convocati hanno diritto al contributo affitto (+ integrazione massima di <b>1200,00</b> )		

BORSA DI STUDIO -	FIRENZE GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23	FIRENZE GRAD. DEFINITIVA 23/24	PISA GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23	PISA GRAD. DEFINITIVA 23/24	SIENA GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23	SIENA GRAD. DEFINITIVA 23/24	TOTALE GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23	TOTALE GRAD. DEFINITIVA 23/24
n. vincitori alloggio (*)	2.678	3.156	2.370	2.405	1.662	1.604	6.710	7.165
n.vincitori alloggio annuale (*)	2.381	2.881	2.082	2.133	1.699	1.336	6.162	6.350
n. vincitori alloggio semestrale (*)	297	275	289	272	263	268	849	815
quota servizio alloggio (€) (*)	7.588.500	9.055.500	6.679.500	6.807.000	4.591.500	4.410.000	18.859.500	20.272.500
quota servizio alloggio annuale (*)	7.143.000	8.643.000	6.246.000	6.399.000	4.194.000	4.008.000	17.583.000	19.050.000
quota servizio alloggio semestrale (*)	445.500	412.500	433.500	408.000	394.500	402.000	1.273.500	1.222.500
n.vincitori borsa	5.834	6.460	5.347	5.482	3.048	3.041	14.229	14.983
n.vincitori borsa fuori sede	3.806	4.281	3.560	3.640	2.562	2.529	9.928	10.450
n.vincitori borsa fuori sede annuale	3.350	3.867	3.110	3.240	2.159	2.094	8.619	9.201
n. vincitori borsa fuori sede semestrale	456	414	450	400	403	435	1.309	1.249
monetario fuori sede (€) (*)	8.021.880	10.596.527,50	7.113.505	8.412.534,00	5.116.375	5.776.673,50	20.251.760	24.785.735,00
mensa fuori sede (€) (*)	5.724.800	6.518.400	5.336.000	5.504.000	3.776.800	3.698.400	14.837.600	15.720.800
n.vincitori borsa pendolari	1.351	1.464	1.329	1.363	234	238	2.914	3.065
n.vincitori borsa pendolari annuale	1.174	1.324	1.189	1.220	204	214	2.567	2.758
n. vincitori borsa pendolari semestrale	177	140	140	143	30	24	347	307
monetario pendolari (€)	3.619.470	4.329.783	3.612.765	4.087.264	642.740	711.644	7.874.975	9.128.691
mensa pendolari (€)	1.073.125	1.184.900	1.070.150	1.097.775	186.150	192.100	2.329.425	2.474.775
n.vincitori borsa in sede	677	715	458	479	252	274	1.387	1.468
n.vincitori borsa in sede annuale (di cui 61 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	601	652	425	417	217	239	1.243	1.308
n. vincitori borsa in sede semestrale (di cui 5 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	76	63	33	62	25	35	134	160
monetario in sede (€)	1.238.155	1.466.285,50	878.585	954.861,00	485.630	598.603,00	2.602.370	3.019.749,50
mensa in sede (€)	541.450	576.725	348.075	354.875	172.125	169.150	1.061.650	1.100.750
<b>totale monetario (€)</b>	<b>12.879.505,00</b>	<b>16.392.596,00</b>	<b>11.604.855,00</b>	<b>13.454.659,00</b>	<b>6.244.745,00</b>	<b>7.086.920,50</b>	<b>30.729.105,00</b>	<b>36.934.175,50</b>
quota servizio mensa (€)	7.339.375	8.280.025	6.754.225	6.956.650	4.135.075	4.059.650	18.228.675	19.296.325
<b>totale valorizzazione borsa di studio a.a. 23/24 (€) (*)</b>	<b>27.807.380</b>	<b>33.728.121,00</b>	<b>25.038.580</b>	<b>27.218.309,00</b>	<b>14.971.320</b>	<b>15.556.570,50</b>	<b>67.817.280</b>	<b>76.503.000,50</b>

### - Proiezione Graduatoria Assestata 2023/24

Per la valutazione degli effetti economici delle attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte sulla graduatoria A.A. 2023/24 entro la chiusura dell'esercizio 2024, si è preso a riferimento la variazione fra il valore della graduatoria graduatoria definitiva e il valore della graduatoria assestata A.A. 2022/23 alla data del 2 novembre 2023. Pertanto è stato proiettato il valore della graduatoria definitiva al 31/12/2024 calcolando le variazioni secondo il prospetto sotto riportato (*stima effettuata puntualmente per sede e distintamente per quota monetaria, servizio alloggio e servizio mensa*):

totale grad. definitiva 22/23	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	5.834	12.879.505	7.339.375	7.588.500	27.807.380
Pisa	5.347	11.604.855	6.754.225	6.679.500	25.038.580
Siena	3.048	6.244.745	4.135.075	4.591.500	14.971.320
<b>TOTALE</b>	<b>14.229</b>	<b>30.729.105</b>	<b>18.228.675</b>	<b>18.859.500</b>	<b>67.817.280</b>
<b>ultima proiezione novembre 22/23</b>	<b>TOT. VINCITORI</b>	<b>MONETARIO</b>	<b>MENSA</b>	<b>ALLOGGIO</b>	<b>TOTALE</b>
Firenze	5.024	11.035.325	6.205.300	6.043.500	23.284.125
Pisa	4.847	10.395.285	6.081.275	5.908.500	22.385.060
Siena	2.849	5.787.995	3.853.100	4.212.000	13.853.095
<b>ultima proiezione novembre 22/23</b>	<b>12.720</b>	<b>27.218.605</b>	<b>16.139.675</b>	<b>16.164.000</b>	<b>59.522.280</b>
<b>variazione 2 novembre a.a. 22/23</b>	<b>TOT. VINCITORI</b>	<b>MONETARIO</b>	<b>MENSA</b>	<b>ALLOGGIO</b>	<b>TOTALE</b>
Firenze	-13,88%	-14,32%	-15,45%	-20,36%	
Pisa	-9,35%	-10,42%	-9,96%	-11,54%	
Siena	-6,53%	-7,31%	-6,82%	-8,27%	
<b>tassi di variazione</b>		<b>11,42%</b>	<b>11,46%</b>	<b>14,29%</b>	<b>12,23%</b>

Non sono invece stati stimati le eventuali variazioni che potrebbero derivare dalla indicazione strategica per il 2024 che prevede l'incremento del campione da sottoporre a controllo (si veda il PDA 2024-2026).

### Contributo Affitto A.A. 2023/24

Per quanto riguarda il contributo affitto, si stima di erogare € 2.500.000. Si ricorda che il contributo affitto è registrato a diminuzione delle trattenute da borsa di studio per il servizio abitativo.

La previsione è basata sul consuntivato A.A. 2022/23, considerato il numero dei vincitori alloggi, l'integrazione straordinaria (confermata anche nel bando 2023/24 pari a € 100 mensili) ed i posti disponibili per le assegnazioni nel corso dell'anno 2024. **Eventuali rallentamenti delle assegnazioni rispetto a quanto previsto (a causa ad esempio di minori posti alloggio disponibili nonché minore "rilasci" a seguito conseguimento del titolo e/o revoche) potrebbero rendere il dato del contributo affitto sottostimato.**

Per quanto riguarda gli anni accademici di interesse per il biennio 2025 e 2026 (A.A. 2024/25 e A.A. 2025/26), si stima un numero di vincitori e idonei alloggio pari a quanto registrato per il concorso A.A. 2023/24 ed una riduzione progressiva del contributo affitto a seguito del ripristino del numero dei posti letto a seguito della conclusione degli interventi straordinari di messa a norma delle strutture.

## 3.2. SERVIZIO RESIDENZE

	POSTI LETTO "DISPONIBILI ANNUI"							
	2019	2020	2021	2022	c.e. prev. 2023	PRECONSUNTI VO 2023	C.E. PREV. 2024	Var. C.E. PREV. 2024/PRECONSUNTIVO 2023
Firenze	1.692	1.692	1.636	1.542	1.281	1.197	<b>1.518</b>	26,76%
Pisa	1.567	1.531	1.314	1.298	1.445	1.310	<b>1.500</b>	14,50%
Siena	1.435	1.433	1.341	1.254	910	889	<b>1.103</b>	24,07%
<b>Totale</b>	<b>4.694</b>	<b>4.656</b>	<b>4.291</b>	<b>4.094</b>	<b>3.636</b>	<b>3.396</b>	<b>4.121</b>	<b>21,33%</b>

Il numero dei posti letto che si prevedono disponibili per il triennio 2024-2026 tiene in considerazione:

- la programmazione del piano degli interventi straordinari per l'adeguamento delle strutture residenziali alla normativa antincendio (Gantt novembre 2023);
- le chiusure parziali delle strutture (25 posti) disposte dal mese di ottobre 2022;
- le convenzioni stipulate per l'utilizzo di posti alloggio "aggiuntivi" presso soggetti esterni al fine di garantire la continuità del Servizio abitativo a fronte della diminuzione dei posti propri disponibili.

Per ogni altro dettaglio si rimanda al PDA 2024-26.

Per gli anni 2025 e 2026 si prevede il graduale incremento dei posti letto disponibili a seguito della conclusione degli interventi di messa a norma delle strutture. **Si prevede il pieno ripristino della disponibilità a partire dall'anno 2025 (4.885 posti letto).**

## 3.3. SERVIZIO RISTORAZIONE

Di seguito le previsioni per il triennio 2024-2026 del numero dei pasti che si prevede erogare derivante dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze dell'ultimo anno. Si ricorda che dal 1 settembre 2023 sono state introdotte le nuove tariffe (Deliberazione CdA n. 35/23 del 31/07/2023).

PASTI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	CHIUSURA 2021	CHIUSURA 2022	C.E. PREV. 2023	PRECONSUNTIVO 2023	CHIUSURA 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025-2026
FI diretta	791.058	370.525	394.834	618.287	727.905	682.340	615.348	684.712	702.582
FI indiretta	574.682	189.957	221.140	369.940	598.991	561.808	509.731	534.526	532.955
PI diretta	1.081.576	353.760	463.366	929.114	1.107.530	1.021.231	975.314	941.622	1.006.451
PI indiretta	405.233	285.506	248.356	308.191	512.890	482.466	421.525	542.985	556.686
SI diretta	274.310	114.387	129.080	170.821	204.428	191.721	170.732	180.886	180.886
SI indiretta	696.742	363.654	363.824	501.970	533.457	528.856	565.363	616.081	659.254
<b>TOTALE</b>	<b>3.823.601</b>	<b>1.677.789</b>	<b>1.820.600</b>	<b>2.898.323</b>	<b>3.685.199</b>	<b>3.468.421</b>	<b>3.258.013</b>	<b>3.500.812</b>	<b>3.638.814</b>
TOTALE DIRETTA	2.146.944	838.672	987.280	1.718.222	2.039.863	1.895.292	1.761.394	1.807.220	1.889.919
TOTALE INDIRETTA	1.676.657	839.117	833.320	1.180.101	1.645.337	1.573.129	1.496.619	1.693.592	1.748.895

L'effetto negativo sulle affluenze da parte degli studenti paganti afferenti alle fasce con Isee più elevato, (si ricorda che le tariffe sono rimaste invariate per le fasce isee fino a € 30.000) osservato nei primi mesi di applicazione delle nuove tariffe si presume in progressivo decremento nel futuro triennio, in particolare con l'inizio del nuovo a.a. 24/26: per gli anni 2025 e 2026 si stima un livello delle affluenze superiore a quanto previsto per l'anno 2024 di circa il 4%.

Tale ipotesi è basata sull'osservazione delle serie storiche delle affluenze che mostrano una minore elasticità della domanda nel lungo periodo rispetto al breve periodo, dall'osservazione delle tariffe sul mercato dell'offerta alternativa al servizio mensa, oltre che dalla stima degli effetti delle programmate azioni finalizzate ad incrementare il ricavo medio unitario. A questo si aggiunge la previsione di riapertura a pieno regime, nel corso del 2024-2025, di residenze universitarie di grandi dimensioni all'interno dei quali plessi e/o nelle immediate vicinanze si trovano i ristoranti universitari (Torri Calamandrei e Ater, RU Novoli, RU San Miniato I e II, RU Fascetti).

Per ogni dettaglio circa le attività del servizio ristorazione si rimanda al PDA 2024-2026.

### 3.4. ALTRE VARIABILI

Si evidenzia che, nell'elaborazione delle stime economiche 2024-26, si è tenuto conto:

- del costo delle assunzioni previste piano dei fabbisogni (PIAO) ipotizzando l'entrata in servizio delle figure programmate per le annualità 2022, 2023 e 2024 a partire dal mese di gennaio 2024 e considerando il risparmio conseguente alle cessazioni programmate per il futuro triennio;
- dell'ipotesi di possibile variazione degli attuali sistemi tariffari del Servizio Ristorazione (in particolare per l'incremento delle affluenze da parte degli studenti paganti) e Servizio Residenze come previsto dalle linee strategiche del triennio 2024-26 per le quali si rimanda al Piano delle attività;
- dell'ipotesi di invarianza delle condizioni economiche per l'occupazione del Campus RU Praticelli accordate temporaneamente e salvo conguaglio in attesa di stipulare il nuovo Disciplinare per il periodo di riferimento (salvo prevedere la diminuzione del tasso di occupazione a seguito della ripresa in disponibilità dei propri posti letto attualmente indisponibili per lavori di messa a norma);
- dell'incremento dei costi per ammortamenti relativi al completamento dell'acquisto e arredo San Cataldo e principali interventi per arredi e attrezzature finanziate con risorse proprie. L'indisponibilità di trasferimenti da terzi destinati ad interventi di investimento ed il contestuale utilizzo di risorse derivanti da utili o da autofinanziamento da ammortamento determina un incremento dell'incidenza dei costi per ammortamento.

Considerati i vincoli delle risorse sono stati considerati solo parzialmente i potenziali incrementi inflattivi.

## 4 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Di seguito, seguendo lo schema del bilancio previsionale triennale, si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi rispetto ai dati consuntivi del bilancio d'esercizio 2022 sia rispetto al conto economico previsionale 2023 adottato con deliberazione n. 2/23 del 31/01/2023 e del preconsuntivo. Ai fini dell'analisi si presentano anche i dati registrati per l'esercizio 2019.

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto per il 2024, pari ad € 127.564.931,83, risulta in aumento rispetto a quanto previsto per l'anno 2023 determinato principalmente dall'incremento dei *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi* connesso al maggiore valore delle borse di studio A.A. 2023/24 nonostante la riduzione significativa della voce Contributi della Regione per il funzionamento dei Servizi.

Per quanto riguarda invece il conto economico previsionale 2025 e 2026 il progressivo aumento è connesso agli incrementi dei ricavi tariffari (ristorazione e residenze) che si prevedono

- in relazione al maggior numero dei pasti derivanti dall'incremento degli studenti paganti e di conseguenza all'incremento del ricavo unitario medio;
- in relazione al ripristino dei posti alloggio e alla revisione del sistema tariffario del Servizio Residenze.

### A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>									
<b>A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>96.209.772,65</b>	<b>101.452.374,73</b>	<b>120.551.570,27</b>	<b>117.159.935,61</b>	<b>122.922.571,83</b>	<b>21.470.197,10</b>	<b>5.762.636,22</b>	<b>124.612.427,84</b>	<b>124.696.019,95</b>
<b>A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento</b>	<b>14.000.000,00</b>	<b>18.252.000,00</b>	<b>19.475.000,00</b>	<b>19.475.000,00</b>	<b>15.415.062,00</b>	<b>-2.836.938,00</b>	<b>-4.059.938,00</b>	<b>15.300.000,00</b>	<b>15.300.000,00</b>
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	14.000.000,00	18.252.000,00	19.475.000,00	19.475.000,00	15.415.062,00	-2.836.938,00	-4.059.938,00	15.300.000,00	15.300.000,00
<b>A1.c) Altri contributi da Regione</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA	0,00					0,00	0,00		
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM	0,00					0,00	0,00		
<b>A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b>	<b>47.226.770,27</b>	<b>50.241.158,34</b>	<b>63.666.509,14</b>	<b>62.048.447,73</b>	<b>69.406.801,66</b>	<b>19.165.643,32</b>	<b>7.358.353,93</b>	<b>70.076.719,68</b>	<b>69.006.943,79</b>
TRASFERIMENTI FIS/PNRR DA MIUR ANNO CORRENTE	15.043.801,38	20.328.511,54	41.804.638,15	36.290.804,84	34.581.182,81	14.252.671,27	-1.709.622,04	32.704.113,73	37.105.528,76
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR. RISCOONTO ANNO PRECEDENTE	3.993.067,66	5.727.917,09	307.251,14	3.501.395,04	5.513.833,31	-214.083,78	2.012.438,27	2.524.345,95	4.401.415,03
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	12.575.000,00	7.923.000,00	0,00	0,00	5.500.000,00	-2.423.000,00	5.500.000,00	11.100.000,00	11.500.000,00
UTILIZZO FONDO BORSE DI STUDIO			2.954.619,85	2.954.619,85	736.785,55	736.785,55	-2.217.834,30	852.815,00	
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	15.614.901,23	16.261.729,71	15.600.000,00	16.301.628,00	16.000.000,00	-261.729,71	-301.628,00	16.000.000,00	16.000.000,00
TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO			3.000.000,00	3.000.000,00	7.075.000,00	7.075.000,00	4.075.000,00	6.895.445,00	
<b>A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale</b>	<b>34.983.002,38</b>	<b>32.959.216,39</b>	<b>37.410.061,13</b>	<b>35.636.487,88</b>	<b>38.100.708,16</b>	<b>5.141.491,77</b>	<b>2.464.220,28</b>	<b>39.235.708,16</b>	<b>40.389.076,16</b>
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.220.679,47	2.963.183,96	3.651.666,42	3.072.852,82					
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	143.258,83	94.527,88	205.000,00	75.000,00					
PROV. SERVIZI RIST. INDIRECTA STUDENTI	1.820.859,33	1.145.014,41	2.124.777,25	2.325.433,78	5.500.000,00	1.211.287,55	-123.286,60	5.830.000,00	6.000.000,00
PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRECTA ALTRI	118.896,39	85.986,20	130.000,00	150.000,00					
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	345.446,01	88.836,43	120.000,00	90.000,00	250.000,00	161.163,57	160.000,00	450.000,00	450.000,00
PROVENTI FORESTERIA	294.404,42	102.221,38	100.000,00	53.800,00	150.000,00	47.778,62	96.200,00	350.000,00	400.000,00
PROVENTI CONVENZIONI	296.098,50	274.066,00	83.000,00	65.000,00	100.000,00	-174.066,00	35.000,00	300.000,00	300.000,00
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	110.419,50	95.027,27	120.000,00	60.000,00	90.000,00	-5.027,27	30.000,00	125.000,00	160.000,00
PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.790.618,45	13.182.763,58	16.672.440,82	16.213.627,08	17.138.101,34	3.955.337,76	924.474,26	17.138.101,34	17.138.101,34
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	11.832.498,00	14.916.829,48	14.193.176,65	13.522.774,20	14.862.606,82	-54.222,66	1.339.832,62	15.032.606,82	15.930.974,82
ALTRI PROVENTI DA VENDITA	9.331,68	10.759,80	10.000,00	8.000,00	10.000,00	-759,80	2.000,00	10.000,00	10.000,00
PROV. CATERING/BANQUETING	491,80					0,00		0,00	

### A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento dei Servizi

La voce rispetto all'esercizio 2022 registra un decremento pari ad € 2.836.938 mentre rispetto alle previsioni 2023 la voce è in decremento per € 4.059.938.

Sono iscritte le risorse assegnate con deliberazione GRT n. 1559 del 27 dicembre 2022 e con Delibera Giunta Regionale n. 1441 del 4 Dicembre 2023.

#### **A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)**

Il significativo incremento del valore del presente raggruppamento è connesso all'innalzamento della soglia ISEE, che ha contribuito all'incremento del numero degli idonei rispetto all'a.a. precedente (+5,30%) ed al maggior importo unitario della borsa previsti dal Decreto direttoriale MIUR n. 203/204 del febbraio 2023 come recepiti dagli "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari – A.A. 2023/24" di cui alla DGRT n. 806/2023 ed in coerenza dei quali è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio 2023-2024.

Il totale dei trasferimenti vincolati a borsa di studio iscritti per l'anno 2024 è relativo a:

- d)** € 16.000.000 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate con DGR 1559/2022 € 15.600.000 e con DGR 1441/23 € 400.000);
- e)** € 7.075.000 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (di cui assegnate con DGR 1559/22 € 3.000.000, con DGR 76/23 € 328.000,00, con DGR 1288/23 € 2.213.148,00 e con DGR 1441/23 € 1.533.852);
- f)** € 5.500.000 per "**Contributo regionale borse di studio**" (assegnato con DGR 1441/23)
- g)** € 18.049.678,10 *Risorse FIS* annualità 2024: in base al riparto FIS 2024 approvato con Decreto Direttoriale n. 1899 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU € 20.574.024,05 di cui € 2.524.345,95 si stimano residuare al 31.12.2024 e destinate al concorso A.A. 2024/25;
- h)** € 16.531.504,71 *Risorse FIS PNRR* annualità 2024 in base al riparto FIS/PNRR 2024 approvato con Decreto Direttoriale n. 1960 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU;
- i)** € 736.785,55 "*utilizzo Fondo Vincolato Borse di Studio a.a. 23/24*" accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2022;
- j)** € 5.513.833,31 risorse residue FIS 2023. Tale importo è il complessivo delle risorse residue presunte al 31.12.2023 come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2023. Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2024-26, considerato che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOOGR/PTD 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: "*...gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo*";

Si ricorda che, dal Bilancio d'esercizio 2018 (concorsi relativi all'a.a. 2017/2018), a seguito del cambiamento dei principi contabili regionali applicati per i trasferimenti in c/esercizio finalizzati ad interventi specifici (sistema "reddituale"), il valore complessivo delle risorse Regionali per Borse di studio (incluso FSE), Tassa Regionale, PNRR e FIS deve essere correlato al costo delle borse di studio fino all'esaurimento delle graduatorie degli idonei e, nel caso di risorse residue, queste ultime sono oggetto di "*Risconto*" e destinate alla copertura delle borse di studio dell'anno accademico successivo.

Si ricorda che per l'A.A. 2020/21 il Fondo FIS era stato incrementato di 40 milioni di euro ex all'articolo 236 comma 4 del decreto legge del 19 maggio 2020, n. 34 "*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*", tale incremento come disposto dalle linee guida per la gestione delle risorse previste dal D.L. 34/2020 stabilite in Conferenza delle Regioni del 18 giugno erano finalizzate "*a sostenere prioritariamente gli ordinari interventi delle regioni in favore degli studenti che risultano idonei ai benefici per il diritto allo studio, nonché, fino alla concorrenza dei fondi disponibili, a sostenere gli eventuali ulteriori interventi promossi dalle regioni, una volta soddisfatti gli idonei, in favore degli studenti che, in conseguenza della emergenza epidemiologica da Covid-19, risultino esclusi dalle graduatorie regionali per carenza dei requisiti di eleggibilità collegati al merito.*".

L'articolo 265 del decreto-legge n. 34/2020, prevedeva al comma 9, che, qualora dopo l'attuazione del comma 8 del medesimo articolo *"residuassero risorse non utilizzate al 15 dicembre 2020, le stesse sono versate dai soggetti responsabili delle misure di cui al medesimo comma 8 entro il 20 dicembre 2020 ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato"*.

Si ricorda che, ad oggi, l'Azienda è in attesa di conoscere quale sia l'esito delle risorse straordinarie FIS ricevute ai sensi del DL. 34/20 residue dopo la copertura delle borse erogate a studenti che hanno usufruito del *"Bonus Covid"*. E' infatti in corso un approfondimento sull'argomento da parte di Regione Toscana-MIUR. L'eventuale restituzione di tali risorse diminuirebbe le risorse FIS residue per l'a.a. 21/22 di circa € 1,7 milioni.

Al momento, dalle informazioni in nostro possesso ed oggetto di confronto in sede ANDISU, (Associazione nazionale degli Enti per il Diritto allo Studio Universitario), tutti gli Enti, compresi il DSU Toscana, avendo impegnato entro dicembre 2020 (con l'approvazione della graduatoria definitiva A.A. 2020/21) le risorse aggiuntive, non dovrebbero procedere ad alcuna restituzione.

Si riporta nella tabella la conseguente determinazione del fabbisogno FIS da iscrivere nel conto economico previsionale 2024 in ossequio a quanto previsto dal Decreto di riparto 1899/23 *"Per la concessione delle borse di studio le Regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto delle risorse PNRR, che saranno assegnate con distinto decreto, e, in ordine ancora successivo, le risorse assegnate nell'ambito del riparto FIS, secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 6, del decreto MUR-MEF n. 1019/2023. Le eventuali risorse del Fondo eccedenti, per esaurimento delle graduatorie degli idonei, sono destinate dagli Enti regionali erogatori dei servizi per il diritto allo studio alla concessione di borse di studio nell'anno accademico successivo."*. Si specifica che le risorse FSE sono assimilate alle risorse proprie regionali.

Si riporta anche lo sviluppo del fabbisogno FIS per il triennio al fine di evidenziare la previsione del *"trascinamento"* delle risorse residue FIS.

Per l'anno 2025 sono iscritte € 852.815 quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2023 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2023 per *"ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti"*.

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA COPERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CHIUSURA 2022	PREVISIONALE 2023	PRECONSUNTIVO 31 agosto 2023	PREVISIONALE 2024	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2026
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.261.729,71	15.600.000,00	16.301.628,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	7.923.000,00			5.500.000,00	11.100.000,00	11.500.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA		3.000.000,00	3.000.000,00	7.075.000,00	6.895.445,00	
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	23.829.906,58	23.630.768,49	23.630.768,49	20.574.024,05	20.574.024,05	20.574.024,05
FIS INTEGRAZIONE PNRR		18.173.869,66	18.173.869,66	16.531.504,71	16.531.504,71	16.531.504,71
risconto passivo FIS anno precedente	5.727.917,09	3.241.513,38	3.501.395,04	5.513.833,31	2.524.345,95	4.401.415,03
FONDO BORSE DI STUDIO		2.954.619,85	2.954.619,85	736.785,55	852.815,00	
<b>TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO</b>	<b>53.742.553,38</b>	<b>66.600.771,38</b>	<b>67.562.281,04</b>	<b>71.931.147,62</b>	<b>74.478.134,71</b>	<b>69.006.943,79</b>
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	48.287.230,00	61.603.919,14	59.970.012,73	66.991.801,66	67.661.719,68	68.338.336,88
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.115.994,94	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	250.900,00	277.590,00	290.040,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	14.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
70510 - ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI						
70966 - benefici a studenti anni precedenti	4.957,35			0,00		
SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:	568.076,05	780.000,00	740.000,00	735.000,00	735.000,00	735.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)			250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)	500.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023						
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)		65.000,00	68.395,00	68.395,00	68.395,00	68.395,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)		65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023 AL NETTO CONTRIBUZIONE UNIVERSITA'	68.076,05	75.000,00	31.605,00	31.605,00	31.605,00	31.605,00
CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali)						
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)		75.000,00	75.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
INTERVENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO		325.000,00	281.605,00			
<b>TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO</b>	<b>50.241.158,34</b>	<b>63.666.509,14</b>	<b>62.048.447,73</b>	<b>69.406.801,66</b>	<b>70.076.719,68</b>	<b>70.753.336,88</b>
RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)	3.501.395,04	2.934.262,24	5.513.833,31	2.524.345,95	4.401.415,03	-1.746.393,08

In assenza di specifiche informazioni, il valore dei trasferimenti FIS/PNRR iscritto nel conto economico previsionale 2025 e 2026 è pari al valore iscritto per il 2024. Si rimanda al par. 2.1.

### **A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale**

La significativa variazione in incremento rispetto all'esercizio 2022 è da ricondursi principalmente ai recuperi da borse di studio che rappresentano il valore del servizio mensa e del servizio alloggio, al netto dei contributi affitto che si presume di erogare, associato alla graduatoria definitiva borsa di studio A.A. 2023/24 al netto del tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato come esposto nel par. 3.1.

La mancata previsione di erogazione contributi straordinari quali "contributo disagio mensa" per l'A.A. 2022/23 determina la variazione in aumento della voce recuperi da borse per servizio ristorazione rispetto all'esercizio 2022 (+ € 3.955.337,76). Rispetto alle previsioni 2023 l'incremento (+ € 924.474,26) invece è determinato dall'incremento del numero di vincitori borse di studio.

Il valore del recupero da borse di studio per servizio alloggio rispetto al 2022 invece risulta in lieve diminuzione, nonostante l'incremento del numero dei borsisti, a causa del maggior fabbisogno di risorse per il contributo affitto in conseguenza sia delle maggiori domande (che si ipotizza riconducibile al minore numero di posti alloggio disponibili ed al contemporaneo ritorno degli studenti fuori sede in presenza dopo il periodo emergenziale) e dell'integrazione straordinaria dell'importo pari ad € 100 mensili (quota mensile a.a. 23/22 pari ad € 250 + 100 da integrarsi a fine periodo). L'incremento invece rispetto alle previsioni 2023 è riconducibile all'incremento del numero dei vincitori alloggio (+6,78%) ed alla ipotesi riduzione del contributo affitto considerato il maggiore numero dei posti disponibili.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione, il valore medio unitario previsto per il 2024 è € 1,57, pari a quanto registrato dal mese di settembre 2023 al mese dicembre

2023 (*vigenza nuove tariffe*). Come già illustrato in sede di preconsuntivo 2023 il ricavo medio registrato al 31 agosto 2023 è € 1,52. Per il 2025 il ricavo medio unitario previsto è pari ad € 1,60 mentre per il 2026 è pari ad € 1,65, in previsione della ripresa delle affluenze dei paganti a seguito della riduzione nel triennio dell'impatto delle nuove tariffe introdotte dal 1 settembre 2023. Il livello di affluenza da parte degli studenti paganti dovrà essere monitorato costantemente nel corso del prossimo triennio.

I proventi da servizio abitativo, si presumono per il 2024 in incremento a seguito della conclusione degli interventi di messa a norma ed il ripristino dei posti letto. La revisione tariffaria e il completo ripristino dei posti letto a partire dall'anno 2025 motiva l'aument della voce in questione per gli anni 2025 e 2026.

Non si prevedono effetti economici relativi alle voci: **A2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**, **A3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione** e **A4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)**.

### A5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>									
A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.536.093,85	4.946.703,84	4.178.209,75	4.490.687,00	4.642.360,00	-304.343,84	151.673,00	4.662.360,00	4.672.360,00
<b>A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi</b>	<b>2.052.830,28</b>	<b>2.693.959,30</b>	<b>1.821.277,03</b>	<b>2.008.687,00</b>	<b>2.115.360,00</b>	<b>-578.599,30</b>	<b>106.673,00</b>	<b>2.135.360,00</b>	<b>2.145.360,00</b>
FITTI ATTIVI	144.440,21	36.588,51	40.000,00	37.000,00	37.000,00	411,49	0,00	37.000,00	37.000,00
FITTI ATTIVI BOX AUTO	9.665,59	6.436,08	6.450,00	6.500,00	6.500,00	63,92	0,00	6.500,00	6.500,00
SPONSORIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	0,00	27.000,00	27.000,00
ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	592,89	20,22	0,00	36,00	0,00	-20,22	-36,00	0,00	0,00
TARIFFA INCENTIVANTE	4.919,73	2.904,44	3.000,00	1.263,00	3.000,00	95,56	1.737,00	3.000,00	3.000,00
RECUPERO IVA PROMISCUA	79.597,69	92.664,78	40.000,00	60.000,00	60.000,00	-32.664,78	0,00	70.000,00	70.000,00
PROVENTI DIVERSI	2.286,05	521,02	2.500,00	550,00	550,00	28,98	0,00	550,00	550,00
PENALI SU CONTRATTI	21.744,09	34.548,21	11.700,00	30.000,00	30.000,00	-4.548,21	0,00	30.000,00	30.000,00
PROVENTI ROYALTIES	59.757,95	33.857,87	33.000,00	14.000,00	14.000,00	-19.857,87	0,00	14.000,00	14.000,00
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	14.893,54	8.745,14	0,00	9.000,00	8.750,00	4,86	-250,00	8.750,00	8.750,00
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	167.428,84	570.178,97	317.627,03	20.000,00	20.000,00	-550.178,97	0,00	20.000,00	20.000,00
REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGGIO	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI PRECEDENTI	89.459,77	457.667,88	0,00	130.000,00	0,00	-457.667,88	-130.000,00	0,00	0,00
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	19.663,03	20.155,23	22.000,00	22.000,00	22.000,00	1.844,77	0,00	22.000,00	22.000,00
RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	725.993,10	736.785,55	750.000,00	852.815,00	950.000,00	213.214,45	97.185,00	960.000,00	970.000,00
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	6.178,27	3.273,22	0,00	2.600,00	3.280,00	6,78	680,00	3.280,00	3.280,00
RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.220,00	4.464,00	0,00	4.500,00	3.280,00	-1.184,00	-1.220,00	3.280,00	3.280,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	1.865,02	97.216,60	0,00	0,00	0,00	-97.216,60	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	13.394,40	7.505,40	0,00	9.500,00	0,00	-7.505,40	-9.500,00	0,00	0,00
PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	1.130,00	2.188,00	0,00	0,00	0,00	-2.188,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	25.472,34	46.756,03	25.000,00	40.000,00	40.000,00	-6.756,03	0,00	40.000,00	40.000,00
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	502.642,81	463.027,25	490.000,00	671.923,00	780.000,00	316.972,25	108.077,00	780.000,00	780.000,00
SANZIONI PER REVOCHE	159.284,96	68.454,40	80.000,00	70.000,00	110.000,00	41.545,60	40.000,00	110.000,00	110.000,00
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti</b>	<b>2.483.263,57</b>	<b>2.252.744,54</b>	<b>2.356.932,72</b>	<b>2.482.000,00</b>	<b>2.527.000,00</b>	<b>274.255,46</b>	<b>45.000,00</b>	<b>2.527.000,00</b>	<b>2.527.000,00</b>
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>100.745.866,50</b>	<b>106.399.078,57</b>	<b>124.729.780,02</b>	<b>121.650.622,61</b>	<b>127.564.931,83</b>	<b>21.165.853,26</b>	<b>5.914.309,22</b>	<b>129.274.787,84</b>	<b>129.368.379,95</b>

Per il futuro triennio si prevede un tendenziale mantenimento del livello dei ricavi della presente voce stimato per il 2023, salvo incrementi delle voci collegati a recupero e decadenza anni precedenti riconducibile all'incremento del valore delle borse e ai costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti a seguito della conclusione di interventi di investimento finanziati con contributi ricevuti da terzi.

#### **A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi**

Il saldo della presente voce è principalmente determinato dai ricavi correlati alle attività di verifica della gestione della borsa di studio:

- "*recupero borse anni precedenti*" per revoche borse di studio degli anni precedenti e, in particolare, alle revoche delle borse di studio dei primi anni che non hanno raggiunto i crediti previsti dal bando di concorso entro il termine previsto;
- "*decadenza debiti vs. studenti anni precedenti*" relative a seconde rate della borsa di studio dei primi anni da stralciare relative a studenti che hanno maturato i crediti necessari al 30/11

per non essere revocati dalla borsa di studio ma che hanno perso il diritto al pagamento del saldo.

Le stime sono effettuate con riferimento ai livelli registrati nel 2023.

Gli importi che si consolideranno al 31.12.2024 relativi alle voci "recupero borse anni precedenti" e "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti", come disposto dalla DGRT 1559 del 27/12/2022 e dalla DGRT 1441/23 "potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio".

### **A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti**

La voce contributi in c/capitale è riconducibile all'utilizzo del metodo di sterilizzazione dei contributi in c/capitale dei "risconti passivi" e sono relativi a beni già in ammortamento.

L'incremento che si prevede al 31.12.2024 rispetto ai due esercizi precedenti è riconducibile ad interventi finanziati che entreranno in ammortamento nel corso del 2024. Per il dettaglio si veda la voce B10) Ammortamenti e Svalutazioni.

**Il totale del valore della produzione previsto per il 2024 è pari ad Euro 127.564.931,83**

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2024 è pari ad € 127.276.731,83 stimato in incremento rispetto al consuntivo 2022 (+ € 22.229.746,25) e rispetto a quanto previsto per l'esercizio 2023 (+6.986.085,63) principalmente in relazione ai maggiori oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) e per gli acquisti servizi, oltre ai maggiori costi relativi al personale ed ammortamenti.

### **B6. Acquisti di Beni**

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>										
<b>B6) Acquisti di beni</b>										
		4.207.529,87	3.826.875,35	4.887.903,02	4.316.000,00	4.258.810,00	431.934,65	-57.190,00	4.446.135,85	4.446.135,85
	GENERI ALIMENTARI	3.773.202,69	3.382.994,80	4.406.103,02	3.955.000,00	3.885.000,00	502.005,20	-70.000,00	4.063.325,85	4.063.325,85
	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	35.965,92	26.265,87	70.000,00	38.000,00	38.000,00	11.734,13	0,00	38.000,00	38.000,00
	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	219.560,14	258.277,04	245.000,00	230.000,00	250.000,00	-8.277,04	20.000,00	250.000,00	250.000,00
	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	40.628,31	47.968,60	28.000,00	10.000,00	10.000,00	-37.968,60	0,00	10.000,00	10.000,00
	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	14.328,01	15.338,51	16.000,00	16.000,00	16.000,00	661,49	0,00	16.000,00	16.000,00
	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	66.046,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	BIANCHERIA	19.820,12	9.447,68	35.000,00	9.000,00	9.000,00	-447,68	0,00	18.000,00	18.000,00
	VESTITARIO	26.830,68	36.616,53	17.500,00	7.000,00	7.000,00	-29.616,53	0,00	7.000,00	7.000,00
	GENERI DIVERSI	4.243,88	7.150,79	11.500,00	10.000,00	8.000,00	-849,21	-2.000,00	8.000,00	8.000,00
	MATERIALE INFORMATICO VARIO	1.919,53	34.876,99	26.000,00	25.000,00	25.000,00	-9.876,99	0,00	25.000,00	25.000,00
	MATERIALE TECNICO	4.407,02	5.686,84	9.800,00	10.000,00	5.810,00	123,16	-4.190,00	5.810,00	5.810,00
	MATERIALE PER LA SICUREZZA	577,55	2.251,70	12.500,00	6.000,00	5.000,00	2.748,30	-1.000,00	5.000,00	5.000,00

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari.

La previsione è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2023, tenuto conto della previsione di esperimento della nuova gara e dell'ipotesi del numero dei pasti 2024. Il costo unitario medio 2024 è pari ad € 2,15 (€ 2,09 è il costo medio unitario dei generi alimentari previsto per il 2023 in sede di preconsuntivo, € 2,16 è il costo medio unitario stimato in sede di adozione del conto economico previsionale 2023 e € 1,97 quello registrato al 31.12.2022).

Si ricorda che per gli anni 2025 e 2026 è previsto un incremento delle affluenze della gestione diretta di circa il 5% rispetto a quanto programmato per l'anno 2024, in relazione alla diminuzione dell'impatto della revisione tariffaria di settembre 2023, in particolare a partire dall'a.a. 24/25.

### **B7. Acquisti di servizi**

Si prevede un incremento della voce in commento, di € 1.268.129,18 rispetto all'esercizio 2022 e di € 489.558,76 rispetto a quanto stimato per il 2023 in sede di preconsuntivo

Per il biennio 2025-2026 si stimano le variazioni dei costi connesse principalmente al ripristino degli alloggi a seguito della conclusione dei lavori di messa a norma: nel 2026 la riduzione dei costi dovuti al termine dell'utilizzo dei posti alloggi aggiuntivi presso terzi (*attivati nel corso del 2022 per fare fronte alla diminuzione dei posti disponibili a seguito dei lavori straordinari di messa a norma*) si prevede consentirà di sostenere gli incrementi dei costi per l'organizzazione del servizio abitativo all'interno delle strutture di proprietà/in gestione.

### B7.a) Manutenzioni e riparazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
<b>B7) Acquisti di servizi</b>	<b>28.142.464,79</b>	<b>32.166.272,84</b>	<b>35.070.068,70</b>	<b>32.944.843,25</b>	<b>33.434.402,02</b>	<b>1.268.129,18</b>	<b>489.558,76</b>	<b>33.851.152,80</b>	<b>33.418.127,72</b>
<b>B7.a) Manutenzioni e riparazioni</b>	<b>3.485.676,19</b>	<b>3.661.153,60</b>	<b>3.964.826,86</b>	<b>3.864.918,14</b>	<b>3.875.317,00</b>	<b>214.163,40</b>	<b>10.398,86</b>	<b>3.895.317,00</b>	<b>3.895.317,00</b>
CANONI MANUTENZIONI EDILI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	0	1.365,43	0,00	1.400,00	1.400,00	34,57	0,00	1.400,00	1.400,00
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0	1.695,75	1.900,00	1.700,00	1.700,00	4,25	0,00	1.700,00	1.700,00
CANONI MANUT A ACCESSI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	1.251,90	8.927,67	9.400,00	9.400,00	9.400,00	472,33	0,00	9.400,00	9.400,00
CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	220.844,90	233.805,11	270.000,00	235.000,00	235.000,00	1.194,89	0,00	235.000,00	235.000,00
GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	160.449,04	161.326,67	57.102,41	70.304,32		-161.326,67	-70.304,32	0,00	0,00
MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	1.004.538,15	998.941,02	356.574,02	449.157,31		-998.941,02	-449.157,31	0,00	0,00
MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	998.956,06	1.039.279,73	354.358,89	451.804,66		-1.039.279,73	-451.804,66	0,00	0,00
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	216.274,18	206.597,27	74.762,65	70.480,94		-206.597,27	-70.480,94	0,00	0,00
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	442.805,49	448.402,90	164.569,68	209.459,21		-448.402,90	-209.459,21	0,00	0,00
ONERI SICUREZZA GLOBAL	112.769,62	117.534,59	39.614,73	49.998,27		-117.534,59	-49.998,27	0,00	0,00
ASSISTENZA SW	136.353,38	223.441,22	200.000,00	220.000,00	220.000,00	-3.441,22	0,00	220.000,00	220.000,00
MANUTENZIONE E ASSISTENZA CONNETTIVITA'	124.107,89	118.592,81	181.310,00	120.000,00	120.000,00	1.407,19	0,00	120.000,00	120.000,00
COSTI NUOVA MANUTENZIONE DAL 2023			1.885.930,79	1.557.012,73	2.760.000,00	2.760.000,00	1.202.987,27	2.760.000,00	2.760.000,00
MANUTENZIONE IMPIANTI CLIMAT (SOLO 2023)			62.983,69	80.983,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE EXTRA CANONE FRANCHIGIA			223.000,00	25.000,00	70.000,00	70.000,00	45.000,00	90.000,00	90.000,00
MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI	303,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI	1.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	1.451,86	87,84	4.500,00	157.000,00	301.600,00	301.512,16	144.600,00	301.600,00	301.600,00
MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	0,00	0,00	0,00	1.317,00	1.317,00	0,00	0,00	1.317,00	1.317,00
MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	0,00	1.317,60	0,00	0,00	0,00	-0,60	0,00	0,00	0,00
ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	180,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	38.558,28	24.520,77	15.320,00	25.000,00	25.000,00	479,23	0,00	25.000,00	25.000,00
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	3.619,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	7.485,88	8.707,50	13.500,00	9.900,00	9.900,00	1.192,50	0,00	9.900,00	9.900,00
MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	14.676,28	66.609,72	50.000,00	120.000,00	120.000,00	53.390,28	0,00	120.000,00	120.000,00

La voce in questione risulta in linea con quanto registrato/previsto rispetto alle due annualità precedenti.

Nel corso del 2023 l'Azienda ha aderito al contratto di gestione della manutenzione integrata (1 maggio 2023 per le sedi di Firenze e Pisa e dal 1 ottobre sede Siena): il costo stimato potrebbe essere subire variazione in base alla modalità di gestione degli interventi "a guasto" del tutto diversa da quella in uso in azienda negli ultimi anni (*il nuovo contratto prevede la copertura a canone degli interventi a guasto fino a € 2.500, importo oltre il quale l'azienda dovrà integrare il canone*). Per gli interventi "a guasto" fuori franchigia sono stati previsti € 70.000.

I canoni manutenzioni impianti sono relativi alla connettività RTRT4 per tutte le sedi aziendali, oltre che alla manutenzione annuale dei centralini telefonici.

## B7.b) Altri acquisti di servizi

	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
<b>B7) Acquisti di servizi</b>	<b>28.142.464,79</b>	<b>32.166.272,84</b>	<b>35.070.068,70</b>	<b>32.944.843,25</b>	<b>33.434.402,02</b>	<b>1.268.129,18</b>	<b>489.558,76</b>	<b>33.851.152,80</b>	<b>33.418.127,72</b>
<b>B7.b) Altri acquisti di servizi</b>	<b>24.656.788,61</b>	<b>28.505.119,24</b>	<b>31.105.241,84</b>	<b>29.079.925,11</b>	<b>29.559.085,02</b>	<b>1.053.965,78</b>	<b>479.159,90</b>	<b>29.955.835,80</b>	<b>29.522.810,72</b>
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME	21.896,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRAD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	19.507,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONVENZIONI CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A STUDENTI	9.559,69	7.260,00	70.000,00	70.000,00	80.000,00	72.740,00	10.000,00	80.000,00	80.000,00
BUONI CINEMA	11.197,25	18.171,50	45.000,00	45.000,00	45.000,00	26.828,50	0,00	45.000,00	45.000,00
ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCA DATI INFORMATIVA	301,00	301,00	1.500,00	1.300,00	1.500,00	1.199,00	200,00	1.500,00	1.500,00
COSTI PER GEMELLAGGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	9.259.285,88	6.640.949,72	9.940.844,57	9.330.000,00	10.161.550,80	3.520.601,08	831.550,80	10.563.325,80	10.563.325,80
SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI IN CONVENZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE PROJECT FINANCING	2.834.875,89	2.756.396,81	3.287.404,38	3.287.404,38	3.276.419,22	520.022,41	-10.985,16	3.050.000,00	3.050.000,00
SERVIZIO PORTINERIA	1.852.325,08	3.710.305,95	3.270.001,00	3.401.527,71	3.560.000,00	-150.305,95	158.472,29	3.900.000,00	3.900.000,00
SPESE DI PULIZIE	2.039.381,96	2.663.187,96	3.512.342,69	3.654.572,57	3.950.000,00	1.286.812,04	295.427,43	4.250.000,00	4.250.000,00
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	33.556,88	32.222,42	40.000,00	32.000,00	32.000,00	-222,42	0,00	40.000,00	40.000,00
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	1.915.849,10	1.525.581,23	0,00	0,00	0,00	-1.525.581,23	0,00	0,00	0,00
ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	3.309,25	5.055,11	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00
LAVANDERIA	20.731,40	25.951,75	37.500,00	20.000,00	26.000,00	48,25	6.000,00	26.000,00	26.000,00
GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	37.324,60	43.871,30	99.000,00	37.500,00	0,00	-43.871,30	-37.500,00	0,00	0,00
VIGILANZA	160.878,21	219.984,29	187.000,00	135.000,00	160.000,00	-59.984,29	25.000,00	160.000,00	160.000,00
SERVIZIO GIARDINAGGIO	48.263,51	79.516,82	72.800,00	72.000,00	65.000,00	-14.516,82	-7.000,00	17.000,00	0,00
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	448.037,00	448.036,98	450.000,00	470.000,00	495.000,00	46.963,02	25.000,00	495.000,00	495.000,00
CONSULENZE	11.696,10	30.182,80	0,00	1.800,00	2.000,00	-28.182,80	200,00	2.000,00	2.000,00
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	5.055,11	0,00	0,00	0,00	-5.055,11	0,00	0,00	0,00
ACQUA	1.042.929,29	873.650,83	781.500,00	790.000,00	810.000,00	-63.650,83	20.000,00	850.000,00	850.000,00
ENERGIA ELETTRICA	2.503.308,74	4.338.103,88	4.259.874,18	3.150.000,00	2.915.000,00	-1.423.103,68	-235.000,00	3.208.500,00	3.208.500,00
RISCALDAMENTO	493.733,22	960.784,13	2.526.565,92	1.650.000,00	1.500.000,00	539.215,87	-150.000,00	1.750.000,00	1.750.637,65
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	1.190.401,30	2.977.943,12	0,00	77.681,33	0,00	-2.977.943,12	-77.681,33	0,00	0,00
GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TELEFONO	61.142,72	108.495,60	85.577,51	94.500,00	94.500,00	-13.995,60	0,00	94.500,00	94.500,00
ASSICURAZIONE RC VEICOLI	3.694,23	3.309,13	0,00	3.309,13	3.310,00	0,87	0,87	3.310,00	3.310,00
FIDEJUSSIONI	499,20	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00
ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	113.962,67	114.220,94	150.000,00	125.000,00	125.000,00	10.779,06	0,00	125.000,00	125.000,00
SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	28.432,18	9.293,28	15.000,00	10.000,00	10.000,00	706,72	0,00	10.000,00	10.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	111,90	0,00	0,00	0,00	-111,90	0,00	0,00	0,00
SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TIPOGRAFICI	21.014,95	10.440,47	12.000,00	11.000,00	11.000,00	559,53	0,00	11.000,00	11.000,00
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	12.999,25	42.511,91	51.530,00	330.000,00	190.000,00	147.488,09	-140.000,00	190.000,00	90.000,00
SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	10.007,76	15.951,65	20.500,00	18.000,00	18.000,00	2.048,35	0,00	18.000,00	18.000,00
VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	0,00	16.465,64	51.200,00	20.000,00	20.000,00	3.534,36	0,00	20.000,00	20.000,00
SERVIZI POSTALI	17.970,45	3.716,14	15.000,00	5.000,00	5.000,00	1.283,86	0,00	5.000,00	5.000,00
SERVIZI VARI	62.351,96	70.418,27	104.500,00	105.000,00	105.000,00	34.581,73	0,00	105.000,00	105.000,00
COSTI ORG CATERING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	4.367,68	5.614,52	8.000,00	5.700,00	5.700,00	85,48	0,00	5.700,00	5.700,00
SERVIZIO TESORERIA	22.326,00	16.200,00	20.000,00	16.200,00	16.200,00	0,00	0,00	16.200,00	16.200,00
TRASLOCHI E TRASPORTI	4.480,28	24.787,36	50.000,00	50.000,00	30.000,00	5.212,64	-20.000,00	30.000,00	30.000,00
COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.706,24	17.643,20	80.130,00	80.130,00	89.000,00	71.356,80	8.870,00	80.000,00	80.000,00
COSTI RECUPERO CREDITI	2.809,04	1.657,97	0,00	0,00	0,00	-1.657,97	0,00	0,00	0,00
SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER TRASFERITA	10.206,90	19.961,57	5.950,00	5.200,00	5.200,00	-14.761,57	0,00	5.200,00	5.200,00
ONERI BANCARI	20.196,01	36.608,96	33.000,00	60.000,00	60.000,00	23.391,04	0,00	60.000,00	60.000,00
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	35.597,94	30.036,42	40.000,00	40.000,00	40.000,00	9.963,58	0,00	40.000,00	40.000,00
CORSI DI FORMAZIONE	9.605,50	69.086,53	36.000,00	36.000,00	36.000,00	-33.086,53	0,00	36.000,00	36.000,00
INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.097,32	29.973,88	30.100,00	30.100,00	30.100,00	126,12	0,00	30.100,00	30.100,00
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	0,00	1.750,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	1.750,00	0,00	3.500,00	3.500,00
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.270,13	2.232,65	10.000,00	3.500,00	3.500,00	1.267,35	0,00	3.500,00	3.500,00
ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	218.700,82	165.169,57	218.000,00	190.000,00	171.475,00	6.305,43	-18.525,00	165.000,00	165.000,00
SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	0,00	327.829,28	1.481.821,59	1.610.000,00	1.406.630,00	1.078.800,72	-203.370,00	460.000,00	143.337,27
COSTI PER EMERGENZA COVID	0,00	3.675,00	0,00	0,00	0,00	-3.675,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano alcune variazioni specifiche circa i costi principali che compongono la voce in commento e delle relative variazioni rispetto all'esercizio in corso ed a quello precedente:

- **Servizio ristorazione in convenzione e in appalto:** la previsione è stata effettuata sulla base delle previsioni dei pasti che si stima erogare nelle strutture in appalto e/o in convenzione durante il 2024. Il costo medio unitario del costo del pasto in appalto o in convenzione previsto per il 2024 è pari ad € 6 (preconsuntivo 2023 € 5,93, € 6,04 c.e. prev. 2023, € 5,63 consuntivo 2022). Tale dato andrà monitorato nel corso 2024 all'espletarsi delle nuove gare.
- **Canone Project Financing:** l'incremento del costo rispetto al 2022 corrisponde ad una maggiore occupazione del Campus (807 posti letto) a causa dell'indisponibilità dei posti alloggio. In attesa del nuovo Disciplinare la previsione è effettuata a tariffe vigenti 2023 (accordi ponte salvo conguaglio).
- **Servizio Portineria e Servizio Vigilanza:** l'incremento previsto per il triennio 2024-2026 è riconducibile al ripristino dei posti alloggi.

- Servizio Pulizia e Multiservizi per Ristorazione: dal 2023 per un miglior confronto con gli anni precedenti il costo del "multiservizi" non viene scorporato dal costo delle pulizie in quanto la nuova gara in corso di esperimento suddivide i servizi ausiliari in maniera differenziata dal precedente contratto. Si ricorda che le voci in questione per il Servizio Ristorazione comprendono oltre alle pulizie dei locali lo sbarazzo vassoi, la movimentazione del materiale, la distribuzione dei pasti nonché il servizio cassa. L'incremento dei costi previsto rispetto ai due esercizi precedenti è riconducibile sia al Servizio Residenze per il ripristino dei posti alloggi sia al Servizio Ristorazione a seguito dell'esperimento della nuova gara.
- Costi climatizzazione e per energia: le previsioni tengono conto quanto registrato fino al mese di dicembre 2023. Rispetto all'esercizio 2022 si registra una significativa riduzione dovuta sia alla riduzione dei prezzi sia riconducibile alla diverse modalità di approvvigionamento: dal 1 gennaio 2023 direttamente, in precedenza addebitate all'interno del canone di climatizzazione esternalizzata che comprendeva anche il canone di manutenzione degli impianti di climatizzazione. Rispetto alle variazioni con quanto previsto per il 2023 si evidenzia che le stime effettuate in sede di preconsuntivo risultano sovrastimate rispetto ai dati consuntivati al mese di dicembre 2023.
- Costi nuove residenze per non apertura cpi: si riferiscono al costo per 420 posti aggiuntivi in convenzione. Il costo dei 87 posti aggiuntivi del campus Praticelli è invece ricompreso nella specifica voce.

## B8. Godimento di beni di terzi

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B8. Godimento di beni di terzi</b>		<b>747.383,89</b>	<b>917.809,28</b>	<b>916.800,00</b>	<b>1.238.750,00</b>	<b>1.238.750,00</b>	<b>320.940,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.189.750,00</b>	<b>1.189.750,00</b>
FITTI PASSIVI		384.078,79	384.610,88	374.800,00	380.000,00	380.000,00	-4.610,88	0,00	380.000,00	380.000,00
SPESE CONDOMINIALI		212.531,31	353.375,57	286.000,00	550.000,00	550.000,00	196.624,43	0,00	550.000,00	550.000,00
CANONI NOLEGGIO		130.443,95	101.081,88	158.900,00	230.000,00	230.000,00	128.918,12	0,00	181.000,00	181.000,00
CANONI LEASING		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LICENZE D'USO ANNUALI		20.329,84	78.740,95	97.100,00	78.750,00	78.750,00	9,05	0,00	78.750,00	78.750,00

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta tendenzialmente in linea rispetto alle previsioni 2023, mentre l'incremento previsto rispetto al consuntivo 2022 è connesso alle spese condominiali della Residenza Sassuoli e Complesso di Novoli.

## B9. Personale

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.F. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B9) Personale</b>	<b>12.921.995,66</b>	<b>11.916.993,90</b>	<b>13.162.873,46</b>	<b>12.342.319,37</b>	<b>13.292.518,15</b>	<b>1.375.524,25</b>	<b>950.198,78</b>	<b>13.927.379,51</b>	<b>13.927.379,51</b>
<b>B9.a.) Salari e Stipendi</b>	<b>8.756.121,71</b>	<b>7.923.391,65</b>	<b>8.858.949,38</b>	<b>8.256.682,50</b>	<b>8.993.775,00</b>	<b>1.070.383,35</b>	<b>737.092,50</b>	<b>9.483.775,00</b>	<b>9.483.775,00</b>
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	7.339.353,82	6.672.420,27	7.307.149,06	6.810.000,00	7.372.462,50	700.042,23	562.462,50	7.761.762,50	7.761.762,50
RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00		151.588,26	108.277,50	153.537,50	153.537,50	45.260,00	210.237,50	210.237,50
TRATTENUTE "BRUNETTA "	-18.690,58	-21.851,75	-15.050,00	-26.000,00	-26.000,00	-4.148,25	0,00	-26.000,00	-26.000,00
RECUPERO RETRIBUZIONE		-10.681,71	-5.000,00	-20.000,00	-5.000,00	5.681,71	15.000,00	0,00	0,00
INDENNITA' DISAGIO	1.681,24		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENNITA' EX QF VIII	1.549,44	774,72	775,00	775,00	775,00	0,28	0,00	775,00	775,00
ASSEGNI FAMILIARI		24.110,01	50.000,00			-24.110,01	0,00		0,00
RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	186,58	2.469,88	1.000,00	4.500,00	4.500,00	2.030,12	0,00	4.500,00	4.500,00
INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	39.043,56		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRESSIONE ECONOMICA	442.283,29	362.182,11	367.308,98	482.630,00	546.000,00	183.817,89	63.370,00	546.000,00	546.000,00
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	266.431,57	265.050,00	276.500,00	276.500,00	276.500,00	11.450,00	0,00	276.500,00	276.500,00
POSIZIONE PARTICOLARE RESP	63.573,43	54.106,23	60.000,00	66.000,00	66.000,00	11.893,77	0,00	66.000,00	66.000,00
POSIZIONE DIRIGENTI	73.956,82	37.332,36	160.708,10	75.000,00	116.000,00	78.667,64	41.000,00	150.000,00	150.000,00
COMPARTO A RUOLO	155.327,24	138.001,57	153.637,47	140.000,00	150.000,00	11.998,43	10.000,00	155.000,00	155.000,00
TURNO RUOLO	176.498,50	152.465,54	160.331,51	157.000,00	157.000,00	4.534,46	0,00	157.000,00	157.000,00
MANEGGIO VALORI RUOLO	2.548,88				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETRIBUZIONE ORDINARIA T.D.	11.510,02		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.U.C.	120,00	54.074,80	65.001,00	57.000,00	57.000,00	2.925,20	0,00	57.000,00	57.000,00
COMPARTO TEMPO DETERMINATO	240,78		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ELEMENTO PEREQUATIVO	76.938,98	68.382,72	0,00	0,00	0,00	-68.382,72	0,00	0,00	0,00
TURNO T.D.	531,70			0	0	0	0	0	0
COMPENSI AL DIRETTORE	123.036,44	124.554,90	125.000,00	125.000,00	125.000,00	445,10	0,00	125.000,00	125.000,00
<b>9.b.) Oneri sociali</b>	<b>2.576.243,61</b>	<b>2.347.412,37</b>	<b>2.607.022,76</b>	<b>2.450.336,87</b>	<b>2.663.743,15</b>	<b>316.330,78</b>	<b>213.406,28</b>	<b>2.808.604,51</b>	<b>2.808.604,51</b>
ONERI SOCIALI RUOLO	2.532.957,48	2.305.751,85	2.566.191,76	2.408.676,35	2.622.082,63	316.330,78	213.406,28	2.766.943,99	2.766.943,99
ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	3.949,89		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.336,24	41.660,52	40.831,00	41.660,52	41.660,52	0,00	0,00	41.660,52	41.660,52
<b>9.c.) Trattamento di fine rapporto</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9.d.) Trattamento di quiescenza e simili</b>	<b>341,19</b>	<b>1.424,84</b>	<b>500,00</b>	<b>800,00</b>	<b>500,00</b>	<b>-924,84</b>	<b>-300,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
ACC.TO TRATT. QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	341,19	1.424,84	500,00	800,00	500,00	-924,84	-300,00	500,00	500,00
<b>9.e.) Altri costi</b>	<b>10.804,80</b>	<b>7.335,96</b>	<b>15.000,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>164,04</b>	<b>0,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.804,80	7.335,96	15.000,00	7.500,00	7.500,00	164,04	0,00	7.500,00	7.500,00
PRESTAZIONI TIROCINANTI	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti</b>	<b>1.578.484,35</b>	<b>1.637.429,08</b>	<b>1.681.401,33</b>	<b>1.627.000,00</b>	<b>1.627.000,00</b>	<b>-10.429,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.627.000,00</b>	<b>1.627.000,00</b>
ACC.TO PRODUCT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.427.180,11	1.554.665,77	1.569.401,32	1.515.000,00	1.515.000,00	-39.665,77	0,00	1.515.000,00	1.515.000,00
ACC.TO INCR CONTR. COMPARTO E DRG	151.304,24	82.763,31	112.000,00	112.000,00	112.000,00	29.236,69	0,00	112.000,00	112.000,00

La previsione del costo 2024 della voce del costo del Personale (il cui totale include anche la voce **B.13.e) Altri accantonamenti**), tiene conto:

- dell'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, pari ad € 14.605.837,31, come evidenziato nel P.I.A.O. 2023-2025, sezione relativa al Piano triennale Fabbisogni, approvato con deliberazione del CdA n. 9/23;
- della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l'annualità 2024 (NaDEFER) che impone anche per il triennio 2024-2026 il mantenimento della spesa del personale al livello del 2016, pari ad € 13.398.931,44, come evidenziato nell'allegato alla sopracitata deliberazione CDA n. 21/22 e ss.mm.;
- delle risorse del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio ex art 67 lettera a CCNL 2016/18, come risultante dalla costituzione provvisoria per l'annualità 2023 (provvedimento del Direttore 35/23 del 22/03/2023);
- dei dipendenti in forza previsti al 1° gennaio 2024 e del risparmio delle cessazioni che si prevedono nel 2024;
- del costo delle nuove assunzioni come da Piano dei fabbisogni 2023-2025;
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale dal bilancio d'esercizio 2022;
- degli oneri contrattuali previsti per il nuovo triennio 2022/2024.

L'incremento stimato per il 2025 è relativo alla piena presenza dei costi relativi alle assunzioni effettuate nel corso del 2024 al netto delle cessazioni previste.

## B10) Ammortamenti e svalutazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						0,00	0,00		
<b>B10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	4.423.163,96	3.994.955,18	5.222.825,70	4.650.000,00	4.500.000,00	505.044,82	-150.000,00	4.350.000,00	4.200.000,00
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		1.139.557,46							
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.018.397,79	2.678.457,26	5.052.825,70	4.500.000,00	4.350.000,00	531.985,28	-150.000,00	4.200.000,00	4.050.000,00
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</b>	404.766,17	176.940,46	170.000,00	150.000,00	150.000,00	-26.940,46	0,00	150.000,00	150.000,00
ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	404.766,17	176.940,46	170.000,00	150.000,00	150.000,00	-26.940,46	0,00	150.000,00	150.000,00

La voce ammortamenti riporta la stima effettuata del valore degli ammortamenti riferibili ad attivo immobilizzato alla data di redazione del presente documento, oltre a investimenti che si realizzeranno nel triennio finanziati con risorse proprie. L'assenza di risorse destinate per investimento registrata negli ultimi anni ha imposto all'Azienda di finanziarie numerosi interventi di finanziamento con risorse proprie (permutate, riserve di ammortamento) o di utili destinati da regione Toscana. Tale metodo di finanziamento determina un aggravio del conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento.

	stima 2024
ammortamenti	4.350.000
finanziamenti-sterilizzazioni	2.527.000
<b>totale effetto economico processo di ammortamento</b>	<b>1.823.000</b>
ammortamenti - stima al 31.12.2023 (al netto costi relativi a beni < € 516,17)	3.500.000
finanziamenti-sterilizzazioni - stima al 31.12.2023 (al netto costi relativi a beni < € 516,17)	2.384.000
di cui ammortamenti stimati su interventi che si prevedono concludersi nel 2024	850.000
di cui sterilizzazioni stimati su interventi che si prevedono concludersi nel 2024	143.000

L'incremento previsto per l'annualità 2024 rispetto all'esercizio 2022 è principalmente connesso all'acquisto degli arredi e attrezzature per le Residenze (San Cataldo e ammodernamenti delle residenze già attive) in quanto si tratta di acquisti di beni per la maggiore parte di modico valore (inferiore ad € 516,46) che saranno registrate interamente a costo nel primo esercizio di utilizzo. Ciò determina anche la diminuzione della voce prevista per il biennio 2025-2026.

### B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Il valore stimato per il triennio 2024-2026 è sostanzialmente in linea con quanto registrato nel 2022 e previsto per il 2023.

Si ricorda che la voce in questione, nonostante rappresenti una operazione di assestamento di fine anno, essendo la svalutazione, per oltre il 90% del valore previsto, collegata alle attività di recupero degli importi revocati delle borse di studio a seguito degli accertamenti, in particolare sul merito dei vincitori borsa al 1° anno, si configura come un costo ricorrente e tipico dell'Azienda.

Dal 2021, per ottemperare i principi di completezza e prudenza tale voce è stata inserita nel conto economico previsionale, in correlazione alle previsioni dei ricavi relativi a "recupero borse anni precedenti", "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti" e "sanzioni per revoche".

### B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Non si iscrivono a livello previsionale le Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Per quanto attiene i generi alimentari e non gestiti a magazzino, le previsioni sono già comprensive degli effetti economici delle variazioni.

### B12) Accantonamenti per rischi e oneri

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						0,00	0,00		
<b>B12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>	0,00	7.612,80	0,00	336.445,84	0,00	-7.612,80	-336.445,84	0,00	0,00
ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	0,00	7.612,80	0,00		0,00	-7.612,80	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI	0,00	0,00	0,00	336.445,84	0,00	0,00	-336.445,84	0,00	0,00

Non si iscrivono a livello previsionale 2024 gli accantonamenti rischi e oneri.

### B13) Altri Accantonamenti

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							0,00	0,00		
<b>B13) Altri Accantonamenti</b>		188.753,36	810.262,67	80.000,00	932.815,00	80.000,00	-730.262,67	-852.815,00	80.000,00	80.000,00
ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16		188.753,36	73.477,12	80.000,00	80.000,00	80.000,00	6.522,88	0,00	80.000,00	80.000,00
ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO			736.785,55	0,00	852.815,00	0,00	-736.785,55	-852.815,00	0,00	0,00

La voce accoglie la previsione di competenza 2024-26 degli incentivi funzioni tecniche ex D.lgs. 50/16. La valorizzazione è effettuata con riferimento al dato previsto nell'ultimo esercizio ed accoglie sola la quota riferita a contratti di spesa corrente.

### B14) Oneri diversi di gestione

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	CONTO ECONOMICO PRECONSUNTIVO 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2024	var. c.e. prev. 2024-esercizio 2022	var. c.e. prev. 2024-preconsuntivo 2023	CONTO ECONOMICO PREV. 2025	CONTO ECONOMICO PREV. 2026
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							0,00	0,00		
<b>B14) Oneri diversi di gestione</b>		49.106.548,91	51.382.840,07	64.964.109,14	63.529.472,73	70.472.251,66	19.089.411,59	6.942.778,93	71.142.169,68	71.818.786,88
<b>B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)</b>		47.226.770,27	50.241.158,34	63.991.509,14	62.330.052,73	69.406.801,66	19.165.643,32	7.076.748,93	70.076.719,68	70.753.336,88
BORSE DI STUDIO SIENA		11.869.740,00	12.118.545,00	14.510.387,23	13.880.947,93	14.396.892,30	2.278.347,30	515.944,37	14.540.861,22	14.686.269,84
BORSE DI STUDIO PISA		17.567.230,00	18.336.495,00	22.605.965,87	22.695.445,99	24.337.099,13	6.000.604,13	1.641.653,14	24.580.470,12	24.826.274,82
BORSE DI STUDIO FIRENZE		15.762.570,00	17.832.190,00	24.487.566,04	23.393.618,81	28.257.810,23	10.425.620,23	4.864.191,43	28.540.388,34	28.825.792,22
BORSA SERVIZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
contributo affitto una tantum solo 18/19		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI		571.038,06	568.076,05	780.000,00	740.000,00	735.000,00	166.923,95	-5.000,00	735.000,00	735.000,00
BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'		1.086.661,10	1.115.994,94	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	184.005,06	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00
INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI		315.310,00	250.900,00	277.590,00	290.040,00	350.000,00	99.100,00	59.960,00	350.000,00	350.000,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP		12.000,00	14.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	16.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI		42.221,11	4.957,35	0,00	0,00	0,00	-4.957,35	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI COVID_19		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14.b) Accantonamenti per imposte anche differite</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B14.c) Altri oneri di gestione</b>		1.879.778,64	1.141.681,73	972.600,00	1.199.420,00	1.065.450,00	-76.231,73	-133.970,00	1.065.450,00	1.065.450,00
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI		827.278,96	853.722,27	830.000,00	900.000,00	900.000,00	46.277,73	0,00	900.000,00	900.000,00
BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI		105.256,45	101.210,56	119.800,00	101.000,00	120.000,00	18.789,44	19.000,00	120.000,00	120.000,00
ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE		4.005,12	3.760,24	0,00	4.000,00	4.000,00	239,76	0,00	4.000,00	4.000,00
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI		5.180,00	7.740,00	0,00	7.800,00	7.800,00	60,00	0,00	7.800,00	7.800,00
ABBUONI E ARR.TI PASSIVI		91,70	25,98	0,00	0,00	0,00	-25,98	0,00	0,00	0,00
SPESE LEGALI		1.578,62	7.777,69	10.000,00	10.000,00	10.000,00	2.222,31	0,00	10.000,00	10.000,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI		159.631,00	81.082,00	0,00	78.500,00	0,00	-81.082,00	-78.500,00	0,00	0,00
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI		12.076,50	61.226,27	0,00	72.000,00	0,00	-61.226,27	-72.000,00	0,00	0,00
COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI		1.032,45	168,57	0,00	0,00	0,00	-168,57	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI		1.060,76	3.660,13	0,00	4.000,00	0,00	-3.660,13	-4.000,00	0,00	0,00
COSTI ACCORDI TRANSATTIVI		736.643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI		8.548,63	175,00	0,00	0,00	0,00	-175,00	0,00	0,00	0,00
COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI		6.156,27	2.331,30	0,00	270,00	0,00	-2.331,30	-270,00	0,00	0,00
SPESE VARIE DOCUMENTATE		6.954,71	9.830,47	12.800,00	12.800,00	12.800,00	2.969,53	0,00	12.800,00	12.800,00
PERDITE SU CREDITI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PENALITA' SU CONTRATTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI INDEDUCIBILI		2.285,57	6.139,59	0,00	6.200,00	6.200,00	60,41	0,00	6.200,00	6.200,00
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI		1.387,00	1.032,00	0,00	1.050,00	1.050,00	18,00	0,00	1.050,00	1.050,00
ONERI SIAE		611,90	1.799,66	0,00	1.800,00	3.600,00	1.800,34	1.800,00	3.600,00	3.600,00
RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MINUSVALENZE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INSUSISTENZA DELL'ATTIVO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		99.729.673,38	105.046.985,58	124.304.580,02	120.290.646,20	127.276.731,83	22.229.746,25	6.986.085,63	128.986.587,84	129.080.179,96

### B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)

Le previsioni sono effettuate sulla base delle ipotesi dei livelli quantitativi attesi dei vincitori borse di studio per il triennio evidenziati nel capitolo 3 della presente Relazione.

Il notevole incremento dei costi rispetto ai due esercizi precedenti è determinato dagli incrementi del valore della borsa di studio e soglia ISEE disposti dalla DGRT n. 806/2023 in attuazione dei DM Decreti direttoriali MIUR n. 203/204 del febbraio 2023.

Nella tabella seguente, si riporta il valore del costo delle borse di studio, con riferimento alla graduatoria unica approvata con determinazione dirigenziale n. 706/23 del 9/11/2023 e tenuto conto il tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'A.A. 2023/24 come dettagliato nel capitolo n. 3 della presente Relazione.

totale grad. DEFINITIVA 23/24	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	6.460	16.392.596	8.280.025	9.055.500	33.728.121
Pisa	5.482	13.454.659	6.956.650	6.807.000	27.218.309
Siena	3.041	7.086.921	4.059.650	4.410.000	15.556.571
<b>Totale complessivo</b>	<b>14.983</b>	<b>36.934.176</b>	<b>19.296.325</b>	<b>20.272.500</b>	<b>76.503.000,500</b>
variazione 2 novembre a.a. 22/23	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	-13,88%	-14,32%	-15,45%	-20,36%	
Pisa	-9,35%	-10,42%	-9,96%	-11,54%	
Siena	-6,53%	-7,31%	-6,82%	-8,27%	
<b>tassi di variazione</b>		<b>-11,42%</b>	<b>-11,46%</b>	<b>-14,29%</b>	<b>-12,23%</b>
proiezione costo graduatoria 23/24 assestamento alla data di redazione del bilancio 2024	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	5.563	14.045.386	7.000.601	7.211.822	<b>28.257.810</b>
Pisa	4.969	12.052.285	6.263.532	6.021.283	<b>24.337.099</b>
Siena	2.842	6.568.573	3.782.818	4.045.501	<b>14.396.892</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>13.375</b>	<b>32.666.244</b>	<b>17.046.951</b>	<b>17.278.607</b>	<b>66.991.802</b>

Le stime degli altri interventi monetari, che verranno erogati con riferimento all'A.A. 2024/25 sono state effettuate con principale riferimento all'anno accademico precedente. In fase di monitoraggio infrannuale tali importi saranno adeguati agli esiti dei concorsi e alle domande pervenute.

	2021/2022	2022/2023	2023/24
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.115.995	1.300.000	1.300.000
BORSE DI STUDIO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	250.900	281.210	350.000
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI DI HANDICAP	14.000	30.000	30.000

La stima di € 735.000 per servizi aggiuntivi a studenti è riconducibile ai seguenti interventi:

TIPOLOGIA SEVIZIO AGGIUNTIVO	IMPORTO PREVISTO ANNO 2024
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)	€ 250.000
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO R.T.)	€ 250.000
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da FIS)	€ 68.395
TARIFFE AGEVOLATE TRASPORTO (PISA E SIENA) (finanziato da FIS)	€ 65.000
PIATTAFORMA ALLOGGIO (al netto contribuzioni Università) (finanziato da TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO R.T.)	€ 31.605
ASSISTENZA SANITARIA (finanziato da FIS)	€ 70.000

Per le annualità 2025-2026 il costo degli interventi Borse di studio è stato stimato in incremento dell'1% (per rappresentare l'incremento previsto dall'art. 3, comma 10, del predetto Decreto Ministeriale MIUR 1320/2021 "Gli importi indicati nel presente articolo sono aggiornati annualmente con decreto del competente direttore generale, emanato entro il 28 febbraio, con riferimento alla variazione dell'indice generale Istat dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati nell'anno precedente a quello in cui il decreto è emanato").

I costi relativi ai Servizi Aggiuntivi per il biennio 2025-2026 si considerano costanti a quanto previsto per il 2024.

#### **B14.c) Altri oneri di gestione**

La voce è caratterizzata principalmente dai costi per imposte e tasse deducibili e indeducibili relativi agli immobili aziendali e alle attività produttive.

**Il totale dei costi della produzione previsto per il 2024 è pari ad € 127.276.731,83.**

**La gestione caratteristica stimata per il 2024 presenta un risultato positivo pari ad Euro 288.200,00.**

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2022. La gestione finanziaria espone un risultato positivo pari ad € 1.800 in linea con quanto previsto per il 2023.

**Dopo le imposte, valorizzate per € 290.000 euro di imposte, il conto economico previsionale 2024 presenta il pareggio di Bilancio.**

Si evidenzia che per motivi prudenziali non è iscritta nel conto economico la plusvalenza che si presume realizzare nel corso del 2024 collegata alla edificazione in corso della Ru San Cataldo. Il contratto in questione prevede infatti la permuta della Residenza Campaldino al saldo lavori previsto nel corso del 2024 che comporta la realizzazione di una plusvalenza di circa € 1,8 mio che rappresenta una componente straordinaria di reddito da destinarsi al finanziamento di nuovi investimenti. Tali risorse straordinarie, *se non utilizzate a copertura delle spese di funzionamento*, potranno essere disponibili per nuove attività di investimento a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2023 e della loro destinazione da parte degli organi competenti Regionali.

#### **4.1. COMMENTI FINALI AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2024 -26**

Durante il corso dell'anno 2024, saranno necessari numerosi e tempestivi monitoraggi infrannuali dei livelli quantitativi dei Servizi e del relativo assorbimento delle risorse rispetto a quanto programmato.

Entro il primo quadrimestre 2024, sulla base del monitoraggio:

- del reale andamento delle affluenze alla ristorazione e del livello dei ricavi tariffari;
- dell'andamento delle convocazioni e delle richieste di contributo affitto;
- dello stato di avanzamento degli interventi straordinari per la messa a norma delle Residenze Universitarie;
- dei risultati consuntivati dell'esercizio 2023,
- dell'andamento effettivo dei costi energetici e degli effetti sugli acquisti del processo inflazionistico in corso, anche a seguito dell'eventuale ripristino regime ordinario delle aliquote iva sulle forniture energetiche;

sarà possibile verificare gli scostamenti dalle attuali previsioni elaborate per l'anno 2024 ed implementare prontamente misure correttive per il riequilibrio di bilancio.

Il disavanzo che si verrebbe eventualmente a realizzare nel 2024 potrebbe trovare copertura:

- con la realizzazione della plusvalenza che si realizzerà a seguito delle permuta prevista al saldo dei lavori (RU Campaldino) nel contratto per l'edificazione di S. Cataldo;
- con le riserve accantonate all'interno del patrimonio netto.

Contemporaneamente l'Azienda dovrà porre massima attenzione a mettere in atto azioni volte a garantire la sostenibilità economica dei servizi, in merito si evidenzia la programmazione per il 2024 di procedure per la manifestazione di interesse per partenariato pubblico-privato per la gestione integrata dei servizi abitativi di alcune strutture e la previsione di conclusione della procedure di riequilibrio del PEF relativo al Project Financing Campus Praticelli. Sul punto si evidenzia che sulla base delle determinazioni assunte con deliberazione del CdA n. 37/23, a



seguito delle risultanze della prima fase del procedimento di revisione periodica del Contratto di finanza di progetto per la progettazione, costruzione e gestione del Campus Praticelli, condotta unitamente dall'Azienda con il supporto di un fornitore esterno e dalla società concessionaria, si confida di addivenire entro il primo semestre 2024 al riequilibrio della concessione in termini idonei e a ristabilire il corretto sinallagma contrattuale e l'aggiornamento del piano economico finanziario al contesto fattuale e giuridico di riferimento garantendo al contempo il mantenimento dell'efficacia della concessione medesima.

## 5 PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RESIDENZE E SERVIZIO RISTORAZIONE

In questa sede si riportano i principali indicatori di efficienza dei servizi erogati dall'Azienda: costo medio del posto alloggio e costo medio unitario del pasto.

### 5.2 SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	C.E. PREV. 2023	PRECONSUNTIVO 2023	C.E. PREV. 2024	var C.E. PREV. 2024/2022	VAR C.E.PREV. 2024/PREC. 2023
<b>CMU POSTO LETTO</b>	<b>3.601</b>	<b>3.913</b>	<b>4.185</b>	<b>5.213</b>	<b>6.151</b>	<b>6.290</b>	<b>5.114</b>	<b>5.213</b>	- <b>1.176</b>
FIRENZE	4.078	4.332	4.178	5.713	6.986	6.901	5.786	5.713	- 1.115
PISA	3.605	4.072	4.505	5.235	5.594	5.985	4.737	5.235	- 1.248
SIENA	3.043	3.258	3.487	4.577	5.860	5.916	4.702	4.577	- 1.215

### 5.3 SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO

COSTO MEDIO DEL PASTO	2019	2020	2021	2022	C.E. PREV. 2023	PRECONSUNTIVO 2023	C.E. PREV. 2024	var C.E. PREV. 2024/2022	VAR C.E.PREV. 2024/PREC. 2023
<b>TOTALE DSU</b>	<b>6,76</b>	<b>10,08</b>	<b>9,53</b>	<b>8,01</b>	<b>7,36</b>	<b>7,43</b>	<b>7,59</b>	<b>3,12%</b>	<b>2,22%</b>
<b>COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA</b>	<b>7,31</b>	<b>13,64</b>	<b>12,11</b>	<b>9,28</b>	<b>8,02</b>	<b>8,10</b>	<b>8,68</b>	<b>8,22%</b>	<b>7,13%</b>
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	6,85	11,19	10,95	8,84	7,54	7,79	8,10	7,37%	3,88%
GESTIONE DIRETTA PISA	7,81	17,04	13,76	9,67	8,28	8,34	8,97	8,35%	7,50%
GESTIONE DIRETTA SIENA	6,69	11,04	9,73	8,73	8,34	7,90	9,37	12,34%	18,56%
<b>COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA</b>	<b>6,06</b>	<b>6,53</b>	<b>6,48</b>	<b>6,18</b>	<b>6,53</b>	<b>6,61</b>	<b>6,44</b>	<b>-1,38%</b>	<b>-2,59%</b>
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	6,42	7,5	7,57	6,67	6,69	6,82	6,52	-2,49%	-4,34%
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,13	6,83	6,54	6,41	6,42	6,28	6,37	-0,80%	1,34%
GESTIONE INDIRETTA SIENA	5,68	5,78	5,77	5,68	6,45	6,69	6,42	-0,40%	-3,94%
<b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE</b>	<b>6,67</b>	<b>9,82</b>	<b>9,74</b>	<b>8,03</b>	<b>7,16</b>	<b>7,35</b>	<b>7,41</b>	<b>3,49%</b>	<b>0,77%</b>
<b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA</b>	<b>7,35</b>	<b>12,58</b>	<b>11,24</b>	<b>8,86</b>	<b>7,69</b>	<b>7,68</b>	<b>8,02</b>	<b>4,28%</b>	<b>4,36%</b>
<b>COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA</b>	<b>6</b>	<b>7,04</b>	<b>6,81</b>	<b>6,45</b>	<b>6,97</b>	<b>7,01</b>	<b>7,09</b>	<b>1,76%</b>	<b>1,17%</b>

## 6. I COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

I compensi degli Organi sono stati inseriti nelle previsioni 2024 per € 30.100 e altresì per € 3.500 a titolo di rimborso spese sulla base del trend degli anni precedenti ed € 3.500 per Indennità commissioni istituite.

### Costituzione del Collegio dei Revisori al 1/1/2024:

- **Dott. Sgalippa Sandro**, nominato con Delibera del Consiglio Regionale n. 48 del 28/04/2021 - compenso annuo pari al 7% dell'indennità del Presidente della Regione € 8.530,00 al netto degli oneri riflessi e del rimborso spese;
- **Dott. Mendicino Stefano**, nominato con Delibera del Consiglio Regionale n. 48 del 28/04/2021 - compenso annuo pari al 5% dell'indennità del Presidente della Regione € 6.093,00 al netto degli oneri riflessi e del rimborso spese;
- **Dott. Pescari Alessandro**, nominato con Delibera del Consiglio Regionale n. 48 del 28/04/2021 - compenso annuo pari al 5% dell'indennità del Presidente della Regione € 6.093,00 al netto degli oneri riflessi e del rimborso spese;

### Costituzione del Consiglio di Amministrazione al 1/1/2024:

- **Dott. Marco Del Medico (Presidente)**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott.ssa Irene Micali**, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott.ssa Alessandra Gemmiti**, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Francesco Romizi**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Francesco Giordano**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Mauro Bellandi**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 quale delegato permanente del Presidente del Comitato Regionale di Coordinamento delle Università Toscane (CORECO)– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Elena Porciatti** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Firenze, nominato con Verbale del CTS di Firenze del 16/6/2023 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Ilaria Bonaventura** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Pisa, nominato con Verbale del CTS di Pisa del 23/1/2023 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Giuseppe Marano** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Siena, nominato con Verbale del CTS di Siena del 2/10/2023– Gettone di presenza € 30,00 a seduta.

## 7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE

Di seguito, l'esposizione della stima del costo del personale, inserito nel Conto Economico Previsionale 2024-26, a confronto con i limiti di spesa nazionali e regionali vigenti in materia.

		2024	2025	2026
oneri che lacircolare M.E.F. n. 9/2006 include nel personale del	B.9.a) Salari e Stipendi	8.993.775,00	9.483.775,00	9.483.775,00
	B.9.b) Oneri Sociali	2.663.743,15	2.808.604,51	2.808.604,51
	B.9.d) Trattamento di quiescenza e s.i.m	500,00	500,00	500,00
	B.9.e) Altri costi per il personale	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	ex B.13.e) Altri accantonamenti (produttività comparto e dirigenza) <b>NO ACC.TO INCREMENTO CONTRATTUALE</b>	1.515.000,00	1.515.000,00	1.515.000,00
	IRAP (IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO) retributivo	270.000,00	270.000,00	270.000,00
	BUONI PASTO (B.7.b 70210 - SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
incrementi contrattuali	INCR. FONDO DECENTRATO CCNL 21/5/2018 ART. 67 COMMA 2 LETTERA b) NON SOGGETTA A VINCOLO (DELIBERAZIONE N. 19/SEZAUT/2018/QMIG-ART. 11 D.L. 14 dicembre 2018, n. 13	-48.341,16	-48.341,16	-48.341,16
	RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTI A VINCOLI art. 23 del d.lgs. 75/2017 incrementi ccnl 16/11/2022 art. 79 comma 6 (parte fissa)	-67.187,04	-67.187,04	-67.187,04
	RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTI A VINCOLI risorse ex art. 79 comma 5	-20.629,08	-20.629,08	-20.629,08
	SOMME NON SOGGETTE A VINCOLI art. 23 del d.lgs. 75/2017 EX Decreto-Legge 14 dicembre 2018, n. 135 (legge di conversione n. 12 dell'11 febbraio 2019) art. 11, comma 1 (MS. DIRIGENTI)	-7.550,35	-7.550,35	-7.550,35
	INCREMENTI CONTRATTUALI SU TABELLARI DISPOSTI (CCNL 2018 E CCNL2022) <i>stima 5%</i>	-449.688,75	-449.688,75	-449.688,75
	ONERI SOCIALI SU INCREMENTI (FONDO E TABELLARI)	-178.018,91	-178.018,91	-178.018,91
circolare MEF n. 9/2006		<b>12.719.102,85</b>	<b>13.353.964,21</b>	<b>13.353.964,21</b>
MEDIA TRIENNIO 2011/2013			<b>14.605.837,31</b>	
2016			<b>13.398.931,44</b>	
oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale	COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE anno 2016 (P.I.A.O deliberazione n. 9/23 del 30 marzo 2023)		-584.004,24	
		<b>TOTALE COSTO 2016 AL NETTO CATEGORIE PROTETTE</b>		
		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale	DI CUI COSTO CATEGORIE PROTETTE (VALORIZZATE CCNL 2019- 2021) da PIAO, deliberazione n. 9/23 del 30 marzo 2023	-657.262,30	-657.262,30	-657.262,30
		<b>PREVISIONE COSTO CATEGORIE PROTETTE</b>		
		<b>12.061.840,55</b>	<b>12.696.701,91</b>	<b>12.696.701,91</b>