



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

**RELAZIONE ALLA PRIMA
VARIAZIONE BUDGET
2024-2026**

INDICE

PREMESSA

1. AGGIORNAMENTO DEL QUADRO DI RIFERIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE

1.1 I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

1.2 LE RISORSE TRASFERITE E LE TRATTENUTE BORSA DI STUDIO

1.3 IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PREVISTI PER L'ANNO 2024

1.4 ALTRE VARIABILI

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

3. AGGIORNAMENTO DELLA PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA PER L'ANNO 2024 DEL SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE

PREMESSA

La I[^] variazione del conto economico previsionale di cui alla deliberazione n. 1/24 del 17/1/2024 è operata esclusivamente per l'annualità 2024 ed è posta in essere in ragione del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEF) 2024, approvato con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 60 del 27 luglio 2023 e della Nota di aggiornamento al DEF 2024, approvata con Deliberazione del Consiglio regionale n. 91 del 21 dicembre 2023, dal momento che nell'anno 2024 è intervenuto un significativo incremento di risorse determinato, da un lato, dal maggiore introito degli incassi per Tassa Regionale A.A. 2023/24 pari a € 276.612,73; e, dall'altro, dalle maggiori assegnazioni PNRR per € 1.405.169,26.

Non si apportano modifiche alle annualità 2025 e 2026 in quanto oggetto di prossima previsione in sede di programmazione 2025-2027.

La variazione alla programmazione 2024 si basa sulle risultanze del preconsuntivo 2024 elaborato alla data del 31 agosto e trasmesso alla Direzione del Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale e alla Direzione del Settore Diritto allo studio Universitario e sostegno alla ricerca RT con nota inserita al protocollo n. 36732/24.

Il surplus di risorse che si presume registrare al 31.12.2024 risultante dal preconsuntivo 2024, pari ad € 15.161,80. è stato accantonato ad un apposito Fondo Borse A.A. 2024/25, come da atti regionali di assegnazione delle risorse, in ultimo dalla D.G.R.T. n. 1441/23, che al punto 7 prevede *"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"*.

Per motivi prudenziali non è iscritta nel conto economico la plusvalenza che si presume realizzarsi nel corso del 2024 collegata alla realizzazione in corso della Ru San Cataldo. Il contratto in questione prevedeva la permuta di due immobili di proprietà dell'Azienda: via dell'Occhio realizzata al 31.12.2021 e la Residenze Campaldino al saldo lavori quindi in attesa di essere definitivamente contabilizzata. Alla data della presente relazione il collaudo è stato accettato per decorrenza dei termini dall'appaltatore ed il collaudatore ha trasmesso il collaudo all'Azienda che dovrà approvare gli atti e procedere con il rogito.

La cessione della residenza Campaldino entro il 31.12.2024 determinerebbe una plusvalenza, al lordo di imposte e tasse pari ad € 1.891.731,24. Tali risorse straordinarie potranno essere disponibili per nuove attività di investimento a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2024 e della loro destinazione da parte degli organi competenti Regionali.

1. AGGIORNAMENTO DEL QUADRO DI RIFERIMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE

1.1 LE RISORSE TRASFERITE E LE TRATTENUTE BORSA DI STUDIO

RISORSE PER BORSE DI STUDIO

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 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024
TRASFERIMENTI FIS/PNRR DA MIUR ANNO CORRENTE	35.703.155,73	34.581.182,81	32.539.306,85	-2.041.875,96
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCONTO ANNO PRECEDENTE	3.501.395,04	5.513.833,31	6.101.482,42	587.649,11
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI		5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
UTILIZZO FONDO BORSE DI STUDIO	2.954.619,85	736.785,55	736.785,55	0,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	16.301.628,00	16.000.000,00	16.276.612,73	276.612,73
TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO	2.999.740,00	7.075.000,00	7.075.000,00	0,00
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	61.460.538,62	69.406.801,66	68.229.187,55	-1.177.614,11

L'incremento delle residue MIUR/ FIS è riconducibile al loro definitivo accertamento effettuato con l'adozione del Bilancio d'esercizio 2023 (valore del risconto passivo)..

Rispetto alle risorse PNRR, di cui al decreto direttoriale MIUR n. 1960/2023, con Decreto Direttoriale MIUR n. 311 del 12 marzo 2024 sono state incrementate a complessivi euro 270.000.000,00 e pertanto la quota a favore Regione Toscana risulta in incremento rispetto al budget iniziale di circa € 1.405.169,26.

Infine si evidenzia che l'Azienda ha registrato un maggiore introito di incassi per Tassa Regionale A.A. 2023/24 rispetto alle previsioni pari ad € 276.612,73: l'importo è stato accertato e impegnato da RT con decreto dirigenziale n. 24610 del 28 ottobre 2024.

RISORSE PER FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

Di seguito l'aggiornamento delle previsioni delle trattenute da borse di studio, per il servizio alloggio e ristorazione (*graduatoria assestata al 19/07 + previsione revoche disposte ultimo quadrimestre '24*):

	Esercizio 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024
TRASFERIMENTI RELATIVI ALLE SPESE DI FUNZIONAMENTO E DI GESTIONE -DGRT 1559 del 27 dicembre 2022 -	19.475.000,00	15.415.062,00	15.415.062,00	
TOTALE RECUPERO SERVIZIO RISTORAZIONE	15.976.336,55	17.138.101,34	16.409.119,00	- 728.982,34
TOTALE RECUPERO SERVIZIO ABITATIVO	13.579.038,68	14.862.606,82	15.225.721,00	363.114,18
<i>al netto erogazione monetaria contributo affitto a.a. 21/22</i>	-2.660.349,00	-2.500.000,00	-1.965.089,00	534.911,00
TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2023	29.555.375,23	32.000.708,16	31.634.840,00	- 365.868,16

Si registra per l'anno 2024 un tasso di revoche e rinuncia superiore a quanto ipotizzato in sede di previsione iniziale (+1,33%) anche determinato dal maggior numero di accertamenti disposti (campione sottoposto al controllo pari al 35%, +5 % rispetto a.a. precedente). Per quanto riguarda i recuperi per servizio abitativo, gli effetti del maggior tasso di revoche e rinuncia sono neutralizzati dalla riduzione del minor importo del contributo affitto stimato in sede di preconsuntivo rispetto alle previsioni iniziali e aggiornati nella presente variazione.

1.2 IL LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PREVISTI PER L'ANNO 2024

BORSE DI STUDIO

Vincitori di borsa di studio GRAD.ASSESTATA PRECONSUNTIVO	anno 2018/19	Anno 2019/20			Anno 2020/21	Anno 2021/22	Anno 2022/23	Anno 2023/24	I° VARIAZIONE BUDGET 2024
		1° bando (scad. 30.8)	2° bando (scad. 31/12)	Totale					
FIRENZE	4.813	4.758	444	5.202	4.961	4.763	5.025	6.460	6.588
PISA	5.302	5.129	378	5.507	5.341	4.890	4.849	5.482	5.925
SIENA	3.287	3.255	356	3.611	3.361	2.967	2.849	3.041	3.102
TOTALE	13.402	13.142	1.178	14.320	13.663	12.620	12.723	14.983	15.615

In sede di programmazione 2024 (del. CdA n. 1/24) la stima del costo della borsa di studio A.A. 2023/24 ha tenuto conto, per la previsione delle rinunce e revoche in corso di anno, la variazione fra il valore della graduatoria definitiva a.a. 22/23 e il valore della graduatoria assestata a.a. 22/23 alla data del 2 novembre 2023 (-12,23%).

Sulla base della valorizzazione della graduatoria assestata al 19 luglio 2024, nonché degli esiti dell'attività di accertamento sul primo gruppo del campione (conclusa nel primo semestre), si prevede invece, un tasso di decremento tra il valore della graduatoria definitiva e quella assestata di bilancio pari al 13,56%. Nelle tabelle di seguito si riporta sinteticamente gli esiti della graduatoria e delle variazioni attesi.

totale previsione graduatoria assestata di bilancio 2024	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	5.535	13.977.690	6.950.787	7.096.755	28.025.232
Pisa	4.881	11.971.363	5.848.677	6.174.345	23.994.385
Siena	2.783	6.488.778	3.701.055	3.919.710	14.109.543
Totale complessivo	13.199	32.437.832	16.500.519	17.190.810	66.129.160,550

% valore graduatoria a.a. 23/24 preconsuntivo 31 agosto 24- valore graduatoria definitiva a.a. 23/24	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	-14,32%	-14,73%	-16,05%	-21,63%	-16,91%
Pisa	-10,96%	-11,02%	-15,93%	-9,29%	-11,84%
Siena	-8,50%	-8,44%	-8,83%	-11,12%	-9,30%
VARIAZIONE DA DEFINITIVA	-11,91%	-12,17%	-14,49%	-15,20%	-13,56%
VARIAZIONE CHIUSURA 2023 - DEFINITIVA A.A. 22/23		-11,39%	-11,49%	-14,32%	-12,23%
VAR.		-0,79%	-3,00%	-0,88%	-1,33%

ALTRI INTERVENTI FINANZIATI CON RISORSE BORSE DI STUDIO

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S. DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PEVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA POERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CHIUSURA 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	59.523.450,00	66.991.801,66	66.129.160,55	
BORSE SERVIZI				
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.018.465,79	1.300.000,00	1.162.000,00	-138.000,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	281.210,00	350.000,00	270.000,00	-80.000,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	25.500,00	30.000,00	30.000,00	0,00
70510 - ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI				0,00
70966 - benefici a studenti anni precedenti	4.421,56	0,00	3.422,00	3.422,00
SERVIZI AGGIUNTIVI_da indirizzi regionali così suddivisi:	607.491,27	735.000,00	634.605,00	-100.395,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)		250.000,00	500.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali) FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023	500.000,00	250.000,00		-250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)	39.887,99	68.395,00	45.000,00	-23.395,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)		65.000,00	30.000,00	-35.000,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio	67.603,28	31.605,00	31.605,00	0,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)		70.000,00	28.000,00	-42.000,00

SERVIZIO RESIDENZE

Di seguito la proiezione della graduatoria vincitori alloggio:

Sede	N° VINCITORI ALLOGGIO ASSESTATA A.A. 2021/22	N° VINCITORI ALLOGGIO ASSESTATA A.A. 2021/23	1 VARIAZIONE BUDGET 2024 N° VINCITORI ALLOGGIO ASSESTATA A.A. 2023/24	VAR. A.A. 2023/24 - A.A. 2022/23	VAR %
Firenze	2038	2145	2476	331	15,43%
Pisa	2145	2104	2086	-18	-8,70%
Siena	1623	1526	1413	-113	-7,39%
Totale	5806	5775	5975	200	3,46%

Si ricorda che dal settembre 2022 numerose strutture residenziali (12) sono interessate dai lavori per messa a norma (CPI) e ristrutturazione per miglioramenti strutturali.

La stima dei posti letto gestiti dal DSU disponibili per l'anno 2024, effettuata alla data del 31 agosto 2024, è in decremento rispetto alla programmazione iniziale principalmente a causa del posticipo del completamento della Ru San Cataldo di Pisa e dell'apertura di Ater Firenze (a causa di ritardi nella fornitura degli arredi), Ru Mariscoglio Pisa e San Miniato II e Fontebranda a Siena.

	2023	Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2023
Firenze	1.272	1.518	1.403	-7,58%	10,30%
Pisa	1.310	1.500	1.441	-3,93%	10%
Siena	926	1.103	981	-11,06%	5,94%
Totale	3.508	4.121	3.825	7,18%	9,04%

Al fine di arginare la diminuzione dei posti letto a causa degli interventi di messa a norma, l'Azienda ha reperito sul mercato nuove disponibilità per un totale 400 di posti alloggio al 31/12/2023 per l'a.a. 23/24 (oltre la maggiore occupazione del Campus Praticelli di 87 posti alloggio). A seguito della riapertura delle RU interessate dai lavori di messa a norma nonché a seguito dell'apertura della RU San Cataldo non sono state rinnovate le convenzioni nelle sedi di Pisa e Siena per l'a.a. 24/25. Permangono invece in disponibilità dell'Azienda oltre 170 posti letto in convenzione per la sede di Firenze.

SERVIZIO RISTORAZIONE

Nelle tabelle seguenti si riporta l'aggiornamento delle previsioni per l'anno 2024 del numero dei pasti.

PASTI	2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
FI diretta	615.348	684.712	621.000	-10,27%	0,92%
FI indiretta	509.687	534.526	452.000	-17,28%	-11,32%
PI diretta	975.314	941.622	932.000	-2,10%	-4,44%
PI indiretta	421.583	542.985	420.000	-24,25%	-0,38%
SI diretta	170.732	180.886	160.000	-13,46%	-6,29%
SI indiretta	565.363	616.081	495.000	-21,36%	-12,45%
TOTALE	3.258.027	3.500.812	3.080.000	-13,43%	-5,46%
TOTALE DIRETTA	1.761.394	1.807.220	1.713.000	-6,33%	-2,75%
TOTALE INDIRETTA	1.496.633	1.693.592	1.367.000	-21,00%	-8,66%

Rispetto alle affluenze, si evidenzia che nel primo semestre 2024 la percentuale dei pasti erogati a utenza non soggetta a tariffa (borsisti) è pari al 64%, registrando un incremento del 10% rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente (anche a fronte dell'incremento del numero dei vincitori di borsa di studio +3,60%). Si ricorda che dal 1 settembre 2023 l'Azienda sono in vigore le nuove tariffe di cui alla deliberazione del CdA 35/23.

Nella tabella seguente si riporta il valore medio unitario del ricavo tariffario medio primo semestre 2024 a confronto con quanto registrato nel medesimo periodo del precedente anno.

	I° semestre 2023	I° semestre 2024	var 2024-2023	var.
PROVENTI RISTORAZIONE	2.944.000,64	2.362.723,50	- 581.277,14	-19,74%
TOTALE PASTI	1.934.702	1.713.776	- 220.926	-11,42%
RMU	1,52	1,38	- 0,14	-9,40%
TOTALE PASTI VS. UTENZA PAGANTE	1.434.323,00	623.858,00	- 810.465,00	-56,51%
RMU PAGANTI	2,05	3,79	1,73	84,52%

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Di seguito, seguendo lo schema del conto economico, si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi rispetto ai dati consuntivi del bilancio d'esercizio 2023 e al budget 2024.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto all'esercizio 2023 l'incremento del valore della produzione è principalmente correlato all'incremento del valore della graduatoria a.a. 23/24 rispetto all'a.a. precedente oltre che alla riduzione del contributo affitto registrata a seguito del progressivo ripristino dei posti letto interessati dai lavori di messa a norma.

Il valore della produzione elaborato in sede di preconsuntivo 2024 risulta in decremento rispetto al budget 2024 principalmente riconducibile all'aggiornamento dell'effettivo andamento della graduatoria borsa di studio (riduzione dei trasferimenti destinati e dei recuperi da borse di studio correlati) e ai minori ricavi tariffari rispetto alle previsioni.

A1.a) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	116.226.807,42	122.922.571,83	120.390.713,35	-2.531.858,47	4.163.905,93
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma					
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	19.475.000,00	15.415.062,00	15.415.062,00	0,00	-4.059.938,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	19.475.000,00	15.415.062,00	15.415.062,00	0,00	-4.059.938,00
A1.c) Altri contributi da Regione			0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA			0,00	0,00	0,00
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM			0,00	0,00	0,00
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	61.460.538,62	69.406.801,66	68.229.187,55	-1.177.614,11	6.768.648,93
TRASFERIMENTI FIS/PNRR DA MIUR ANNO CORRENTE	35.703.155,73	34.581.182,81	32.815.919,58	-1.765.263,23	-2.887.236,15
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOLO ANNO PRECEDENTE	3.501.395,04	5.513.833,31	6.101.482,42	587.649,11	2.600.087,38
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI		5.500.000,00	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00
UTILIZZO FONDO BORSE DI STUDIO	2.954.619,85	736.785,55	736.785,55	0,00	-2.217.834,30
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	16.301.628,00	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00	-301.628,00
TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO	2.999.740,00	7.075.000,00	7.075.000,00	0,00	4.075.260,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici			0,00	0,00	0,00
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	35.291.268,80	38.100.708,16	36.746.463,80	-1.354.244,36	1.455.195,00
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.672.986,36				
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	78.847,36	5.500.000,00	4.480.690,19	-1.019.309,81	-857.746,44
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.337.841,00				
PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	248.761,91				
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI	118.848,13	250.000,00	325.000,00	75.000,00	206.151,87
PROVENTI FORESTERIA	118.658,32	150.000,00	104.717,08	-45.282,92	-13.941,24
PROVENTI CONVENZIONI	135.572,00	100.000,00	130.866,53	30.866,53	-4.705,47
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	12.893,00	90.000,00	60.250,00	-29.750,00	47.357,00
PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.		0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	15.976.336,55	17.138.101,34	16.409.119,00	-728.982,34	432.782,45
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI		0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	13.579.038,68	14.862.606,82	15.225.721,00	363.114,18	1.646.682,32
ALTRI PROVENTI DA VENDITA	11.485,49	10.000,00	10.100,00	100,00	-1.385,49
PROV. CATERING/BANQUETING			0,00	0,00	0,00

A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento

Con decreti dirigenziali RT n. 8150/23 e n. 3768/24 sono state impegnate a favore del DSU le risorse per il funzionamento. Non si registrano variazioni rispetto al budget 2024.

A1.c) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)

Il decremento rispetto al budget 2024 è determinato dalla riduzione dei costi per borse di studio in relazione all'effettivo andamento della graduatoria a.a. 2023/24 (si veda par. 1.2).

Rispetto alle risorse PNRR, di cui al decreto direttoriale MIUR n. 1960/2023, con Decreto Direttoriale MIUR n. 311 del 12 marzo 2024 sono state assegnate risorse aggiuntive per € 1.405.169,26.

Rispetto ai trasferimenti inizialmente programmati, si evidenzia che l'Azienda ha registrato un maggiore introito di incassi per Tassa Regionale a.a. 23/24 rispetto alle previsioni pari ad € 276.612,73: l'importo è stato accertato e impegnato da RT con decreto dirigenziale n. 24610 del 28 ottobre 2024.

Si evidenzia che in sede di I° variazione vengono contabilizzate tutte le risorse residue del FIS accertate con Bilancio d'esercizio 2023 (del. CdA n. 18/24) e vengono di conseguenza diminuite le risorse FIS anno corrente. Nella tabella seguente si riporta il valore del "margine borse di studio" e la conseguente determinazione dell'effettivo fabbisogno FIS iscritto nella I° variazione di Budget 2024.

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 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.301.628,00	16.000.000,00	16.276.612,73
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGGIUNTIVI		5.500.000,00	5.500.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	2.999.740,00	7.075.000,00	7.075.000,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	23.630.768,49	20.574.024,05	20.574.024,05
FIS INTEGRAZIONE PNRR	18.173.869,66	16.531.504,71	17.936.673,97
Risconto passivo FIS anno precedente	3.501.395,04	5.513.833,31	6.101.482,42
FONDO BORSE DI STUDIO	2.954.619,85	736.785,55	736.785,55
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	67.562.021,04	71.931.147,62	74.200.578,72
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	59.523.450,00	66.991.801,66	66.129.160,55
BORSE SERVIZI			
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.018.465,79	1.300.000,00	1.162.000,00
BORSE DI STUDIO PER SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	281.210,00	350.000,00	270.000,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATOR HANDICAP	25.500,00	30.000,00	30.000,00
70510 - ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI			
70966 - BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	4.421,56	-	3.422,00
TOTALE SERVIZI AGGIUNTIVI_da indirizzi regionali cosi sudd	607.491,27	735.000,00	634.605,00
>>tariffa agevolata al trasporto pubblico Ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali) FINANZIATO SPESE CORRENTI dal 2023	500.000,00	250.000,00	500.000,00
>>tariffa agevolata al trasporto pubblico Ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)		250.000,00	
>>tariffa agevolata al trasporto pubblico Ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)		68.395,00	45.000,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio	39.887,99	65.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO MONETARIO COVID19 (finanziato da risorse regionali)	67.603,28	31.605,00	31.605,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARI AFUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)			
INTERVENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO		70.000,00	28.000,00
TOTALE COSTI GESTIONE BORSE DI STUDIO	61.460.538,62	69.406.801,66	68.229.187,55
RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS -da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)	6.101.482,42	2.524.345,96	5.971.391,17

Come esposto in tabella, al 31.12.2024 si prevedono risorse FIS residue per € 5.971.391,17, da destinarsi alla copertura delle graduatorie borse di studio dell'a.a. 2024/25. L'incremento rispetto al conto economico previsionale è connesso alle maggiori risorse residue FIS consolidate al 31.12.2023, alle maggiori risorse PNRR trasferite, alle maggiori risorse per tassa Dsu assegnate nel corso del 2024, nonché al minore impiego di risorse in relazione all'effettivo andamento della graduatoria del concorso a.a. 23/24.

Alle risorse FIS che si prevedono residuare al 31.12.2024 per il finanziamento dei concorsi a.a. 24/25 si aggiungono le risorse del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2023 e vincolate all'a.a. 24/25 pari ad € 1.570.647,02. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione (del. Cda n. 18/24).

Si ricorda che ad oggi l'Azienda è in attesa di conoscere quale sia l'esito delle risorse straordinarie FIS ricevute per l'a.a. 20/21 ai sensi del D.L. n. 34/20 e che residuano 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. 23/24 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 (v. graduatoria definitiva a.a. 20-21) le risorse aggiuntive, non dovrebbero procedere ad alcuna restituzione.

A1.d) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

Rispetto al budget 2024, la voce risulta in decremento a seguito dell'effettivo andamento della graduatoria borsa di studio a.a. 23/24 nonché del numero e composizione delle affluenze.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione, si evidenzia che le stime inizialmente inserite nel budget 2024 sono state effettuate con riferimento ad uno scenario ipotizzato in sede di modifica tariffaria.

Le effettive affluenze registrate nei primi otto mesi dell'esercizio e le modifiche dei comportamenti (nella scelta del tipo vassoio) non confermano le iniziali previsioni. Per il dettaglio dell'andamento del numero dei pasti e del ricavo medio tariffario si rimanda al par. 1.2.

La stima elaborata sui primi sei mesi dell'anno 2024, pari ad € 4.480.690,19 (-16,07% rispetto al 2023 e - 18,53% rispetto al budget 2024), tiene conto dei dati (incassi e tariffe) consuntivati al 31 agosto 2024 e della previsione del numero dei pasti dell'ultimo quadrimestre, in cui si stima la ripresa delle affluenze da parte dei soggetti a tariffa (a seguito dell'osservazione dei mesi ottobre-dicembre degli anni precedenti è possibile individuare un "effetto matricola" (ovvero l'incremento dei pasti a tariffa che usualmente si registra ad inizio Anno Accademico). La percentuale dei pasti a tariffa considerata per l'ultimo trimestre 2024 è pari alla media del medesimo periodo dell'esercizio precedente, in cui si ricorda erano già in vigore le nuove tariffe (pari al 40,45% +4% rispetto al primo semestre).

Per quanto riguarda i proventi da servizio abitativo si incrementano lievemente le previsioni di budget 2024 e si riallineano per tipologia alle effettive presenze. La rimodulazione dei benefici della gratuità dell'alloggio per determinate categorie di studenti semestrali ha permesso il raggiungimento dei livelli tariffari programmati.

Per quanto riguarda i recuperi per trattenute da borsa di studio, si ricorda che queste rappresentano la stima del valore del servizio mensa e del servizio alloggio (al netto dei contributi affitti che si stimano erogare per l'a.a. 23/24) della graduatoria proiettata al 31 dicembre 2024, al netto delle revoche.

Si ricorda la riduzione del contributo affitto sia rispetto al budget 2024 che rispetto all'esercizio 2023 connessa alla maggiore disponibilità dei posti alloggio.

Si rimanda alla tabella esposta al part. 1.1 - risorse per funzionamento dei servizi per il dettaglio del contributo affitti e alla tabella esposta nel par. 1.2 per l'evidenzia degli scostamenti fra i valori inseriti nella I^ variazione budget 2024 rispetto al budget 2024.

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 D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.456.655,11	4.642.360,00	5.146.659,99	504.299,99	690.004,88
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	2.340.298,94	2.115.360,00	2.692.694,91	577.334,91	352.395,97
FITTI ATTIVI	34.977,72	37.000,00	37.630,56	630,56	2.652,84
FITTI ATTIVI BOX AUTO	8.595,91	6.500,00	9.166,67	2.666,67	570,76
SPONSORIZZAZIONI		27.000,00	8.657,00	-18.343,00	8.657,00
ABBUONI E ARR.TI ATTIVI	53,98	0,00	50,00	50,00	-3,98
TARIFFA INCENTIVANTE	1.913,24	3.000,00	0,00	-3.000,00	-1.913,24
RECUPERO IVA PROMISCUA	88.840,28	60.000,00	60.000,00	0,00	-28.840,28
PROVENTI DIVERSI	1.374,55	550,00	500,00	-50,00	-874,55
PENALI SU CONTRATTI	26.851,17	30.000,00	5.300,00	-24.700,00	-21.551,17
PROVENTI ROYALTIES	31.594,13	14.000,00	36.142,98	22.142,98	4.548,85
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	10.847,07	8.750,00	6.676,85	-2.073,15	-4.170,22
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	2.167,33	20.000,00	2.000,00	-18.000,00	-167,33
REVOCHE BORSE		0,00	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO		0,00	0,00	0,00	0,00
AGGIO		0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI		0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI PRECEDENTI	245.452,28	0,00	134.402,29	134.402,29	-111.049,99
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	22.685,02	22.000,00	20.000,00	-2.000,00	-2.685,02
RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	893.624,34	950.000,00	1.164.325,00	214.325,00	270.700,66
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	10.768,13	3.280,00	4.105,00	825,00	-6.663,13
RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	3.992,00	3.280,00	512,00	-2.768,00	-3.480,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	132.786,08	0,00	2.500,00	2.500,00	-130.286,08
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	9.495,90	0,00	9.671,31	9.671,31	175,41
PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC		0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	36.820,13	40.000,00	45.000,00	5.000,00	8.179,87
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	677.022,68	780.000,00	971.555,25	191.555,25	294.532,57
SANZIONI PER REVOCHE	100.437,00	110.000,00	169.500,00	59.500,00	69.063,00
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI		0,00	0,00	0,00	0,00
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.116.356,17	2.527.000,00	2.453.965,08	-73.034,92	337.608,91
Totale valore della produzione (A)	120.683.462,53	127.564.931,83	125.537.373,34	-2.027.558,49	4.853.910,81

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

Rispetto alle previsioni iniziali 2024, l'incremento della voce è principalmente determinato dai ricavi correlati alle attività di verifica della gestione della borsa di studio:

- "*decadenza debiti vs. studenti anni precedenti*" relative a seconde rate della borsa di studio dei primi anni da stralciare relative a studenti del I° anno che hanno maturato i crediti necessari al 30/11/23 per non essere revocati dalla borsa di studio ma che hanno perso il diritto al pagamento del saldo.

- "*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

Le stime della variazione in oggetto sono riferite ai valori previsti al 31/12/2024.

Si evidenzia anche l'incremento per sanzioni correlato al nuovo disciplinare 2024 che ha previsto la sanzione anche in caso di rimodulazione dell'importo della borsa.

A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contribuiti per investimenti

La stima della voce contribuiti in c/capitale per l'anno 2024 è stata rielaborata sulla base degli interventi di investimento finanziati da risorse c/terzi. Sono stati considerati tutti gli interventi d'investimento in corso che potenzialmente potrebbero concludersi entro dicembre 2024. Concorre all'incremento della voce rispetto all'anno precedente la previsione di capitalizzazione della RU S. Cataldo.

Il totale del valore della produzione stimato in sede I° variazione 2024 è pari ad Euro 125.537.373,34.

Come anticipato in premessa, la realizzazione della cessione della R.U. Campaldino entro il 2024, prevista per il saldo della RU San Cataldo, determinerebbe un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione per € 1.891.731,24.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6. Acquisti di Beni

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B6) Acquisti di beni	4.305.271,01	4.258.810,00	4.662.152,60	403.342,60	356.881,59
GENERI ALIMENTARI	3.944.839,30	3.885.000,00	4.147.017,60	262.017,60	202.178,30
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	9.282,17	38.000,00	76.000,00	38.000,00	66.717,83
GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	292.503,59	250.000,00	325.643,00	75.643,00	33.139,41
CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	6.823,51	10.000,00	35.700,00	25.700,00	28.876,49
DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA		0,00	0,00	0,00	0,00
CARBURANTI PER AUTOMEZZI	13.452,05	16.000,00	14.050,00	-1.950,00	597,95
GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
BIANCHERIA	5.434,23	9.000,00	9.300,00	300,00	3.865,77
VESTIARIO	3.306,59	7.000,00	14.630,00	7.630,00	11.323,41
GENERI DIVERSI	15.096,01	8.000,00	4.300,00	-3.700,00	-10.796,01
MATERIALE INFORMATICO VARIO	3.756,16	25.000,00	23.700,00	-1.300,00	19.943,84
MATERIALE TECNICO	7.698,05	5.810,00	10.200,00	4.390,00	2.501,95
MATERIALE PER LA SICUREZZA	3.079,35	5.000,00	1.612,00	-3.388,00	-1.467,35

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari, che nonostante le affluenze siano previste in decremento rispetto al budget 2024 (-5,46%) e rispetto al 2023 (-13,43%), in sede di preconsuntivo al 31 agosto era stato stimato in incremento. La previsione di tale costo è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2024 e considerato in via prudenziale il possibile massimo incremento dei costi di approvvigionamento con il nuovo contratto a partire da ottobre (€ 2,42 è il costo medio unitario dei generi alimentari previsto per il 2024 in sede di preconsuntivo, € 2,15 è il costo medio unitario stimato in sede di adozione del conto economico previsionale iniziale e € 2,24 quello registrato al 31.12.2023).

Si evidenzia che nella voce generi diversi per registrazione vi è il costo del rinnovo vassoi (non previsto in sede di budget 2024).

B7. Acquisti di servizi

Rispetto al budget 2024 la riduzione delle affluenze presso i centri di ristorazione in appalto, oltre la minore disponibilità di posti alloggio rispetto a quanto inizialmente previsto (*alla quale principalmente sono riconducibili minori costi di portineria e di energia elettrica per la quale è stata osservata anche un significativa riduzione delle tariffe*) determinano un decremento della voce in commento (€ 1.224.308,69).

L'incremento della disponibilità dei posti alloggi a seguito della progressiva conclusione dei lavori di messa a norma determinano la previsione di incremento dei costi della voce in commento rispetto all'anno 2023 (+1.287.883,30).

B7.a) Manutenzioni e riparazioni

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B7) Acquisti di servizi	30.922.210,03	33.434.402,02	32.160.093,33	-1.274.308,69	1.237.883,30
B7.a) Manutenzioni e riparazioni	3.323.959,90	3.875.317,00	3.607.756,40	-267.560,60	283.796,50
CANONI MANUTENZIONI EDILI		0,00	0,00	0,00	0,00
CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	175,51	1.400,00	190,00	-1.210,00	14,49
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI		0,00	0,00	0,00	0,00
CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI		1.700,00	1.700,00	0,00	1.700,00
CANONI MANUT A ACCESSI		0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	16.583,18	9.400,00	35.430,00	26.030,00	18.846,82
CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	2.174,17	235.000,00	0,00	-235.000,00	-2.174,17
GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	73.478,66		0,00	0,00	-73.478,66
MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	410.225,43		0,00	0,00	-410.225,43
MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	439.754,73		0,00	0,00	-439.754,73
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	63.276,79		0,00	0,00	-63.276,79
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL	198.048,51		0,00	0,00	-198.048,51
ONERI SICUREZZA GLOBAL	42.907,19		0,00	0,00	-42.907,19
ASSISTENZA SW	245.786,56	220.000,00	274.520,00	54.520,00	28.733,44
MANUTENZIONE E ASSISTENZA CONNETTIVITA'	124.353,00	120.000,00	130.000,00	10.000,00	5.647,00
COSTI NUOVA MANUTENZIONE DAL 2023	1.377.708,15	2.760.000,00	2.575.395,20	-184.604,80	1.197.687,05
MANUTENZIONE IMPIANTI CLIMAT (SOLO 2023)		0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE EXTRA CANONE FRANCHIGIA		70.000,00	100.000,00	30.000,00	100.000,00
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	87,76	0,00	0,00	0,00	-87,76
MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	183.360,11	301.600,00	320.000,00	18.400,00	136.639,89
MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	946,72	0,00	4.000,00	4.000,00	3.053,28
MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	2.888,10	1.317,00	3.500,00	2.183,00	611,90
ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	3.660,00	0,00	2.900,00	2.900,00	-760,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	21.394,06	25.000,00	18.541,20	-6.458,80	-2.852,86
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	5.368,00	0,00	0,00	0,00	-5.368,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	3.615,40	9.900,00	1.580,00	-8.320,00	-2.035,40
MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	108.167,87	120.000,00	140.000,00	20.000,00	31.832,13

Rispetto al budget 2024 si evidenzia che in sede di preconsuntivo i costi in precedenza stimati in canoni manutenzione impianti e macchinari, rappresentativi in particolare di utenze, sono stati registrati e riclassificati nelle apposite voci. La riduzione dei costi della manutenzione programmata è riconducibile al posticipo di alcune aperture delle strutture residenziali ancora interessate dai lavori. Si evidenzia che in via prudenziale è stata inserita la stima del costo della manutenzione a chiamata extrafranchigia.

B7.b) Altri acquisti di servizi

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	1° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B7) Acquisti di servizi	30.922.210,03	33.434.402,02	32.160.093,33	-1.274.308,69	1.237.883,30
B7.b) Altri acquisti di servizi	27.598.250,13	29.559.085,02	28.552.336,93	-1.006.748,09	954.086,80
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME		0,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00
ALTRI SERVIZI A STUDENTI	8.451,40	80.000,00	87.000,00	7.000,00	78.548,60
BUONI CINEMA	49.416,80	45.000,00	73.500,00	28.500,00	24.083,20
ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO		0,00	0,00	0,00	0,00
BANCA DATI INFORMATIVA	3.302,00	1.500,00	2.541,00	1.041,00	-761,00
COSTI PER GEMELLAGGI	3.138,50	0,00	0,00	0,00	-3.138,50
SERVIZIO CASSA RISTORAZIONE ESTERNA		0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	8.961.632,62	10.161.550,80	8.853.709,11	-1.307.841,69	-107.923,51
CANONE PROJECT FINANCING	3.308.139,08	3.276.419,22	3.472.686,75	196.267,53	164.547,67
SERVIZIO PORTINERIA	3.148.889,02	3.560.000,00	3.335.000,00	-225.000,00	186.110,98
SPESE DI PULIZIE	2.886.935,08	3.950.000,00	3.489.728,31	-460.271,69	602.793,23
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	32.089,49	32.000,00	28.900,00	-3.100,00	-3.189,49
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	947.764,32	0,00	346.000,00	346.000,00	-601.764,32
ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	4.659,89	0,00	0,00	0,00	-4.659,89
LAVANDERIA	18.022,48	26.000,00	22.570,00	-3.430,00	4.547,52
GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	21.824,02		21.310,70	21.310,70	-513,32
VIGILANZA	188.980,88	160.000,00	196.750,00	36.750,00	7.769,12
SERVIZIO GIARDINAGGIO	50.494,65	65.000,00	64.300,00	-700,00	13.805,35
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	461.956,19	495.000,00	529.981,53	34.981,53	68.025,34
CONSULENZE	27.259,58	2.000,00	80.000,00	78.000,00	52.740,42
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI		0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ACQUA	736.572,60	810.000,00	875.950,00	65.950,00	139.377,40
ENERGIA ELETTRICA	2.504.092,66	2.915.000,00	2.356.750,89	-558.249,12	-147.341,78
RISCALDAMENTO	1.170.521,53	1.500.000,00	1.444.300,00	-55.700,00	273.778,47
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	98.166,16	0,00	0,00	0,00	-98.166,16
GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO		0,00	0,00	0,00	0,00
TELEFONO	109.400,11	94.500,00	121.586,00	27.086,00	12.185,89
UTENZE CONNETTIVITA'	281.777,00		321.000,00	321.000,00	39.223,00
ASSICURAZIONE RC VEICOLI	2.343,70	3.310,00	1.000,00	-2.310,00	-1.343,70
FIDEJUSSIONI	499,20	500,00	500,00	0,00	0,80
ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	108.247,67	125.000,00	141.000,00	16.000,00	32.752,33
SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	7.276,18	10.000,00	10.000,00	0,00	2.723,82
SPESE DI RAPPRESENTANZA		0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE		0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SERVIZI TIPOGRAFICI	444,31	11.000,00	19.690,00	8.690,00	19.245,69
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	88.950,38	190.000,00	354.000,00	164.000,00	265.049,62
SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	17.118,43	18.000,00	13.600,00	-4.400,00	-3.518,43
VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	23.590,90	20.000,00	76.800,00	56.800,00	53.209,10
SERVIZI POSTALI	8.862,14	5.000,00	6.192,00	1.192,00	-2.670,14
SERVIZI VARI	111.722,91	105.000,00	110.980,00	5.980,00	-742,91
COSTI ORG CATERING			0,00	0,00	0,00
SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	5.614,54	5.700,00	5.700,00	0,00	85,46
SERVIZIO TESORERIA	16.200,00	16.200,00	16.200,00	0,00	0,00
TRASLOCHI E TRASPORTI	14.567,20	30.000,00	5.150,00	-24.850,00	-9.417,20
COSTI SELEZIONE PERSONALE		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	179.338,34	89.000,00	141.981,60	52.981,60	-37.356,74
COSTI RECUPERO CREDITI	1.277,54	0,00	1.200,00	1.200,00	-77,54
SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	13.883,60	0,00	15.000,00	15.000,00	1.116,40
INPS GESTIONE SEPARATA		0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER TRASFERTA	5.664,82	5.200,00	7.780,00	2.580,00	2.115,18
ONERI BANCARI	71.955,73	60.000,00	91.119,04	31.119,04	19.163,31
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	33.580,76	40.000,00	58.000,00	18.000,00	24.419,24
CORSI DI FORMAZIONE	33.810,70	36.000,00	36.000,00	0,00	2.189,30
INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.423,88	30.100,00	30.100,00	0,00	676,12
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	2.500,00	3.500,00	5.000,00	1.500,00	2.500,00
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.693,02	3.500,00	3.500,00	0,00	1.806,98
ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	193.335,91	171.475,00	224.000,00	52.525,00	30.664,09
SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	1.602.862,21	1.406.630,00	1.421.080,00	14.450,00	-181.782,21

Di seguito si riportano alcune specifiche circa i costi principali che compongono la voce in commento:

- Servizio ristorazione in convenzione e in appalto: le variazioni sono riconducibili alla previsione delle affluenze per l'anno 2024: -2,75% rispetto al consuntivo 2023, - 6,33% rispetto alle previsioni iniziali. In via prudenziale, considerata una possibile modifica dei comportamenti nella scelta del vassoio nell'ultimo trimestre ("effetto matricole"), nonché i nuovi contratti di appalto che entreranno in vigore, il costo medio unitario di acquisto stimato per il 2024 in convenzione e in appalto è pari a € 6,47 contro € 6,00 stimati in fase di previsione iniziale e € 5,99 registrati a consuntivo 2023;
- Canone Project Financing: nelle more del rinnovo del disciplinare e del PEF della concessione del Campus Praticelli e al fine di assicurare la continuità nell'erogazione delle prestazioni da parte del concessionario, con riferimento all'anno 2024 le tariffe definite nell'accordo ponte per l'anno 2022 sono state adeguate al 100% della variazione ISTAT intervenuta tra gennaio 2022 e gennaio 2023 per l'anno 2023 per le tariffe da applicarsi a partire da gennaio 2024, salvo eventuali conguagli in funzione dell'esito della procedura di revisione del disciplinare e del piano economico finanziario della concessione. Si ricorda che dal primo semestre 2023 l'Azienda occupa interamente i Campus (807 posti letto);
- Servizio Portineria: le variazioni rispetto al budget 2024 (- € 225.000,00) e rispetto al consuntivo 2023 (+ € 186.110,98) sono conseguenti alla disponibilità dei posti alloggio effettiva rispetto al programmato (-7,18%) e rispetto all'anno scorso (+9,04%);
- Servizio Pulizia e Multiservizi: complessivamente le voci risultano in linea con il 2023. La riduzione rispetto al budget 2024 è riconducibile alla minore disponibilità di posti alloggio, ed ai minori costi di multiservizi e pulizia per l'apprestamento del servizio ristorazione a gestione diretta a seguito delle minori affluenze rispetto al programmato;
- Costi per utenze (Acqua, Energia Elettrica, Riscaldamento e Climatizzazione): la riduzione complessiva di oltre 0,5 milioni di € rispetto al budget 2024 è connessa alla riduzione delle tariffe di energia elettrica ed alla minore disponibilità di posti alloggio rispetto al programmato). Rispetto al 2023 l'incremento è connesso ai maggiori posti letto disponibili;
- Utenze connettività: i costi di tale voce erano registrati in sede di budget 2024 che in sede di consuntivo 2023 nella voce canone manutenzione impianti e macchinari. Si evidenzia che i costi sono anche relativi al completamento del progetto RTR4;
- Servizi amministrativi per interventi tecnici: l'incremento significativo sia rispetto al budget 2024 che al conto consuntivo 2023 è riconducibile ai costi previsti per l'esecuzione della perizia di vulnerabilità sismica di numerose strutture (Calamandrei, Don Bosco, Fontebranda, materiali RU Tolomei) oltre per la richiesta di conformità urbanistica Rosellini;
- Costi Servizio alloggi in convenzione: rappresenta il costo dell'utilizzo dei posti alloggio reperiti sul mercato al fine di compensare la riduzione dei posti alloggio connessa agli interventi di ristrutturazione e messa a norma.

B8. Godimento di beni di terzi

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B8. Godimento di beni di terzi	1.187.373,59	1.238.750,00	1.234.415,00	-4.335,00	47.041,41
FITTI PASSIVI	384.590,40	380.000,00	350.300,00	-29.700,00	-34.290,40
SPESE CONDOMINIALI	495.715,51	550.000,00	532.000,00	-18.000,00	36.284,49
CANONI NOLEGGIO	228.622,76	230.000,00	231.955,00	1.955,00	3.332,24
LICENZE D'USO ANNUALI	78.444,92	78.750,00	120.160,00	41.410,00	41.715,08

Si evidenzia che non si è rinnovato il contratto di affitto degli appartamenti presso Sesto Fiorentino in quanto ritenuti non del tutto rispondenti in termine di ubicazione alla domanda da parte degli studenti.

B9. Personale

Le tempistiche di ingresso delle unità di personale assunta nel 2024, le procedure di reclutamento programmate per il 2024 che si concluderanno oltre l'esercizio, unitamente all'incremento di unità di personale in uscita non previsti in sede di budget determinano, in sede di I° variazione, la diminuzione della previsione del costo del personale rispetto al conto economico previsionale adottato con deliberazione n. 1/24.

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B9) Personale	12.009.707,23	13.292.518,15	12.683.306,23	-609.211,92	673.599,00
B9.a.) Salari e Stipendi	7.861.850,25	8.993.775,00	8.436.911,42	-556.863,58	575.061,17
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	6.710.997,24	7.372.462,50	6.776.225,21	-596.237,29	65.227,97
RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE		153.537,50		-153.537,50	0,00
TRATTENUTE "BRUNETTA "	-27.370,22	-26.000,00	-2.477,11	23.522,89	24.893,11
RECUPERO RETRIBUZIONE	-22.065,56	-5.000,00	-6.239,72	-1.239,72	15.825,84
INDENNITA' EX QF VIII	774,72	775,00	775,00	0,00	0,28
RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	4.616,74	4.500,00	5.100,00	600,00	483,26
PROGRESSIONE ECONOMICA/DIFFERENZIALE B3- B3 D1-D3	351.557,32	546.000,00	668.704,58	122.704,58	317.147,26
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	271.647,72	276.500,00	298.600,04	22.100,04	26.952,32
POSIZIONE PARTICOLARE RESP	52.986,82	66.000,00	75.000,00	9.000,00	22.013,18
POSIZIONE DIRIGENTI	70.962,93	116.000,00	70.600,00	-45.400,00	-362,93
COMPARTO A RUOLO	134.318,19	150.000,00	157.558,75	7.558,75	23.240,56
TURNO RUOLO	149.784,89	157.000,00	163.662,00	6.662,00	13.877,11
I.U.C.	52.557,00	57.000,00	115.402,68	58.402,68	62.845,68
COMPENSI AL DIRETTORE	111.082,46	125.000,00	114.000,00	-11.000,00	2.917,54
9.b.) Oneri sociali	2.357.735,20	2.663.743,15	2.528.593,65	-135.149,50	170.858,45
ONERI SOCIALI RUOLO	2.324.488,67	2.622.082,63	2.494.393,65	-127.688,98	169.904,98
ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO		0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	33.246,53	41.660,52	34.200,00	-7.460,52	953,47
9.c.) Trattamento di fine rapporto		0,00	0,00	0,00	0,00
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	2.156,66	500,00	2.600,00	2.100,00	443,34
ACC.TO TRATT. QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	2.156,66	500,00	2.600,00	2.100,00	443,34
9.e.) Altri costi	523,81	7.500,00	5.100,00	-2.400,00	4.576,19
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	523,81	7.500,00	5.100,00	-2.400,00	4.576,19
PRESTAZIONI TIROCINANTI		0,00	0,00	0,00	0,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.787.441,31	1.627.000,00	1.710.101,16	83.101,16	-77.340,15
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.507.703,03	1.515.000,00	1.428.600,00	-86.400,00	-79.103,03
ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	279.738,28	112.000,00	281.501,16	169.501,16	1.762,88

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

- delle risorse del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio sulla base dell'Accordo di Ripartizione Comparto per il 2024;

- in via prudenziale, delle nuove assunzioni che si potrebbero concludere entro il 2024 (concorsi e procedure programmate – PIAO 2024-26);
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale prevista dalla normativa vigente;
- degli incrementi contrattuali previsti per i dipendenti del comparto e dei dirigenti.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.092.439,94	4.500.000,00	4.875.499,83	375.499,83	783.059,89
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.040.959,60	4.350.000,00	4.695.499,83	345.499,83	774.875,17
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.879.665,06				
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0,00	0,00	0,00
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	171.815,28	150.000,00	180.000,00	30.000,00	8.184,72
ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	171.815,28	150.000,00	180.000,00	30.000,00	8.184,72

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.

L'incremento rispetto al consuntivo 2023 è principalmente riconducibile alla previsione di capitalizzazione della nuova Ru San Cataldo e degli arredi destinati a residenze da ammodernare.

Rispetto al budget l'incremento è riconducibile alla previsione di un numero di interventi maggiore che si potrebbero concludere entro l'anno 2024.

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

L'importo degli accantonamenti presunti su perdite è stato riallineato alla situazione dei crediti previsti a chiusura dell'esercizio 2024.

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

Non si iscrivono a livello previsionale le variazioni 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.

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-25.043,74	0,00	0,00	0,00	25.043,74
rimanenze iniziali alimentari	41.507,17	0,00	0,00	0,00	-41.507,17
rimanenze iniziali non alimentari	21.936,26	0,00	0,00	0,00	-21.936,26
rimanenze finali alimentari	-56.190,15	0,00	0,00	0,00	56.190,15
rimanenze finali non alimentari	-32.297,02	0,00	0,00	0,00	32.297,02

B12) Accantonamenti per rischi e oneri

Sulla base delle informazioni a disposizione non si prevedono accantonamenti per rischi e oneri sulla base delle informazioni a disposizione.

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B12) Accantonamenti per rischi e oneri	334.994,93	0,00	0,00	0,00	-334.994,93
ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	32.445,24	0,00	0,00	0,00	-32.445,24
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI	302.549,69	0,00	0,00	0,00	-302.549,69

B13) Altri Accantonamenti

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	1.647.602,07	80.000,00	95.161,80	15.161,80	- 1.552.440,27
ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE DLGS 50/16	76.955,05	80.000,00	80.000,00	-	3.044,95
ACC. RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO	1.570.647,02		15.161,80	15.161,80	- 1.555.485,22

Non vi sono aggiornamenti per quanto riguarda la previsione dell'accantonamento incentivi funzioni tecniche.

Si prevede di effettuare un accantonamento di risorse vincolate per l'anno 2024 pari ad € 15.161,80 pari all'utile di esercizio 2024 previsto in sede di preconsuntivo al 31 agosto 2024. In sede di chiusura di esercizio 2024, in caso di consolidamento di maggiori ricavi e/o minori oneri, verificata la salvaguardia dell'equilibrio economico, eventuali risorse derivanti dalla decadenza del debito verso studenti vincitori di benefici, potranno essere oggetto di accantonamento a seguito di quanto disposto con DGRT n. 1559/22.

B14) Oneri diversi di gestione

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

Gli Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) sono interamente finanziati dai trasferimenti regionali per borse di studio ed interventi aggiuntivi.

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B14) Oneri diversi di gestione	62.604.979,85	70.472.251,66	69.336.054,00	-1.136.197,66	6.731.074,15
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	61.464.192,62	69.406.801,66	68.229.187,55	-1.177.614,11	6.764.994,93
BORSE DI STUDIO SIENA	13.856.175,00	14.396.892,30	14.109.543,06	-287.349,25	253.368,06
BORSE DI STUDIO PISA	22.382.680,00	24.337.099,13	23.994.385,01	-342.714,12	1.611.705,01
BORSE DI STUDIO FIRENZE	23.284.595,00	28.257.810,23	28.025.232,49	-232.577,74	4.740.637,49
BORSA SERVIZI		0,00	0,00	0,00	0,00
contributo affitto una tantum solo 18/19		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	607.491,27	735.000,00	634.605,00	-100.395,00	27.113,73
BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.018.465,79	1.300.000,00	1.162.000,00	-138.000,00	143.534,21
INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI		0,00	0,00	0,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	281.210,00	350.000,00	270.000,00	-80.000,00	-11.210,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	25.500,00	30.000,00	30.000,00	0,00	4.500,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	4.421,56	0,00	3.422,00	3.422,00	-999,56
CONTRIBUTI STRORDINARI COVID_19		0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	3.654,00	0,00	0,00	0,00	-3.654,00

Il costo delle borse di studio è relativo al valore della borsa di studio a.a. 23/24 che si stima registrare al 31.12.2024.

Il significativo incremento dei costi rispetto all'esercizio precedente è determinato dagli incrementi del valore della borsa di studio disposti dalla DGRT n. 806/2023 in attuazione dei DM Decreti direttoriali MIUR n. 203/204 del febbraio 2023.

La riduzione rispetto al budget 2024 è connessa all'effettivo andamento della graduatoria ed in particolare al maggiore tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno rispetto a quello preventivato. Si rimanda a quanto illustrato nel par.1.2 per il dettaglio della variazione.

B14.c) Altri oneri di gestione

SCHEMA Ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO Budget 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B14) Oneri diversi di gestione	62.604.979,85	70.472.251,66	69.336.054,00	-1.136.197,66	6.731.074,15
14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
B14.c) Altri oneri di gestione	1.140.787,23	1.065.450,00	1.106.866,45	41.416,45	-33.920,78
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	851.964,84	900.000,00	944.750,00	44.750,00	92.785,16
BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI		0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	107.152,19	120.000,00	123.250,00	3.250,00	16.097,81
ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	3.396,36	4.000,00	4.600,00	600,00	1.203,64
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	6.025,00	7.800,00	0,00	-7.800,00	-6.025,00
ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	29,09	0,00	0,00	0,00	-29,09
SPESE LEGALI		10.000,00	8.700,00	-1.300,00	8.700,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	80.923,30	0,00	516,45	516,45	-80.406,85
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	76.761,98	0,00	1.670,00	1.670,00	-75.091,98
COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	242,83	0,00	0,00	0,00	-242,83
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	20,79		2.620,00	2.620,00	2.599,21
COSTI ACCORDI TRANSATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI	1.552,76	0,00	350,00	350,00	-1.202,76
SPESE VARIE DOCUMENTATE	5.696,18	12.800,00	17.710,00	4.910,00	12.013,82
PERDITE SU CREDITI		0,00	0,00	0,00	0,00
PENALITA' SU CONTRATTI		0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI INDEDUCIBILI	3.741,13	6.200,00	1.500,00	-4.700,00	-2.241,13
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.155,00	1.050,00	0,00	-1.050,00	-1.155,00
ONERI SIAE	2.125,78	3.600,00	1.200,00	-2.400,00	-925,78
RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00
MINUSVALENZE		0,00	0,00	0,00	0,00
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale costi della produzione (B)	117.079.534,91	127.276.731,83	125.031.520,99	-2.245.210,84	7.951.986,08

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 in sede di I° Variazione al Budget è pari ad 125.031.520,99.

La gestione caratteristica stimata per il 2024 presenta un risultato positivo pari ad Euro 490.690,55.

Come anticipato in premessa, la realizzazione della cessione della R.U. Campaldino entro il 2024, prevista per il pagamento del saldo della RU San Cataldo, determinerebbe un incremento della voce A.5 dei ricavi della produzione di € 1.891.731,24 e quindi un risultato della gestione caratteristica pari ad € 2.382.421,79.

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2023. Il costo previsto per il 2024 della gestione finanziaria è pari ad € 3.309,45.

Dopo le imposte, valorizzate per € 494.000,00 euro la variazione del Budget 2024 si presenta in pareggio.

Nel caso di realizzazione della permuta della RU Campaldino entro il 31.12.2024, l'utile stimato ammonterebbe ad € 1.891.731,24.

3. AGGIORNAMENTO DELLA PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA PER L'ANNO 2024 DEL SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE

SERVIZIO RESIDENZE

La diminuzione della previsione del numero dei posti alloggio disponibili per l'anno 2024 rispetto a quanto previsto in sede di budget 2024 determina l'aumento del costo unitario medio del posto alloggio, mentre la maggiore disponibilità rispetto all'esercizio precedente giustifica la ripresa di efficienza (si ricorda che le strutture interessate da lavori per messa a norma nella maggior parte dei casi rimane comunque aperta per un massimo di 25 posti, determinando un'incidenza unitaria dei costi fissi e semivariabili).

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	2021	2022	2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024
CMU POSTO LETTO	4.185	5.213	5.598	5.114	5.554	-0,79%	7,92%
FIRENZE	4.432	5.713	6.172	5.786	6.302	2,06%	8,19%
PISA	4.505	5.235	5.459	4.737	5.149	-6,02%	8,00%
SIENA	3.487	4.577	5.007	4.702	5.080	1,44%	7,44%

SERVIZIO RISTORAZIONE

Il decremento del numero dei pasti erogati rispetto allo scorso anno determina un incremento dei costi medi unitari.

COSTO MEDIO DEL PASTO	2021	2022	2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2023	VARIAZ. 1 Var. Budget 2024/Budget 2024
TOTALE DSU	9,53	8,01	7,62	7,59	8,30	8,87%	9,33%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA	12,11	9,28	8,54	8,68	9,33	9,25%	7,49%
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	10,95	8,84	8,20	8,10	8,77	6,95%	8,29%
GESTIONE DIRETTA PISA	13,76	9,67	8,68	8,97	9,43	8,57%	5,10%
GESTIONE DIRETTA SIENA	9,73	8,73	8,94	9,37	10,93	22,25%	16,64%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA	6,48	6,18	6,52	6,44	7,00	7,37%	8,70%
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	7,57	6,67	6,72	6,52	7,04	4,78%	8,03%
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,54	6,41	6,56	6,37	6,56	0,06%	3,06%
GESTIONE INDIRETTA SIENA	5,77	5,68	6,31	6,42	7,35	16,49%	14,41%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE	9,74	8,03	7,53	7,41	8,04	6,80%	8,55%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA	11,24	8,86	8,04	8,02	8,54	6,16%	6,46%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA	6,81	6,45	6,92	7,09	8,22	18,86%	15,95%