



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

**RELAZIONE AL CONTO
ECONOMICO PREVISIONALE
2023-2025**

RELAZIONE

AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2023-2025

INDICE

Premessa

1. I vincoli nazionali e regionali della spesa

2. Il Quadro delle risorse

3. Il livello quali-quantitativo dei servizi per le previsioni economiche

Borse di studio

Servizio residenze

Servizio ristorazione

Altre variabili

4. Analisi degli scostamenti

Commenti finali al conto economico previsionale 2023

Annualita' 2024 e 2025

5. Performance attesa Servizio Ristorazione e Servizio Residenze

Tasso di copertura costi dei servizi con i recuperi da borsa di studio

Servizio residenze: costo unitario posto letto e incidenze medie unitarie

Servizio ristorazione: costo unitario del pasto e incidenze medie unitarie

6. I costi per funzionamento organi

7. Certificazione costo del personale

PREMESSA

Il Bilancio previsionale economico 2023-25 del DSU Toscana, redatto in coerenza con secondo i principi contabili regionali, di cui alla DGRT n. 496/191 del 16 aprile 2019, si colloca in uno scenario macroeconomico di incertezza che risente delle tensioni geopolitiche mondiali e del conseguente aumento dell'inflazione, dovuto principalmente all'incremento dei prezzi dei prodotti energetici e delle materie prime. In tale contesto macroeconomico si inseriscono :

- la completa ripresa domanda dei servizi da parte dell'Utenza a seguito della fine dell'emergenza epidemiologica da Covid 19;
- 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*";
- la minore disponibilità di posti alloggio indisponibili a partire dell'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).

Per quanto riguarda i concorsi Borse di Studio, l'Azienda potrà contare su un quadro di risorse trasferite regionali (tassa DSU, PR FSE+2021/27, FIS e PNRR) che riesce a soddisfare il fabbisogno per le borse presumibilmente da assegnare per il prossimo triennio.

Per quanto concerne le spese di funzionamento l'incremento dei trasferimenti regionali assegnati per l'anno 2023 permette all'Azienda di fare fronte agli incrementi dell'inflazione, alla piena ripresa delle affluenze al servizio ristorazione nonché ai maggiori oneri connessi alla indisponibilità dei posti alloggio. Il livello invece dei trasferimenti regionali assegnati per le annualità 2024 e 2025 (- € 4.575.000,00 rispetto al 2023) non risulta sufficiente alla copertura dei costi di funzionamento in particolare nel caso in cui non si registrasse nessuna diminuzione dei costi energetici a seguito dell'auspicabile miglioramento dello scenario internazionale. Nonostante il fabbisogno economico risulti decrescente nel prossimo biennio in relazione ai minori costi derivanti dalla piena disponibilità dei posti alloggio a seguito della conclusione dei lavori di messa a norma, a parità di scenario inflazionistico e/o in assenza di trasferimenti regionali aggiuntivi, il pareggio delle annualità 2024 e 2025 può essere oggi ipotizzabile attraverso la previsione di attivazione di misure di contrazione del livello di servizi erogati come esposto nel proseguo della presente relazione.

Si evidenzia che per motivi prudenziali non è iscritta nel conto economico la plusvalenza che si presume realizzare nel corso del 2023 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 2023 che comporta la realizzazione di una plusvalenza pari ad € 1.855.347,48 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.

1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

Il Documento di economia e finanza regionale 2023 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione n. 22 dicembre 2022, n. 110 "*Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFER) 2023*" 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 2023-25.

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 2022. Inoltre, si prevede per il triennio 2023-2025 il mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale. In particolare 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. A tale proposito si conferma che sono ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale, secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello 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;
2. Variazioni al Budget annuale. Gli Enti che nel corso dell'anno per effetto di variazioni ai servizi, devono aggiornare il Piano delle attività, devono dare atto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali originate da detti aggiornamenti. Nel caso in cui il budget economico subisca variazioni nel Volume della produzione o nei Costi di ammortamento, indotta da una variazione del Piano degli investimenti, per un importo complessivo e in valore assoluto fino a 1.000.000,00 di euro per il triennio di riferimento, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione contenente l'indicazione delle conseguenze che le stesse producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente. Se dalla relazione dell'organo di amministrazione emerge un possibile squilibrio economico la variazione deve essere oggetto di valutazione della Giunta. Nel caso in cui la sommatoria delle voci economiche variare dal Volume della produzione e dei costi di ammortamenti, presi in valore assoluto, superi cumulativamente la somma di 1.000.000,00 di euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione al Bilancio preventivo, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori. La Giunta, avendo acquisito uno o più pareri da altri soggetti per l'approvazione del Bilancio preventivo procederà a comunicare l'avvenuta approvazione della variazione a tali soggetti. L'approvazione di una variazione al Bilancio preventivo da parte della giunta è resa necessaria anche quando nel corso dell'esercizio intervengono più variazioni di importo inferiore o pari ad 1.000.000,00 di euro, se considerate cumulativamente risultano maggiori di tale importo.

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 preconsuntivo, nell'ipotesi di una possibile 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 prevede una significativa riduzione del livello delle prestazioni o servizi, l'amministratore dell'Ente, nella sua Relazione e in occasione

dell'adozione del Bilancio preventivo e 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.

4. 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 circa 67 % del valore della produzione per l'esercizio 2023;
- le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio che si stima rappresenteranno circa il 25% del valore della produzione per l'esercizio 2023.

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*" come recepiti da RT con DGR n. 779/22 del 4 luglio 2022 "*Indirizzi all'Azienda regionale DSU per l'erogazione di servizi ed interventi a favore degli studenti universitari - A.A. 2022/23*" comportano un notevole fabbisogno aggiuntivo per la copertura degli interventi monetari a partire dall'a.a. 22/23 (+ € 13,1 milioni di euro rispetto all'a.a. 21/22).

Tale fabbisogno aggiuntivo trova copertura, come dettagliatamente esposto nel proseguo del presente capitolo, nelle risorse trasferite regionali e statali, inclusi i residui FIS che si stimano al 31.12.2022 nonché nelle risorse proprie accantonate in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2021 a Fondo Borse di Studio.

La deliberazione della Giunta Regionale n. 1559 del 27 dicembre 2022 ha assegnato per l'anno 2023 le seguenti risorse:

- a) € 15.600.000,00 per "**Tassa Regionale**".
- b) € 3.000.000,00 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**".

Il contributo regionale per borse di studio dall'anno 2023 è stato sostituito con le risorse POR FSE 2021/27, la cui disponibilità di budget complessiva per la misura "*Contributo borse di studio*" è pari ad € 20.686.335,00 utilizzabile sino ad un massimo annuo disponibile di euro 6.895.445,00 (*DGRT n. 1016 del 12 settembre 2022 si veda nota Direttore del Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca del 17 novembre inserita al protocollo aziendale n. 32744/22 ed allegata in calce alla presente relazione - allegato A1*).

Si evidenzia che le risorse relative al contributo regionale per borse di studio stanziato in precedenza per l'anno 2023 sul bilancio RT 2022-2024, pari ad € 5.175.000,00, sono state con il bilancio regionale 2023-2025 stanziato sul capitolo spese di funzionamento.

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti del "**Fondo Integrativo Statale**" (FIS) in base al riparto FIS 2022 approvato con Decreto Direttoriale n. 1963 del 6-12-2022 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU euro 23.630.768,49, oltre risorse PNRR 2022 pari ad € 18.173.869,66 destinati alla copertura delle borse di studio a.a. 2022/23 (Decreto Direttoriale n. 1974 del 6-12-2022). Le maggiori risorse derivanti dal PNRR sono destinate alla copertura degli incrementi del valore degli interventi disposti dal DM 1320 del 17 dicembre 2021 e recepiti da RT con DGR n. 779/22 del 4 luglio 2022.

Per la copertura del costo delle borse a.a. 2022/23 l'Azienda dispone inoltre:

- del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2021 e vincolate all'a.a. 22/23
- delle risorse residue FIS dell'anno precedente.

Il Fondo Borse di Studio accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2021 per la copertura costi graduatoria a.a. 22/23 è pari ad € 2.954.619,85 e viene iscritto nei ricavi 2023 all'interno dei contributi per l'erogazione di benefici a terzi. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione 2021 (deliberazione del Cda n. 19/22).

Come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2022, effettuato ai sensi dell'art. 4 comma 3 della l.r. n. 65/2010 e s.m.i. e DEFR 2022, oltre che dalla documentazione a corredo della I^ variazione del conto economico previsionale 2022, adottato con deliberazione del Cda n.59/22 del 16/11/2022 il valore residuo di risorse FIS dall'a.a. 2021/2022 stimato al 31/12/2022 è pari a oltre 3,2 milioni di euro (considerati anche i maggiori accertamenti per tassa DSU del 2022 assegnati con DGRT 1558 del 27/12/2022). 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/PT 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"*.

Di tali risorse si iscrivono nel conto previsionale 2023 € 307.251,14 per il finanziamento dei benefici dei concorsi a.a. 22/23. Il restante importo viene iscritto nel conto previsionale 2024.

La previsione per la tassa regionale è stata confermata a presunta invarianza del numero delle iscrizioni agli Atenei toscani.

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

| RISORSE REGIONALI BORSE DI STUDIO | a.a. 2022/2023 | a.a. 2021/2022 | var |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi | | 11.875.000,00 | -11.875.000,00 |
| POR FSE 2021/27 | 3.000.000,00 | 0 | 3.000.000,00 |
| Tassa regionale DSU | 15.600.000,00 | 15.600.000,00 | 0,00 |
| F.I.S. (anno corrente) | 23.630.768,49 | 23.829.906,58 | -199.138,09 |
| PNRR (anno corrente) | 18.173.869,66 | | 18.173.869,66 |
| FONDO BORSE DI STUDIO vincolato a.a. 22/23 | 2.954.619,85 | | 2.954.619,85 |
| F.I.S. (eccedenze anno precedente-risconto) | 3.241.513,38 | 4.845.505,50 | 1.350.627,73 |
| TOTALE RISORSE PER BORSE DI STUDIO | 66.600.771,38 | 56.150.412,08 | 10.450.359,30 |

Il complesso delle risorse vincolate a borse di studio permette di finanziare tutte le graduatorie del bando 22/23, 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 23/24 per 2.934.262,24 così come indicato nel Decreto MIUR/MEF 853/2020 (per maggiori dettagli si rimanda al par. 4 Analisi degli scostamenti- A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI))

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) che in precedenza era finanziato con risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi viene finanziato dall'a.a. 2022/23 con le risorse per funzionamento (stima costi complessivi futuro triennio € 325.000,00).

Per le annualità 2024 e 2025 le risorse POR FSE 2021/2027 destinate a borse di studio e assegnate con la sopracitata DGRT 1559 del 27 dicembre 2022 sono state integrate con la DGRT 76/23 del 30 gennaio 2023. Le risorse assegnate, unitamente ai residui FIS, permettono di coprire gli interventi relativi agli a.a. 23/24 e 24/25 (costi interventi ipotizzati pari a quanto previsto per l'a.a. 22/23 e considerate costanti le restanti risorse, FIS e PNRR).

2.2. RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

Con deliberazione GRT n. 1559 del 27 dicembre 2022 sono state assegnate per l'anno 2023 **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento e di gestione** pari ad € 19.475.000,00. Rispetto all'esercizio 2022 si registra un incremento pari ad € 1.223.000,00 (si ricorda che la DGRT n. 1209 del 24/10/2022, modificando il quadro delle risorse assegnate ad ARDSU per il 2022 con DGR 1376 ha incrementato per l'annualità 2022 i trasferimenti per funzionamento per euro 3.952.000,00 per mezzo della contestuale diminuzione per lo stesso importo dei fondi regionali destinati alla copertura delle borse al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio per l'anno 2022).

Per le annualità 2024-2025 i trasferimenti relativi alle spese di funzionamento assegnati sono pari ad € 14.900.000,00.

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

| | a.a. 2022/2023 |
|---|-----------------------|
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE (graduatoria unica definitiva determinazione n. 720/22 del 30/11/2022) | 18.228.675,00 |
| Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2023 | -1.629.624,18 |
| RECUPERO SERVIZI RISTORAZIONE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (da esperire, previsioni su andamento a.a. 21/22) | 73.390,00 |
| TOTALE RECUPERO SERVIZIO RISTORAZIONE | 16.672.440,82 |
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO (graduatoria unica definitiva determinazioni n. 720/22 del 30/11/2022) | 18.859.500,00 |
| Diminuzione 7,14% per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2022 | -2.150.323,35 |
| Erogazione monetaria contributo affitto a.a. 21/22 | -2.630.000,00 |
| RECUPERO SERVIZI ABITATIVO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (da esperire, previsioni su andamento a.a. 20/21) | 114.000,00 |
| TOTALE RECUPERO SERVIZIO ABITATIVO | 14.193.176,65 |
| TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2023 | 30.865.617,46 |
| VARIAZIONE PREV 2023- ESERCIZIO 2021 | 3.416.896,78 |
| VARIAZIONE PREV 2023 - I° VAR. C/E 2022 | 2.397.964,25 |

L'incremento delle risorse da trattenute borse di studio, rispetto ai due a.a. precedenti, è totalmente riconducibile esclusivamente ai recuperi da servizio ristorazione: si ricorda che durante i due esercizi in questione sono stati erogati contributi disagi mensa (a riduzione delle trattenute) per 4 mensilità, mentre il bando a.a. 21/22 diminuiva il valore delle trattenute mensa per circa 2 mensilità. Il bando a.a. 22/23, in coerenza agli indirizzi regionali disposti con DGRT n. 779/22 del 4 luglio 2022, ripristina il valore della mensa ai valori dell'a.a. 20/21.

Nonostante l'incremento del numero dei vincitori (+139) si registrano minori trattenute per recuperi da servizio alloggio principalmente dovuti:

- al maggior numero delle domande di contributo affitto pervenute entro il mese di dicembre 2022 (1° rata a.a. 22/23), *che si ipotizza riconducibile principalmente al ritorno in presenza degli studenti fuori sede oltre che ai minori posti letto disponibili;*
- alla maggiorazione dell'importo mensile previsto (€ + 50 mensile rispetto all'a.a. precedente).

Tali variabili determinano un incremento rispetto all'a.a. precedente della previsione di erogazioni a titolo di contributo affitto: € 2.630.000,00 per l'a.a. 22/23 contro € 1.260.600,00 a.a. 21/22 e € 1.131.349,00 a.a. 20/21.

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.

5. 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.

BORSE DI STUDIO

Anche per l'a.a. 22/23 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 nonché i vincitori alloggio a.a. 22/23 incrementano di circa il 3%**

| Vincitori di borsa di studio GRADUATORIA DEFINITIVA | anno 2018/19 | anno 2019/20 | | | Anno 2020/21 | Anno 2021/22 | Anno 2022/23 | Var. a.a. 22/23- 21/22 |
|---|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------|
| | | 1° bando (scad. 30/8) | 2° bando (scad. 30/12) | totale | | | | |
| FIRENZE | 5.300 | 5.201 | 465 | 5.666 | 5.482 | 5.320 | 5.834 | 514 |
| PISA | 5.845 | 5.722 | 404 | 6.126 | 5.939 | 5.409 | 5.347 | -62 |
| SIENA | 3.457 | 3.370 | 370 | 3.740 | 3.483 | 3.091 | 3.048 | -43 |
| TOTALE | 14.602 | 14.293 | 1.239 | 15.532 | 14.904 | 13.820 | 14.229 | 409 |

| Vincitori alloggio GRADUATORIA DEFINITIVA | a.a. 18/19 | a.a. 19/20 (I° e II° bando) | a.a.20/21 | a.a.21/22 | a.a.22/23 | Var. a.a. 22/23- 21/22 |
|---|--------------|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|
| Firenze | 2.490 | 2.570 | 2.436 | 2.404 | 2.678 | 274 |
| Pisa | 2.718 | 2.862 | 2.705 | 2.479 | 2.370 | -109 |
| Siena | 1.997 | 2.090 | 1.938 | 1.688 | 1.662 | -26 |
| TOTALE | 7.205 | 7.522 | 7.079 | 6.571 | 6.710 | 139 |

L'andamento complessivo inverte la tendenza in diminuzione registrata negli ultimi due anni. Tale inversione è determinata esclusivamente dalla sede di Firenze. Sul punto si ricorda l'importante campagna di "influencer marketing" promossa da Regione Toscana - Giovanisì e DSU sui canali social di Giovanisì per la promozione degli interventi DSU 22/23 e realizzata materialmente dal DSU Toscana.

Di seguito si evidenziano gli elementi introdotti nel bando 22/23 secondo i criteri del DM 1320 del 17-12-2021 e in coerenza con gli indirizzi regionali di cui alla DGRT n 779/22 del 4 luglio 2022 con maggiori effetti da un punto di vista economico-finanziario:

- Nuovi importi minimi presi a riferimento per la definizione dei nuovi importi borsa sono: Fuori sede € 6.340,00 Pendolare € 3.600,00 In sede € 2.490,00 ai quali si aggiungono ulteriori maggiorazioni agli importi minimi previste per i seguenti casi:
 - ISEE dello studente inferiore al 50% del limite +15%
 - Studentesse STEM +20%, applicando il "*criterio degli importi da fuori sede*" alle studentesse STEM indipendenti generando un notevole incremento delle quote monetarie per le pendolari/in sede
 - Studenti con disabilità al massimo +40% in funzione della disabilità
 - Studenti con doppia iscrizione + 20%
- Agli studenti indipendenti è stato concesso lo stesso importo degli studenti fuori sede pertanto agli studenti con status pendolare o in sede ai quali è applicata unicamente la trattenuta per il servizio mensa la quota monetaria è stata incrementata sensibilmente.
- L'importo mensile dell'integrazione della borsa di studio per lo svolgimento di programmi di studio all'estero è di 600 euro, più alto rispetto alle due fasce di 480/430 euro su base ISEE previste fino al 21/22.
- Innalzamento limite ISEE e ISPE ISEE 24.335,11 e ISPE 52.902,43 ed importi differenziati su tre fasce ISEE. Nel 21/22 i limiti erano ISEE 23.626,00 ISPE 51.361 e gli importi delle borse di studio erano differenziati su due fasce isee.
- Ripristino del valore della gratuità del servizio ristorazione (€ 850 per in sede e pendolari, € 1.600,00 per fuori sede) ridotto di due mensilità per l'a.a. 21/22 secondo quanto disposto dalla DGRT n.700;
- In caso di indisponibilità di posto alloggio, ai borsisti fuori sede, vincitori di posto alloggio e percettori di contributo affitto, la possibilità di concedere un contributo monetario aggiuntivo forfettario pari a 100 euro mensili (per l'a.a. 21/22 l'integrazione era pari ad € 50,00)

Di seguito, nella prima tabella si espone il valore della borsa di studio come valorizzato dal bando a.a. 22/23 a confronto con la valorizzazione a.a. 21/22, nella successiva, la valorizzazione della graduatoria definitiva, di cui alla determinazione dirigenziale n. 720/22 del 30/11/2022 a confronto con la graduatoria definitiva a.a. 21/22.

| BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 22/23- VALORE BORSA | | Studenti in sede | Studenti pendolari | Studenti fuori sede |
|---|--|--|--|--|
| TOTALE BORSA | Fascia ISEE 1 da € 0 a € 12.167,55 | 2.870 | 4.140 | 7.290 |
| | Fascia ISEE 2 da € 12.167,56 a € 16.223,41 | 2.490 | 3.600 | 6.340 |
| | Fascia ISEE 3 da € 16.223,42 a € 24.335,11 | 2.330 | 2.910 | 5.650 |
| Importo Monetario | Fascia ISEE 1 da € 0 a € 12.167,55 | 2.020 | 3.290 | 2.690 |
| | Fascia ISEE 2 da € 12.167,56 a € 16.223,41 | 1.640 | 2.750 | 1.740 |
| | Fascia ISEE 3 da € 16.223,42 a € 24.335,11 | 1.480 | 2.060 | 1.050 |
| Servizio mensa (agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito) | | n. 1 pasto giornaliero gratuito 850 | n. 1 pasto giornaliero gratuito 850 | n. 2 pasti giornalieri gratuiti 1600 |
| Servizio abitativo | | non previsto | non previsto | 1 3.000 se non convocati hanno diritto al contributo affitto (+ integrazione massima di 1 1200) |

| BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 21/22- VALORE BORSA | | Studenti in sede | Studenti pendolari | Studenti fuori sede |
|---|--|--|--|--|
| TOTALE BORSA | Fascia ISEE 1 da € 0 a € 15.000,00 | 1.990 | 2.900 | 6.080 |
| | Fascia ISEE 2 da € 15.000,01 a € 23.626,00 | 1.900 | 2.400 | 5.370 |
| Importo Monetario | Fascia ISEE 1 da € 0 a € 15.000,00 | 1280 | 2190 | 1740 |
| | Fascia ISEE 2 da € 15.000,01 a € 23.626,00 | 1190 | 1690 | 1030 |
| Servizio mensa (agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito) | | n. 1 pasto giornaliero gratuito 710 | n. 1 pasto giornaliero gratuito 710 | n. 2 pasti giornalieri gratuiti 1340 |
| Servizio abitativo | | non previsto | non previsto | 1 3.000 se non convocati hanno diritto al contributo affitto (+ integrazione massima di 1 600,00) |

| BORSA DI STUDIO - | FIRENZE GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA a.a. 21/22 | FIRENZE GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23 | PISA GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA a.a. 21/22 | PISA GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23 | SIENA GRADUATORIA UNICA DEFINITIVA a.a. 21/22 | SIENA GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23 | TOTALE GRADUATORIA DEFINITIVA a.a. 21/22 | TOTALE GRADUATORIA DEFINITIVA 22/23 |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| n. vincitori alloggio (*) | 2.404 | 2.678 | 2.479 | 2.370 | 1.688 | 1.662 | 6.571 | 6.710 |
| n.vincitori alloggio annuale (*) | 2.102 | 2.381 | 2.124 | 2.082 | 1.424 | 1.699 | 5.650 | 6.162 |
| n. vincitori alloggio semestrale (*) | 302 | 297 | 355 | 289 | 264 | 263 | 921 | 849 |
| quota servizio alloggio (€) (*) | 6.759.000 | 7.588.500 | 6.904.500 | 6.679.500 | 4.668.000 | 4.591.500 | 18.331.500 | 18.859.500 |
| quota servizio alloggio annuale (*) | 6.306.000 | 7.143.000 | 6.372.000 | 6.246.000 | 4.272.000 | 4.194.000 | 16.950.000 | 17.583.000 |
| quota servizio alloggio semestrale (*) | 453.000 | 445.500 | 532.500 | 433.500 | 396.000 | 394.500 | 1.381.500 | 1.273.500 |
| n.vincitori borsa | 5.320 | 5.834 | 5.409 | 5.347 | 3.091 | 3.048 | 13.820 | 14.229 |
| n.vincitori borsa fuori sede | 3.392 | 3.806 | 3.631 | 3.560 | 2.552 | 2.562 | 9.575 | 9.928 |
| n.vincitori borsa fuori sede annuale | 2.973 | 3.350 | 3.091 | 3.110 | 2.133 | 2.159 | 8.197 | 8.619 |
| n. vincitori borsa fuori sede semestrale | 419 | 456 | 540 | 450 | 419 | 403 | 1.378 | 1.309 |
| monetario fuori sede (€) (*) | 4.943.280 | 8.021.880 | 5.052.940 | 7.113.505 | 3.609.480 | 5.116.375 | 13.605.700 | 20.251.760 |
| mensa fuori sede (€) (*) | 4.264.550 | 5.724.800 | 4.503.740 | 5.336.000 | 3.138.950 | 3.776.800 | 11.907.240 | 14.837.600 |
| n.vincitori borsa pendolari | 1.231 | 1.351 | 1.326 | 1.329 | 282 | 234 | 2.839 | 2.914 |
| n.vincitori borsa pendolari annuale | 1.086 | 1.174 | 1.155 | 1.189 | 228 | 204 | 2.469 | 2.567 |
| n. vincitori borsa pendolari semestrale | 145 | 177 | 171 | 140 | 54 | 30 | 370 | 347 |
| monetario pendolari (€) | 2.284.365 | 3.619.470 | 2.470.945 | 3.612.765 | 509.950 | 642.740 | 5.265.260 | 7.874.975 |
| mensa pendolari (€) | 822.535 | 1.073.125 | 880.755 | 1.070.150 | 181.050 | 186.150 | 1.884.340 | 2.329.425 |
| n.vincitori borsa in sede | 697 | 677 | 452 | 458 | 257 | 252 | 1.406 | 1.387 |
| n.vincitori borsa in sede annuale (di cui 61 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa) | 624 | 601 | 399 | 425 | 230 | 217 | 1.253 | 1.243 |
| n. vincitori borsa in sede semestrale (di cui 5 detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa) | 73 | 76 | 53 | 33 | 27 | 25 | 153 | 134 |
| monetario in sede (€) | 824.335 | 1.238.155 | 530.330 | 878.585 | 304.750 | 485.630 | 1.659.415 | 2.602.370 |
| mensa in sede (€) | 464.695 | 541.450 | 286.840 | 348.075 | 149.810 | 172.125 | 901.345 | 1.061.650 |
| integrazione disabili in sede (€) | 6.000 | importo integrato nel monetario | 8.000 | importo integrato nel monetario | 8.000 | importo integrato nel monetario | 22.000 | importo integrato nel monetario |
| TOTALE INTEGRAZIONE PER DISABILI | 98.000 | importo integrato nel monetario | 105.600 | importo integrato nel monetario | 52.800 | importo integrato nel monetario | 256.400 | importo integrato nel monetario |
| totale monetario (€) | 8.051.980 | 12.879.505 | 8.054.215 | 11.604.855 | 4.424.180 | 6.244.745 | 20.530.375 | 30.729.105 |
| quota servizio mensa (€) | 5.551.780 | 7.339.375 | 5.671.335 | 6.754.225 | 3.469.810 | 4.135.075 | 14.692.925 | 18.228.675 |
| totale valorizzazione grad. Definitiva borsa di studio a.a. 22/23 | 20.362.760 | 27.807.380 | 20.630.050 | 25.038.580 | 12.561.990 | 14.971.320 | 53.554.800 | 67.817.280 |

- Proiezione Graduatoria Assestata 22/23

Considerato il numero degli studenti con status sospeso all'interno della graduatoria definitiva, per la valutazione degli effetti economici delle attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte sulla graduatoria a.a. 22/23 entro la chiusura dell'esercizio 2023, si è preso a riferimento la della variazione fra il valore della graduatoria graduatoria definitiva a.a. 21/22 e il valore della graduatoria assestata a.a. 21/22 alla data del 31 agosto 2022. Pertanto è stato proiettato il valore della graduatoria definitiva al 31/12/2023 calcolando le variazioni secondo il prospetto sotto riportato (*stima effettuata puntualmente per sede e distintamente per quota monetaria, servizio alloggio e servizio mensa*):

| variazione definitiva assestata 31/08/2022 a.a. 21/22 | TOT. VINCITORI | MONETARIO | MENSA | ALLOGGIO | TOTALE |
|---|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Firenze | -10,11% | -9,45% | -11,52% | -15,36% | -11,94% |
| Pisa | -8,47% | -7,59% | -9,48% | -12,45% | -9,72% |
| Siena | -3,59% | -2,43% | -3,47% | -3,34% | -3,08% |
| TOTALE | -8,01% | -7,20% | -8,83% | -11,20% | -9,00% |

Non sono invece stati stimati le eventuali variazioni che potrebbero derivare dalla indicazione strategica per il 2023 che prevede l'incremento del campione da sottoporre a controllo (si veda il PDA 2023-2025). In particolare non essendo ancora schedate le tempistiche entro i quali fare i controlli, i maggiori accertamenti non potrebbero rilasciare effetti nel corso dell'anno 2023.

- **Contributo Affitto a.a. 22/23**

Per quanto riguarda il contributo affitto, si stima di erogare € 2.630.000. Si ricorda che il contributo affitto è registrato a diminuzione delle trattenute da borsa di studio per il servizio abitativo.

La previsione è basata sulla base delle richieste pervenute entro dicembre per la richiesta della I° rata del contributo a.a. 22/23 considerata l'integrazione prevista dal bando a.a. 22/23 (pari a € 100,00 mensili rispetto a € 50 previsti per l'a.a. 21/22) e considerato i posti disponibili per le assegnazioni nel corso dell'anno 2023. **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 2023 e 2024 (a.a. 22/23 e a.a. 23/24), si stima un numero di vincitori e idonei alloggio pari a quanto registrato per il concorso a.a. 21/22 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.

SERVIZIO RESIDENZE

| Posti letto ponderati con periodi di apertura | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | I° var. c.e. prev. 2022 | prev. 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| FIRENZE | 1.649 | 1.664 | 1.630 | 1.593 | 1.636 | 1.607 | 1.281 |
| PISA | 1.574 | 1.561 | 1.534 | 1.502 | 1.314 | 1.494 | 1.445 |
| SIENA | 1.438 | 1.376 | 1.401 | 1.408 | 1.341 | 1.313 | 910 |
| TOTALE | 4.661 | 4.601 | 4.565 | 4.503 | 4.291 | 4.414 | 3.636 |
| di cui "aggiuntivi" per interventi straordinari (ponderati su base annuale) | | | | | | | 394 |

Il numero dei posti letto che si prevedono disponibili per il triennio 2023-2025 tiene in considerazione:

- la programmazione del piano degli interventi straordinari per l'adeguamento delle strutture residenziali alla normativa antincendio;
- 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;
- la previsione di apertura della RU San Cataldo su territorio pisano a partire dal mese di marzo 2023.

Per ogni altro dettaglio si rimanda al PDA 2023-25.

Per gli anni 2024 e 2025 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.

SERVIZIO RISTORAZIONE

Le previsioni per l'anno 2023 riferite al Servizio ristorazione non possono prescindere dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze. I dati consuntivi di fine dicembre confermano le previsioni effettuate in sede di I° variazione al conto economico previsionale 2022, che evidenziavano la ripresa delle affluenze al periodo prepandemico con il nuovo anno accademico 22/23 (ottobre 2022).

Di seguito si evidenziano i risultati sintetici delle stime elaborate sulla base dell'osservazione dell'andamento dei mesi ottobre-novembre del 2022 e tenendo conto delle rimodulazioni dei

servizi avvenuti nel 2022 (Sesto Fiorentino) previste all'interno delle indicazioni del Pda 2023 in particolare per quanto riguarda le "Riqualficazioni strutturali" (Cammeo).

| PASTI | CONSUNTIVO 2019 | CONSUNTIVO 2020 | C.E. PREV. 2022 | CHIUSURA 2021 | I° VAR. C.E. PREV. 2022 | 2023 | VAR. 2023 I° VAR C.E. PREV. 2022 | VAR. 2023 - 2019 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| FI diretta | 791.058 | 370.525 | 429.300 | 394.834 | 600.800 | 727.905 | 21,16% | -7,98% |
| FI indiretta | 574.682 | 189.957 | 272.500 | 221.140 | 389.600 | 598.991 | 53,75% | 4,23% |
| PI diretta | 1.081.576 | 353.760 | 706.200 | 463.366 | 966.700 | 1.107.530 | 14,57% | 2,40% |
| PI indiretta | 405.233 | 285.506 | 303.800 | 248.356 | 345.200 | 512.890 | 48,58% | 26,57% |
| SI diretta | 274.310 | 114.387 | 217.800 | 129.080 | 138.300 | 204.428 | 47,81% | -25,48% |
| SI indiretta | 696.742 | 363.654 | 388.500 | 363.824 | 441.200 | 533.457 | 20,91% | -23,44% |
| TOTALE | 3.823.601 | 1.677.789 | 2.318.100 | 1.820.600 | 2.881.800 | 3.685.199 | 27,88% | -3,62% |
| TOTALE DIRETTA | 2.146.944 | 838.672 | 1.353.300 | 987.280 | 1.705.800 | 2.039.863 | 19,58% | -4,99% |
| TOTALE INDIRETTA | 1.676.657 | 839.117 | 964.800 | 833.320 | 1.176.000 | 1.645.337 | 39,91% | -1,87% |

Per gli anni 2024 e 2025 si stima un livello delle affluenze pari a quanto previsto per l'anno 2023, salvo per quanto riguarda la ristorazione indiretta nel caso di mancata integrazione delle risorse regionali, come dettagliatamente esposto nel par. 4.2 al quale si rimanda per ogni dettaglio in merito.

Per ogni dettaglio circa l'organizzazione del servizio ristorazione si rimanda al PDA 2023-2025.

ALTRE VARIABILI

Si evidenzia che, nell'elaborazione delle stime economiche 2023-25, si è tenuto conto:

- del costo delle assunzioni previste piano dei fabbisogni ipotizzando l'entrata in servizio delle figure programmate per le annualità 2022 e 2023 a partire dal mese di luglio 2023 e considerando il risparmio conseguente alle cessazioni programmate per il futuro triennio;
- dell'ipotesi di invarianza degli attuali sistemi tariffari del Servizio Ristorazione e Servizio Residenze;
- degli incrementi dei costi per acquisti e servizi per i quali è prevista nel corso del 2023 l'esperimento di una procedura di aggiudicazione pari a quanto previsto in sede di gara. In particolare si segnalano: pulizie e multi servizi ristorazione, costi per la manutenzione integrata in sostituzione dell'attuale global service manutentivo;
- 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.

6. 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 2021 sia rispetto alla I° variazione del conto economico previsionale 2022 adottato con deliberazione n. 59/22 del 16/11/2022. 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 2023, pari ad € 124.729.780,02, risulta in significativo aumento rispetto a quanto registrato alla I° variazione del conto economico previsionale 2022 e nel conto economico 2021 determinato principalmente: dall'incremento dei *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi* connesso al maggiore valore delle borse di studio a.a. 22/23, ai maggiori ricavi tariffari connessi alla ripresa delle affluenze al servizio ristorazione nonché dall'incremento del valore delle trattenute del servizio ristorazione, in quanto venendo meno le limitazioni dovuti alla pandemia sanitaria Covid-19, non si prevede monetizzazioni del servizio mensa a ristoro del servizio non potuto usufruire.

Per quanto riguarda invece il conto economico previsionale 2024 e 2025 si rimanda in particolare al par. 4.2.

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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|--|----------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 96.209.772,65 | 99.670.669,14 | 100.095.173,37 | 100.977.625,21 | 120.551.570,27 | 20.456.396,90 | 19.573.945,06 |
| A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento | 14.000.000,00 | 14.300.000,00 | 14.300.000,00 | 18.252.000,00 | 19.475.000,00 | 5.175.000,00 | 1.223.000,00 |
| TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO | 14.000.000,00 | 14.300.000,00 | 14.300.000,00 | 18.252.000,00 | 19.475.000,00 | 5.175.000,00 | 1.223.000,00 |
| A1.c) Altri contributi da Regione | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) | 47.226.770,27 | 55.773.340,66 | 56.023.942,08 | 50.501.040,00 | 63.666.509,14 | 7.642.567,06 | 13.165.469,14 |
| TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ANNO CORRENTE | 15.043.801,38 | 18.967.814,97 | 22.564.808,97 | 21.250.122,91 | 41.804.638,15 | 19.239.829,18 | 20.554.515,24 |
| TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOONTO ANNO PRECEDENTE | 3.993.067,66 | 8.665.735,55 | 4.810.587,11 | 5.727.917,09 | 307.251,14 | -4.503.335,97 | -5.420.665,95 |
| TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI | 12.575.000,00 | 12.575.000,00 | 12.575.000,00 | 7.923.000,00 | 0,00 | -12.575.000,00 | -7.923.000,00 |
| UTILIZZO FONDO BORSE DI STUDIO | | | | | 2.954.619,85 | 2.954.619,85 | 2.954.619,85 |
| TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU | 15.614.901,23 | 15.564.790,14 | 16.073.546,00 | 15.600.000,00 | 15.600.000,00 | -473.546,00 | 0,00 |
| TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO | | | | | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale | 34.983.002,38 | 29.597.328,48 | 29.771.231,29 | 32.224.585,21 | 37.410.061,13 | 7.638.829,84 | 5.185.475,92 |
| PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI | 3.220.679,47 | 807.260,14 | 1.156.561,93 | 1.984.192,00 | 3.651.666,42 | 2.495.104,49 | 1.667.474,42 |
| PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI | 143.258,83 | 46.219,32 | 36.711,31 | 131.000,00 | 205.000,00 | 168.288,69 | 74.000,00 |
| PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI | 1.820.859,33 | 537.154,71 | 632.002,78 | 1.089.240,00 | 2.124.777,25 | 1.492.774,47 | 1.035.537,25 |
| PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI | 118.896,39 | 26.095,54 | 62.809,52 | 75.000,00 | 130.000,00 | 67.190,48 | 55.000,00 |
| PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI | 345.446,01 | 158.779,74 | 53.225,09 | 95.000,00 | 120.000,00 | 66.774,91 | 25.000,00 |
| PROVENTI FORESTERIA | 294.404,42 | 78.694,92 | 31.255,50 | 90.000,00 | 100.000,00 | 68.744,50 | 10.000,00 |
| PROVENTI CONVENZIONI | 296.098,50 | 192.368,10 | 282.350,24 | 230.000,00 | 83.000,00 | -199.350,24 | -147.000,00 |
| PROVENTI FORESTERIA ESTIVA | 110.419,50 | 64.891,27 | 61.965,00 | 62.500,00 | 120.000,00 | 58.035,00 | 57.500,00 |
| PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT. | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE | 16.790.618,45 | 11.847.196,60 | 11.145.905,68 | 13.342.948,04 | 16.672.440,82 | 5.526.535,14 | 3.329.492,78 |
| RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO | 11.832.498,00 | 15.835.725,55 | 16.302.815,00 | 15.124.705,17 | 14.193.176,65 | -2.109.638,35 | -931.528,52 |
| ALTRI PROVENTI DA VENDITA | 9.331,68 | 250,89 | 5.629,24 | | 10.000,00 | 4.370,76 | 10.000,00 |
| PROV. CATERING/BANQUETING | 491,80 | 2.691,70 | | | | 0,00 | 130.000,00 |

A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento

Per il triennio 23-25, la delibera GRT n. 1559 del 27 dicembre 2022 ha assegnato i seguenti trasferimenti:

- 2023: € 19.475.000,00
- 2024-205: € 14.9000.000,00.

L'espandersi degli effetti legati al processo inflazionistico a partire dalla tarda primavera 2022 unitamente alla ripresa prevalente delle attività didattiche in presenza che ha determinato il graduale ripristino dei livelli quantitativi al periodo pre-pandemico, ha determinato un maggiore fabbisogno di risorse a partire dall'anno 2022 rispetto al livello dei trasferimenti di funzionamento registrato nell'ultimo quinquennio (pari a 14 milioni e 14,3 a partire dal 2020).

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

Il significativo incremento del valore del presente raggruppamento è connesso al maggiore oneri per Borse di Studio considerate le significative variazioni introdotte con 1320 del 17-12-2021 oltre all'incremento del numero dei vincitori del concorso a.a. 22/23.

Il totale dei trasferimenti iscritti nel triennio per l'anno 2023 sono relativi a:

- **€ 15.600.000,00** "Trasferimenti da Regione Toscana per tassa DSU" assegnati con deliberazione GRT n. 1559 del 27 dicembre 2022;
- **€ 3.000.000,00** "Risorse POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio";
- **€ 23.630.768,49** "Risorse FIS" annualità 2023: in base al riparto FIS 2023 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU come da comunicazione del Direttore del Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca pervenuta al prot. n. 32744/22;
- **€ 18.173.869,66** "Risorse FIS PNRR" annualità 2023 in base al riparto FIS 2023 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU come da comunicazione del Direttore del Settore Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca inserita al prot. n. 33011/22
- **€ 2.954.619,85** "utilizzo Fondo Vincolato Borse di Studio a.a. 22/23" accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2021;
- **€ 307.251,14** risorse residue FIS 2022. Tale importo è una parte delle risorse residue presunte al 31.12.2022 (risconto passivo totale stimato pari ad € 3.241.513,38), come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto oltre che dalla documentazione a corredo della I° variazione del conto economico previsionale 2022, adottato con deliberazione del Cda n. 59/22 del 16/11/2022. Tali risorse si considerano iscrिवibili fin da subito nel conto economico previsionale 2023-25, 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, Tassa Regionale 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 devono essere oggetto di "Risconto" e destinate alla copertura delle borse di studio dell'anno accademico successivo, così come indicato nel DMI MIUR 798/17 e come confermato nel DM MUR-MEF n. 853 del 12/11/2020 di modifica del DM miur-mef 11 ottobre 2017, n. 798, recante la determinazione dei fabbisogni finanziari delle regioni e la definizione dei criteri di riparto del fondo integrativo statale per la concessione delle borse di studio (Fis).

Si ricorda che per l'a.a. 20/21 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. 20-21) 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 2023 in ossequio a quanto previsto all'art. 1 comma 5 del DMI MIUR n. 853 del 12/11/2020 "Per la copertura del loro fabbisogno le regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio e le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto del FIS". Si specifica che le risorse FSE sono assimilate alle risorse proprie regionali.

| 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 | CONSUNTIVO 2019 | CHIUSURA 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. 2022 | PREVISIONALE 2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU | 15.614.901,23 | 15.564.790,14 | 16.073.546,00 | 15.600.000,00 | 15.600.000,00 |
| TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI | 12.575.000,00 | 12.575.000,00 | 12.575.000,00 | 7.923.000,00 | |
| TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA | | | | | 3.000.000,00 |
| TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR | 23.709.536,93 | 23.778.402,08 | 28.292.726,06 | 23.829.906,58 | 23.630.768,49 |
| FIS INTEGRAZIONE PNRR | | | | | 18.173.869,66 |
| risconto passivo FIS anno precedente | 3.993.067,66 | 8.665.735,55 | 4.810.587,11 | 5.727.917,09 | 3.241.513,38 |
| FONDO BORSE DI STUDIO ANNO 2021 | | | | | 2.954.619,85 |
| TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO | 55.892.505,82 | 60.583.927,77 | 61.751.859,17 | 53.080.823,67 | 66.600.771,38 |
| BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio | 45.199.540,00 | 53.812.390,00 | 52.041.395,00 | 48.732.710,00 | 61.603.919,14 |
| BORSE SERVIZI | | | | | |
| MOBILITA' INTERNAZIONALE | 1.086.661,10 | 1.007.569,44 | 580.247,20 | 900.000,00 | 1.300.000,00 |
| INTEGRAZIONI PER DISABILI | | | | | |
| BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI | 315.310,00 | 347.800,00 | 321.750,00 | 277.590,00 | 277.590,00 |
| 70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP | 12.000,00 | 5.000,00 | 12.000,00 | 14.000,00 | 30.000,00 |
| 70966 - benefici a studenti anni precedenti | 42.221,11 | 41.802,85 | 103.540,97 | 9.000,00 | |
| SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi: | 571.038,06 | 558.778,37 | 2.965.008,91 | 567.740,00 | 780.000,00 |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS) | | 229.392,00 | | 250.000,00 | 250.000,00 |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali) FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023 | | 226.625,29 | 500.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali) | | 34.500,00 | | 45.000,00 | 65.000,00 |
| >> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali) | | | | 0,00 | 65.000,00 |
| >> piattaforma servizio ricerca alloggio FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023 | | 68.261,08 | 67.908,91 | 67.735,68 | 75.000,00 |
| CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali) | | | 2.397.100,00 | | |
| SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali) | | | | | 75.000,00 |
| INTERVENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO | | | | | 325.000,00 |
| TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO | 47.226.770,27 | 55.773.340,66 | 56.023.942,08 | 50.501.040,00 | 63.666.509,14 |
| TRASFERIMENTI FIS DA MIUR ESERCIZIO ISCRITTI IN BILANCIO | 3.993.067,66 | 8.665.735,55 | | | 307.251,14 |
| RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO) | 8.665.735,55 | 4.810.587,11 | 5.727.917,09 | 2.579.783,67 | 2.934.262,24 |
| FONDO BORSE DI STUDIO ANNO 2021 vincolato borse 22/23 | | | | 2.954.619,85 | |
| MAGGIORE INCASSO TASSA DSU ACCERTATE SUCCESSIVAMENTE ALLA I° VAR. C.E. PREV. 22-24 CON DGRT 1558 del 27/12/2022 E DESTINATE ALL'A.A. 21/22 | | | | 661.729,71 | |
| TOTALE RISORSE BORSE DA RIMANDARE A.A. 22/23 post storno | | | | 6.196.133,23 | |

Nel conto economico previsionale 2023 è iscritta, secondo un principio di prudenza, solo una quota delle risorse residue FIS presunte al 31.12.2022 (€ 41.804.638,15) pari alla differenza tra risorse complessive trasferite vincolate a borse di studio, utilizzo fondo borse di studio accantonato al 31.12.2021 e il costo dei benefici. A seguito dell'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022 si procederà ad iscrivere il totale delle risorse riscontate ed a diminuire contestualmente il valore delle risorse FIS annualità corrente.

Come esposto in tabella, al 31.12.2023, si prevedono risorse FIS 2023 residue per € 2.934.262,24 da destinarsi alla copertura delle graduatorie borse di studio dell'a.a. 2023/2024.

Il valore dei trasferimenti FIS/PNRR iscritto nel conto economico previsionale 2024 e 2025 è pari al valore iscritto per il 2022. Per ogni dettaglio si rimanda al par. 4.2 della presente relazione.

A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

Le significative variazioni in incremento rispetto all'esercizio 2021 e I° var. del conto economico prev. 2022 sono da ricondursi alla previsione di incremento dei livelli quantitativi dei servizi mensa, nonché ai recuperi da borse di studio da servizio ristorazione per i quali non si prevedono restituzioni ai borsisti a.a. 22/23 quali "*contributo disagio Covid*" ed in conseguenza del ripristino del valore della gratuita, ridotto per l'anno precedente per due mensilità secondo quanto disposto dalla DGRT 700/21.

Per gli esercizi 2024 e 2025 si prevede un tendenziale ripristino dei ricavi tariffari da servizio abitativo nonché un incremento degli stessi determinato dai maggiori posti alloggio disponibili e un riallineamento dei ricavi al periodo prepandemico (2019). Per le annualità 2024 e 2025 gli effetti del ripristino delle disponibilità dei posti alloggio e le azioni di equilibrio da porre in essere, nel caso di mancata integrazione dei trasferimenti di funzionamento, sono descritte nel par. 4.2.

Con riferimento ai proventi da tariffe dal servizio ristorazione, che registrano un incremento rispetto al 2021 di € 4.223.358,13 e di € 2.832.011,67 rispetto alla I° var. del conto economico prev. 2022, il valore medio unitario previsto per il 2023 è pari a € 1,65. Le previsioni sono state effettuate punto mensa per punto mensa, alla pari di quanto effettuato per il numero dei pasti, sulla base di quanto registrato nel mese di ottobre e novembre 2022. Si evidenzia una ripresa delle affluenze da parte di studenti paganti che erano significativamente diminuite durante il periodo emergenziale (*RUM pari ad € 1,04 registrato nel 2021 e € 1,38 previsto in sede di I° variazione c.e. prev. 2022*). Il livello di affluenza da parte degli studenti paganti dovrà essere monitorato costantemente nel corso dell'anno 2023, in quanto variazioni negative potrebbero determinare la sovrastima del dato in questione.

I proventi da servizio abitativo, nonostante la ripresa delle attività in presenza e di conseguenza la ripresa dei tassi di occupazione delle strutture residenziali, risultano in decremento rispetto all'esercizio 2021 (- € 5.795,31) e rispetto a quanto previsto per il 2022 in sede di I° variazione (- € 54.500,00) a causa della minore disponibilità dei posti che ha determinato anche l'interruzione dal 1 ottobre delle convenzioni per l'utilizzo dei posti letto da parte dell'Università di Siena e Stranieri di Siena. La diminuzione è attenuata dalla previsione di non attivare per il 2023 l'intervento straordinario della gratuità della permanenza negli alloggi per i borsisti semestrali (attivato per i due a.a. precedenti quale contributo straordinario a sostegno degli studenti nel periodo di emergenza sanitaria).

Per quanto riguarda le trattenute da borsa di studio, si ricorda che queste 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. 22/23 al netto del tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato come esposto nel par. 3.1.

| a.a. 22/23 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva | FIRENZE | PISA | SIENA | Totali |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| quota servizio mensa | 7.339.375,00 | 6.754.225,00 | 4.135.075,00 | 18.228.675,00 |
| Riduzione revoche e rinunce in corso d'anno | -845.628,12 | -640.553,54 | -143.442,52 | -1.629.624,18 |
| RECUPERO (RICAPO) DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE | 6.493.746,88 | 6.113.671,46 | 3.991.632,48 | 16.599.050,82 |
| RECUPERO (RICAPO) DA BORSE DI STUDIO DOTTORANDI E SPECIALIZZANDI SERVIZI RISTORAZIONE (STIMA) | 17.500,00 | 31.770,00 | 24.120,00 | 73.390,00 |
| TOTALE RECUPERI DA BORSA PER SERVIZI RISTORAZIONE | 6.511.246,88 | 6.145.441,46 | 4.015.752,48 | 16.672.440,82 |
| Quota servizio alloggio | 7.588.500,00 | 6.679.500,00 | 4.591.500,00 | 18.859.500,00 |
| Riduzione revoche e rinunce in corso d'anno | -1.165.388,81 | -831.491,09 | -153.443,44 | -2.150.323,35 |
| Contributo affitto previsto | -1.000.000,00 | -1.230.000,00 | -400.000,00 | -2.630.000,00 |
| RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI ALLOGGIO | 5.423.111,19 | 4.618.008,91 | 4.038.056,56 | 14.079.176,65 |
| RECUPERO DA BORSE DI STUDIO DOTTORANDI E SPECIALIZZANDI SERVIZIO ALLOGGIO(STIMA) | 33.000,00 | 42.000,00 | 39.000,00 | 114.000,00 |
| TOTALE RECUPERI DA BORSA PER SERVIZI ALLOGGIO | 5.456.111,19 | 4.660.008,91 | 4.077.056,56 | 14.193.176,65 |

La mancata previsione di erogazione contributi straordinari quali "contributo disagio mensa" per l'a.a. 22/23 determina la variazione in aumento della voce in commento sia rispetto all'esercizio 2021 (+€ 5.526.535,14) che rispetto all'esercizio 2022 (+€ 3.329.492,78).

Si ricorda che per l.a.a. 20/21 il contributo straordinario disagio mensa erogato consisteva in n. 4 mensilità, mentre per l'a.a. 21/22 la rimodulazione del valore della dell'importo della borsa di studio operata con DGRT 700/21 riduceva il valore del servizio di circa n. 2 mensilità.

Il valore del recupero da borse di studio per servizio alloggio invece risulta in 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 € 100,00 mensili (quota mensile a.a. 22/23 pari ad € 250,00 + 100,00 da integrarsi a fine periodo).

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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|--|-------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|---|
| A.5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | 4.536.093,85 | 4.076.776,46 | 5.863.345,25 | 4.740.670,93 | 4.178.209,75 | -1.685.135,50 | -562.461,18 |
| A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e | 2.052.830,28 | 1.620.159,22 | 3.171.468,47 | 2.304.713,94 | 1.821.277,03 | -1.350.191,44 | -483.436,91 |
| FITTI ATTIVI | 144.440,21 | 43.175,48 | 28.290,42 | 35.000,00 | 40.000,00 | 11.709,58 | 5.000,00 |
| FITTI ATTIVI BOX AUTO | 9.665,59 | 6.403,30 | 6.403,29 | 6.300,00 | 6.450,00 | 46,71 | 150,00 |
| SPONSORIZZAZIONI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABBUONI E ARR.TI ATTIVI | 592,89 | 160,29 | 85,06 | 0,00 | 0,00 | -85,06 | 0,00 |
| TARIFFA INCENTIVANTE | 4.919,73 | 298,80 | 5.187,31 | 3.012,00 | 3.000,00 | -2.187,31 | -12,00 |
| RECUPERO IVA PROMISCUA | 79.597,69 | 36.725,65 | 72.016,83 | 70.000,00 | 40.000,00 | -32.016,83 | -30.000,00 |
| PROVENTI DIVERSI | 2.286,05 | 1.069,53 | 474,43 | 2.512,00 | 2.500,00 | 2.025,57 | -12,00 |
| PENALI SU CONTRATTI | 21.744,09 | 2.250,00 | 9.352,88 | 38.640,00 | 11.700,00 | 2.347,12 | -26.940,00 |
| PROVENTI ROYALTIES | 59.757,95 | 39.979,55 | 33.757,98 | 35.200,00 | 33.000,00 | -757,98 | -2.200,00 |
| RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI | 14.893,54 | 8.858,06 | 5.999,25 | 5.000,00 | 0,00 | -5.999,25 | -5.000,00 |
| RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI | 167.428,84 | 138.008,61 | 229.412,16 | 552.450,13 | 317.627,03 | 88.214,87 | -234.823,10 |
| REVOCHE BORSE | 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 |
| AGGIO | 1.200,00 | 300,00 | 225,00 | 0,00 | 0,00 | -225,00 | 0,00 |
| RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI | 0,00 | | | 56.000,00 | 0,00 | 0,00 | -56.000,00 |
| RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI PRECEDENTI | 89.459,77 | 71.562,20 | 183.172,89 | 203.065,90 | 0,00 | -183.172,89 | -203.065,90 |
| RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI | 19.663,03 | 18.556,89 | 18.528,18 | 0,00 | 22.000,00 | 3.471,82 | 22.000,00 |
| RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC | 725.993,10 | 575.567,00 | 657.343,65 | 700.000,00 | 750.000,00 | 92.656,35 | 50.000,00 |
| ALTRI RIMBORSI E RECUPERI | 6.178,27 | 5.155,44 | 3.131,89 | 22.333,58 | 0,00 | -3.131,89 | -22.333,58 |
| RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI | 1.220,00 | 1.200,00 | 664,00 | 0,00 | 0,00 | -664,00 | 0,00 |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI | 1.865,02 | 34.352,53 | 242.167,78 | 7.429,77 | 0,00 | -242.167,78 | -7.429,77 |
| RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI | 13.394,40 | 23.207,90 | 39.825,44 | 825,00 | 0,00 | -39.825,44 | -825,00 |
| PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC | 1.130,00 | 2.759,58 | 6.967,18 | 0,00 | 0,00 | -6.967,18 | 0,00 |
| RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI | 25.472,34 | 46.512,76 | 35.177,51 | 36.945,56 | 25.000,00 | -10.177,51 | -11.945,56 |
| RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI | 502.642,81 | 468.597,99 | 454.732,20 | 460.000,00 | 490.000,00 | 35.267,80 | 30.000,00 |
| SANZIONI PER REVOCHE | 159.284,96 | 95.457,66 | 79.906,00 | 70.000,00 | 80.000,00 | 94,00 | 10.000,00 |
| PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI | | | 1.058.647,14 | | 0,00 | -1.058.647,14 | 0,00 |
| A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti | 2.483.263,57 | 2.456.617,24 | 2.691.876,78 | 2.435.956,99 | 2.356.932,72 | -334.944,06 | -79.024,27 |

Per gli esercizi 2024 e 2025 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 a.a. 22/23.

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 2022.

Gli importi che si consolideranno al 31.12.2023 relativi alle voci "recupero borse anni precedenti" e "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti", come disposto dalla DGRT 1559 del 27/12/2022 e come effettuato in sede di chiusura di bilancio al 31.12.2021 con la costituzione del Fondo Borse di studio "potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio".

Le variazioni della voce sono principalmente riconducibili:

- Rispetto all'esercizio 2021 all'iscrizione al 31.12.2021 della plusvalenza patrimoniale a seguito della cessione della RU Via dell'Occhio prevista dal contratto di edificazione della RU San Cataldo, oltre alle partite relative ai ricavi anni precedenti non inserite nei previsionali data la natura "straordinaria";
- Rispetto alla previsione inserita in sede di I° variazione del conto economico prev. 2022 principalmente dovuta ai minori ricavi per rifatturazione a terzi riconducibile al passaggio dal 1 gennaio all'approvvigionamento diretto del gas per la climatizzazione. Fino al 31.12.2022 per la climatizzazione l'Azienda pagava un canone al gestore unico delle manutenzioni. Per alcune strutture che non erano state effettuati i passaggi delle

utenze il costo delle fatture ricevute dall'Azienda veniva riaddebitato al gestore unico delle manutenzioni. Nella voce "ricavi per rifatturazione a terzi" viene iscritto per il 2023 il valore delle utenze rifatturate al soggetto appaltatore della mensa S.Apollonia.

A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contribuiti per investimenti

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

La diminuzione che si prevede al 31.12.2023 rispetto ai due esercizi precedenti è riconducibile ad interventi finanziati e il cui processo di ammortamento è terminato (in particolare la manutenzione su beni di terzi effettuata su Ristorante Martiri).

Il totale del valore della produzione previsto per il 2023 è pari ad Euro 124.709.422,41.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2023 è pari ad € 124.304.580,02 stimato in incremento rispetto al consuntivo 2021 (+ € 20.887.316,28) e rispetto a quanto previsto in sede di prima variazione del conto economico prev. 2022 (+19.006.497,08) principalmente in relazione ai maggiori oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) e per gli acquisti di beni, 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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|-------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| B6) Acquisti di beni | 4.207.529,87 | 2.013.993,84 | 2.243.281,26 | 3.934.975,63 | 4.887.903,02 | 2.644.621,76 | 952.927,39 |
| GENERI ALIMENTARI | 3.773.202,69 | 1.620.217,13 | 1.922.988,73 | 3.523.848,00 | 4.406.103,02 | 2.483.114,29 | 882.255,02 |
| GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE | 35.965,92 | 13.689,18 | 39.255,58 | 53.500,00 | 70.000,00 | 30.744,42 | 16.500,00 |
| GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO | 219.560,14 | 181.230,88 | 187.625,81 | 212.000,00 | 245.000,00 | 57.374,19 | 33.000,00 |
| CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO | 40.628,31 | 16.868,22 | 7.882,57 | 33.072,63 | 28.000,00 | 20.117,43 | -5.072,63 |
| DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA | 0,00 | 32.180,12 | 4.139,33 | 4.700,00 | 10.500,00 | 6.360,67 | 5.800,00 |
| CARBURANTI PER AUTOMEZZI | 14.328,01 | 9.528,71 | 10.252,80 | 16.700,00 | 16.000,00 | 5.747,20 | -700,00 |
| GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE | 66.046,02 | 33.836,86 | 22.839,09 | 0,00 | 0,00 | -22.839,09 | 0,00 |
| BIANCHERIA | 19.820,12 | 15.445,81 | 24.002,15 | 29.050,00 | 35.000,00 | 10.997,85 | 5.950,00 |
| VESTIARIO | 26.830,68 | 31.274,51 | 227,24 | 5.000,00 | 17.500,00 | 17.272,76 | 12.500,00 |
| GENERI DIVERSI | 4.243,88 | 4.032,40 | 1.452,10 | 9.205,00 | 11.500,00 | 10.047,90 | 2.295,00 |
| MATERIALE INFORMATICO VARIO | 1.919,53 | 8.909,07 | 12.150,81 | 30.350,00 | 26.000,00 | 13.849,19 | -4.350,00 |
| MATERIALE TECNICO | 4.407,02 | 2.754,51 | 1.645,39 | 9.800,00 | 9.800,00 | 8.154,61 | 0,00 |
| MATERIALE PER LA SICUREZZA | 577,55 | 44.026,44 | 8.819,66 | 7.750,00 | 12.500,00 | 3.680,34 | 4.750,00 |

Il saldo della voce è principalmente determinato dal costo dei generi alimentari, che si prevede in incremento rispetto all'esercizio 2021 e rispetto a quanto stimato per l'esercizio 2022 sia con riferimento alla previsione di incremento dei pasti erogati nelle mense a gestione diretta sia con riferimento all'incremento del costo medio unitario dei generi alimentari riconducibile al processo inflazionistico in corso oltre al rinnovo del contratto avvenuto nel corso del 2022.

La previsione è stata effettuata sulla base del valore medio unitario dei generi alimentari del pasto erogato nel corso del 2022, e tenuto conto dell'incremento dei costi di acquisto a seguito della nuova gara dal luglio 2022 (€2,16 è il costo medio unitario dei generi alimentari previsto per il 2023, contro € 1,95 registrato al 31.12.2021 e € 2,06 stimato in sede di adozione della I° variazione conto economico previsionale 2022-24).

Per gli esercizi 2024 e 2025 si prevede un tendenziale mantenimento del livello dei costi della presente voce stimato per il 2023.

B7. Acquisti di servizi

Si prevede un incremento della voce in commento, di € 11.720.751,73 rispetto all'esercizio 2021 e di € 2.262.113,99 rispetto a quanto stimato per il 2022 in sede di I° variazione. Rispetto al 2021 l'incremento è determinato principalmente dall'incremento delle affluenze al Servizio Ristorazione nonché dall'importante incremento dei costi energetici che si è cominciato a registrare a partire dalla tarda primavera 2022. Rispetto alle previsioni 2022 l'incremento è invece riconducibile principalmente alla previsione di incremento delle affluenze al servizio ristorazione in appalto e in convenzione.

Per il biennio 2024-25 la riduzione dei costi prevista è principalmente riconducibile agli effetti delle azioni di equilibrio che si ipotizzano da porre in essere (*contrazione servizio ristorazione*), nel caso di mancata integrazione del trasferimento di funzionamento (per i dettagli si rimanda al par. 4.2.), oltre alla riduzione dei costi dovuti al termine dell'utilizzo a partire dall'ottobre 2024 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).

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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B7) Acquisti di servizi | 28.142.464,79 | 22.600.269,53 | 23.349.316,97 | 32.807.954,71 | 35.070.068,70 | 11.720.751,73 | 2.262.113,99 |
| B7.a) Manutenzioni e riparazioni | 3.485.676,19 | 3.607.007,66 | 3.578.247,94 | 3.778.845,09 | 3.964.826,86 | 386.578,92 | 185.981,76 |
| CANONI MANUTENZIONI EDILI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI | 0 | 0 | 2694,74 | 1.800,00 | 1.900,00 | -794,74 | 100,00 |
| CANONI MANUT A ACCESSI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE | 1.251,90 | 829,60 | 814,96 | 12.700,00 | 9.400,00 | 8.585,04 | -3.300,00 |
| CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH. | 220.844,90 | 240.034,57 | 219.985,75 | 232.300,00 | 270.000,00 | 50.014,25 | 37.700,00 |
| GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO) | 160.449,04 | 160.838,16 | 158.930,18 | 163.459,69 | 57.102,41 | -101.827,77 | -106.357,28 |
| MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO) | 1.004.538,15 | 1.003.685,77 | 988.745,27 | 1.016.924,51 | 356.574,02 | -632.171,25 | -660.350,49 |
| MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO) | 998.956,06 | 997.148,97 | 1.013.398,98 | 1.042.280,85 | 354.358,89 | -659.040,09 | -687.921,96 |
| PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO | 216.274,18 | 216.374,89 | 210.552,21 | 229.565,17 | 74.762,65 | -135.789,56 | -154.802,51 |
| MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA | 442.805,49 | 448.183,53 | 439.955,85 | 478.721,34 | 164.569,68 | -275.386,17 | -314.151,66 |
| ONERI SICUREZZA GLOBAL | 112.769,62 | 112.705,20 | 111.727,00 | 114.911,22 | 39.614,73 | -72.112,27 | -75.296,49 |
| ASSISTENZA SW | 136.353,38 | 174.194,20 | 238.012,86 | 180.000,00 | 200.000,00 | -38.012,86 | 20.000,00 |
| MANUTENZIONE ASSISTENZA WIRELESS | 124.107,89 | 188.888,80 | 130.981,96 | 187.310,00 | 181.310,00 | 50.328,04 | -6.000,00 |
| COSTI NUOVA MANUTENZIONE DAL 2023 | | | | | 1.885.930,79 | 1.885.930,79 | 1.885.930,79 |
| MANUTENZIONE IMPIANTI CLIMAT (SOLO 2023) | | | | | 62.983,69 | 62.983,69 | 62.983,69 |
| MANUTENZIONE EXTRA CANONE FRANCHIGIA | | | | | 223.000,00 | 223.000,00 | 223.000,00 |
| MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI | 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 |
| MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI | 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 |
| MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI | 1.049,20 | 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 |
| MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA | 1.451,86 | 924,76 | 3.896,66 | 4.050,00 | 4.500,00 | 603,34 | 450,00 |
| MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI | 180,56 | 18.553,76 | 2.238,70 | 0,00 | 0,00 | -2.238,70 | 0,00 |
| MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI | 38.558,28 | 24.709,80 | 19.967,41 | 25.968,71 | 15.320,00 | -4.647,41 | -10.648,71 |
| ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' | 3.619,74 | 2.576,64 | 0,00 | 27.332,00 | 0,00 | 0,00 | -27.332,00 |
| MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI | 7.485,88 | 4.911,98 | 4.860,03 | 11.521,60 | 13.500,00 | 8.639,97 | 1.978,40 |
| MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW | 14.676,28 | 12.447,03 | 31.485,38 | 50.000,00 | 50.000,00 | 18.514,62 | 0,00 |

L'incremento previsto per il 2023 rispetto alle due annualità precedenti è determinato sia dalla previsione di adesione al contratto regionale per la gestione della manutenzione integrata dal 1 maggio 2023 (per le sedi di Firenze e Pisa) sia per l'apertura della Residenza San Cataldo. Ancora non sono stati approvati i PDI del nuovo contratto: il costo stimato potrebbe essere subire variazione in base alla definizione esatta immobile per immobile dello stato di obsolescenza oltre 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 € 2.500,00, importo oltre il quale l'azienda dovrà integrare il canone*). Per gli interventi "a guasto" fuori franchigia sono stati previsti € 223.000,00.

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

| schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019) | BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 | CHIUSURA 2021 | 1° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 1° VARIAZIONE |
|--|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B7) Acquisti di servizi | 28.142.464,79 | 22.600.269,53 | 23.349.316,97 | 32.807.954,71 | 35.070.068,70 | 11.720.751,73 | 2.262.113,99 |
| B7.b) Altri acquisti di servizi | 24.656.788,61 | 18.993.261,87 | 19.771.069,03 | 29.029.109,61 | 31.105.241,84 | 11.334.172,81 | 2.076.132,23 |
| CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME | 21.896,07 | 390,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONTR. AD PERSONAM PER INIZIATIVE CSE | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI | 19.507,96 | 15.985,69 | 21.524,31 | 0,00 | 0,00 | -21.524,31 | 0,00 |
| CONVENZIONE CUS | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI SERVIZI A STUDENTI | 9.559,69 | 0,00 | 1.050,00 | 95.000,00 | 70.000,00 | 68.950,00 | -25.000,00 |
| BUONI CINEMA | 11.197,25 | 1.224,00 | 5.440,00 | 15.000,00 | 45.000,00 | 39.560,00 | 30.000,00 |
| ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BANCA DATI INFORMATIVA | 301,00 | 1.256,00 | 3.242,00 | 0,00 | 1.500,00 | -1.742,00 | 1.500,00 |
| COSTI PER GEMELLAGGI | 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 |
| COSTI PER INCENTIVI RISTORAZIONE | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE | 9.259.285,88 | 4.564.681,26 | 4.598.364,14 | 6.753.280,00 | 9.940.844,57 | 5.342.480,43 | 3.187.564,57 |
| SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZI ALLOGGI IN CONVEZIONE | 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 |
| CANONE PROJECT FINANCING | 2.834.875,89 | 2.742.420,20 | 2.538.822,64 | 2.810.100,98 | 3.287.404,38 | 748.581,74 | 477.303,40 |
| SERVIZIO PORTINERIA | 1.852.325,08 | 2.592.827,63 | 2.936.964,20 | 4.138.000,00 | 3.270.001,00 | 333.036,80 | -867.999,00 |
| SPESE DI PULIZIE | 2.039.381,96 | 2.173.095,38 | 2.413.802,71 | 2.416.659,88 | 3.512.342,69 | 1.098.539,98 | 1.095.682,80 |
| DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE | 33.556,88 | 30.020,50 | 30.636,89 | 34.500,00 | 40.000,00 | 9.363,11 | 5.500,00 |
| MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE | 1.915.849,10 | 707.596,19 | 827.734,63 | 1.352.000,00 | 0,00 | -827.734,63 | -1.352.000,00 |
| ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI | 3.309,25 | 0,00 | 1.191,33 | 1.200,00 | 1.500,00 | 308,67 | 300,00 |
| LAVANDERIA | 20.731,40 | 12.486,04 | 8.838,06 | 13.700,00 | 37.500,00 | 28.661,94 | 23.800,00 |
| GETTONI LAVANDERIA STUDENTI | 37.324,60 | 22.892,56 | 21.012,56 | 44.829,00 | 99.000,00 | 77.987,44 | 54.171,00 |
| VIGILANZA | 160.878,21 | 808.931,76 | 911.926,01 | 222.279,89 | 187.000,00 | -724.926,01 | -35.279,89 |
| SERVIZIO GIARDINAGGIO | 48.263,51 | 44.602,16 | 99.309,71 | 61.928,00 | 72.800,00 | -26.509,71 | 10.872,00 |
| GLOBAL SERVICE MARAGLIANO | 448.037,00 | 448.037,00 | 448.036,98 | 448.036,98 | 450.000,00 | 1.963,02 | 1.963,02 |
| CONSULENZE | 11.696,10 | 8.648,00 | | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | -25.000,00 |
| ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI | 0,00 | 0,00 | | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| ACQUA | 1.042.929,29 | 811.309,34 | 875.841,98 | 830.271,43 | 781.500,00 | -94.341,98 | -48.771,43 |
| ENERGIA ELETTRICA | 2.503.308,74 | 1.920.492,99 | 1.722.915,38 | 4.437.935,76 | 4.259.974,18 | 2.537.058,80 | -177.961,58 |
| RISCALDAMENTO | 493.733,22 | 361.028,53 | 506.947,94 | 960.200,00 | 2.526.565,92 | 2.019.617,98 | 1.566.365,92 |
| CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA | 1.190.401,30 | 1.190.860,62 | 1.169.346,43 | 3.045.124,47 | 0,00 | -1.169.346,43 | -3.045.124,47 |
| GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TELEFONO | 61.142,72 | 71.736,03 | 106.855,51 | 89.360,00 | 85.577,51 | -21.278,00 | -3.782,49 |
| ASSICURAZIONE RC VEICOLI | 3.694,23 | 3.633,00 | 3.491,34 | 3.600,00 | 0,00 | -3.491,34 | -3.600,00 |
| FIDEISSIONI | 499,20 | 500,80 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI | 113.962,67 | 113.815,56 | 115.100,17 | 125.000,00 | 150.000,00 | 34.899,83 | 25.000,00 |
| SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI | 28.432,18 | 7.435,83 | 5.533,52 | 12.000,00 | 15.000,00 | 9.466,48 | 3.000,00 |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZI TIPOGRAFICI | 21.014,95 | 4.554,71 | 2.801,31 | 16.819,00 | 12.000,00 | 9.198,69 | -4.819,00 |
| SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI | 12.999,25 | 12.452,96 | 23.012,80 | 45.628,00 | 51.530,00 | 28.517,20 | 5.902,00 |
| SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP | 10.007,76 | 9.559,92 | 12.072,51 | 17.400,00 | 20.500,00 | 8.427,49 | 3.100,00 |
| VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF | 0,00 | 19.854,41 | 57.331,46 | 54.200,00 | 51.200,00 | -6.131,46 | -3.000,00 |
| SERVIZI POSTALI | 17.970,45 | 8.790,85 | 8.936,80 | 7.203,60 | 15.000,00 | 6.063,20 | 7.796,40 |
| SERVIZI VARI | 62.351,96 | 64.006,12 | 53.608,51 | 89.500,00 | 104.500,00 | 50.891,49 | 15.000,00 |
| COSTI ORG CATERING | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI | 4.367,68 | 4.907,64 | 4.871,63 | 6.000,00 | 8.000,00 | 3.128,37 | 2.000,00 |
| SERVIZIO TESORERIA | 22.326,00 | 22.326,00 | 19.764,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 236,00 | 0,00 |
| TRASLOCHI E TRASPORTI | 4.480,28 | 9.655,97 | 12.596,50 | 35.600,00 | 50.000,00 | 37.403,50 | 14.400,00 |
| COSTI SELEZIONE PERSONALE | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZI AMMINISTRATIVI | 7.706,24 | 60.248,67 | 2.799,22 | 97.129,00 | 80.130,00 | 77.330,78 | -16.999,00 |
| COSTI RECUPERO CREDITI | 2.809,04 | 1.092,30 | 590,51 | 0,00 | 0,00 | -590,51 | 0,00 |
| SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE | 0,00 | 3.172,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INPS GESTIONE SEPARATA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESE PER TRASFERTA | 10.206,90 | 2.787,76 | 1.407,80 | 8.285,10 | 5.950,00 | 4.542,20 | -2.335,10 |
| ONERI BANCARI | 20.196,01 | 6.496,54 | 11.067,27 | 28.586,52 | 33.000,00 | 21.932,73 | 4.413,48 |
| SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS) | 35.597,94 | 12.437,74 | 23.438,15 | 37.456,00 | 40.000,00 | 16.561,85 | 2.544,00 |
| CORSI DI FORMAZIONE | 9.605,50 | 6.230,00 | 12.660,70 | 51.674,00 | 36.000,00 | 23.339,30 | -15.674,00 |
| INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI | 29.097,32 | 28.700,53 | 30.086,42 | 30.100,00 | 30.100,00 | 13,58 | 0,00 |
| INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE | 0,00 | 2.000,00 | | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 0,00 |
| RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI | 1.270,13 | 1.364,51 | 935,32 | 5.000,00 | 10.000,00 | 9.064,68 | 5.000,00 |
| ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE | 218.700,82 | 56.716,18 | 75.464,16 | 171.350,00 | 218.000,00 | 142.535,84 | 46.650,00 |
| COSTI NUOVE RESIDENZE PER NON APERTURA CPI | | | | 358.172,00 | 1.481.821,59 | 1.481.821,59 | 1.123.649,59 |
| COSTI PER EMERGENZA COVID | | | 43.195,52 | | 0,00 | -43.195,52 | 0,00 |

Di seguito si riportano alcune 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 per ogni singolo punto mensa sulla base di quanto registrato nel corso dei mesi ottobre - novembre 2022 . Il costo medio unitario del costo del pasto in appalto o in convenzione previsto per il 2023 è pari ad € 6,04 (contro € 5,52 registrato nel 2021 e € 5,74 previsto per il 2022) e tiene conto delle *Riqualficazioni strutturali* previste per il 2023, nonché il processo inflazionistico in atto. Tale dato andrà monitorato nel corso 2023 all'espletarsi delle nuove gare.
- Canone Project Financing: il valore inserito per il triennio corrisponde all'occupazione di n. 720 posti alloggio presso il Campus Praticelli e di ulteriori 68 aggiuntivi temporaneamente a causa dell'indisponibilità dei posti alloggio. Per quanto riguarda le tariffe applicate, in attesa del nuovo Disciplinary e salvo conguaglio, è stato riconosciuto rispetto alle tariffe 2018-2020

negli "accordi ponte" definiti con la società gestore del Campus l'incremento Istat del 7,2%. A seguito della determinazione all'interno del nuovo Disciplinare della percentuale di occupazione del Campus e delle tariffe dovrà essere assestato il costo per il prossimo triennio. Si segnala che ha avuto termine l'analisi economico-finanziaria e giuridica dei PEF originario e successivi del contratto di Project Financing per la verifica dell'equilibrio degli stessi nella ridefinizione del tasso di occupazione e delle tariffe per il futuro periodo della concessione e che sono iniziati i confronti con la società.

- Servizio Portineria e Servizio Vigilanza: La riduzione prevista rispetto ai due esercizi precedenti è riconducibile alla chiusura di alcune strutture per gli interventi di messa a norma. Inoltre a fronte dei significativi incrementi dei costi per utenze (energia, gas e climatizzazione) l'Azienda ha identificato, già dal 2022, quale manovra di "contenimento dei costi" la riduzione del livello dei servizi di portineria (in particolare presso le strutture aperte parzialmente) compatibilmente con l'organizzazione della gestione sicurezza. Si ricorda che l'incremento dei costi registrati nell'ultimo triennio 2020-2022 è determinato dal graduale potenziamento del presidio delle residenze universitarie durante l'arco delle 24 ore per tutte le strutture residenziali (*misura attivata a partire dal mese di maggio 2020 per la sicurezza degli studenti ospitati in relazione alla pandemia sanitaria COVID 19*).
- 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 al 2021 è completamente riconducibile al Servizio Ristorazione che nonostante i minori costi che si prevedono per il 2023 data l'esternalizzazione del servizio mensa sesto Fiorentino, il trasferimento della gestione diretta presso il complesso S. Miniato (*la Mensa Bandini è più grande della mensa San Miniato gestita direttamente dal 2021*) nonché la riqualificazione delle mensa Cammeo, incrementa il fabbisogno di tali servizi in relazione alle maggiori aperture dei locali e delle linee di distribuzione dei punti ristoro (*conseguenti alla ripresa delle affluenze*). Le voci risultano invece in decremento rispetto al 2022 a causa della riduzione del servizio pulizia nelle Residenze interessate dalla riduzione dei posti letto in per gli interventi di messa a norma, oltre alle diminuzioni attese dei costi per la Ristorazione come sopra dettagliate.
- Costi climatizzazione e per energia: Ai fini di un miglior confronto considerate le variazioni che interverranno nel 2023 nell'imputazione delle voci riconducibile alla modifica delle modalità di approvvigionamento del gas (*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*) si riporta una tabella riepilogativa di tutte le voci afferenti ai costi in commento, inclusi i ricavi da rifatturazione:

| | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---|
| RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI (riscaldamento e energia) | - 229.412,16 | - 552.450,13 | - 317.627,03 | - 88.214,87 | 234.823,10 |
| RISCALDAMENTO | 506.947,94 | 960.200,00 | 2.526.565,92 | 2.019.617,98 | 1.566.365,92 |
| CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA | 1.169.346,43 | 3.045.124,47 | | - 1.169.346,43 | - 3.045.124,47 |
| ENERGIA ELETTRICA | 1.722.915,38 | 4.437.935,76 | 4.259.974,18 | 2.537.058,80 | - 177.961,58 |
| TOTALE COSTO ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO | 3.169.797,59 | 7.890.810,10 | 6.468.913,07 | 3.299.115,48 | - 1.421.897,03 |

Si precisa che le previsioni 2023 del costo energia elettrica sono effettuate sulla base del costo registrato fino al mese di settembre 2022 tenuto conto dei risparmi per le chiusure parziali (25 posti) e totali delle strutture nonché per il contenimento dei costi esternalizzazione mensa Sesto Fiorentino dalla fine 2022. Per quanto riguarda il gas, si è tenuto conto delle chiusure (*parziali e non*) delle strutture, e sulla base dei mq di consumo

stimati è stato applicato il prezzo (incluso iva 5%) di € 1,33 (*costo rilevato II trimestre 2022 come da indicazioni del Responsabile di Settore Programmazione e Bilancio di RT in considerazione della recente dinamica decrescente del prezzo del gas*). Il costo potrebbe subire variazioni sia per il costo a mq (crescente nel corso del 2022) sia nel caso in cui la misura dell'Iva agevolata al 5% (attualmente in vigore fino al 31/03/2023) non sia prorogata per tutto l'anno 2023. L'andamento dei costi energetici dovrà essere attentamente monitorato nel corso del 2023: miglioramenti del contesto bellico internazionale potrebbero determinare significative riduzioni di costo, parimenti una recrudescenza del processo inflazionistico in corso comporterebbe un disequilibrio economico.

Le modifiche delle modalità di approvvigionamento del gas che interverranno dal 1 gennaio 2023, unitamente alla riduzione dei posti alloggio, determinano la riduzione della previsione dei costi delle voci in commento rispetto al 2022. Per il confronto 2022, si consideri che il costo per la climatizzazione esternalizzata "a canone" comprendeva anche la quota del costo di manutenzioni dei relativi impianti (*circa il 15% del costo che per il 2023 è imputato nella voce B7.a) Manutenzioni e riparazioni*). Rispetto al 2021 la previsione in incremento è dovuta dal già evidenziato processo inflazionistico in atto.

- Costi nuove residenze per non apertura cpi: si riferiscono al costo per 326 posti aggiuntivi in convenzione al costo medio unitario pari ad € 4.545,46. Il costo dei 68 posti aggiuntivi del campus Praticelli sono invece ricompresi 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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B8. Godimento di beni di terzi | 747.383,89 | 749.322,73 | 807.265,22 | 1.003.271,82 | 916.800,00 | 109.534,78 | -86.471,82 |
| FITTI PASSIVI | 384.078,79 | 384.333,50 | 383.226,96 | 373.043,90 | 374.800,00 | -8.426,96 | -1.756,10 |
| SPESE CONDOMINIALI | 212.531,31 | 167.101,94 | 225.381,60 | 365.000,00 | 286.000,00 | 60.618,40 | -79.000,00 |
| CANONI NOLEGGIO | 130.443,95 | 159.391,69 | 141.329,24 | 144.617,92 | 158.900,00 | 17.570,76 | 14.282,08 |
| CANONI LEASING | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| LICENZE D'USO ANNUALI | 20.329,84 | 38.495,60 | 57.327,42 | 120.610,00 | 97.100,00 | 39.772,58 | -23.510,00 |

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta tendenzialmente in linea rispetto alle previsioni 2022, mentre l'incremento previsto rispetto al consuntivo 2021 è connesso alle spese condominiali del Campus Birillo (non registrate per l'anno 2021).

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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|--|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B9. Personale | 12.921.995,66 | 12.715.661,32 | 12.430.719,30 | 12.232.391,30 | 13.162.873,46 | 732.154,16 | 930.482,16 |
| B9.a.) Salari e Stipendi | 8.756.121,71 | 8.575.010,78 | 8.282.856,60 | 8.090.002,07 | 8.858.949,38 | 576.092,78 | 768.947,31 |
| RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO | 7.339.353,82 | 7.177.292,41 | 6.848.269,95 | 6.730.257,79 | 7.307.149,06 | 458.879,11 | 576.891,27 |
| TRATTENUTE "BRUNETTA " | -18.690,58 | -21.168,26 | -21.804,88 | -4.587,47 | -15.050,00 | 6.754,88 | -10.462,53 |
| RECUPERO RETRIBUZIONE | | -6.767,96 | -18.002,67 | -5.678,46 | -5.000,00 | 13.002,67 | 678,46 |
| INDENNITA' DISAGIO | 1.681,24 | 190,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INDENNITA' EX QF VIII | 1.549,44 | 1.162,08 | 774,72 | 776,00 | 775,00 | 0,28 | -1,00 |
| ASSEGNI FAMILIARI | | 68.102,15 | 84.522,36 | 49.228,96 | 50.000,00 | -34.522,36 | 771,04 |
| RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO | 186,58 | 17,67 | 1.010,46 | 770,02 | 1.000,00 | -10,46 | 229,98 |
| INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO | 39.043,56 | 41.504,20 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PROGRESSIONE ECONOMICA | 442.283,29 | 416.531,43 | 404.859,32 | 383.325,80 | 367.308,98 | -37.550,34 | -16.016,82 |
| POSIZIONE ORGANIZZATIVA | 266.431,57 | 254.507,70 | 257.140,35 | 267.833,33 | 276.500,00 | 19.359,65 | 8.666,67 |
| POSIZIONE PARTICOLARE RESP | 63.573,43 | 60.813,27 | 58.284,98 | 66.000,00 | 60.000,00 | 1.715,02 | -6.000,00 |
| POSIZIONE DIRIGENTI | 73.956,82 | 76.198,66 | 82.812,70 | 40.532,20 | 160.708,10 | 77.895,40 | 120.175,90 |
| COMPARTO A RUOLO | 155.327,24 | 153.491,17 | 146.795,47 | 148.836,12 | 153.637,47 | 6.842,00 | 4.801,35 |
| TURNO RUOLO | 176.498,50 | 149.776,60 | 176.738,72 | 163.266,09 | 160.331,51 | -16.407,21 | -2.934,58 |
| MANEGGIO VALORI RUOLO | 2.548,88 | 2.263,13 | | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |
| RETRIBUZIONE ORDINARIA T.D. | 11.510,02 | 0,00 | 10.884,45 | 0,00 | 0,00 | -10.884,45 | 0,00 |
| I.U.C. | 120,00 | 0,00 | 53.729,49 | 55.713,20 | 65.000,00 | 11.270,51 | 9.286,80 |
| COMPARTO TEMPO DETERMINATO | 240,78 | 0,00 | 258,51 | 0,00 | 0,00 | -258,51 | 0,00 |
| ELEMENTO PEREQUATIVO | 76.938,98 | 76.435,09 | 71.984,10 | 68.728,49 | 0,00 | -71.984,10 | -68.728,49 |
| TURNO T.D. | 531,70 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE | 0,00 | | | | 151.588,26 | 151.588,26 | 151.588,26 |
| COMPENSI AL DIRETTORE | 123.036,44 | 124.661,44 | 124.598,57 | 125.000,00 | 125.000,00 | 401,43 | 0,00 |
| 9.b.) Oneri sociali | 2.576.243,61 | 2.513.617,67 | 2.441.244,11 | 2.423.726,44 | 2.607.022,76 | 165.778,65 | 183.296,32 |
| ONERI SOCIALI RUOLO | 2.532.957,48 | 2.474.364,32 | 2.396.906,03 | 2.383.726,44 | 2.566.191,76 | 169.285,73 | 182.465,32 |
| ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO | 3.949,89 | 0,00 | 3.539,89 | 0,00 | 0,00 | -3.539,89 | 0,00 |
| ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE | 39.336,24 | 39.253,35 | 40.798,19 | 40.000,00 | 40.831,00 | 32,81 | 831,00 |
| 9.c.) Trattamento di fine rapporto | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.d.) Trattamento di quiescenza e simili | 341,19 | 539,82 | 708,53 | 5.281,39 | 500,00 | -208,53 | -4.781,39 |
| ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C | 341,19 | 539,82 | 708,53 | 5.281,39 | 500,00 | -208,53 | -4.781,39 |
| 9.e.) Altri costi | 10.804,80 | 28.958,67 | 8.374,99 | 15.041,90 | 15.000,00 | 6.625,01 | -41,90 |
| ALTRI ONERI PER IL PERSONALE | 10.804,80 | 28.958,67 | 8.374,99 | 15.041,90 | 15.000,00 | 6.625,01 | -41,90 |
| PRESTAZIONI TIROCINANTI | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti | 1.578.484,35 | 1.597.534,38 | 1.697.535,07 | 1.698.339,50 | 1.681.401,33 | -16.133,74 | -16.938,17 |
| ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA | 1.427.180,11 | 1.407.925,02 | 1.528.339,50 | 1.528.339,50 | 1.569.401,32 | 41.061,82 | 41.061,82 |
| ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG | 151.304,24 | 189.609,36 | 169.195,57 | 170.000,00 | 112.000,00 | -57.195,57 | -58.000,00 |

La previsione del costo 2023 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 nell'allegato A alla deliberazione CDA n. 21/22 recante "PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE (PTFP) 2022-2024 - RICOGNIZIONE ANNUALE DELLE ECCELENZE - DOTAZIONE ORGANICA: APPROVAZIONE" e ss.mm.;
- della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l'annualità 2022 (NaDEFER) che impone anche per il triennio 2022-2024 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.;
- degli incrementi previsti Ccnl "Funzioni locali" 2019-2021" sia delle retribuzioni che del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio ex art 67;
- 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 2022 (provvedimento del Direttore 74/22 del 30/06/2022);
- dei dipendenti in forza previsti al 1° gennaio 2023 e del risparmio delle cessazioni che si prevedono nel 2022;
- del costo delle nuove assunzioni come da Piano dei fabbisogni 2022-2024 approvato con deliberazione del CDA n. 21/22 e ss.mm.: le assunzioni ad oggi non concluse si presume entrano in forza dal 1 luglio 2023;

- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale dal bilancio d'esercizio 2021;
- degli incrementi contrattuali previsti per il nuovo triennio 2022/2024 (calcolato nel 1,30% sulle retribuzioni 2022 al netto dell'IVC inserita nelle previsioni) inseriti nella voce di accantonamento.

Il costo del personale è stimato costante nel triennio, salvo l'incremento stimato per il 2024 e 2025 relativo alla piena presenza dei costi relativi alle assunzioni effettuate nel corso del 2023 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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|-------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B10) Ammortamenti e svalutazioni | 4.423.163,96 | 4.530.672,18 | 4.383.695,92 | 3.814.310,54 | 5.222.825,70 | 839.129,78 | 1.408.515,16 |
| B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | | 1.397.280,33 | 1.656.550,99 | | | | |
| B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 4.018.397,79 | 2.835.869,23 | 2.571.344,30 | 3.634.310,54 | 5.052.825,70 | 824.930,41 | 1.418.515,16 |
| 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 | 404.766,17 | 297.522,62 | 155.800,63 | 180.000,00 | 170.000,00 | 14.199,37 | -10.000,00 |
| ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI | 404.766,17 | 297.522,62 | 155.800,63 | 180.000,00 | 170.000,00 | 14.199,37 | -10.000,00 |
| B11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | -8.167,06 | -4.191,83 | -43.590,95 | 0,00 | 0,00 | 43.590,95 | 0,00 |

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.

| | 2023 |
|---|---------------------|
| totale ammortamenti | 5.052.825,70 |
| totale sterilizzazioni | 2.356.932,72 |
| totale effetto economico processo di ammortamento | 2.695.892,98 |
| di cui ammortamenti provenienti da investimenti capitalizzati al 31/12/22 | 3.284.071,70 |
| di cui sterilizzazioni da investimenti capitalizzati al 31/12/22 | -2.201.660,21 |
| di cui ammortamenti stimati su interventi che si prevedono concludersi entro il 2023 | 1.768.754,00 |
| di cui sterilizzazioni stimate su interventi che si prevedono concludersi entro il 2023 | -155.272,51 |

L'incremento significativo previsto per l'annualità 2023 rispetto all'esercizio 2021 nonché rispetto a quanto previsto per il 2022 (I° variazione) 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 2024-2025.

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

Il valore stimato per il triennio 2023-2025 è sostanzialmente in linea con quanto registrato nel 2021 e previsto per il 2022.

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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023-2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B12) Accantonamenti per rischi e oneri | 0,00 | 0,00 | 218.065,72 | 0,00 | 0,00 | -218.065,72 | 0,00 |
| ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO | 0,00 | 0,00 | 218.065,72 | | 0,00 | -218.065,72 | 0,00 |
| ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI GESTIONE EMERGENZA COVID | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Non si iscrivono a livello previsionale 2023 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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023-2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|-------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------|----------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B13) Altri Accantonamenti | 188.753,36 | 306.500,78 | 3.034.264,46 | 113.243,40 | 80.000,00 | -2.954.264,46 | -33.243,40 |
| ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16 | 188.753,36 | 306.500,78 | 79.644,61 | 113.243,40 | 80.000,00 | 355,39 | -33.243,40 |
| ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO | | | 2.954.619,85 | | 0,00 | -2.954.619,85 | 0,00 |

La voce accoglie la previsione di competenza 2023-25 degli incentivi funzioni tecniche ex d.lgs. 50/16. La valorizzazione è effettuata con riferimento al dato dell'esercizio 2021 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 2020 | CHIUSURA 2021 | I° VARIAZIONE C.E. PREV. 2022 | PREV. 2023 | VAR 2023- 2021 | VAR 2023 - PREV. 2022 I° VARIAZIONE |
|---|-------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------|---|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| B14) Oneri diversi di gestione | 49.106.548,91 | 56.991.646,14 | 56.994.245,84 | 51.391.935,54 | 64.964.109,14 | 7.969.863,30 | 13.572.173,60 |
| B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) | 47.226.770,27 | 56.152.740,66 | 56.066.134,08 | 50.501.040,00 | 63.991.509,14 | 7.925.375,06 | 13.490.469,14 |
| BORSE DI STUDIO SIENA | 11.869.740,00 | 14.381.170,00 | 13.746.290,00 | 12.175.235,00 | 14.510.387,23 | 764.097,23 | 2.335.152,23 |
| BORSE DI STUDIO PISA | 17.567.230,00 | 20.449.590,00 | 20.025.690,00 | 18.625.745,00 | 22.605.965,87 | 2.580.275,87 | 3.980.220,87 |
| BORSE DI STUDIO FIRENZE | 15.762.570,00 | 18.981.630,00 | 18.269.415,00 | 17.931.730,00 | 24.487.566,04 | 6.218.151,04 | 6.555.836,04 |
| BORSA SERVIZI | 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 |
| SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI | 571.038,06 | 558.778,37 | 567.908,91 | 567.740,00 | 780.000,00 | 212.091,09 | 212.260,00 |
| BORSE DI STUDIO PER MOBILITA' | 1.086.661,10 | 1.007.569,44 | 580.247,20 | 900.000,00 | 1.300.000,00 | 719.752,80 | 400.000,00 |
| INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI | 315.310,00 | 347.800,00 | 321.750,00 | 277.590,00 | 277.590,00 | -44.160,00 | 0,00 |
| CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP | 12.000,00 | 5.000,00 | 12.000,00 | 14.000,00 | 30.000,00 | 18.000,00 | 16.000,00 |
| BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI | 42.221,11 | 41.802,85 | 103.540,97 | 9.000,00 | 0,00 | -103.540,97 | -9.000,00 |
| CONTRIBUTI STRORDINARI COVID_19 | | 379.400,00 | 2.397.100,00 | 0,00 | 0,00 | -2.397.100,00 | 0,00 |
| ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI | 0,00 | 0,00 | 42.192,00 | 0,00 | 0,00 | -42.192,00 | 0,00 |
| 14.b) Accantonamenti per imposte anche differite | 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 |
| B14.c) Altri oneri di gestione | 1.879.778,64 | 838.905,48 | 928.111,76 | 890.895,54 | 972.600,00 | 44.488,24 | 81.704,46 |
| IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI | 827.278,96 | 662.824,97 | 668.757,62 | 715.000,00 | 830.000,00 | 161.242,38 | 115.000,00 |
| BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI | 105.256,45 | 108.744,37 | 123.415,55 | 110.000,00 | 119.800,00 | -3.615,55 | 9.800,00 |
| ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE | 4.005,12 | 5.250,85 | 3.487,34 | 5.700,00 | 0,00 | -3.487,34 | -5.700,00 |
| AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI | 5.180,00 | 2.630,00 | 2.990,00 | 5.000,00 | 0,00 | -2.990,00 | -5.000,00 |
| ABBUONI E ARR.TI PASSIVI | 91,70 | 264,01 | 21,21 | 0,00 | 0,00 | -21,21 | 0,00 |
| SPESE LEGALI | 1.578,62 | 896,13 | | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | -5.000,00 |
| COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI | 159.631,00 | 11.908,26 | 15.941,59 | 10.573,27 | 0,00 | -15.941,59 | -10.573,27 |
| COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI | 12.076,50 | 33.609,62 | 15.262,87 | 4.657,25 | 0,00 | -15.262,87 | -4.657,25 |
| COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI | 1.032,45 | 95,58 | 238,99 | 0,00 | 0,00 | -238,99 | 0,00 |
| IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI | 1.060,76 | 21,10 | 51.837,16 | 3.861,00 | 0,00 | -51.837,16 | -3.861,00 |
| COSTI ACCORDI TRANSATTIVI | 736.643,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI | 8.548,63 | 1.068,84 | | 175,00 | 0,00 | 0,00 | -175,00 |
| COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI | 6.156,27 | 2.095,41 | 11.407,54 | 491,01 | 0,00 | -11.407,54 | -491,01 |
| SPESE VARIE DOCUMENTATE | 6.954,71 | 6.683,02 | 5.578,09 | 12.738,01 | 12.800,00 | 7.221,91 | 61,99 |
| PERDITE SU CREDITI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PENALITA' SU CONTRATTI | 0,00 | 0,00 | 1.986,33 | 0,00 | 0,00 | -1.986,33 | 0,00 |
| COSTI INDEDUCIBILI | 2.285,57 | 1.094,28 | 1.132,56 | 7.000,00 | 0,00 | -1.132,56 | -7.000,00 |
| ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI | 1.387,00 | 1.219,00 | 1.025,00 | 0,00 | 0,00 | -1.025,00 | 0,00 |
| ONERI SIAE | 611,90 | 500,05 | 549,33 | 700,00 | 0,00 | -549,33 | -700,00 |
| RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MINUSVALENZE | | | 1.709,47 | | 0,00 | -1.709,47 | 0,00 |
| INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO | | | 22.771,11 | | 0,00 | -22.771,11 | 0,00 |

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 disposti dalla DGRT n. 779/22 del 4 luglio 2022 in attuazione dei criteri stabiliti dal DM 1320 del 17-12-2021 oltre che dall'incremento del numero dei vincitori.

Nella tabella seguente, si riporta il valore del costo delle borse di studio, con riferimento alla graduatoria unica approvata con determinazione dirigenziale n. 720/22 del 30/11/2022 e tenuto conto il tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'a.a. 2022/23 come dettagliato nel capitolo n. 3 della presente Relazione.

| a.a. 22/23 BORSA DI STUDIO - GRADUATORIA UNICA definitiva | FIRENZE | PISA | SIENA | Totali |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| totale monetario | 12.879.505 | 11.604.855 | 6.244.745 | 30.729.105 |
| quota servizio alloggio | 7.588.500 | 6.679.500 | 4.591.500 | 18.859.500 |
| quota servizio mensa | 7.339.375 | 6.754.225 | 4.135.075 | 18.228.675 |
| totale valorizzazione borsa di studio a.a. 22/23 | 27.807.380 | 25.038.580 | 14.971.320 | 67.817.280 |
| riduzione monetario per rinunce e revoche in corso di anno | - 1.308.797 | - 960.570 | - 164.047 | - 2.433.413 |
| riduzione servizio alloggio per rinunce e revoche in corso di anno | - 1.165.389 | - 831.491 | - 153.443 | - 2.150.323 |
| riduzione servizio mensa per rinunce e revoche in corso di anno | - 845.628 | - 640.554 | - 143.443 | - 1.629.624 |
| totale costo BORSE DI STUDIO conto economico previsionale | 24.487.566 | 22.605.966 | 14.510.387 | 61.603.919 |

Le stime degli altri interventi monetari, che verranno erogati con riferimento all'a.a. 22/23, sono state effettuate con principale riferimento all'anno accademico precedente, salvo per la mobilità internazionale tenere conto dei nuovi importi stabiliti dal bando borse di studio a.a. 22/23. In fase di monitoraggio infrannuale tali importi saranno adeguati agli esiti dei concorsi e alle domande pervenute.

| | A.A. 2021/22 I° variazione 2022 | A.A. 2022/23 |
|---|------------------------------------|---------------------|
| MOBILITA' INTERNAZIONALE | 900.000,00 | 1.300.000,00 |
| BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI | 277.590,00 | 277.590,00 |
| 70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP | 14.000,00 | 30.000,00 |
| TOTALE | 1.609.880,00 | 1.739.400,00 |

La stima di € 780.000,00 per servizi aggiuntivi a studenti è riconducibile ai seguenti interventi:

| TIPOLOGIA SERVIZIO AGGIUNTIVO | IMPORTO PREVISTO ANNO 2023 |
|---|----------------------------------|
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS) | € 250.000,00 |
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO) | € 250.000,00 |
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da FIS) | € 65.000,00 |
| tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da FIS) <i>risorse a disposizione eventuale convenzione</i> | € 65.000,00 |
| piattaforma servizio ricerca alloggio (finanziato da TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO) | € 75.000,00 |
| SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da FIS) | € 75.000,00 |

Per le annualità 2024-2025 il costo degli interventi Borse di studio e Servizi Aggiuntivi si considerano costanti a quanto previsto per il 2023.

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.

Gli incrementi del costo delle imposte e tasse rispetto all'esercizio 2021 è relativo alle nuove Residenze (Campus Birillo e San Cataldo).

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2023 è pari ad € 124.304.580,02.

La gestione caratteristica stimata per il 2023 presenta un risultato positivo pari ad Euro 425.200,00, in diminuzione rispetto al bilancio d'esercizio 2021 che presentava un utile significativo, ed in linea invece con i dati previsionali 2022.

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2022.

La gestione finanziaria espone un risultato positivo pari ad € 1.800,00, in linea con quanto previsto per il 2022 in diminuzione rispetto al 2021 anno in cui l'Azienda ha registrato interessi moratori attivi per € 17.967,24 in esecuzione della sentenza della Corte di Appello di Firenze, di cui alla Determina Dirigenziale n. 744/21 del 28/12/2021, connessa all'acquisto della sede di viale Gramsci.

Dopo le imposte, valorizzate per € 427.000 euro di imposte di cui € 350.000,00 si stimano per per Irap Istituzionale, il conto economico previsionale 2023 presenta il pareggio di Bilancio.

COMMENTI FINALI AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2023

Durante il corso dell'anno 2023, 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 2023, sulla base del monitoraggio:

- dell'andamento effettivo dei costi energetici e degli effetti sugli acquisti del processo inflazionistico in corso;
- dei costi effettivi che saranno stabiliti dal nuovo contratto di manutenzione integrata (a partire dal 1° maggio 2023)
- 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 2022,

sarà possibile verificare gli scostamenti dalle attuali previsioni elaborate per l'anno 2023 ed implementare prontamente misure correttive per il riequilibrio di bilancio o comunicare a RT eventuali surplus di risorse di funzionamento al fine di procedere ad eventuali modifiche del quadro delle risorse assegnate.

Il disavanzo che si verrebbe eventualmente a realizzare nel 2023 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 all'assegnazione delle risorse per il prossimo biennio 2024-2025 che se non fossero integrati e/o non si registreranno importanti decrementi dei costi energetici occorrerà operare importanti interventi di decrescita sui principali servizi erogati quali in primis la Ristorazione per le caratteristiche di più immediata "manovrabilità" dei costi ma anche su strutture residenziali non direttamente gestite da DSU Toscana soltanto per citarne alcuni a titolo semplificativo ma non esaustivo.

ANNUALITA' 2024 E 2025

Nel caso in cui per le annualità 2024 e 2025 non siano assegnati trasferimenti regionali per funzionamento aggiuntivi rispetto al quadro delle risorse approvate con DGRT n. 1559/22 del 27/12/2022 e che contemporaneamente non si registrasse alcuna diminuzione dei costi energetici a seguito dell'auspicabile miglioramento dello scenario internazionale, il pareggio delle annualità 2024 e 2025 può essere ipotizzabile attraverso misure di riduzione del livello di servizi erogati, come la contrazione del servizio ristorazione esternalizzato. La perdita previsionale per il 2024 stimata sarebbe pari ad € 3.761.646,51 e per il 2025 pari ad € 2.686.675,54.

Considerato che il costo medio della gestione in convenzione/in appalto previsto per il triennio 2023-2025 pari ad € 6,04 ed il ricavo medio pari ad € 1,37, ai fini di raggiungere l'equilibrio di bilancio nel biennio 2024-2025 si ipotizza, ai fini del pareggio economico previsionale 2024-2025:

- una riduzione di circa 805.500 pasti per il 2024 (pari a circa il 49% del servizio erogato indirettamente)

- una riduzione di circa 575.300 pasti per il 2025 (pari a circa il 35% del servizio erogato indirettamente).

Naturalmente tale ipotesi perseguibile come altre maggiormente complesse ma di pari utilità ai fini, e valorizzata esclusivamente per il perseguimento del pareggio di bilancio 2024-2025, dovrà essere attentamente rivalutata alla luce di ulteriori azioni di razionalizzazione della spesa corrente che potrebbero essere messe in atto nel futuro triennio, inclusa la revisione del sistema di tariffe applicato al servizio ristorazione.

7. PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RESIDENZE E SERVIZIO RISTORAZIONE

Il processo di budgeting ha coinvolto i dirigenti responsabili delle Aree e le varie posizioni organizzative nella identificazione delle determinanti le previsioni e nella predisposizione delle stesse.

Per ogni dettaglio si rimanda al Budget per Area 2023, mentre in questa sede, si forniranno i principali indicatori di efficienza dei servizi erogati dall'Azienda: costo medio del posto alloggio e costo medio unitario del pasto.

La ripresa delle affluenze ha determinato un significativo recupero di efficienza dei servizi rispetto a quanto consuntivato nel periodo pandemico. Per quanto riguarda il servizio abitativo la riduzione dei posti alloggio disponibili (chiusure parziali delle strutture) nonché il significativo incremento dei costi energetici incrementa significativamente il costo medio unitario del posto alloggio.

TASSO DI COPERTURA COSTI DEI SERVIZI CON I RECUPERI DA BORSA DI STUDIO

| tasso di copertura costi servizio ristorazione con ricavi da trattenute borse di studio | esercizio 2019 | consuntivo 2020 (intervento straordinario una tantum per disagio mensa 4 mensilità) | consuntivo 2021 (intervento straordinario una tantum per disagio mensa 4 mensilità) | I° var. c.e. previsionale 2022 (DGRT 700 riduzione di due mensilità del valore servizio) | prev. 2023 |
|---|-----------------------|---|---|--|-------------------|
| totale trattenute mense | 16.790.618,45 | 11.847.196,60 | 11.145.905,68 | 13.342.948,04 | 16.672.440,82 |
| totale costi mensa (al netto sterilizzazioni) | 25.825.729,72 | 16.915.294,61 | 17.318.534,12 | 22.997.039,80 | 27.106.592,59 |
| % copertura | 65,02% | 70,04% | 64,36% | 58,02% | 61,51% |
| tasso di copertura costi servizio abitativo con ricavi da trattenute borse di studio | esercizio 2019 | consuntivo 2020 | consuntivo 2021 | I° var. c.e. previsionale 2022 | prev. 2023 |
| totale trattenute abitativo | 11.832.498,00 | 15.835.725,55 | 16.302.815,00 | 15.124.705,17 | 14.193.176,65 |
| totale costi abitativo (al netto sterilizzazioni) | 16.614.940,34 | 17.435.853,86 | 17.431.569,01 | 21.321.710,03 | 22.366.023,98 |
| % copertura | 71,22% | 90,82% | 93,52% | 70,94% | 63,46% |

Si sottolinea che, ad oggi, non vi è correlazione tra valore del servizio mensa da bando borse di studio ed i costi che sono effettivamente sostenuti per le effettive affluenze da parte dei vincitori borse di studio. Il ripristino del valore del servizio da trattenere sugli importi borsa (ex DGRT n. 779/22 del 4 luglio 2022) consente di incrementare la percentuale di copertura dei costi anche se gli incrementi dovuti al processo inflazionistico non permettono di ripristinare il valore al periodo pre-pandemico.

Per quanto riguarda il servizio abitativo il valore figurativo è stato incrementato col bando a.a. 2019/20 ad € 3.000,00, a parziale riallineamento dei costi medi unitari del posto letto registrati fino all'esercizio 2019. Si noti come l'incremento dei costi riconducibili all'estensione dei presidi h 24/24, al processo inflazionistico, agli alloggi "sostitutivi" ed al contributo affitto stimati per il 2023, annullino l'effetto di riallineamento disposto col bando a.a. 2019/20.

SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO

| COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO | esercizio 2019 | consuntivo 2020 | consuntivo 2021 | I° VAR. C.E. 2022 | prev. 2023 |
|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------|
| CMU POSTO LETTO | 3.601 | 3.913 | 4.185 | 5.293 | 6.151 |
| FIRENZE | 4.078 | 4.332 | 4.178 | 5.937 | 6.986 |
| PISA | 3.605 | 4.072 | 4.505 | 5.170 | 5.594 |
| SIENA | 3.043 | 3.258 | 3.487 | 4.653 | 5.860 |

SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO

| COSTO MEDIO DEL PASTO | 2019 | 2020 | 2021 | I° VAR. PREV. 2022 | PREV. 2023 |
|--|-------------|--------------|--------------|--------------------|-------------|
| TOTALE DSU | 6,76 | 10,08 | 9,53 | 7,99 | 7,36 |
| COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA | 7,31 | 13,64 | 12,11 | 9,15 | 8,02 |
| GESTIONE DIRETTA FIRENZE | 6,85 | 11,19 | 10,95 | 8,98 | 7,54 |
| GESTIONE DIRETTA PISA | 7,81 | 17,04 | 13,76 | 9,05 | 8,28 |
| GESTIONE DIRETTA SIENA | 6,69 | 11,04 | 9,73 | 10,64 | 8,34 |
| COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA | 6,06 | 6,53 | 6,48 | 6,31 | 6,53 |
| GESTIONE INDIRETTA FIRENZE | 6,42 | 7,5 | 7,57 | 6,77 | 6,69 |
| GESTIONE INDIRETTA PISA | 6,13 | 6,83 | 6,54 | 6,36 | 6,42 |
| GESTIONE INDIRETTA SIENA | 5,68 | 5,78 | 5,77 | 5,88 | 6,45 |
| COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE | 6,67 | 9,82 | 9,74 | 8,11 | 7,16 |
| COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA | 7,35 | 12,58 | 11,24 | 8,34 | 7,69 |
| COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA | 6 | 7,04 | 6,81 | 7,02 | 6,97 |

6. I COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

I compensi degli Organi, definiti dalla Delibera n. 60/21 del 7.02.2011, assunta dalla Direzione generale Competitività del Sistema Regionale e Sviluppo delle Competenze, sono stati inseriti nelle previsioni 2021 per € 30.000 e altresì per € 1.100,00 a titolo di rimborso spese sulla base del trend degli anni precedenti.

Consiglio di Amministrazione

- Marco Del Medico Presidente, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021;

- Irene Micali, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Alessandra Gemmiti, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Francesco Giordano, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Francesco Romizi, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Mauro Bellandi Delegato permanente del Presidente del Comitato Regionale di Coordinamento delle Università Toscane (CORECO), nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n.149 del 10/06/2021;
- Studente – Sara Sayad Nik Presidente del CTS di Firenze;
- Studente – Miriana Bilello Presidente del CTS di Pisa; dimessa dal cts di Pisa e quindi dichiarata decaduta con Decreto rettorale 2184/2022 prot. 0150007/2022 del 10/11/2022. In attesa che il nuovo CTS si riunisca per l' elezione del nuovo Presidente.
- Studente – Francesco Miglietta Presidente del CTS di Siena. Il suo mandato è scaduto il 31. 12. 2022. Resta in carica in attesa che il nuovo CTS di Siena si riunisca ed elegga il nuovo presidente.

Collegio dei Revisori

- Dott. Sandro Sgalippa Presidente, nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 48 del 28 aprile 2021;
- Dott. Stefano Mendicino nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 48 del 28 aprile 2021;
- Dott. Alessandro Pescari nominato con Deliberazione Consiglio Regionale n. 48 del 28 aprile 2021.

7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE

Di seguito, l'esposizione del costo del personale, inserito nel Conto Economico Previsionale 2023-25 con le specifiche dettate dalla Circolare M.E.F. n. 9/2006.

| | | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| oneri che lacircolare M.E.F. n. 9/2006 include nel personale del | B.9.a) Salari e Stipendi | 8.858.949,38 | 9.290.916,12 | 9.290.916,12 |
| | B.9.b) Oneri Sociali | 2.607.022,76 | 2.738.188,32 | 2.738.188,32 |
| | B.9.d) Trattamento di quiescenza e s.i.m | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| | B.9.e) Altri costi per il personale | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | ex B.13.e) Altri accantonamenti (produttività comparto e dirigenza) NO ACC.TO INCREMENTO CONTRATTUALE | 1.569.401,32 | 1.569.401,32 | 1.569.401,32 |
| | IRAP (IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO) retributivo | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| | BUONI PASTO (B.7.b 70210 - SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI) | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| incrementi contrattuali ex ccnl 21maggio 2018 4 agosto 2022 | 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 |
| | STIMA INCREMENTO FONDO DECENTRATO CCNL 04/08/2022 ART. 79 COMMA 1 LETT B | -29.490,50 | -29.490,50 | -29.490,50 |
| | INCREMENTI CONTRATTUALI SU TABELLARI DISPOSTI DA CCNL 21/05/2018 (si veda tabella di calcolo) | -458.594,48 | -521.890,18 | -521.890,18 |
| | ONERI SOCIALI SU INCREMENTI (FONDO E TABELLARI) | -160.927,84 | -179.916,55 | -179.916,55 |
| circolare MEF n. 9/2006 | | 12.743.519,48 | 13.224.367,37 | 13.224.367,37 |
| MEDIA TRIENNIO 2011/2013 | | | 14.605.837,31 | |
| 2016 | | | 13.398.931,44 | |
| oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale | COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE (TABELLARE + ONERI SOCIALI COME DA PIANO FABBISOGNI 2022/2024) | -554.694,31 | | |
| | | 12.844.237,13 | | |
| | | 2023 | 2024 | 2025 |
| oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale | COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE (TABELLARE + ONERI SOCIALI COME DA PIANO FABBISOGNI 2022/2024) | -568.387,77 | -609.561,57 | -609.561,57 |
| | | 12.175.131,71 | 12.614.805,80 | 12.614.805,80 |

Si evidenzia che il costo medio del personale triennio 2011-2013 pari ad € 14.605.837,31 e la spesa del personale 2016, pari ad € 13.398.931,44 come esposto nel Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 (deliberazione del CDA n. 21/22) include il personale delle categorie protette.

Si precisa che il costo degli incrementi contrattuali sono calcolati quale differenza del valore degli stipendi tabellari 2023-2010 della Dotazione organica sviluppata per l'anno 2023, approvata con deliberazione CdA n. 21/22. Ai fini del calcolo dell'incremento dell'anno 2023, per motivi di correttezza, avendo previsto all'interno dei costi del personale il costo relativo alle nuove assunzioni che si prevedono completare in corso dell'anno si prende in considerazione esclusivamente il personale presente al 1 gennaio 2023.

CALCOLO COSTO RINNOVI CONTRATTUALI SU PRESENZE AL 01 GENNAIO 2023 AL NETTO CATEGORIE PROTETTE

| DOTAZIONE ORGANICA E RINNOVO CONTRATTUALE | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------|---------------------|---|----------------------------|-------------------------------------|--|--------------------------|----------------|--------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| PROFILO PROFESSIONALE Personale in servizio a tempo indeterminato | CAT. GIUR. | TEMPO DEL LAVORO | COSTO TABELLARE (SENZA ELEMENTO PEGORATIVO) con 4/08/2022 | TOTALE POSTI 01/01/2023 | categorie protette 01/01/2023 | TOTALE POSTI 2023 per calcolo rinnovo | Spesa totale FINALE 2023 | tabellare 2010 | lvc 13 | totale | valorizzazione vecchio contratto | incremento contrattuale |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D3 | 100% | 28.662,25 | 7,00 | | 7,00 | 200.635,74 | 26.366,32 | 197,73 | 26.564,05 | 185.948,34 | - 14.687,40 |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D3 | 70% | 28.662,25 | 1,00 | | 1,00 | 20.063,57 | 26.366,32 | 197,73 | 26.564,05 | 18.594,83 | - 1.468,74 |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D1 | 100,00% | 24.926,49 | 49,00 | 2 | 47,00 | 1.171.545,15 | 22.930,60 | 171,99 | 23.102,59 | 1.085.821,85 | - 85.723,30 |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D1 | 91,67% | 24.926,49 | - | | - | - | 22.930,60 | 171,99 | 23.102,59 | - | - |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D1 | 88,89% | 24.926,49 | 1,00 | | 1,00 | 22.157,16 | 22.930,60 | 171,99 | 23.102,59 | 20.535,89 | - 1.621,26 |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D1 | 86,57% | 24.926,49 | 1,00 | | 1,00 | 21.578,86 | 22.930,60 | 171,99 | 23.102,59 | 19.999,91 | - 1.578,95 |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D1 | 83,33% | 24.926,49 | 1,00 | | 1,00 | 20.771,25 | 22.930,60 | 171,99 | 23.102,59 | 19.251,39 | - 1.519,86 |
| Funzionario Giuridico/Amm.vo/Tecnico | D1 | 77,78% | 24.926,49 | 1,00 | | 1,00 | 19.387,83 | 22.930,60 | 171,99 | 23.102,59 | 17.969,20 | - 1.418,63 |
| Assistente Amm.vo/Tecnico/Informatico | C | 100,00% | 22.909,11 | 67,00 | 2 | 65,00 | 1.489.092,10 | 21.075,33 | 158,08 | 21.233,41 | 1.380.171,60 | - 108.920,50 |
| Assistente Amm.vo/Tecnico/Informatico | C | 66,67% | 22.909,11 | 1,00 | | 1,00 | 15.272,74 | 21.075,33 | 158,08 | 21.233,41 | 14.155,61 | - 1.117,13 |
| Assistente Amm.vo/Tecnico/Informatico | C | 88,89% | 22.909,11 | 1,00 | | 1,00 | 20.363,65 | 21.075,33 | 158,08 | 21.233,41 | 18.874,14 | - 1.489,51 |
| Assistente Amm.vo/Tecnico/Informatico | C | 83,33% | 22.909,11 | 2,00 | | 2,00 | 38.180,32 | 21.075,33 | 158,08 | 21.233,41 | 35.387,60 | - 2.792,72 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 100,00% | 21.467,55 | 137,00 | 10 | 127,00 | 2.726.378,85 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 2.526.938,05 | - 199.440,80 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 91,67% | 21.467,55 | 3,00 | | 3,00 | 59.037,91 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 54.719,15 | - 4.318,76 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 83,33% | 21.467,55 | 18,00 | | 18,00 | 322.000,37 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 298.445,31 | - 23.555,06 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 76,40% | 21.467,55 | 1,00 | | 1,00 | 16.401,21 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 15.201,42 | - 1.199,79 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 75,00% | 21.467,55 | 1,00 | | 1,00 | 16.100,66 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 14.922,86 | - 1.177,80 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 67,00% | 21.467,55 | 4,00 | | 4,00 | 57.533,03 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 53.324,36 | - 4.208,67 |
| Operatore Tecnico/Spec.to | B3 | 50,00% | 21.467,55 | 8,00 | 5 | 8,00 | 32.201,33 | 19.749,08 | 148,07 | 19.897,15 | 29.845,73 | - 2.355,60 |
| Operatore Tecnico/Amm.vo | B1 | 100,00% | 20.307,81 | - | | - | - | 18.681,77 | 140,14 | 18.821,91 | - | - |
| Operatore Tecnico/Amm.vo | B1 | 83,33% | 20.307,81 | 1,00 | 1 | - | - | 18.681,77 | 140,14 | 18.821,91 | - | - |
| Operatore Tecnico/Amm.vo | B1 | 50,00% | 20.307,81 | 4,00 | 4 | - | - | 18.681,77 | 140,14 | 18.821,91 | - | - |
| TOTALE | | | | 309,00 | 24,00 | 285,00 | 6.268.701,72 | | | | 5.810.107,24 | - 458.594,48 |
| | | | | | | | | | | SALARI E STIPENDI | | - 458.594,48 |
| | | | | | | | | | | ONERI SOCIALI | 90,00% | - 137.578,34 |
| | | | | | | | | | | TOTALE RINNOVI CONTRATTUALI | | - 596.172,82 |



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

IPA: ardsu_to Reg: RP01
AOODSUTOSCANA
Progr. Assoluto 000763637
Data Prot. 17/11/2022
Settore DSU e sostegno alla ricerca
Protocollo N. 0032744/22
Class. II.8

FIRENZE – Via C. Farini, 8

AOO GRT Prot.
da citare nella risposta

Data

Allegati

Risposta al foglio del

n.

Oggetto: PR FSE+ 2021/27 – Misure delegate ad ARDSU e bandi programmati per il 2023

Al Direttore Azienda DSU

Dott. E. Carpitelli

Con DGR 1016 del 12 settembre u.s. “Regolamento (UE) n.1060/2021 - Presa d'atto della Decisione della Commissione C(2022) n. 6089 del 19/08/2022 che approva il programma regionale "PR Toscana FSE+ 2021-2027", per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo Plus nell'ambito dell'obiettivo 'Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita' per la regione Toscana in Italia”, il PR FSE+ 2021/27 ha formalmente concluso il proprio iter di approvazione; seguirà quindi a breve l'adozione degli atti operativi di attuazione (PAD e piano finanziario) ed a partire dall'esercizio 2023 le risorse saranno disponibili sul bilancio regionale. L'Azienda DSU – come per la passata programmazione – svolgerà il ruolo di organismo intermedio per la gestione di alcune misure previste nel PR FSE 2021/27, ovvero per le seguenti: a) Voucher per Master in Italia (2f5, budget: 2.700.000,00); b) Tirocini curriculari retribuiti nell'ambito dei percorsi universitari (2f4, budget: 1.000.000,00); c) orientamento verso l'Università (2f7, budget: 2.400.000,00); d) Borse di studio DSU (2f8, budget: 20.686.335,00).

Per quanto riguarda la nuova misura Borse di studio DSU, essa sarà attivabile a partire dall'attuale AA 2022/23 e le risorse per l'esercizio 2023 e per il biennio successivo (sino ad un massimo annuo disponibile di euro 6.895.445,00) saranno effettivamente quantificate ed assegnate all'Azienda con la DGR di assegnazione delle risorse per il bilancio 2023/25.

Per quanto riguarda le misure relative ai Voucher ed ai Tirocini retribuiti, nell'intento di garantire una continuità a questi strumenti e di utilizzare nel modo più efficace le risorse disponibili per il periodo di programmazione 2021/27, l'intenzione sarebbe quella di prevedere nel 2023 l'uscita di 2 bandi sia per i voucher che per i tirocini. In particolare ad inizio anno (gennaio/febbraio 2023) potrebbero uscire i bandi a copertura dell'attuale AA 2022/23 e in estate/autunno il bando voucher (luglio/agosto 2023) e il bando tirocini (novembre 2023) a copertura del prossimo AA 2023/24, riprendendo così la tempistica consueta di uscita di questi bandi. In un'ottica di semplificazione potrebbe anche essere valutata, in particolare per il bando voucher, la possibilità di uscire con un unico bando ad inizio 2023 fissando da subito due scadenze separate per la presentazione della domanda con riferimento ai due diversi anni accademici.

Per il 2023 non sono invece al momento in programma nuovi bandi sulla misura Orientamento verso l'Università (per le cui finalità sono per altro disponibili, come noto, anche risorse FSC).

Nel sottoporre a vostra verifica la proposta di tempistica indicata, si informa che sarebbe nostra intenzione, al fine di attuare quanto sopra, adottare gli indirizzi regionali per le due misure nel mese di gennaio 2023 e che sarà nostra cura contattarvi e sottoporre gli stessi a vostra valutazione tecnica prima della loro approvazione.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE
Dott. Lorenzo Bacci