



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

**RELAZIONE AL BUDGET
ECONOMICO
2025-2027**

INDICE

PREMESSA

- 1. VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA**
- 2. QUADRO DELLE RISORSE**
- 3. LIVELLO QUALI-QUANTITATIVO DEI SERVIZI PER LE PREVISIONI ECONOMICHE**
 - 3.1 Borse di studio
 - 3.2 Servizio residenze
 - 3.3 Servizio ristorazione
 - 3.4 Altre variabili
- 4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI**
 - 4.1. Commenti finali al conto economico previsionale
- 5. PERFORMANCE ATTESA SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE**
 - 5.1 Servizio residenze: costo unitario posto letto
 - 5.2 Servizio ristorazione: costo unitario del pasto
- 6. COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI**
- 7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE**

PREMessa

In ragione dell'incremento delle risorse per borse di studio assegnate a Regione Toscana in sede di riparto delle risorse statali, (*+16,2 milioni di euro derivanti dal riparto dei Fondi F.I.S., Decreto Direttoriale n. 1718/24 e Decreto Direttoriale n. PNRR dd 1720/24*), delle maggiori risorse regionali per borse di studio (+5,5 milioni di euro) e delle attività aziendali finalizzate al miglioramento della performance economica dei servizi, il DSU Toscana presenta un bilancio economico previsionale per gli esercizi 2025-26 che in totale continuità con gli anni precedenti prevede la soddisfazione di tutti gli idonei del concorso borse di studio unitamente al mantenimento del livello dei servizi erogati, con speciale riguardo alla Ristorazione ed alle Residenze.

Di contro, per l'esercizio 2027 l'Azienda è costretta oltre a stimare un finanziamento *FIS* allo stesso livello del 2023 (poiché le risorse stanziate con la legge 29 dicembre 2022, n. 197 si esauriscono con l'a.a. 2025/2026), a computaresia per l'esercizio 2026 che per l'esercizio 2027, il venir meno del finanziamento PNRR Missione 4, Componente 1, Investimento 1.7, nell'ultimo anno è destinato alla copertura delle borse di studio relative all'anno finanziario 2024/2025. Da ciò facilmente si rileva come non sia possibile per l'Azienda rinnovare la copertura finanziaria per le borse di studio dell'a.a. 2026/2027 e garantire il beneficio a tutti gli idonei del concorso borse di studio. Purtroppo oltre a ipotizzare una graduatoria con idonei non vincitori, per rispettare la regola aurea del pareggio di Bilancio, si rende necessario ridurre anche il livello dei servizi erogati per il noto meccanismo della iscrizione simultanea dei ricavi borsa al momento dell'erogazione. Tutte le misure attuate sono dettagliatamente illustrate nel prosieguo della presente relazione.

E' opportuno comunque precisare che in continuità con l'anno precedente, la stesura del Bilancio previsionale economico per il prossimo triennio tiene conto:

- del maggiore impegno finanziario per le borse di studio derivante dai criteri stabiliti dal DM 1320 del 17 dicembre 2021 "*Incremento del valore delle borse di studio e requisiti di eleggibilità ai benefici per il diritto allo studio di cui al d.lgs. n. 68/2012 in applicazione dell'art. 12 del d.l. 6.11.2021 n. 152*", in particolare le disposizioni di cui ai Decreti Direttoriali MIUR 317/318 del marzo 2024;
- della minore disponibilità di posti alloggio, 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. Gli effetti negativi sul Bilancio vanno gradualmente a decrescere per il triennio, tenuto conto che si ipotizza una quasi completa riapertura delle strutture residenziali entro la metà del 2025. Infatti, al fine di mitigare gli effetti negativi sulle domande di posto alloggio (con particolare riferimento ai *vincitori "conferme" del posto alloggio*), è stata disposta l'apertura delle strutture con un numero ridotto di posti letto disponibili (25 posti in media, che rappresenta il limite oltre il quale è prevista l'applicazione normativa antincendio per attività alberghiera).

1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

Il Documento di economia e finanza regionale 2025 come aggiornato dal Consiglio RT con deliberazione n.100 del 19 dicembre 2024 "Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2025 .Approvazione" nella sezione *Indirizzi agli enti dipendenti* dispone i vincoli di spesa per il futuro triennio. Di seguito si riportano i contenuti d'interesse al conto economico previsionale 2025-27.

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 2024.
2. Rispetto per il triennio 2025/2027 dei seguenti limiti relativi al costo del personale:
 - a) Tetto di spesa (leggasi costo) di cui ai commi 557 e seguenti dell'articolo 1 della L.n.296/2006 (media del costo del personale triennio 2011-2013);
 - b) Tetto del costo del personale sostenuto nell'esercizio 2016. A tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi vo attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta Regionale;
 - c) Tetto di costo del lavoro flessibile (art.9 comma 28 DL 78/2010). Tale limite si applica al costo del personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, e non deve superare il 50 per cento del costo sostenuto per le stesse finalità nell'anno 2009. La limitazione riguarda anche il costo del personale relativo a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio. Il limite non si applica nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi, o da fondi dell'Unione Europea. Nell'ipotesi di cofinanziamento i limiti non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti. Infine, per i soggetti che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per le citate finalità, il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.
3. Variazioni al Budget previsionale triennale. La Giunta regionale approva il piano delle attività e il budget economico triennale e le relative variazioni. In caso di assegnazione di nuove risorse da parte della Regione o di altri enti pubblici, di importo pari o inferiore a 1.000.000 euro, le relative variazioni sono di competenza dell'organo di amministrazione dell'ente dipendente, che ne dà comunicazione ai competenti organi regionali. In tal caso l'organo di amministrazione predispone una relazione contenente l'indicazione degli effetti che tali nuove attività producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente.
4. Variazioni al Piano degli Investimenti. Gli Enti possono apportare variazioni al Piano degli Investimenti triennale nelle seguenti ipotesi:
 - 1) Acquisizione di nuove risorse;
 - 2) Necessità di programmare nuovi investimenti urgenti non previsti;
 - 3) In occasione dell'adozione del bilancio d'esercizio e a seguito della rendicontazione degli investimenti effettuati.
 - 4) Nel caso in cui l'importo delle variazioni al Piano degli Investimenti triennale di cui all'ipotesi a) e b) sia pari o inferiore alla somma di 1.000.000 euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta Regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione che illustra le stesse e i loro effetti economici sul budget. Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Piano degli Investimenti superi la somma di 1.000.000,00 di euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione, e la trasmette alla Giunta Regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del Collegio dei Revisori.
 - 5) Verifica della Regione su eventuali proposte di distribuzione dell'utile di esercizio.
 - 6) Partecipazioni societarie. Gli Enti Dipendenti adottano i propri Piani di Razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'art.20 del D.lgs.175/2016 (T.U.S.P.).

- 7) **Bilancio preconsuntivo.** Gli Enti Dipendenti sono tenuti a predisporre entro il 15 settembre 2025 un bilancio preconsuntivo contenente il solo conto economico relativo al budget annuale 2025 assestato, con i dati al 31 agosto 2025 e con la proiezione delle stime di costi e ricavi al 31 dicembre 2025.

Nel caso di superamento della spesa di personale di cui al punto 2 lettera b), 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 precedente, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e del costo del personale voce B 9). Inoltre al fine di eliminare l'incidenza di costi di natura eccezionali di cui all'art. 2427, comma 1 n. 13 cod. civ., anche questi devono essere sottratti dal computo del calcolo dei costi totali di produzione.

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

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

A tal proposito, con particolare riferimento all'esercizio 2027, per le motivazioni meglio dettagliate nel prosieguo della presente Relazione, la Direzionale aziendale ha svolto un incontro presso la Direzione Bilancio e Programmazione Enti Strumentali di R.T. alla presenza della Direzione Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca di R.T., ove si è approfonditamente affrontato il tema: oltre ad adempiere alle indicazioni per questo richieste dalla norma succitata, si interpreta d'accordo con le Direzioni l'ordine dei principi a), b) e c), considerando primaria l'esigenza del pareggio e sottolineando il termine "tendenziale" per la misura del "mantenimento dei servizi".

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

2. QUADRO DELLE RISORSE

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 il 70% del valore della produzione per l'esercizio 2025;
- le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio che si stima rappresenteranno oltre il 25% del valore della produzione per l'esercizio 2025.

2.1 RISORSE PER BORSE DI STUDIO E SERVIZI AGGIUNTIVI

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

Nell'anno 2025 il Piano di Indirizzo Regionale sul Bando Borse di cui alla DGRT n. 814/2024 del 8 luglio 2024, in coerenza del quale è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio a.a. 2024-2025, ha previsto:

- un innalzamento del livello di accesso ISSEE, che passa da 25.000€ a 27.000€;
- l'adeguamento degli importi minimi delle borse di studio con un aumento pari al 5,4% (come da DM 317/318 del marzo 2024);

Il tutto ha avuto un duplice effetto:

- un incremento dei vincitori di borsa di circa l'8% (come da comparazione tra graduatorie definitive);
- un incremento del costo complessivo dell'intervento "Borse di studio", pari a circa 9 milioni di euro;

In generale la copertura dell'intervento per l'a.a. 2024/25 è stata possibile in base alle risorse statali e regionali già assegnate (DGR 1441/2023 e DGR 1288/2023) ed integrate in ultimo con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1602 del 23/12/2024 "Azienda DSU - Quadro delle risorse per il bilancio 2025/27 - Assegnazione risorse per le annualità 2025, 2026 e 2027" che ha previsto per il triennio 25/27 risorse regionali vincolate a borse di studio e Risorse della programmazione POR/FSE 2021/2027.

Il quadro finanziario per il triennio 2025/27 approvato con DGR 1602/2024 è stato confermato dalla Legge di bilancio regionale 2025/27 (LR 60/2024 del 24/12/2024).

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

2025

- a) € 16.200.000 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate DGR 1559/22 € 15.600.000,00, con DGR 1441/23 € 400.000,00 e 200.000,00 con DGR 1602/24);
- b) € 6.895.445,00 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (di cui con DGR 1288/23 € 633.445,00,00 e con DGR 1441/23 € 6.262.000,00);
- c) € 11.100.000,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (assegnato con DGR 1441/23);

2026

- d) € 16.200.000 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate, con DGR 1441/23 € 16.000.000,00 e 200.000,00 con DGR 1602/24);
- e) € 2.500.000,00 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (assegnate con 1602/24);
- f) € 11.500.000,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (assegnato con DGR 1441/23)

2027

- g) € 16.200.000 per "**Tassa Regionale**" (assegnate, con 1602/24);
- h) € 2.500.000,00 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (assegnate con 1602/24);
- i) € 12.120.000,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (assegnato con 1602/24)

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti del **"Fondo Integrativo Statale"** (FIS) in base al riparto **FIS2024** (concorso a.a. 2024/2025) approvato con Decreto Direttoriale n. 1718 del 12/11/2024 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU **€36.825.315,81**, oltre risorse **PNRR2024** pari ad **€ 17.754.209,95**, destinati alla copertura delle borse di studio A.A.2024/25 (Decreto Direttoriale n. 1720 del 12/11/2024). Come anticipato nella premessa, a seguito degli incrementi del valore degli interventi disposti dai DD MUR 203/204 del febbraio 2023, il riparto a favore Regione Toscana per l'A.A.2024/2025 subisce un significativo incremento, disposto con la legge 29 dicembre 2022, n. 197, recante l'approvazione del "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025" e in particolare con l'art. 1, comma 566 il fondo integrativo statale per la concessione di borse di studio, di cui all'articolo 18, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, con cui il Fondo è incrementato di 250 milioni di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025 (a.a. 2024/2025 e a.a. 2025/2026). L'incremento di cui sopra determina quindi un FIS per gli esercizi 2025 e 2026 di + **€ 16.251.291,76**.

Per la copertura del costo delle borse a.a. 2024/25 l'Azienda dispone inoltre:

- del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2023 e vincolate all'A.A. 2024/25.
- delle Risorse residue FIS dell'anno precedente.

Il Fondo Borse di Studio accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2023 per la copertura costi graduatoria a.a. 24/25 è pari ad **€ 1.570.647,02** e viene iscritto nei ricavi 2025 all'interno dei contributi per l'erogazione di benefici a terzi. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione 2023 allegata alla Deliberazione del CdA n. 18/24.

Come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2024 (ns. trasmissione prot. n. 36811/24) il valore residuo di risorse FIS dall'a.a. 2023/2024 stimato al 31/12/2024 è pari a circa 5,9 milioni di euro. Si evidenzia che, dall'aggiornamento del valore delle graduatorie del concorsi A.A.2023/2024 alla data del 30 novembre, tali risorse residue ammontano ad oltre 6 milioni di euro.

Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2025-27. Sul punto, si ricorda che il parere sul bilancio previsionale 2020/22 (prot. AOOGRT/PD 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: "gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possono essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo".

Si considerano i residui FIS nel loro importo complessivo, al fine di utilizzare le risorse FIS che si stimano residuare al 31.12.2025 e 31.12.2026 per la copertura dei costi dei concorsi dell'annualità successiva.

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

RISORSE GESTIONE BORSE DI STUDIO	a.a 2023/2024	a.a. 2024/2025	Variazione
TRASFERIMENTI PER TASSA DSU	16.276.612,73	16.200.000,00	-76.612,73
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO CONTRIBUTI AGG.VI	5.500.000,00	11.100.000,00	5.600.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	7.075.000,00	6.895.445,00	-179.555,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	20.574.024,05	36.825.315,81	16.251.291,76
FIS INTEGRAZIONE PNRR	17.936.673,97	17.754.209,95	-182.464,02
risconto passivo FIS anno precedente	6.101.482,42	5.971.391,17	-130.091,25
FONDO BORSE DI STUDIO	736.785,55	1.570.647,02	833.861,47
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	74.200.578,72	96.317.008,95	22.116.430,23

Il complesso delle risorse vincolate a borse di studio permette di finanziare tutte le graduatorie del bando a.a. 2024/25, 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 25/26 per 18.522.786,82 euro, così come previsto dal Decreto di assegnazione risorse FIS 1718/24.

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, l'Azienda 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 di "Ricerca alloggio" (*servizio destinato alla generalità degli studenti*) viene finanziato per l'a.a. 24/25 con le risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi.

Di seguito si illustra il **quadro delle risorse per borse di studio annualità 2026e 2027**, ipotizzando costanti al livello 2025 le risorse provenienti dal riparto FIS per il 2026. Sul punto si evidenzia che gli stanziamenti PNRR, pari a 250 milioni l'anno a livello statale, terminano con l'anno accademico 2024/2025 (FIS 2024) e che la L. n. 197 del 29 dicembre 2022 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025" ha integrato il FIS per pari importo per gli A.A.A.A. 2024/25 e 2025/26, come evincibile dai "Criteri di formulazione delle previsioni dalla nota integrativa" contenuti al disegno di legge di bilancio per il triennio 2024-2026 del Ministero dell'Università edella Ricerca per quanto riguarda la Missione: 2 - Istruzione universitaria e formazione post-universitaria (023) Programma: 2.1 - Diritto allo studio e sviluppo della formazione superiore (023.001) "La legge n. 197 del 29 dicembre 2022 (legge di bilancio per l'anno 2023) ha incrementato il FIS di 250 milioni di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025 per il finanziamento Borse di studio a.a. 24/25 e 25/26."

RISORSE GESTIONE BORSE DI STUDIO	a.a. 2025/2026	a.a. 2026/2027
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.200.000,00	16.200.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	11.500.000,00	12.120.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	2.500.000,00	2.500.000,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	36.825.315,81	23.630.768,49
FIS INTEGRAZIONE PNRR	0,00	0,00
risconto passivo FIS anno precedente	18.522.786,82	7.015.266,13
FONDO BORSE DI STUDIO	15.161,80	
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	85.563.264,43	61.466.034,62

Per l'anno 2025 sono iscritti € 15.161,80, quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2024 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2024 dei "*ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti*". Tale accantonamento è stato previsto in sede di preconsuntivo 2024 (prot. n. 36811/24) in ossequio a quanto disposto dalla DGRT di assegnazione n. 1602/24 delle risorse 2025-2027 che in merito dispone "*che eventuali somme accertate in entrata da ARDSU derivanti da decadenze di borse di studio assegnate potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio*".

Le risorse assegnate, unitamente ai residui FIS ed agli accantonamenti effettuati in sede di chiusura di bilancio, permettono di coprire gli interventi relativi alla annualità a.a. 2024/25 e all'a.a. 2025/26.

Per l'a.a. 2026/27 quindi le risorse sono insufficienti e si stimainfatti un disavanzo complessivo per la copertura dei costi per Borse di studio a.a. 2026/2027 di **€ -17.843.277,62**, per i

motivi già spiegati, ovvero l'assenza di risorse PNRR per l'a.a. 2026/2027 e la valorizzazione dei Trasferimenti FIS al livello del 2023, senza le risorse aggiuntive disposte da Governo per il 2025-2026 (-16 milioni circa).

Tenuto conto dell'entità delle risorse mancanti per finanziamento dei Benefici a.a. 2026/2027 non è possibile per l'Azienda garantire la Borsa a tutti gli idonei come sopra detto, ma è purtroppo necessario ipotizzare una graduatoria di idonei non beneficiari. Tale manovra determina anche una sensibile riduzione degli importi a titolo di Trattenute Borsa Alloggio e Mensa, che comportano una conseguente riduzione del livello dei servizi erogati, come meglio evidenziato nei punti 3.2 e 3.3.

2.2 2.2 RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

Con deliberazione GRT n. 1441/23 sono stati assegnati per l'anno 2025 **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento dei servizi** pari ad € 15.300.000,00, inferiore di -115.062,00 rispetto alle assegnazioni per il 2024.

Per quanto riguarda le trattenute da servizio ristorazione, si prevede per il 2025 un incremento di oltre 3 milioni, sia per l'incremento del numero dei vincitori borse di studio (+8%) e alloggio sia per la previsione di riduzione dei contributi affitto a seguito dell'incremento dei posti alloggio disponibili.

Per le annualità 2026-2027 i trasferimenti relativi alle spese di funzionamento assegnati sono pari rispettivamente a € 15.300.000,00 (DGR 1441/2023) e 15.400.000,00 (DGR 1602/24).

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

	A.A 2024/2025
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE (graduatoria unica definitiva)	20.795.100,00
Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2025	-2.901.634,00
RECUPERO SERVIZI RISTORAZIONE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (graduatoria unica definitiva)	83.050,00
TOTALE RECUPERO SERVIZIO RISTORAZIONE	17.976.516,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO (graduatoria unica definitiva)	21.685.500,00
Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2024	-3.175.107,00
Erogazione monetaria contributo affitto (inclusa integrazione straordinaria fino ad € 100 mensili prevista dal bando borse di studio)	-1.710.000,00
RECUPERO SERVIZI ABITATIVO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI (graduatoria unica definitiva)	81.000,00
TOTALE RECUPERO SERVIZIO ABITATIVO	16.881.393,00
TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV. 2025	34.857.909,00
<u>VARIAZIONE PREV 2025- ESERCIZIO 2023</u>	<u>5.302.533,00</u>
<u>VARIAZIONE PREV 2025- PRECONSUNTIVO 2024</u>	<u>3.223.069,00</u>

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

- per quanto riguarda i recuperi da servizio ristorazione: rispetto alle previsioni 2024+ n.1.204 vincitori borse di studio.
- per quanto riguarda i recuperi da servizio abitativo: + n.496 vincitori alloggio rispetto alle previsioni 2024, oltre all'ipotesi di riduzione del costo per contributi affitto considerati maggiori posti alloggio a disposizione e la diminuzione delle domande di contributo affitto per l'a.a. 2024/25. Per l'a.a. 2024/25 si prevedono erogazioni a titolo di contributo affitto per € 1.710.000,00 contro € 1.965.089,00 previsti in sede di



preconsuntivo 2024, inclusa l'erogazione del contributo aggiuntivo (€ 100 +40% a partire dall'A.A. 2022/23). Le domande del concorso per la richiesta di contributo affitto per l'a.a. 2024/2025 sono state inferiori del -9% rispetto all'a.a. 2023/24 (960 domande per il 24/25 – 1054 domande per il 23/24).

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

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

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

3.1. BORSE DI STUDIO

Esiti del Concorso A.A. 24/25

Rispetto all'a.a. precedente, i vincitori di borsa di studio per l'a.a. 2024/2025 sono aumentati dell'8% mentre i vincitori di posto alloggio di circa il 7%.

Vincitori di borsa di studio GRADUATORIE DEFINITIVE	A.A. 2021/2022	A.A. 2022/2023	A.A. 2023/2024	A.A. 2024/2025	Variazione 24/25 vs 23/24
FIRENZE	5320	5834	6460	6922	462 7,15%
PISA	5409	5347	5482	6143	661 12,06%
SIENA	3091	3048	3041	3122	81 2,66%
Totali	13820	14229	14983	16187	1204 8,04%

Vincitori alloggio GRADUATORIE DEFINITIVE	A.A. 2021/2022	A.A. 2022/2023	A.A. 2023/2024	A.A. 2024/2025	Variazione 24/25 vs 23/24
FIRENZE	2404	2678	3156	3233	77 2,44%
PISA	2479	2370	2405	2766	361 15,01%
SIENA	1688	1662	1604	1662	58 3,62%
Totali	6571	6710	7165	7661	496 6,92%

L'andamento complessivo conferma la tendenza positiva degli ultimi concorsi di un aumento dei borsisti e degli aventi diritto al posto alloggio. Contrariamente a quanto registrato nell'a.a. precedente, per l'a.a. 2024/2025 l'incremento dei beneficiari è distribuito su tutte le sedi, con un picco per la sede di Pisa sia per quanto riguarda la borsa di studio che del servizio alloggio. L'aumento riscontrato nel 2024/2025 è sicuramente dovuto all'innalzamento rilevante delle soglie economiche di accesso ai benefici, oltre che della campagna di comunicazione effettuata dall'Azienda sui canali social per la promozione degli interventi e della partecipazione ai concorsi, anche in collaborazione con Regione Toscana – Giovanisi.

L'incremento degli importi della borsa di studio, unitamente all'incremento dei beneficiari determina un aumento del fabbisogno di risorse per la copertura del concorso per le borse di studio e i posti alloggio per l'a.a. 24/25 di oltre 10 milioni di Euro rispetto alla graduatoria definitiva approvata per l'a.a. 23/24.



BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 2024/2025 - IMPORTI BORSA	Fasce	Studenti in sede	Studenti pendolari	Studenti Fuori sede	BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 2023/2024 - IMPORTI BORSA		Studenti in sede	Studenti pendolari	Studenti Fuori sede
TOTALE BORSA	Fascia ISEE 1 da da € 0,00 a € 13.500,00	3.252,00	4.715,00	8.068,00	TOTALE BORSA	Fascia ISEE 1 da da € 0,00 a € 12.500,00	3.086,00	4.474,00	7.656,00
	Fascia ISEE 2 da da € € 13.500,01 a € 18.000,00	2.828,00	4.100,00	7.016,00		Fascia ISEE 2 da da € € 12.500,01 a € 16.666,66	2.683,00	3.890,00	6.657,00
	Fascia ISEE 3 da da € € 18.000,01 a € 27.000,00	2.589,00	3.280,00	5.901,00		Fascia ISEE 3 da da € € 16.666,67 a € 25.000,00	2.500,00	3.130,00	5.834,00
Importo Monetario	Fascia ISEE 1 da da € 0,00 a € 13.500,00	2.402,00	3.865,00	3.468,00	Importo Monetario	Fascia ISEE 1 da da € 0,00 a € 12.500,00	2.236,00	3.624,00	3.056,00
	Fascia ISEE 2 da da € € 13.500,01 a € 18.000,00	1.978,00	3.250,00	2.416,00		Fascia ISEE 2 da da € € 12.500,01 a € 16.666,66	1.833,00	3.040,00	2.057,00
	Fascia ISEE 3 da da € € 18.000,01 a € 27.000,00	1.739,00	2.430,00	1.301,00		Fascia ISEE 3 da da € € 16.666,67 a € 25.000,00	1.650,00	2.280,00	1.234,00
(agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito)	n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 2 pasti giornalieri gratuiti	(agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa gratuito)	Servizio mensa	n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 1 pasto giornaliero gratuito	n. 2 pasti giornalieri gratuiti	
	850,00	850,00	1.600,00			850,00	850,00	1.600,00	
Servizio abitativo	non previsto	non previsto	€ 3.000,00 (per il periodo di indisponibilità hanno diritto al contributo affitto maggiorato di un'integrazion e massima di € 1.200,00)	Servizio abitativo		non previsto	non previsto	€ 3.000,00 (per il periodo di indisponibilità hanno diritto al contributo affitto maggiorato di un'integrazione massima di € 1.200,00)	

BORSA DI STUDIO -	FIRENZE GRAD. DEFINITIVA 23/24	FIRENZE GRAD. DEFINITIVA 24/25	PISA GRAD. DEFINITIVA 23/24	PISA GRAD. DEFINITIVA 24/25	SIENA GRAD. DEFINITIVA 23/24	SIENA GRAD. DEFINITIVA 24/25	TOTALE GRAD. DEFINITIVA 23/24	TOTALE GRAD. DEFINITIVA 24/25
n. vincitori alloggio (*)	3.156	3.233	2.405	2.766	1.604	1.662	7.165	7.661
n.vincitori alloggio annuale (*)	2.881	2.916	2.133	2.461	1.336	1.419	6.350	6.796
n. vincitori alloggio semestrale (*)	275	317	272	305	268	243	815	865
quota servizio alloggio (€) (*)	9.055.500,00	9.223.500,00	6.807.000,00	7.840.500,00	4.410.000,00	4.621.500,00	20.272.500,00	21.685.500,00
quota servizio alloggio annuale (*)	8.643.000,00	8.748.000,00	6.399.000,00	7.383.000,00	4.008.000,00	4.257.000,00	19.050.000,00	20.388.000,00
quota servizio alloggio semestrale (*)	412.500	475.500	408.000	457.500	402.000	364.500	1.222.500,00	1.297.500,00
n.vincitori borsa	6.460	6.922	5.482	6.143	3.041	3.122	14.983	16.187
n.vincitori borsa fuori sede	4.281	4.542	3.640	4.133	2.529	2.568	10.450	11.243
n.vincitori borsa fuori sede annuale	3.867	4.033	3.240	3.630	2.094	2.177	9.201	9.840
n. vincitori borsa fuori sede semestrale	414	509	400	503	435	391	1.249	1.403
monetario fuori sede (€) (*)	10.596.527,50	12.550.230,50	8.412.534,00	10.873.935,00	5.776.673,50	6.888.214,00	24.785.735,00	30.312.379,50
mensa fuori sede (€) (*)	6.518.400,00	6.860.000,00	5.504.000,00	6.210.400,00	3.698.400,00	3.796.000,00	15.720.800,00	16.866.400,00
n.vincitori borsa pendolari	1.464	1.555	1.363	1.483	238	257	3.065	3.295
n.vincitori borsa pendolari annuale	1.324	1.392	1.220	1.357	214	233	2.758	2.982
n. vincitori borsa pendolari semestrale	140	163	143	126	24	24	307	313
monetario pendolari (€)	4.329.783,00	4.853.374,50	4.087.264,00	4.703.588,50	711.644,00	814.696,00	9.128.691,00	10.371.659,00
mensa pendolari (€)	1.184.900,00	1.252.475,00	1.097.775,00	1.207.000,00	192.100,00	208.250,00	2.474.775,00	2.667.725,00
n.vincitori borsa in sede	715	825	479	527	274	297	1.468	1.649
n.vincitori borsa in sede annuale (di cui 89 studenti detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	652	741	417	489	239	269	1.308	1.499
n. vincitori borsa in sede semestrale (di cui 3 studenti detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	63	84	62	38	35	28	160	150
monetario in sede (€)	1.466.285,50	1.746.837,50	954.861,00	1.178.733,00	598.603,00	699.602,50	3.019.749,50	3.625.173,00
mensa in sede (€)	576.725,00	662.150,00	354.875,00	413.100,00	169.150,00	185.725,00	1.100.750,00	1.260.975,00
totale monetario (€)	16.392.596,00	19.150.442,50	13.454.659,00	16.756.256,50	7.086.920,50	8.402.512,50	36.934.175,50	44.309.211,50
quota servizio mensa (€)	8.280.025,00	8.774.625,00	6.956.650,00	7.830.500,00	4.059.650,00	4.189.975,00	19.296.325,00	20.795.100,00
totale valorizzazione borsa di studio a.a. 23/24 (€) (*)	33.728.121,00	37.148.567,50	27.218.309,00	32.427.256,50	15.556.570,50	17.213.987,50	76.503.000,50	86.789.811,50
								10.286.811,00

Proiezione Graduatoria Assestata 2024/2025

Per la valutazione degli effetti economici delle attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte sulla graduatoria A.A.2024/2025 entro la chiusura dell'esercizio 2025, si è preso a riferimento la variazione fra il valore della graduatoria definitiva e il valore della graduatoria assestata a.a.2023/2024 alla data del 5 dicembre 2024.

Pertanto è stato proiettato il valore della graduatoria definitiva al 31/12/2025, calcolando le variazioni secondo il prospetto sotto riportato (*stima effettuata puntualmente per sede e distintamente per quota monetaria, servizio alloggio e servizio mensa*):

totale grad. Provvisoria 23/24 - determinazione 611/23	TOT. VINCITORI (INCLUSI DOC. ESTERI)	MONETARIO (INCLUSI DOC. ESTERI)	MENSA (INCLUSI DOC. ESTERI)	ALLOGGIO (INCLUSI DOC. ESTERI)	TOTALE (INCLUSI DOC. ESTERI)
Firenze	7.004	16.943.679	8.644.355	9.385.697	34.973.730
Pisa	5.837	14.071.031	7.367.756	7.225.746	28.664.533
Siena	3.194	7.170.173	4.160.289	4.529.557	15.860.020
Totale complessivo	16.035	38.184.883	20.172.400	21.141.000	79.498.283
totale grad. DEFINITIVA 23/24 5 dicembre 2023	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	6.460	16.392.596	8.280.025	9.055.500	33.728.121
Pisa	5.482	13.454.659	6.956.650	6.807.000	27.218.309
Siena	3.041	7.086.921	4.059.650	4.410.000	15.556.571
Totale complessivo	14.983	36.934.176	19.296.325	20.272.500	76.503.001
% valore graduatoria a.a. 23/24 aggiornata al 5 dicembre 2024 - valore graduatoria definitiva a.a. 23/24	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	-13,43%	-14,19%	-15,25%	-21,19%	-16,33%
Pisa	-10,59%	-11,37%	-15,53%	-9,04%	-11,85%
Siena	-7,87%	-8,48%	-8,28%	-11,07%	-9,16%
Totale complessivo	-11,27%	-12,07%	-13,89%	-14,91%	-13,28%

Contributo Affitto A.A. 2024/2025

Per l'a.a. 2023/24 hanno beneficiato del contributo affitto 839 studenti, a fronte di 1054 richieste presentate e sono stati coperti dal contributo complessivamente 5156 mesi di affitto. L'importo complessivo monetizzato è di poco superiore ad € 1.800.000,00, di cui circa € 515.000,00 relativi al contributo straordinario ai sensi del bando borse di studio a.a. 23/24 che prevedeva "Il contributo affitto potrà essere integrato, in base alla disponibilità di fondi, con un contributo monetario aggiuntivo straordinario del valore massimo di 100 euro mensili per il numero di mesi di contributo affitto assegnati".

Per l'a.a. 2024/2025 la presentazione delle domande si è conclusa il 16 dicembre 2024 per gli studenti iscritti ai corsi di laurea e rimane attiva fino al 31 gennaio 2025 per gli studenti iscritti ai corsi specializzazione e dottorato di ricerca.

Le domande presentate per l'a.a. 2024/25 sono:

A.A. 24/25 Domande contributo affitto corsi di laurea	Sede
FIRENZE	338
PISA	348
SIENA	274
Totali 24/25	960
Totali 23/34	1054
Var.	-8,91%

Per quanto riguarda gli anni accademici di interesse l'anno 2026 (A.A. 2025/2026), si stima un numero di vincitori e idonei alloggio pari a quanto registrato per il concorso A.A. 2024/2025 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. Mentre per l'anno 2027, si stima un numero di idonei vincitori pari al 75% dei vincitori alloggio dell'a.a. 2024/2025, tenuto conto dell'impossibilità per l'Azienda di soddisfare tutte le domande degli idonei del concorso borse.

3.2.- SERVIZIO RESIDENZE

Nell'A.A. 24/25 il numero dei vincitori di posto alloggio è in incremento rispetto all'A.A. precedente. Esso, su base regionale, è pari a n. 7651 così suddiviso:

- sede di Firenze n. 3224;
- sede di Pisa n. 2697;
- sede di Siena n. 1577;
- sede di Carrara n. 69;
- sede di Arezzo n. 84.

Soffermando l'attenzione sulle tre principali sedi si evince, infatti, che rispetto all'anno accademico 2023/2024 i vincitori su base regionale sono aumentati di 333 unità. L'incremento più importante si è avuto sulla sede pisana che ha registrato un incremento del 10,82%.

Vincitori alloggio Graduatoria definitiva	Anno 19/20 (I° e II° bando)	Anno 2020/2021	Anno 2021/2022	Anno 2022/2023	Anno 2023/2024	Anno 2024/2025	Var. a.a. 2024/25 - a.a. 2023/24
Firenze	2570	2436	2404	2678	3156	3224	68 2,14%
Pisa	2862	2705	2479	2370	2405	2697	292 10,82%
Siena	2090	1938	1688	1662	1604	1577	-27 -1,71%
TOTALE	7522	7079	6571	6710	7165	7498	333 11,25%

Di seguito il numero dei posti letto disponibili nell'anno 2025 (ponderati su base annua con i periodi di apertura). Si riporta inoltre per ogni sede il numero dei posti letto complessivi di proprietà e/o in gestione dall'Azienda e il numero dei posti letto attivati presso soggetti terzi, precisando che per l'anno 24/25 solo presso la sede di Firenze sono state rinnovate le convenzioni con soggetti terzi, al fine di contenere l'impatto sulla riduzione dei posti alloggio dovuto ai ritardi con cui si stanno ultimando i lavori presso la residenza universitaria Caponnetto (n. 249 posti letto).

	Posti letto "disponibili annui"								
	2019	2020	2021	2022	2023	preconsuntivo vo 2024	C.E. prev. 2025	Posti letto complessivi di proprietà e/o gestione Dsu	Posti letto aggiuntivi in convenzione
Firenze	1692	1692	1636	1542	1197	1403	1881	1785	177
Pisa	1567	1531	1314	1298	1310	1383	1620	1694	0
Siena	1435	1433	1341	1254	889	885	1284	1406	0
TOTALI	4694	4656	4291	4094	3396	3671	4785	4885	177

Per le tre sedi per l'a.a. 24/25 i posti messi a concorso sono n. 4142 ovvero n. 325 in più rispetto al bando a.a. 23/24 e n. 655 in più rispetto a.a. 2022/2023.

Nel corso dell'anno accademico 2024/2025 considerato il numero dei vincitori di posto alloggio e la relativa disponibilità dei posti letto su ciascuna sede, è ipotizzabile il seguente scenario riferito allo scorrimento delle graduatorie:

Sede di Firenze: le aperture della residenze universitarie Ater (n. 70 posti letto) e Caponnetto (n. 249 posti letto) previste per il 1 aprile 2025 consente di ritenere plausibile il completamento delle graduatorie entro il 31 luglio 2025,con due mesi di anticipo rispetto all'anno precedente;

Sede di Pisa: l'apertura completa della residenza universitaria Mariscoglio (n . 114 posti letto) prevista entro il 2025 consente di ritenere plausibile il completamento delle graduatorie entro il 30 aprile 2025,con due mesi di anticipo rispetto all'anno precedente;

Sede di Siena: le aperture totali delle residenze universitarie Fontebranda e De Nicola previste entro febbraio 2025 dovrebbero garantire una chiusura della graduatoria entro il mese di marzo 2025.

Il numero dei posti letto che si prevedono disponibili per il triennio 2025/2027 tiene in considerazione:

- la programmazione del piano degli interventi straordinari per l'adeguamento delle strutture residenziali alla normativa antincendio (Gantt novembre 2024);
- le chiusure parziali delle strutture (25 posti) disposte dal mese di ottobre 2022;
- le convenzioni stipulate per l'utilizzo di posti alloggio "aggiuntivi" presso soggetti esterni al fine di garantire la continuità del Servizio abitativo a fronte della diminuzione dei posti propri disponibili.

Per ogni altro dettaglio si rimanda al PDA 2025-27.

Per gli anni 2026 e 2027 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 dal secondo semestre del 2025 (4.885 posti letto).**

3.3. SERVIZIO RISTORAZIONE

Di seguito le previsioni per il triennio 2025-2027 del numero dei pasti che si prevede erogare derivante dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze dell'ultimo anno. Si ricorda che dal 1 settembre 2023 sono state introdotte le nuove tariffe(Deliberazione CdA n. 35/23 del 31/07/2023).

PASTI	2019	2020	2021	2022	2023	prev 2024 al 30 novembre	2025	2026 (hp. +2% effetto memoria)	2027 (hp. +2% effetto memoria)
FI diretta	791.058	370.525	394.834	618.287	615.348	622.597	779.478	795.068	810.969
FI indiretta	574.682	189.957	221.140	369.940	509.687	444.942	482.692	492.346	427.040
PI diretta	1.081.576	353.760	463.366	929.114	975.314	930.323	1.040.981	1.061.801	1.083.037
PI indiretta	405.233	285.506	248.356	308.191	421.583	416.180	442.656	451.509	197.644
SI diretta	274.310	114.387	129.080	170.821	170.732	165.731	199.979	203.979	172.432
SI indiretta	696.742	363.654	363.824	501.970	565.363	488.947	520.953	531.372	506.373
TOTALE	3.823.601	1.677.789	1.820.600	2.898.323	3.258.027	3.068.720	3.466.739	3.536.074	3.197.495
TOTALE DIRETTA	2.146.944	838.672	987.280	1.718.222	1.761.394	1.718.651	2.020.438	2.060.847	2.102.064
TOTALE INDIRETTA	1.676.657	839.117	833.320	1.180.101	1.496.633	1.350.069	1.446.301	1.475.227	1.131.058

L'effetto negativo sulle affluenze da parte degli studenti paganti afferenti alle fasce con Isee più elevato stimata in progressivo decremento nel 2024 è invece continuata nel corso dell'esercizio.I dati consuntivi di fine dicembre 2024 mostrano una variazione negativa del numero di pasti erogati su base annua del -5% circa; tale dato però consta di due andamenti differenti legati alla seconda parte dell'anno accademico 23/24, che vede un calo delle affluenze circa del -20% medio nei mesi di attività didattica, e un trend positivo dell'anno accademico 24/25 che da ottobre vede l'incremento generalizzato dei pasti erogati rispetto allo stesso periodo del 2023. Con il nuovo anno accademico 2024/2025, l'effetto "tariffe" si è attenuato e le affluenze nell'ultimo trimestre del 2024 sono aumentate in alcuni casi ai livelli ante pandemia. Per l'anno 2025 quindi si stima un livello delle affluenze superiore a quanto previsto per l'anno 2024 di circa il 12,5%. Per il 2026 si stima un incremento dei pasti del +2% principalmente legato all'effetto memoria, ovvero alla definitiva metabolizzazione delle nuove tariffe introdotte nel 2023. Mentre per il 2027 si stima un incremento del +2% sulla gestione diretta, e un calo di -11% pasti sulle mense a gestione indiretta. La stima tiene conto dell'ipotesi di chiudere per il pasto della cena in sala la gestione indiretta e rientra nell'ambito dei tagli che l'Azienda ha scelto di operare per ritrovare il pareggio di Bilancio nell'esercizio 2027. L'effetto che questa ipotesi determina sulla riduzione dei costi delle Mense a gestione indiretta è spiegato nel proseguo della presente Relazione. La stima della riduzione dei pasti è

stata elaborata sulla base dei pasti erogati a cena al 30/11/2024, in particolare l'effetto maggiormente incisivo è quello sulla sede di Pisa, e si riferisce alla chiusura della Mensa Praticelli attigua alla Residenza studentesca.

Le ipotesi dei pasti erogati nel triennio 2025-2027 sono basate sull'osservazione delle serie storiche delle affluenze che mostrano una minore elasticità della domanda nel lungo periodo rispetto al breve periodo, dall'osservazione delle tariffe sul mercato dell'offerta alternativa al servizio mensa, oltre che dalla stima degli effetti delle programmate azioni di fidelizzazionetese ad incrementare il ricavo medio unitario. A questo si aggiunge la riapertura a pieno regime, nel corso del 2024 della RU Calamandrei e la riapertura nel corso del 2025, di residenze universitarie di grandi dimensioni all'interno dei plessi e/o nelle immediate vicinanze dei ristoranti universitari (Ater, RU Novoli, RU San Miniato I e II, RU Fascetti).

Nel 2024 si conferma la variazione delle abitudini alimentari degli studenti con l'incremento dei vassoi ridotti a scapito di quelli completi e l'incremento dei pasti da asporto che si attestano al 23 % dei pasti totali erogati nello stesso anno.

Per ogni dettaglio circa le attività del servizio ristorazione si rimanda al PDA2025/2027.

3.4. ALTRE VARIABILI

Si evidenzia che, nell'elaborazione delle stime economiche 2025-27, si è tenuto conto:

- del costo delle assunzioni previste piano dei fabbisogni (PIAO) ipotizzando l'entrata in servizio delle figure programmate per le annualità 2025 e 2026 a partire dal mese di luglio 2025e considerando il risparmio conseguente alle cessazioni programmate per il futuro triennio; non sono stati previsti nuovi costi di personale per il 2027, ma si è tenuto conto delle cessazioni. Per il 2027 infatti, per le motivazioni esposte in precedenza, non sarà applicato il Turn-over e pertanto le assunzioni previste sono state sospese allo scopo di garantire il pareggio di Bilancio;
- 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. Tenuto conto che, nel corso del 2025, l'Azienda adirà la procedura arbitrale disciplinata dal medesimo atto di concessione del Project Financing della residenza "I Praticelli" per definitivamente comporre la contesa sui diversi interessi dei due partner (l'Azienda DSU ed il soggetto attualmente titolare) in ordine alla disciplina economica della gestione. Ad oggi risulta prematuro stimare una previsione effettiva delle possibili entrate o minori spese che la definizione della controversia renderà esigibili da parte dell'Azienda.
- dell'incremento dei costi per ammortamenti relativi al completamento dell'acquisto e della sostituzione degli arredi obsoleti presso le varie strutture residenziali dell'Azienda finanziate con risorse proprie. L'assenza di risorse destinate per investimento registrata negli ultimi anni ha imposto all'Azienda di finanziare numerosi interventi di investimento con risorse proprie (permute, riserve di ammortamento) o di utili destinati da Regione Toscana. Nel corso del 2024 diversi interventi realizzati sono invece stati finanziati con contributi in c/capitale di Regione Toscana: Decreto n. 14331 del 18/06/2024 che assegna euro 2.128.434,00, per il triennio 2025-2027 la Regione ha stanziato con DGR 1183/2024 euro 2.128.434,00 sull'annualità 2025 e 1.500.00,00 sull'annualità 2026. Con DGR 1602/24 sono stati destinati 1.500.000,00 sull'annualità 2027. I finanziamenti regionali determinano quindi una diminuzione nel conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento.

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

4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto per il 2025, pari ad € **139.944.703,46**, risulta in aumento rispetto a quanto previsto per l'anno 2024, determinato principalmente dall'incremento dei *Contributi per l'erogazione di benefici a terzi*(FIS e PNRR) e all'incremento delle Trattenute Alloggio e Mensa connesso al maggiore valore delle borse di studio A.A.2024/2025.

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

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

Per quanto riguarda invece il conto economico previsionale 2027, la diminuzione dei ricavi è legata alla riduzione delle Trattenute Alloggio e Mensa per l'a.a. 2026/27, a causa dell'esigenza di prevedere una graduatoria per l'anno in questione con idonei non vincitori. La stima delle Trattenute alloggio tiene conto della riduzione dei costi per il contributo affitto, sia per la riapertura delle residenze oggetto di interventi di manutenzione per l'ottenimento dei CPI, sia per l'esigenza di non prevedere il contributo aggiuntivo di 100,00 euro, che l'Azienda non potrà erogare per indisponibilità di risorse; il risparmio complessivo è stimato in circa **800.000,00** euro rispetto all'esercizio 2024.

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 D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	116.226.807,42	120.390.713,35	133.928.741,44	17.701.934,02	13.538.028,09	135.272.658,61	111.614.437,84
A1.a) Contributi per l'attuazione del piano/Programma				0,00			
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	19.475.000,00	15.415.062,00	15.300.000,00	-4.175.000,00	-115.062,00	15.300.000,00	15.400.000,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO	19.475.000,00	15.415.062,00	15.300.000,00	-4.175.000,00	-115.062,00	15.300.000,00	15.400.000,00
A1.c) Altri contributi da Regione		0,00	0,00	0,00			
0		0,00	0,00	0,00			
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM		0,00	0,00	0,00			
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	61.460.538,62	68.229.187,55	77.794.222,13	16.333.683,51	9.565.034,58	78.547.998,30	61.466.034,62
TRASFERIMENTI FIS/PNRR DA MIUR ANNO CORRENTE	35.703.155,73	32.539.306,85	36.056.738,94	353.583,21	3.517.432,09	29.810.049,68	23.630.768,49
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCONTO ANNO PRECEDENTE	3.501.395,04	6.101.482,42	5.971.391,17	2.469.996,13	-130.091,25	18.522.786,82	7.015.266,13
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI		5.500.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	5.600.000,00	11.500.000,00	12.120.000,00
UTILIZZO FONDO BORSE DI STUDIO	2.954.619,85	736.785,55	1.570.647,02	-1.383.972,83	833.861,47	15.161,80	0,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU	16.301.628,00	16.276.612,73	16.200.000,00	-101.628,00	-76.612,73	16.200.000,00	16.200.000,00
TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO	2.999.740,00	7.075.000,00	6.895.445,00	3.895.705,00	-179.555,00	2.500.000,00	2.500.000,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici		0,00	0,00	0,00			
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	35.291.268,80	36.746.463,80	40.834.519,31	5.543.250,51	4.088.055,51	41.424.660,31	34.748.403,22
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI	3.672.986,36						
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI	78.847,36						
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI	1.337.841,00						
PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI	248.761,91						
PROVENTI STUDENTI ASSEGNOTARI	118.848,13	325.000,00	513.600,00	394.751,87	188.600,00	513.600,00	513.600,00
PROVENTI FORESTERIA	118.658,32	104.717,08	126.000,00	7.341,68	21.282,92	130.000,00	130.000,00
PROVENTI CONVENZIONI	135.572,00	130.866,53	180.000,00	44.428,00	49.133,47	180.000,00	200.000,00
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA	12.893,00	60.250,00	86.600,00	73.707,00	26.350,00	95.000,00	105.000,00
PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.		0,00	0,00	0,00	0,00		
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	15.976.336,55	16.409.119,00	17.976.515,84	2.000.179,29	1.567.396,84	17.976.515,84	14.157.750,00
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI		0,00	0,00	0,00	0,00		
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	13.579.038,68	15.225.721,00	16.881.393,22	3.302.354,54	1.655.672,22	17.191.393,22	14.610.000,00
ALTRI PROVENTI DA VENDITA	11.485,49	10.100,00	10.000,00	-1.485,49	-100,00	10.000,00	10.000,00
PROV. CATERING/BANQUETING		0,00	0,00	0,00	0,00		

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

La voce per il 2025, rispetto all'esercizio 2024, registra un decremento pari ad € 115.062,00, mentre rispetto al 2023 la voce è in decremento per € 4.175.000,00.

Sono iscritte le risorse assegnate con Delibera Giunta Regionale n. 1441 del 4 Dicembre 2023. Per le annualità 2026-2027 i trasferimenti relativi alle spese di funzionamento assegnati sono pari rispettivamente a € 15.300.000,00 DGR 1441/2023 e 15.400.000,00 e DGR 1602/24.

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

Il significativo incremento del valore del presente raggruppamento è connesso all'innalzamento della soglia ISEE, che ha contribuito all'incremento del numero degli idonei rispetto all'a.a. precedente (+8%) ed al maggior importo unitario della borsa previsti dal Decreti direttoriali MIUR n.317/318 del marzo 2024 come recepiti dagli "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - A.A. 2024/25" di cui alla DGRT n. 814/2024 ed in coerenza dei quali è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio 2023-2024.

Il totale dei trasferimenti vincolati a borsa di studio iscritti per l'anno 2025 è relativo:

- € 16.200.000 per **"Tassa Regionale"** (di cui assegnate DGR 1559/22 € 15.600.000,00, con DGR 1441/23 € 400.000,00 e 200.000,00 con DGR 1602/24);
- € 6.895.445,00 per **"POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio"** (di cui con DGR 1288/23 € 633.445,00,00 e con DGR 1441/23 € 6.262.000,00);
- € 11.100.000,00 per **"Contributo regionale borse di studio"** (assegnato con DGR 1441/23);
- € 36.825.315,81 trasferimenti correnti del **"Fondo Integrativo Statale"** (FIS) in base al riparto **FIS** 2024 (concorso a.a. 2024/2025) approvato con Decreto Direttoriale n. 1718 del 12/11/2024 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU;

5. € 17.754.209,95 **"Risorse FIS PNRR"** annualità 2025 in base al riparto FIS/PNRR 2024 approvato con Decreto Direttoriale n. 1720 del 12/11/2024 saranno erogati dal MUR direttamente all'Azienda DSU;
6. € 1.570.647,02 "utilizzo Fondo Vincolato Borse di Studio a.a. 24/25" accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2023;
7. € 6.895.445,00 **risorse residue FIS 2024**. Tale importo è il complessivo delle risorse residue presunte al 31.12.2024 come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2024.

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

Si riporta nella tabella la conseguente determinazione del fabbisogno FIS da iscrivere nel conto economico previsionale 2025, in ossequio a quanto previsto dal Decreto di riparto 1718 del 12/11/2024 (..."*Per la concessione delle borse di studio le Regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto delle risorse PNRR, che saranno assegnate con distinto decreto, e, in ordine ancora successivo, le risorse assegnate nell'ambito del riparto FIS, secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 6, del decreto MUR-MEF n. 1019/2023. Le eventuali risorse del Fondo eccedenti, per esaurimento delle graduatorie degli idonei, sono destinate dagli Enti regionali erogatori dei servizi per il diritto allo studio alla concessione di borse di studio nell'anno accademico successivo.*"). Si specifica che le risorse FSE sono assimilate alle risorse proprie regionali.

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

Per l'anno 2025 sono iscritti € 15.161,80 quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2024 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2024 per "ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti".

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA COPERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CHIUSURA 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.301.628,00	16.000.000,00	16.276.612,73	16.200.000,00	16.200.000,00	16.200.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI		5.500.000,00	5.500.000,00	11.100.000,00	11.500.000,00	12.120.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	2.999.740,00	7.075.000,00	7.075.000,00	6.895.445,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	23.630.768,49	20.574.024,05	20.574.024,05	36.825.315,81	36.825.315,81	23.630.768,49
FIS INTEGRAZIONE PNRR	18.173.869,66	16.531.504,71	17.936.673,97	17.754.209,95	0,00	0,00
risconto passivo FIS anno precedente	3.501.395,04	5.513.833,31	6.101.482,42	5.971.391,17	18.522.786,82	7.015.266,13
FONDO BORSE DI STUDIO	2.954.619,85	736.785,55	736.785,55	1.570.647,02	15.161,80	
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	67.562.021,04	71.931.147,62	74.200.578,72	96.317.008,95	85.563.264,43	61.466.034,62
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	59.523.450,00	66.991.801,66	66.129.160,55	75.377.617,13	76.131.393,30	59.786.034,62
BORSE SERVIZI						
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.018.465,79	1.300.000,00	1.162.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
INTEGRAZIONI PER DISABILI						
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	281.210,00	350.000,00	270.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
70490 - CONTR STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	25.500,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
SERVIZI AGGIUNTIVI_da indirizzi regionali così suddivisi:	607.491,27	735.000,00	634.605,00	736.605,00	736.605,00	0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)		250.000,00	500.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da risorse regionali) FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023	500.000,00	250.000,00		250.000,00	250.000,00	0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)	39.887,99	68.395,00	45.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)		65.000,00	30.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio	67.603,28	31.605,00	31.605,00	31.605,00	31.605,00	0,00
CONTRIBUTO MONETARIO COVID 19 (finanziato da risorse regionali)						0,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)		70.000,00	28.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00
INTERVENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO				0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO	61.460.538,62	69.406.801,66	68.229.187,55	77.794.222,13	78.547.998,30	61.466.034,62
RISCONTRO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)	6.101.482,42	2.524.345,95	5.971.391,17	18.522.786,82	7.015.266,13	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	15.976.336,55	17.138.101,34	16.409.119,00	17.976.515,84	17.976.515,84	14.157.750,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	13.579.038,68	14.862.606,82	15.225.721,00	16.881.393,22	17.191.393,22	14.610.000,00
TOTALE TRATTENUTE	29.555.375,23	32.000.708,16	31.634.840,00	34.857.909,06	35.167.909,06	28.767.750,00

A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

La significativa variazione in incremento rispetto all'esercizio 2024 è da ricondursi principalmente ai recuperi da borse di studio che rappresentano il valore del servizio mensa e del servizio alloggio, al netto dei contributi affitto che si presume di erogare, associato alla graduatoria definitiva borsa di studio A.A.2024/2025 al netto del tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno, stimato come esposto nel par. 3.1.

Inoltre la variazione in aumento rispetto alle previsioni 2024 è riconducibile all'incremento del numero dei vincitori alloggio (+6,92%) ed all'ipotesi di riduzione del contributo affitto in considerazione del maggiore numero dei posti disponibili.

Per l'esercizio 2027 si stimano recuperi alloggio e mensa in diminuzione, per i motivi già spiegati; tenuto conto dell'entità delle risorse mancanti per finanziamento dei Benefici a.a. 2026/27, non è possibile per l'Azienda garantire la Borsa a tutti gli idonei, ma è purtroppo necessario ipotizzare una graduatoria di idonei non beneficiari. Tale manovra determina anche una sensibile riduzione delle Trattenute Borsa Alloggio e Mensa che- come detto-comportano una riduzione del livello dei servizi erogati, che saranno evidenziati nei punti 3.2 e 3.3.

La riduzione dei recuperi è stimata in base alla graduatoria definitiva a.a. 24/25: i vincitori idonei del beneficio per l'a.a. 26/27 risulterebbero n. 11.243, ovvero **-4944** vincitori rispetto alla graduatoria definitiva a.a. 24/25 al 30/11/2024 e **-3.117** vincitori rispetto alla graduatoria a.a. 24/25 assestata, al netto di rinunce e revoche. L'effetto sui Recuperi Borsa e Alloggio è evidenziato nella tabella seguente. Si stimano quindi minori risorse, conseguenti all'approvazione per l'a.a. 26/27 di una graduatoria con idonei non beneficiari di circa - 6,1 milioni di euro, rispetto alla graduatoria assestata per l'a.a. 24/25.

Vincitori alloggio Graduatoria definitiva	vincitori borsa a.a.24/25 GRADUATORIA DEFINITIVA AL 30/11	vincitori borsa a.a.24/25 GRADUATORIA ASSESTATA AL 31/12/2025	vincitori borsa GRADUATORIA a.a. 26/27	Var. GRADUATORIA DEFINITIVA a.a. 2024/25 - a.a. 2026/27	Var. GRADUATORIA ASSESTATA a.a. 2024/25 - a.a. 2026/27
Firenze	6922	5992	4750	-2172	-1242
Pisa	6143	5492	4385	-1758	-1107
Siena	3122	2876	2108	-1014	-768
TOTALE	16187	14361	11243	-4944	-3117

	CHIUSURA 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	15.976.336,55	17.138.101,34	16.409.119,00	17.976.515,84	17.976.515,84	14.157.750,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	13.579.038,68	14.862.606,82	15.225.721,00	16.881.393,22	17.191.393,22	14.610.000,00
TOTALE TRATTENUTE	29.555.375,23	32.000.708,16	31.634.840,00	34.857.909,06	35.167.909,06	28.767.750,00

Con riferimento ai proventi da tariffe del servizio ristorazione, il valore medio unitario previsto per il 2025 è € 1,46, pari a quanto registrato dal mese di settembre 2024 al mese dicembre 2024 (*vigenza nuove tariffe*). Come già illustrato in sede di preconsuntivo 2024, il ricavo medio registrato per il primo semestre 2024 è stato di € 1,38, ma si registra un trend positivo dell'anno accademico 24/25 che da ottobre 2024 vede l'incremento generalizzato dei pasti erogati rispetto allo stesso periodo del 2023. Con il nuovo anno accademico, l'effetto "tariffe" sembra attenuato e le affluenze sono aumentate in alcuni casi ai livelli ante pandemia. Per il 2026 il ricavo medio unitario previsto è pari ad € 1,51 mentre per il 2027 è pari ad € 1,57, in previsione della ripresa delle affluenze dei paganti a seguito della riduzione nel triennio dell'impatto delle nuove tariffe introdotte dal 1 settembre 2023.

Iproventi da servizio abitativo, si presumono per il 2025 in incremento a seguito della conclusione degli interventi di messa a norma ed il ripristino dei posti letto a partire dal secondo semestre del 2025 e della revisione tariffaria.

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

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

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	2.340.298,94	2.692.694,91	3.039.600,00	699.301,06	346.905,09	3.068.300,00	3.094.560,00
FITTI ATTIVI	34.977,72	37.630,56	47.000,00	12.022,28	9.369,44	47.000,00	47.000,00
FITTI ATTIVI BOX AUTO	8.595,91	9.166,67	9.200,00	604,09	33,33	10.000,00	10.000,00
SPONSORIZZAZIONI		8.657,00	8.700,00	8.700,00	43,00	8.700,00	8.700,00
ABBUIONI E ARR.TI ATTIVI	53,98	50,00	0,00	-53,98	-50,00		
TARIFFA INCENTIVANTE	1.913,24	0,00	0,00	-1.913,24	0,00		
RECUPERO IVA PROMISCUA	88.840,28	60.000,00	80.000,00	-8.840,28	20.000,00	80.000,00	80.000,00
PROVENTI DIVERSI	1.374,55	500,00	0,00	-1.374,55	-500,00		
PENALI SU CONTRATTI	26.851,17	5.300,00	0,00	-26.851,17	-5.300,00		
PROVENTI ROYALTIES	31.594,13	36.142,98	33.100,00	1.505,87	-3.042,98	35.000,00	35.000,00
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	10.847,07	6.676,85	10.000,00	-847,07	3.323,15	10.000,00	10.000,00
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	2.167,33	2.000,00	0,00	-2.167,33	-2.000,00		
REVOCHÉ BORSE		0,00	0,00	0,00	0,00		
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO		0,00	0,00	0,00	0,00		
AGGIO		0,00	0,00	0,00	0,00		
RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI		0,00	0,00	0,00	0,00		
RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI PRECEDENTI	245.452,28	134.402,29	0,00	-245.452,28	-134.402,29		
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	22.685,02	20.000,00	23.100,00	414,98	3.100,00	23.100,00	23.100,00
RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	893.624,34	1.164.325,00	1.400.000,00	506.375,66	235.675,00	1.414.000,00	1.428.140,00
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	10.768,13	4.105,00	0,00	-10.768,13	-4.105,00		
RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	3.992,00	512,00	4.500,00	508,00	3.988,00	4.500,00	4.500,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	132.786,08	2.500,00	0,00	-132.786,08	-2.500,00		
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	9.495,90	9.671,31	0,00	-9.495,90	-9.671,31		
PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC		5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00		
RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	36.820,13	45.000,00	44.000,00	7.179,87	-1.000,00	44.000,00	44.000,00
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	677.022,68	971.555,25	1.200.000,00	522.977,32	228.444,75	1.212.000,00	1.224.120,00
SANZIONI PER REVOCHÉ	100.437,00	169.500,00	180.000,00	79.563,00	10.500,00	180.000,00	180.000,00
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI		0,00	0,00	0,00	0,00		
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.116.356,17	2.453.965,08	2.976.362,02	860.005,85	522.396,94	3.094.476,83	3.505.652,72
Totale valore della produzione (A)	120.683.462,53	125.537.373,34	139.944.703,46	19.261.240,93	14.407.330,12	141.435.435,44	118.214.650,56

Per il futuro triennio si prevede un tendenziale mantenimento del livello dei ricavi della presente voce stimato per il 2024, salvo incrementi delle voci collegati a recupero e decadenza anni precedenti, riconducibile all'incremento del valore delle borse e ai costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti a seguito della conclusione di interventi di conto/capitale, finanziati con contributi assegnati da Regione Toscana per il finanziamento delle spese di Investimento 2024-2025-2026 che determinano un aumento dei costi sterilizzati nel triennio considerato.

Per prudenza non è stata valorizzata la plusvalenza che si realizzerà a seguito della permuta (RU Campaldino) prevista al saldo dei lavori nel contratto per l'edificazione di S. Cataldo.

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 2024.

Gli importi che si consolideranno al 31.12.2024 relativi alle voci "recupero borse anni precedenti" e "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti", come disposto dalla DGRT 1441/23e dalla DGR 1602/24, potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio". In sede di preconsuntivo 2024 l'accantonamento è stato prudenzialmente stimato in 15.161,80 euro.

A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

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

L'incremento che si prevede al 31.12.2025 rispetto ai due esercizi precedenti è riconducibile ad interventi finanziati che entreranno in ammortamento nel corso del 2025. Per il dettaglio si veda la voce B10) Ammortamenti e Svalutazioni.

Il totale del valore della produzione previsto per il 2025 è pari ad Euro 139.944.703,46

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2025 è pari ad **€ 139.583.503,46** stimato in incremento rispetto al consuntivo 2023 (+ € 22.503.968,55) e rispetto a quanto previsto per l'esercizio 2024 (+ 14.536.820,68) principalmente in relazione ai maggiori oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) e per gli acquisti di 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 D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025 / I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B6) Acquisti di beni	4.305.271,01	4.662.152,60	5.541.014,00	1.235.742,99	878.861,40	5.564.607,20	5.688.915,52
GENERI ALIMENTARI	3.944.839,30	4.147.017,60	4.909.664,00	964.824,70	762.646,40	5.000.707,20	5.108.015,52
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	9.282,17	76.000,00	65.000,00	55.717,83	-11.000,00	70.000,00	75.000,00
GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	292.503,59	325.643,00	357.100,00	64.596,41	31.457,00	365.000,00	372.000,00
CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	6.823,51	35.700,00	30.800,00	23.976,49	-4.900,00	15.000,00	15.000,00
DETERGENTI, PRODOTTI IGienICI, CARTA IGienICA		0,00	0,00	0,00	0,00		
CARBURANTI PER AUTOMEZZI	13.452,05	14.050,00	15.050,00	1.597,95	1.000,00	15.500,00	15.500,00
GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00		
BIANCHERIA	5.434,23	9.300,00	90.000,00	84.565,77	80.700,00	35.000,00	35.000,00
VESTIARIO	3.306,59	14.630,00	20.000,00	16.693,41	5.370,00	10.000,00	15.000,00
GENERI DIVERSI	15.096,01	4.300,00	10.900,00	-4.196,01	6.600,00	10.900,00	10.900,00
MATERIALE INFORMATICO VARIO	3.756,16	23.700,00	28.000,00	24.243,84	4.300,00	28.000,00	28.000,00
MATERIALE TECNICO	7.698,05	10.200,00	9.000,00	1.301,95	-1.200,00	9.000,00	9.000,00
MATERIALE PER LA SICUREZZA	3.079,35	1.612,00	5.500,00	2.420,65	3.888,00	5.500,00	5.500,00

Il saldo della voce è principalmente determinato dai "Generi alimentari". L'incremento di tale costo nel 2025 è stato previsto in funzione delle riaperture delle residenze (S.Miniato I e II, Alloggi Ater, RU Calamadrei) con conseguente probabile incremento del numero dei pasti. La previsione si basa su un costo medio unitario per pasto previsto nel 2025 pari a € 2,43. Tale costo è determinato partendo dal costo medio unitario del 2024 stimato al 30 novembre 2024 pari a € 2,40, incrementato del 1,25%, percentuale che si stima in base all'aumento dei pasti legato anche dell'introduzione del POS e dell'inserimento della proposta del vassoio ridotto e considerato in via prudenziale il possibile incremento medio dei costi di approvvigionamento con il nuovo contratto a partire da ottobre 2024.

Per gli anni 2026-2027 si prevede un incremento del numero dei pasti del 2% rispetto al 2025.

B7. Acquisti di servizi

B7.a) Manutenzioni e riparazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B7) Acquisti di servizi	30.922.210,03	32.160.093,33	35.024.934,96	4.102.724,93	2.864.841,63	35.035.869,14	29.508.972,12
B7.a) Manutenzioni e riparazioni	3.323.959,90	3.607.756,40	4.120.141,23	796.181,33	512.384,83	4.189.295,76	4.189.289,76
CANONI MANUTENZIONI EDILI	0,00	0,00	0	0	0		
CANONI MANUTENZIONE TERMOIDR	175,51	190,00	1.500,00	1.324,49	1.310,00	1.500,00	1.500,00
CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI		0,00	0,00	0,00	0,00		
CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI		1.700,00	1.700,00	1.700,00	0,00	1.700,00	1.700,00
CANONI MANUT A ACCESSI		0,00	0,00	0,00	0,00		
ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	16.583,18	35.430,00	31.500,00	14.916,82	-3.930,00	31.500,00	31.500,00
CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	2.174,17	0,00	0,00	-2.174,17	0,00		
GESTIONE TECNICA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	73.478,66	0,00	0,00	-73.478,66	0,00		
MANUTENZIONE EDILE ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	410.225,43	0,00	0,00	-410.225,43	0,00		
MANUTENZIONE IMPIANTI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	439.754,73	0,00	0,00	-439.754,73	0,00		
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO	63.276,79	0,00	0,00	-63.276,79	0,00		
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTERNALIZZATA (GLOBAL SERVICE MANUTENTIVO)	198.048,51	0,00	0,00	-198.048,51	0,00		
ONERI SICUREZZA GLOBAL	42.907,19	0,00	0,00	-42.907,19	0,00		
ASSISTENZA SW	245.786,56	274.520,00	398.719,20	152.932,64	124.199,20	399.979,00	399.973,00
MANUTENZIONE E ASSISTENZA CONNETTIVITÀ'	124.353,00	130.000,00	257.400,00	133.047,00	127.400,00	257.400,00	257.400,00
COSTI NUOVA MANUTENZIONE DAL 2023	1.377.708,15	2.575.395,20	2.732.105,27	1.354.397,12	156.710,07	2.800.000,00	2.800.000,00
MANUTENZIONE IMPIANTI CLIMAT (SOLO 2023)		0,00	0,00	0,00	0,00		
MANUTENZIONE EXTRA CANONE FRANCHIGIA		100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00
MANUTENZIONI EDILI BENI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00		
MANUTENZIONI EDILI BENI PROPRI		0,00	0,00	0,00	0,00		
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00		
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI	87,76	0,00	0,00	-87,76	0,00		
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00		
MANUTENZIONI ELETTRICHE BENI PROPRI		0,00	0,00	0,00	0,00		
MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	183.360,11	320.000,00	400.000,00	216.639,89	80.000,00	400.000,00	400.000,00
MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	946,72	4.000,00	3.000,00	2.053,28	-1.000,00	3.000,00	3.000,00
MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETÀ'	2.888,10	3.500,00	4.000,00	1.111,90	500,00	4.000,00	4.000,00
ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	3.660,00	2.900,00	3.000,00	-660	100	3.000,00	3.000,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	21.394,06	18.541,20	23.600,00	2.205,94	5.058,80	23.600,00	23.600,00
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETÀ'	5.368,00	0,00	4.150,00	-1.218,00	4.150,00	4.150,00	4.150,00
MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	3.615,40	1.580,00	6.400,00	2.784,60	4.820,00	6.400,00	6.400,00
MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	108.167,87	140.000,00	153.066,76	44.898,89	13.066,76	153.066,76	153.066,76

Per il 2025 si prevede un incremento della voce **Manutenzioni e riparazioni** di **€ 512.384,83** rispetto al 2024 e di **€ 796.181,33** rispetto al 2023.

L'incremento si riferisce in particolare all'aumento dei costi di manutenzione Macchine da Cucina rispetto ai quali si stima un incremento del +25% in base alla nuova gara da espletare per il 2025; Si prevede inoltre, un incremento dei costi di Manutenzione e assistenza connettività, connessi all'attivazione sulla sede di Pisa (per le RU dell'Azienda) di un nuovo contratto per il WI-FI delle strutture e l'abbandono della rete gestita dall'Università di Pisa.

Si stima anche un incremento dei Costi di assistenza software per lo sviluppo di software in dotazione ai Servizi dell'Azienda(gestione studenti, gestione contabile e del personale).

La voce "Costi nuova manutenzione dal 2023" si prevede in incremento di € 156.710,07 rispetto al 2024, per la riapertura delle strutture previste principalmente per Firenze e Pisa. La voce in questione risulta in linea con quanto registrato/previsto rispetto al 2024. Nel corso del 2023 l'Azienda ha aderito al contratto di gestione della manutenzione integrata (1 maggio 2023 per le sedi di Firenze e Pisa e dal 1 ottobre 2023 sede Siena).

In generale per il 2026 si stimano le variazioni dei costi (+1,67%) connesse principalmente al ripristino degli alloggi a seguito della conclusione dei lavori di messa a norma; nel 2026 si tiene conto della riduzione dei costi dovuti al termine dell'utilizzo dei posti alloggi aggiuntivi presso terzi per le sedi di Pisa e Siena già a seguito della chiusura delle convenzioni nel corso dell'esercizio 2024, che si prevede consentirà di sostenere gli incrementi dei costi per l'organizzazione del servizio abitativo all'interno delle strutture di proprietà/in gestione.

B7.b) Altri acquisti di servizi

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025 / I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B7) Acquisti di servizi	30.922.210,03	32.160.093,33	35.024.934,96	4.102.724,93	2.864.841,63	35.035.869,14	29.508.972,12
B7.b) Altri acquisti di servizi	27.598.250,13	28.552.336,93	30.904.793,73	3.306.543,60	2.352.456,81	30.846.573,38	25.319.682,36
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME		19.200,00	0,00	0,00	-19.200,00		
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.		0,00	19.200,00	19.200,00	19.200,00		
CONVENZIONE CUS		0,00	0,00	0,00	0,00		
ALTRI SERVIZI A STUDENTI	8.451,40	87.000,00	79.000,00	70.548,60	-8.000,00	79.000,00	79.000,00
BUONI CINEMA	49.416,80	73.500,00	58.500,00	9.083,20	-15.000,00	58.500,00	58.500,00
ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO		0,00	0,00	0,00	0,00		
BANCA DATI INFORMATIVA	3.302,00	2.541,00	3.000,00	-302,00	459,00	3.000,00	3.000,00
COSTI PER GEMELLAGGI	3.138,50	0,00	0,00	-3.138,50	0,00		
SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	8.961.632,62	8.853.709,11	9.372.682,07	411.049,45	518.972,96	9.554.670,38	7.339.206,36
CANONE PROJECT FINANCING	3.308.139,08	3.472.686,75	3.472.687,00	164.547,92	0,25	3.472.687,00	2.159.806,00
SERVIZIO PORTINERIA	3.148.889,02	3.335.000,00	4.058.361,25	909.472,23	723.361,25	4.100.000,00	3.444.000,00
SPESA DI PULIZIE	2.886.935,08	3.489.728,31	3.721.590,68	834.655,60	231.862,37	3.800.000,00	3.192.000,00
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	32.089,49	28.900,00	62.200,00	30.110,51	33.300,00	65.000,00	65.000,00
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	947.764,32	346.000,00	367.200,00	-580.564,32	21.200,00	367.200,00	367.200,00
ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	4.659,89	0,00	0,00	-4.659,89	0,00		
LAVANDERIA	18.022,48	22.570,00	26.000,00	7.977,52	3.430,00	30.000,00	30.000,00
GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	21.824,02	21.310,70	19.500,00	-2.324,02	-1.810,70	19.500,00	19.500,00
VIGILANZA	188.980,88	196.750,00	223.500,00	34.519,12	26.750,00	223.500,00	223.500,00
SERVIZIO GIARDINAGGIO	50.494,65	64.300,00	62.400,00	11.905,35	-1.900,00	62.400,00	62.400,00
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	461.956,19	529.981,53	550.000,00	88.043,81	20.018,47	550.000,00	550.000,00
CONSULENZE	27.259,58	80.000,00	50.000,00	22.740,42	-30.000,00	0,00	0,00
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI		3.000,00	5.000,00	5.000,00	2.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUA	736.572,60	875.950,00	1.090.887,20	354.314,60	214.937,20	1.150.000,00	1.035.000,00
ENERGIA ELETTRICA	2.504.092,66	2.356.750,89	3.010.651,64	506.558,98	653.900,76	3.100.000,00	2.945.000,00
RISCALDAMENTO	1.170.521,53	1.444.300,00	1.663.517,72	492.996,19	219.217,72	1.670.000,00	1.586.500,00
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	98.166,16	0,00	0,00	-98.166,16	0,00		
GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO		0,00	0,00	0,00	0,00		
TELEFONO	109.400,11	121.586,00	124.066,65	14.666,54	2.480,65	125.000,00	125.000,00
UTENZE CONNETTIVITA'	281.777,00	321.000,00	276.441,48	-5.335,52	-44.558,52	277.000,00	277.000,00
ASSICURAZIONE RC VEICOLI	2.343,70	1.000,00	0,00	-2.343,70	-1.000,00		
FIDEISSIONI	499,20	500,00	500,00	0,80	0,00	500,00	500,00
ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	108.247,67	141.000,00	151.000,00	42.752,33	10.000,00	151.000,00	151.000,00
SPESA PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	7.276,18	10.000,00	10.000,00	2.723,82	0,00	10.000,00	10.000,00
SPESA DI RAPPRESENTANZA		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SPESA PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE		1.000,00	85.400,00	85.400,00	84.400,00	80.000,00	20.000,00
SERVIZI TIPOGRAFICI	444,31	19.690,00	10.000,00	9.555,69	-9.690,00	10.000,00	10.000,00
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	88.950,38	354.000,00	574.050,00	485.099,62	220.050,00	376.046,00	70.000,00
SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	17.118,43	13.600,00	25.200,00	8.081,57	11.600,00	25.200,00	25.200,00
UOVTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	23.590,90	76.800,00	75.500,00	51.909,10	-1.300,00	75.500,00	55.500,00
SERVIZI POSTALI	8.862,14	6.192,00	5.000,00	-3.862,14	-1.192,00	5.000,00	5.000,00
SERVIZI VARI	111.722,91	110.980,00	120.890,00	9.167,09	9.910,00	120.890,00	120.890,00
COSTI ORG CATERING		0,00	0,00	0,00	0,00		
SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	5.614,54	5.700,00	6.000,00	385,46	300,00	6.000,00	6.000,00
SERVIZIO TESORERIA	16.200,00	16.200,00	18.000,00	1.800,00	1.800,00	18.000,00	18.000,00
TRASLOCHI E TRASPORTI	14.567,20	5.150,00	8.000,00	-6.567,20	2.850,00	8.000,00	8.000,00
COSTI SELEZIONE PERSONALE		10.000,00	20.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI	179.338,34	141.981,60	148.200,00	-31.138,34	6.218,40	75.000,00	75.000,00
COSTI RECUPERO CREDITI	1.277,54	1.200,00	0,00	-1.277,54	-1.200,00		
SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	13.883,60	15.000,00	15.000,00	1.116,40	0,00		
INPS GESTIONE SEPARATA		0,00	0,00	0,00	0,00		
SPESA PER TRASFERTA	5.664,82	7.780,00	10.000,00	4.335,18	2.220,00	6.100,00	6.100,00
ONERI BANCARI	71.955,73	91.119,04	99.268,04	27.312,31	8.149,00	100.000,00	100.000,00
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	33.580,76	58.000,00	70.000,00	36.419,24	12.000,00	70.000,00	70.000,00
CORSI DI FORMAZIONE	33.810,70	36.000,00	70.000,00	36.189,30	34.000,00	40.000,00	40.000,00
INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.423,88	30.100,00	30.100,00	676,12	0,00	30.100,00	30.100,00
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUISTE	2.500,00	5.000,00	5.000,00	2.500,00	0,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO SPESA ORGANI ISTITUZIONALI	1.693,02	3.500,00	5.000,00	3.306,98	1.500,00	5.000,00	5.000,00
ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI		0,00	0,00	0,00	0,00		
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	193.335,91	224.000,00	266.300,00	72.964,09	42.300,00	280.000,00	290.000,00
SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	1.602.862,21	1.421.080,00	750.000,00	-852.862,21	-671.080,00	616.780,00	616.780,00

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.

In merito all'esercizio 2027 è opportuno chiarire che a seguito dell'insufficienza di Risorse atte a garantire una graduatoria per l'a.a. 2026/27 con tutti gli studenti idonei e vincitori, e stimando invece un numero di idonei vincitori come riportato a pag. 22, il valore delle Recuperi Alloggio e Mensa si riduce rispetto al 2025 di 6,1 milioni di euro; la diminuzione di tali ricavi ha generato la necessità di procedere ad una riduzione dei servizi offerti di Alloggio e Mensa.

	CHIUSURA 2023	BUDGET 2024	I° VARIAZIONE BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	15.976.336,55	17.138.101,34	16.409.119,00	17.976.515,84	17.976.515,84	14.157.750,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	13.579.038,68	14.862.606,82	15.225.721,00	16.881.393,22	17.191.393,22	14.610.000,00
TOTALE TRATTENUTE	29.555.375,23	32.000.708,16	31.634.840,00	34.857.909,06	35.167.909,06	28.767.750,00

In particolare è stato previsto di chiudere i Ristoranti in convenzione per il pasto in sala della cena; inoltre si è ipotizzato di diminuire per il 2027 i posti alloggio in Convenzione del Campus Praticelli per circa 200 posti e di non assegnare posti alloggio per complessivi 200 posti sulla sede di Firenze (ipotizzando la chiusura della RU Maragliano) e 100 posti sulla sede di Siena (ipotizzando la chiusura della RU Bandini). Tali misure consentirebbero di garantire l'equilibrio di Bilancio per l'esercizio 2027, secondo le stime che sono di seguito illustrate.

- **Servizio ristorazione in convenzione e in appalto:** la previsione è stata effettuata sulla base dei pasti che si stima erogare nelle strutture in appalto e/o in convenzione durante il 2025. Il costo medio unitario del pasto in appalto o in convenzione previsto per il 2025 è pari ad € 6,98 stimato sulla base del CMU al 30/11/2024 e tenuto conto dei nuovi contratti che entreranno in vigore.

Per l'anno 2026 è stata fatta una simulazione considerando un incremento del 2% dei pasti, mentre per il 2027 è stata stimata la chiusura delle mense a cena sulla base della tabella di seguito riportata; la chiusura determina una riduzione del costo per Mense in convenzione di - 2,4 milioni circa. Il risparmio è stimato sulla base del costo del pasto riferito alle Mense a gestione indiretta sulle tre sedi.

	PREV PASTI 2027 IND	% PASTI A CENA MENSE A GESTIONE INDIRETTACENA	PASTI SENZA CENA 2027 IND	PASTI SOLO CENA 2027 IND	cum 2027	risparmio con chiusura mensa a cena
FIR IND	502.193	15%	427.041	75.152	6,68	502.017
SI IND	460.540	22%	424.914	35.626	6,41	228.364
PI IND	541.999	39%	279.104	262.895	6,28	1.650.981
	1.504.732		1.131.058	373.674		2.381.362,36

- **Canone Project Financing:** si prevede il mantenimento del costo di occupazione del Campus Praticelli(807 posti letto) a causa dell'indisponibilità dei posti alloggio per il 2025 e 2026. Per il 2027 per i motivi già illustrati, si ipotizza di diminuire i posti alloggio in Convenzione, in particolare i 200 posti letto in camera singola, per un risparmio complessivo di circa 1,3 milioni di euro.
- **Servizio Portineria e Servizio Pulizie:** l'incremento previsto per il biennio 2025-2026 è dovuto al potenziamento ipotizzato a seguito del ripristino dei posti letto per ottenimento dei CPI. Nel 2027 si prevede invece una riduzione dei costi per la chiusura delle Residenze interessate dai tagli alla spesa, necessari per garantire il pareggio di Bilancio in assenza di altre risorse per la copertura dei costi per Borse di studio; il risparmio stimato è di circa 1,3 milioni di euro e tiene conto anche della riduzione di altre voci di spesa afferenti alle strutture, che per praticità espositiva sono stati raggruppati sulle voci principali.
- **Servizio disinfezione e derattizzazione:** per il triennio 2025-2027 il costo risulta in incremento, a causa della necessità di individuare ulteriori singoli operatori per garantire il servizio;
- **Costi riscaldamento e per energia:** le previsioni tengono conto delle riaperture delle residenze e quindi dell'incremento dei posti letto nel biennio 2025-2026 e di quanto registrato fino al mese di novembre 2024; si ipotizza il mantenimento del costo in linea con le stime effettuate in sede di preconsuntivo 2024. Il costo si prevede invece in flessione nel 2027, per la chiusura delle Residenze interessate dai tagli alla spesa, necessari per garantire il pareggio di Bilancio.

- **Servizi amministrativi per interventi tecnici:** tale voce di costo si mantiene alta per il biennio 2025-2026 in relazione alle azioni previste sul PQPO 2025; in particolare l'Azienda ha come obiettivo di intraprendere le verifiche di vulnerabilità sismica in tutte le strutture abitative non ricomprese nel PPP. L'Azienda come specificato nella Relazione al PDI 23-25 II Variazione ritiene opportuno, dopo specifico studio della normativa in materia, finanziare con spesa corrente le verifiche di vulnerabilità sismica, in quanto le stesse attengono ad un servizio che è comprensivo dell'esecuzione dei saggi e delle indagini geognostiche, oltre all'esecuzione di analisi ed indagini tecniche rispetto alle quali non si può dimostrare l'utilità futura; non esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà l'ente e non è stimabile (dando prevalenza al principio della prudenza) con ragionevole certezza la loro recuperabilità. Per il 2027 i costi stimati si riducono (-500.00,00 euro circa rispetto al 2025) in quanto non ci sono le disponibilità per il finanziamento di questi interventi di verifica.

B8. Godimento di beni di terzi

Schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2024 I° VARIAZ.	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025 / I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
BB. Godimento di beni di terzi	1.187.373,59	1.234.415,00	1.374.011,44	186.637,85	139.596,44	1.374.011,44	1.374.011,44
FITTI PASSIVI	384.590,40	350.300,00	396.342,24	11.751,84	46.042,24	396.342,24	396.342,24
SPESE CONDOMINIALI	495.715,51	532.000,00	507.000,00	11.284,49	-25.000,00	507.000,00	507.000,00
CANONI NOLEGGIO	228.622,76	231.955,00	263.050,00	34.427,24	31.095,00	263.050,00	263.050,00
CANONI LEASING		0,00	0,00	0,00	0,00		
LICENZE D'USO ANNUALI	78.444,92	120.160,00	207.619,20	129.174,28	87.459,20	207.619,20	207.619,20

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta in aumento nel 2025 rispetto alle previsioni 2024. In funzione dei contratti in essere incrementano i fitti passivi per l'adeguamento Istat e le licenze d'uso per l'affidamento del Servizio di fornitura licenze d'uso delle applicazioni InformaMenu e Sistema di Virtualizzazione della tessera d'accesso al servizio ristorazione.

B9. Personale

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025 / I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B9) Personale	12.009.707,23	12.683.306,23	13.119.888,59	1.110.181,36	436.582,35	13.691.444,90	13.314.188,21
B9.a.) Salari e Stipendi	7.861.850,25	8.436.911,42	8.768.129,01	906.278,76	331.217,59	9.192.174,81	8.877.122,09
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	6.710.997,24	6.776.225,21	7.126.693,49	415.696,25	350.468,28	7.528.200,09	7.282.642,09
RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE			0,00	0,00	0,00		
TRATTENUTE "BRUNETTA "	-27.370,22	-2.477,11	-26.687,47	682,75	-24.210,36	-27.000,00	-27.000,00
RECUPERO RETRIBUZIONE	-22.065,56	-6.239,72	-7.520,39	14.545,17	-1.280,67	-7.520,00	-7.520,00
INDENNITA' DISAGIO		0,00	0,00	0,00	0,00		
INDENNITA' EX OF VIII	774,72	775,00	774,72	0,00	-0,28	774,72	0,00
ASSEGNI FAMILIARI		0,00	0,00	0,00	0,00		
RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	4.616,74	5.100,00	4.769,09	152,35	-330,91	5.000,00	5.000,00
INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO		0,00	0,00	0,00	0,00		
PROGRESSIONE ECONOMICA/DIFFERENZIALE B3-B1 D1-D3	351.557,32	668.704,58	668.200,80	316.643,48	-503,78	668.720,00	630.000,00
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	271.647,72	298.600,04	298.860,08	27.212,36	260,04	298.000,00	298.000,00
POSIZIONE PARTICOLARE RESP	52.986,82	75.000,00	75.039,09	22.052,27	39,09	75.000,00	75.000,00
POSIZIONE DIRIGENTI	70.962,93	70.600,00	73.000,00	2.037,07	2.400,00	73.000,00	73.000,00
COMPARTO A RUOLO	134.318,19	157.558,75	154.896,49	20.578,30	-2.662,26	168.000,00	155.000,00
TURNO RUOLO	149.784,89	163.662,00	164.344,47	14.559,58	682,47	170.000,00	160.000,00
MANEGGIO VALORI RUOLO		0,00	0,00	0,00	0,00		
RETRIBUZIONE ORDINARIA T.D.		0,00	0,00	0,00	0,00		
I.U.C.	52.557,00	115.402,68	120.758,64	68.201,64	5.355,97	125.000,00	118.000,00
COMPARTO TEMPO DETERMINATO		0,00	0,00	0,00	0,00		
ELEMENTO PEREQUATIVO		0,00	0,00	0,00	0,00		
TURNO T.D.		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPENSI AL DIRETTORE	111.082,46	114.000,00	115.000,00	3.917,54	1.000,00	115.000,00	115.000,00
9.b.) Oneri sociali	2.357.735,20	2.528.593,65	2.624.089,98	266.354,78	95.496,33	2.765.823,29	2.705.369,04
ONERI SOCIALI RUOLO	2.324.488,67	2.494.393,65	2.585.089,98	260.601,31	90.696,33	2.723.823,29	2.663.369,04
ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO		0,00	0,00	0,00	0,00		
ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	33.246,53	34.200,00	39.000,00	5.753,47	4.800,00	42.000,00	42.000,00
9.c.) Trattamento di fini rapporto		0,00	0,00	0,00	0,00		
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	2.156,66	2.600,00	1.500,00	-656,66	-1.100,00	2.000,00	2.000,00
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	2.156,66	2.600,00	1.500,00	-656,66	-1.100,00	2.000,00	2.000,00
9.e.) Altri costi	523,81	5.100,00	7.500,00	6.976,19	2.400,00	7.500,00	7.500,00
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	523,81	5.100,00	7.500,00	6.976,19	2.400,00	7.500,00	7.500,00
PRESTAZIONI TIROCCINANTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.787.441,31	1.710.101,16	1.718.669,60	-68.771,71	8.568,44	1.723.946,80	1.722.197,08
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.507.703,03	1.428.600,00	1.537.468,13	29.765,10	108.868,13	1.538.000,00	1.538.001,00
ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	279.738,28	281.501,16	181.201,47	-98.536,81	-100.299,69	185.946,80	184.196,08

La previsione del costo 2025 della voce del costo del Personale (il cui totale include anche la voce **B.13.e)Altri accantonamenti**), tiene conto:

- dell'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006, pari ad **€ 14.605.837,31**, come evidenziato nel P.I.A.O. 2024-2026, sezione relativa al Piano triennale Fabbisogni, approvato con deliberazione del CdA n. 5/24;
- della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l'annualità 2025(NaDEFR) che impone anche per il triennio 2025-2027 il mantenimento della spesa del personale al livello del 2016, pari ad **€ 13.398.931,44**;
- 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 2024 (provvedimento del Direttore 34/24 del 10/04/2024);
- dei dipendenti in forza previsti al 1° gennaio 2025, (+24 unità assunte nel corso del 2024) e del risparmio delle cessazioni che si prevedono nel 2025;
- del costo delle nuove assunzioni per il 2025-2026 come da Piano dei fabbisogni 2024-2026;
- della previsione per il 2027 del blocco completo delle assunzioni (principalmente turnover) per i tagli alla spesa, necessari per garantire il pareggio di Bilancio.
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale dal bilancio d'esercizio 2023;
- degli incrementi contrattuali previsti per il nuovo triennio 2025/2027.

L'incremento stimato per il 2025 è relativo alla piena presenza dei costi relativi alle assunzioni effettuate nel corso del 2024, al netto delle cessazioni previste. Inoltre si prevedono le assunzioni di 20 unità di personale a partire dal 1 luglio 2025, e di 11 unità nel corso del 2026 e come già spiegato non si prevedono assunzioni per il 2027.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.092.439,94	4.875.499,82	5.549.732,35	1.457.292,41	674.232,53	5.675.853,83	5.342.866,83
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.040.959,60	4.695.499,82	5.349.732,35	4.308.772,75	654.232,53	5.473.853,83	5.138.846,83
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.879.665,06						
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00	0,00		
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	171.815,28	180.000,00	200.000,00	28.184,72	20.000,00	202.000,00	204.020,00
ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	171.815,28	180.000,00	200.000,00	28.184,72	20.000,00	202.000,00	204.020,00

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 finanziare numerosi interventi con risorse proprie (permute, riserve di ammortamento) o di utili destinati da Regione Toscana; tale metodo di finanziamento aveva determinato un aggravio del conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento.

Nel corso del 2024 diversi interventi realizzati sono invece stati finanziati con contributi in c/capitale (Regione Toscana Decreto n. 14331 del 18/06/2024 per euro 2.128.434,00, per il triennio 2025-2027 la Regione ha stanziato con DGR 1183/2024 euro 2.128.434,00 sull'annualità 2025 e 1.500.00,00 sull'annualità 2026, con DGR 1602/24 sono stati destinati 1.500.000,00 sull'annualità 2027). I finanziamenti regionali determinano quindi una diminuzione nel conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento.

	stima 2025
Ammortamenti	5.349.732,35
finanziamenti-sterilizzazioni	2.976.362,02
totale effetto economico processo di ammortamento	2.373.370,33
ammortamenti - stima al 01.01.2025	3.908.245,09
finanziamenti-sterilizzazioni - stima al 01.01.2025	2.234.772,34
di cui ammortamenti stimati su interventi che si prevedono concludersi nel 2025	1.441.487,26
di cui sterilizzazioni stimati su interventi che si prevedono concludersi nel 2025	741.589,68

L'incremento previsto per l'annualità 2025 rispetto all'esercizio 2024 è principalmente connesso all'acquisto degli arredi e attrezzature per le Residenze per le quali è stata ottenuta la Certificazione Prevenzione incendi (Alloggi Ater, RU Fontebranda, RU Varlungo, 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 l'incremento della voce prevista per il l'esercizio 2026. Nel 2027 si registra invece la diminuzione degli ammortamenti, in considerazione della completa riapertura delle Residenze entro il 2025 e quindi l'entrata a regime delle stesse con il completamento degli arredi. Si tenga presente che anche le opere di ristrutturazione ed efficientamento energetico delle Ru Fascetti e Tolomei, le cui opere sono quasi completamente finanziate con risorse di Terzi (FSC e L.338/00) dovrebbero concludersi nel 2025. Inoltre per il 2025 si prevede di realizzare un ammodernamento delle strutture produttive della Mensa S.Apollonia finanziato con contributi Regione Toscana.

B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
Il valore stimato per il triennio 2025-2027 è sostanzialmente in linea con quanto stimato nel 2024.

Si ricorda che la voce in questione, nonostante rappresenti un'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 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Per quanto attiene i generi alimentari e non gestiti a magazzino, le previsioni sono già comprensive degli effetti economici delle variazioni.

B12) Accantonamenti per rischi e oneri

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B12) Accantonamenti per rischi e oneri	334.994,93	0,00	0,00	-334.994,93	0,00		
ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI CONTENZIOSO	32.445,24	0,00	0,00	-32.445,24	0,00		
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI	302.549,69	0,00	0,00	-302.549,69	0,00		

Non si iscrivono a livello previsionale 2025 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 D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B13) Altri Accantonamenti	1.647.602,07	95.161,80	80.000,00	-1.567.602,07	-15.161,80	80.000,00	80.000,00
ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	76.955,05	80.000,00	80.000,00	3.044,95	0,00	80.000,00	80.000,00
ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO	1.570.647,02	15.161,80	0,00	-1.570.647,02	-15.161,80		

La voce accoglie la previsione di competenza 2025-27 degli incentivi funzioni tecniche ex D.lgs. 36/2023 e ss.mm.ii. La valorizzazione è effettuata con riferimento al dato previsto nell'ultimo esercizio ed accoglie sola la quota riferita a contratti di spesa corrente.

Per l'anno 2025 sono iscritte € 15.161,80 quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2024 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2024 dei "ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti". Tale accantonamento è stato previsto in sede di preconsuntivo 2024 (prot. n. 36811/24) in ossequio a quanto disposto dalla DGRT di assegnazione n. 1602/24 delle risorse 2025-2027 che in merito dispone "che eventuali somme accertate in entrata da ARDSU derivanti da decadenze di borse di studio assegnate potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio". Si stima che a chiusura del Bilancio 2024 tale accantonamento potrebbe essere pari a circa 500.000,00 euro.

B14) Oneri diversi di gestione

schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024 1 variazione	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025	var 2025/2023	var 2025/ I° var. 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2026	CONTO ECONOMICO BUDGET 2027
B14) Oneri diversi di gestione	62.604.979,85	69.336.054,00	78.893.922,13	16.288.942,28	9.557.868,13	79.651.448,30	62.569.484,62
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	61.464.192,62	68.229.187,55	77.794.222,13	16.330.029,51	9.565.034,58	78.547.998,30	61.466.034,62
BORSE DI STUDIO SIENA	13.856.175,00	14.109.543,06	15.642.570,00	1.786.395,00	1.533.026,95	15.798.995,70	11.336.217,00
BORSE DI STUDIO PISA	22.382.680,00	23.994.385,01	28.596.551,76	6.213.871,76	4.602.166,76	28.882.517,28	23.049.465,62
BORSE DI STUDIO FIRENZE	23.284.595,00	28.025.232,49	31.138.495,37	7.853.900,37	3.113.262,88	31.449.880,32	25.400.352,00
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	607.491,27	634.605,00	736.605,00	129.113,73	102.000,00	736.605,00	0,00
BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.018.465,79	1.162.000,00	1.300.000,00	281.534,21	138.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	281.210,00	270.000,00	350.000,00	68.790,00	80.000,00	350.000,00	350.000,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	25.500,00	30.000,00	30.000,00	4.500,00	0,00	30.000,00	30.000,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	4.421,56	3.422,00	0,00	-4.421,56	-3.422,00		
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	3.654,00	0,00	0,00	-3.654,00	0,00		
14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI		0,00	0,00	0,00	0,00		
B14.c) Altri oneri di gestione	1.140.787,23	1.106.866,45	1.099.700,00	-41.087,23	-7.166,45	1.103.450,00	1.103.450,00
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	851.964,84	944.750,00	936.250,00	84.285,16	-8.500,00	940.000,00	940.000,00
BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI		0,00	0,00	0,00	0,00		
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	107.152,19	123.250,00	123.250,00	16.097,81	0,00	123.250,00	123.250,00
ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	3.396,36	4.600,00	7.600,00	4.203,64	3.000,00	7.600,00	7.600,00
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	6.025,00	0,00	0,00	-6.025,00	0,00		
ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	29,09	0,00	0,00	-29,09	0,00		
SPESI LEGALI		8.700,00	8.700,00	8.700,00	0,00	8.700,00	8.700,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	80.923,30	516,45	0,00	-80.923,30	-516,45		
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	76.761,98	1.670,00	0,00	-76.761,98	-1.670,00		
COSTI PER BENI ANNI PRECEDENTI	242,83	0,00	0,00	-242,83	0,00		
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	20,79	2.620,00	0,00	-20,79	-2.620,00		
COSTI ACCORDI TRANSATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI		0,00	0,00	0,00	0,00		
COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI	1.552,76	350,00	0,00	-1.552,76	-350,00		
SPESI VARIE DOCUMENTATE	5.696,18	17.710,00	15.000,00	9.303,82	-2.710,00	15.000,00	15.000,00
PERDITE SU CREDITI		0,00	0,00	0,00	0,00		
PENALITA' SU CONTRATTI		0,00	0,00	0,00	0,00		
COSTI INDEDUCIBILI	3.741,13	1.500,00	7.000,00	3.258,87	5.500,00	7.000,00	7.000,00
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.155,00	0,00	1.100,00	-55,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
ONERI SIAE	2.125,78	1.200,00	800,00	-1.325,78	-400,00	800,00	800,00
RITENUTE FISCALI SU INT ATTIVI		0,00	0,00	0,00	0,00		
MINUSVALENZE		0,00	0,00	0,00	0,00		
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO		0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale costi della produzione (B)	117.079.534,91	125.046.682,78	139.583.503,46	22.503.968,55	14.536.820,68	140.955.120,01	117.995.322,84

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. Nell'anno 2025 il Piano di Indirizzo Regionale sul Bando Borse consente al DSU Toscana di intervenire con un innalzamento del livello di accesso ISEE che passa da 25.000€ a 27.000€ con un conseguente incremento dei vincitori di borsa (comparazione graduatorie definitive) di circa l'8% ed all'adeguamento degli importi minimi delle borse di studio nella misura del 5,4% (DM 317/318 del marzo 2024).

Nella tabella seguente, si riporta il valore del costo delle borse di studio, con riferimento alla graduatoria unica approvata con determinazione dirigenziale n.753/24 del 29/11/2024 e tenuto conto del tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'A.A.2024/25 come dettagliato nel capitolo n. 3 della presente Relazione.

L'aumento riscontrato nel 2024/2025 è sicuramente dovuto all'innalzamento rilevante delle soglie economiche di accesso ai benefici oltre che della campagna di comunicazione effettuata dall'Azienda sui canali social, anche in collaborazione con Regione Toscana – Giovanisi.

24/25 GRADUATORIA DEFINITIVA	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	totale borsa di studio
Firenze	6922	19.150.443	8.774.625	9.223.500	37.148.568
Pisa	6143	16.756.257	7.830.500	7.840.500	32.427.257
Siena	3122	8.402.513	4.189.975	4.621.500	17.213.988
Totale complessivo	16187	44.309.212	20.795.100	21.685.500	86.789.812
% rinunce e revocate valore graduatoria a.a. 23/24 aggiornata al 5 dicembre 2024	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	-13,43%	-14,19%	-15,25%	-21,19%	-16,33%
Pisa	-10,59%	-11,37%	-15,53%	-9,04%	-11,85%
Siena	-7,87%	-8,48%	-8,28%	-11,07%	-9,16%
Totale complessivo	-11,27%	-12,07%	-13,89%	-14,91%	-13,28%
24/25 PROIEZIONE GRAD. ASSESTATA DATA DI BILANCIO (BUDGET)	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	totale borsa di studio
Firenze	5.992	16.433.092	7.436.240	7.269.163	31.138.495
Pisa	5.492	14.850.857	6.614.157	7.131.538	28.596.552
Siena	2.876	7.689.809	3.843.069	4.109.692	15.642.570
Totale complessivo	14.361	38.973.758	17.893.466	18.510.393	75.377.617

- Le stime degli altri interventi monetari, che verranno erogati con riferimento all'A.A. 2024/25 sono state effettuate con principale riferimento all'anno accademico precedente. In fase di monitoraggio infrannuale tali importi saranno adeguati agli esiti dei concorsi e alle domande pervenute. Il totale delle trattenute Alloggio esposto nel conto economico è al netto del contributo affitto che si prevede di erogare nell'a.a. 2024/25, pari a euro € 1.710.000,00 contro € 1.810.000,00 stimati al 31/12/2024, inclusa l'erogazione del contributo aggiuntivo (€ 100 +40% a partire dall'A.A. 2022/23). Le domande del concorso per la richiesta di contributo affitto per l'a.a. 2024/2025 sono state inferiori del -9% rispetto all'a.a. 2023/24 (960 domande per il 24/25 – 1054 domande per il 23/24).
- Il Valore stimato per le Trattenute Alloggio e Mensa Specializzandi e Dottorandi è di euro 81.000,00 per alloggio e di euro 83.050,00 per la mensa.

	2022/2023	2023/2024	2024/2025
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.300.000	1.060.000	1.300.000
BORSE DI STUDIO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	281.210	272.231	350.000
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI DI HANDICAP	30.000	30.000	30.000

La stima di **€ 736.605,00** per servizi aggiuntivi a studenti è riconducibile ai seguenti interventi:

TIPOLOGIA SEVIZIO AGGIUNTIVO	IMPORTO PREVISTO ANNO 2025
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)	€ 250.000
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO R.T.)	€ 250.000
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da FIS)	€ 70.000
TARIFFE AGEVOLATE TRASPORTO SIENA (finanziato da FIS)	€ 65.000
PIATTAFORMA ALLOGGIO (al netto contribuzioni Università)(finanziato da TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO R.T.)	€ 31.605
ASSISTENZA SANITARIA(finanziato da FIS)	€ 70.000

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

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

Annualità 2027:

Per l'esercizio 2027 invece, come spiegato in Premessa in assenza delle Risorse aggiuntive del FIS e del finanziamento PNRR Missione 4, Componente 1, Investimento 1.7, non è stato possibile per l'Azienda ritrovare la copertura finanziaria per le borse di studio dell'a.a 2026/2027 e garantire il beneficio a tutti gli idonei del concorso borse di studio. Come già spiegato oltre a ipotizzare una graduatoria con idonei non vincitori, per trovare il pareggio di Bilancio, è stato necessario ridurre anche il livello dei servizi erogati. In particolare rispetto ai benefici a studenti:

- Non sono stati previsti i € 736.605,00 di servizi aggiuntivi, che non possono essere erogati; tali risorse sono servite infatti per aumentare il numero degli idonei vincitori (+137);
- E' stato eliminato il contributo aggiuntivo di 100,00 euro al contributo affitto per l'a.a. 2026/2027, che determina una minore riduzione delle trattenute alloggio di circa 500.000,00 euro.
- E' stata ipotizzata una graduatoria di idonei vincitori (sulla base della graduatoria definitiva a.a. 2024/25), al pari delle Risorse disponibili ovvero **euro 59.786.034,62** (al netto delle risorse da destinare ai beneficiari di: contributi a disabili, Borse di studio specializzandi e dottorandi e Borse di mobilità). La riduzione dei vincitori è stimata in base alla graduatoria definitiva a.a. 24/25; i vincitori idonei del beneficio per l'a.a. 26/27 risulterebbero n. 11.243, ovvero **-4944** vincitori rispetto alla graduatoria definitiva a.a. 24/25 al 30/11/2024, e **-3.117** vincitori rispetto alla graduatoria a.a. 24/25 assestata al netto di rinunce e revoca.

Vincitori alloggio Graduatoria definitiva	vincitori borsa a.a.24/25 GRADUATORIA DEFINITIVA AL 30/11	vincitori borsa a.a.24/25 GRADUATORIA ASSESTATA AL 31/12/2025	vincitori borsa GRADUATORIA a.a. 26/27	Var. GRADUATORIA DEFINITIVA a.a. 2024/25 - a.a. 2026/27	Var. GRADUATORIA ASSESTATA a.a. 2024/25 - a.a. 2026/27
Firenze	6922	5992	4750	-2172	-1242
Pisa	6143	5492	4385	-1758	-1107
Siena	3122	2876	2108	-1014	-768
TOTALE	16187	14361	11243	-4944	-3117

B14.c) Altri oneri di gestione

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

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2025 è pari ad €139.583.503,46.

<u>La gestione caratteristica stimata per il 2025 presenta un risultato positivo pari ad Euro 361.200,00.</u>
--

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2024. La gestione finanziaria espone un risultato positivo pari ad € 2.800 in linea con quanto previsto per il 2024.

Dopo le imposte, valorizzate per € 364.000euro, il conto economico previsionale 2025 presenta il pareggio di Bilancio.

Si evidenzia che per motivi prudenziali non è iscritta nel conto economico la plusvalenza che si presume realizzare nel corso del 2025 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 2025 che comporta realizzazione di una plusvalenza di circa € 1,8 milioni, 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 2025 e della loro destinazione da parte degli organi competenti Regionali.

4.1. COMMENTI FINALI AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2025 -27

Durante il corso dell'anno 2025, saranno necessari numerosi e tempestivi monitoraggi infranuuali dei livelli quantitativi dei Servizi e del relativo assorbimento delle risorse rispetto a quanto programmato.

Entro il primoquadrimestre2025, sulla base del monitoraggio:

- del reale andamento delle affluenze alla ristorazione e del livello dei ricavi tariffari;
- dell'andamento delle convocazioni e delle richieste di contributo affitto;
- dello stato di avanzamento degli interventi straordinari per la messa a norma delle Residenze Universitarie;
- dei risultati consuntivati dell'esercizio 2024;
- dell'andamento effettivo dei costi energetici;

sarà possibile verificare gli scostamenti dalle attuali previsioni elaborate per l'anno 2025 ed implementare prontamente misure correttive per il riequilibrio di bilancio.

Il disavanzo che si verrebbe eventualmente a realizzare nel 2025potrebbe trovare copertura:

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

Contemporaneamente l'Azienda dovrà porre massima attenzione a mettere in atto azioni volte a garantire la sostenibilità economica dei servizi; in merito si evidenzia la programmazione per il 2025 di procedure per la manifestazione di interesse per partenariato pubblico-privato per la gestione integrata dei servizi abitativi di alcune strutture e la previsione di conclusione della procedure di riequilibrio del PEF relativo al Project Financing Campus Praticelli. Sul punto si evidenzia che con Provvedimento del Direttore n° 89 del 3 ottobre 2024 è stato pubblicato l'Avviso per manifestazioni d'interesse al progetto elaborato dall'Azienda a seguito di studio, analisi e proposta in collaborazione con una importante società di consulenza specifica su *Project Financing* Partenariati Pubblico Privati. L'Avviso è diretto a sollecitare gli operatori economici interessati ad avanzare proposte in finanza di progetto, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 36/2023 con l'obiettivo di implementare un modello di collaborazione pubblico-privata che, attraverso l'affidamento ad uno o più partner contrattuali della gestione unitaria ed integrata delle residenze universitarie, possa garantire un alto livello qualitativo della gestione, dell'accoglienza e della vivibilità delle residenze universitarie, l'adeguamento degli immobili alle normative,l'efficientamento energetico e la mitigazione e il contenimento dei costi gestionali.

In tale modalità che ricordiamo interviene su circa il 30% delle strutture aziendali, individuate attraverso una attenta analisi dell'ubicazione, delle necessità di messa in sicurezza e di miglioramento dell'accoglienza e del comfort, non muta minimamente l'equilibrio tra la gestione interna e quella affidata a terzi dei servizi connessi allo svolgimento dell'attività di *social housing*(gli stessi servizi sono oggi svolti da privati cui R.T. affida la gestione) e anzi si lascia maggiore spazio alla *mission* aziendale di gestione delle graduatorie dei vincitori di posto alloggio e della residenzialità vera e propria dello studente nelle strutture e sui territori sedi di

Ateneo, ivi compresa quella cittadinanza studentesca che da questa amministrazione è stata rilanciata con numerose iniziative di carattere culturale e sociale, al fine di aumentare la relazione della comunità studentesca con quella residente.

5. PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RESIDENZE E SERVIZIO RISTORAZIONE

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

5.2 SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	2021	2022	2023	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 2024	BUDGET 2025	var PREC. 2024/2025
CMU POSTO LETTO	4.185	5.213	5.598	5.114	5.554	4.865	- 689
FIRENZE	4.432	5.713	6.172	5.786	6.302	5.119	- 1.182
PISA	4.505	5.235	5.459	4.737	5.149	4.699	- 450
SIENA	3.487	4.577	5.007	4.702	5.080	3.943	- 1.137

5.3 SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO

COSTO MEDIO DEL PASTO	2021	2022	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	BUDGET 2024	PRECONSUNTIVO 31/08	BUDGET 2025
TOTALE DSU	9,53	8,01	7,62	7,59	8,30	7,79
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA	12,11	9,28	8,54	8,68	9,33	8,67
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	10,95	8,84	8,20	8,10	8,77	7,58
GESTIONE DIRETTA PISA	13,76	9,67	8,68	8,97	9,43	8,68
GESTIONE DIRETTA SIENA	9,73	8,73	8,94	9,37	10,93	9,76
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA	6,48	6,18	6,52	6,44	7,00	6,98
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	7,57	6,67	6,72	6,52	7,04	7,23
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,54	6,41	6,56	6,37	6,56	6,76
GESTIONE INDIRETTA SIENA	5,77	5,68	6,31	6,42	7,35	6,95
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE	9,74	8,03	7,53	7,41	8,04	7,45
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA	11,24	8,86	8,04	8,02	8,54	8,11
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA	6,81	6,45	6,92	7,09	8,22	7,73

6. COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

I compensi degli Organismo sono stati inseriti nelle previsioni 2025 per € 30.100 e altresì per € 5.000 a titolo di rimborso spese sulla base del trend degli anni precedenti ed € 5.000 per Indennità commissioni istituite.

Costituzione del Collegio dei Revisori al 1/1/2025:

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

Costituzione del Consiglio di Amministrazione al 1/1/2025:

- **Dott. Marco Del Medico (Presidente)**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott.ssa Irene Micali**, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott.ssa Alessandra Gemmiti**, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Francesco Romizi**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Francesco Giordano**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Mauro Bellandi**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 quale delegato permanente del Presidente del Comitato Regionale di Coordinamento delle Università Toscane (CORECO)– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Elena Porciatti** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Firenze, nominata con Verbale del CTS di Firenze del 16/6/2023 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Jacopo Matrone** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Pisa, nominato con Verbale del CTS di Pisa del 07/11/2024– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Greis Tabaku** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Siena, nominata con Verbale del CTS di Siena del 08/01/2025 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta.

7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE

Di seguito, l'esposizione della stima del costo del personale, inserito nel Conto Economico Previsionale 2025-27, a confronto con i limiti di spesa nazionali e regionali vigenti in materia.

		2025	2026	2027
oneri che la circolare M.E.F. n. 9/2006 include nel costo del personale	B.9.a) Salari e Stipendi	8.768.129,01	9.192.174,81	8.877.122,09
	B.9.b) Oneri Sociali	2.624.089,98	2.765.823,29	2.705.369,04
	B.9.d) Trattamento di quiescenza e s.i.m	1.500,00	2.000,00	2.000,00
	B.9.e) Altri costi per il personale	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	ex B.13.e) Altri accantonamenti (produttività comparto e dirigenza) NO ACC.TO INCREMENTO CONTRATTUALE	1.537.468,13	1.538.000,00	1.538.000,00
	IRAP (IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO) retributivo	290.000,00	290.000,00	290.000,00
incrementi contrattuali	BUONI PASTO (B.7.b 70210 - SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	INCR. FONDO DECENTRATO CCNL 21/5/2018 ART. 67 COMMA 2 LETTERA b) NON SOGGETTA A VINCOLO (DELIBERAZIONE N.19/SEZAUT/2018/QMIG-ART. 11 D.L. 14 dicembre 2018, n. 13)	-48.341,16	-48.341,16	-48.341,16
	RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTI A VINCOLI art. 23 del d.lgs. 75/2017 incrementi ccnl 16/11/2022 art. 79 comma 6 (parte fissa)	-254.567,28	-254.567,28	-254.567,28
	RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTI A VINCOLI risorse ex art. 79 comma 5)	0,00	0,00	0,00
	SOMME NON SOGGETTE A VINCOLI art. 23 del d.lgs. 75/2017 EX Decreto-Legge 14 dicembre 2018, n. 135 (legge di conversione n. 12 dell'11 febbraio 2019) art. 11, comma 1 (MS. DIRIGENTI)	-7.550,35	-7.550,35	-7.550,35
	INCREMENTI CONTRATTUALI SU TABELLARI DISPOSTI (CCNL 2018 E CCNL2022) stima 5%	-438.406,45	-438.406,45	-438.406,45
	ONERI SOCIALI SU INCREMENTI (FONDO E TABELLARI)	-224.659,57	-224.659,57	-224.659,57
	totale costo del personale circolare MEF 9/2006	12.325.162,31	12.891.973,29	12.516.466,32
	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 anno 2016 (P.I.A.O. deliberazione n. 5/24 del 26 marzo 2024)			-554.694,31
	TOTALE COSTO 2016 AL NETTO CATEGORIE PROTETTE			12.844.237,13
		2025	2026	2027
oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale	DI CUI COSTO CATEGORIE PROTETTE (VALORIZZATE CCNL 2019- 2021) da PIAO, deliberazione n. 5/24 del 26 marzo 2024	-562.242,48	-562.242,48	-562.242,48
	PREVISIONE COSTO AL NETTO CATEGORIE PROTETTE	11.762.919,83	12.329.730,81	11.954.223,84