

Regione  
Toscana

Repubblica Italiana



# BOLLETTINO UFFICIALE

## della Regione Toscana

PARTE SECONDA n. 48 del 27-11-2024

Supplemento n. 285

mercoledì, 27 novembre 2024

Firenze

Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze

E-mail: [redazione@regione.toscana.it](mailto:redazione@regione.toscana.it)

Il Bollettino Ufficiale della Regione Toscana è pubblicato esclusivamente in forma digitale, la pubblicazione avviene di norma il mercoledì, o comunque ogni qualvolta se ne ravvisi la necessità, ed è diviso in tre parti separate.

**L'accesso alle edizioni del B.U.R.T., disponibili sul sito WEB della Regione Toscana, è libero, gratuito e senza limiti di tempo.**

Nella **Parte Prima** si pubblicano lo Statuto regionale, le leggi e i regolamenti della Regione, nonché gli eventuali testi coordinati, il P.R.S. e gli atti di programmazione degli Organi politici, atti degli Organi politici relativi all'interpretazione di norme giuridiche, atti relativi ai referendum, nonché atti della Corte Costituzionale e degli Organi giurisdizionali per gli atti normativi coinvolgenti la Regione Toscana, le ordinanze degli organi regionali.

Nella **Parte Seconda** si pubblicano gli atti della Regione, degli Enti Locali, di Enti pubblici o di altri Enti ed Organi la cui pubblicazione sia prevista in leggi e regolamenti dello Stato o della Regione, gli atti della Regione aventi carattere diffusivo generale, atti degli Organi di direzione amministrativa della Regione aventi carattere organizzativo generale.

Nella **Parte Terza** si pubblicano i bandi e gli avvisi di concorso, i bandi e gli avvisi per l'attribuzione di borse di studio, incarichi, contributi, sovvenzioni, benefici economici e finanziari e le relative graduatorie della Regione, degli Enti Locali e degli altri Enti pubblici, si pubblicano inoltre ai fini della loro massima conoscibilità, anche i bandi e gli avvisi disciplinati dalla legge regionale 13 luglio 2007, n. 38 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro).

Ciascuna parte, comprende la stampa di Supplementi, abbinata all'edizione ordinaria di riferimento, per la pubblicazione di atti di particolare voluminosità e complessità, o in presenza di specifiche esigenze connesse alla tipologia degli atti.



SEZIONE

I

## *Consiglio regionale della Toscana*

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 12 NOVEMBRE 2024.

Presidenza del Presidente del Consiglio regionale Antonio Mazzeo.

Deliberazione 12 novembre 2024, n. 83:

Approvazione del bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli, ai sensi della l.r. 30/2015.

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto;

Vista la legge regionale 16 marzo 1994, n. 24 (Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionali della Maremma e di Migliarino, S. Rossore, Massaciuccoli. Soppressione dei relativi consorzi);

Vista la legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997 ed alla l.r. 10/2010) e, in particolare, l'articolo 35, che disciplina le modalità di approvazione dei bilanci degli enti parco regionali;

Vista la deliberazione del Consiglio direttivo dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli 13 giugno 2024, n. 30 (Bilancio di esercizio anno 2023 – Adozione) ed i relativi allegati, da cui risulta un utile di esercizio pari a euro 96.074,00 (allegato A);

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio regionale 14 ottobre 2024, n. 42, comprensiva degli allegati, con la quale la Giunta regionale ha trasmesso la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli ai fini dell'approvazione, unitamente all'analisi finanziaria del Settore Società partecipate - Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale;

Preso atto del parere favorevole espresso sul bilancio di esercizio 2023 dal Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana, ai sensi dell'articolo 23, comma 6, della l.r. 30/2015, come risulta dal verbale n. 4/A/2024 del 5 giugno 2024 allegato al bilancio stesso;

Preso atto che la Comunità del Parco non ha espresso il parere sul bilancio di esercizio 2023 adottato dall'Ente, previsto dall'articolo 22, comma 2, lettera c), punto 3), della l.r. 30/2015;

Considerato che, in caso di mancata espressione dei pareri di competenza della Comunità del Parco entro quarantacinque giorni dal ricevimento dei bilanci, la Giunta regionale provvede comunque all'adozione degli atti di sua competenza, ai sensi dell'articolo 35, comma 9, della l.r. 30/2015;

Richiamati:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42);
- il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 (Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge).

Richiamata la deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2022, n. 110 (Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale "DEFR" 2023. Approvazione), che, tra l'altro, disciplina le modalità con cui gli enti dipendenti concorrono alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno;



Richiamate, inoltre, le deliberazioni della Giunta regionale:

- 9 febbraio 2016, n. 50, che detta indirizzi agli enti strumentali della Regione Toscana in materia di bilancio, anche in relazione alla destinazione dell'eventuale utile di esercizio;
- 16 aprile 2019, n. 496 (Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione) che ha revocato la precedente deliberazione della Giunta regionale 14 gennaio 2013, n. 13;
- 10 giugno 2019, n. 751 (Indirizzi agli Enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento. Revoca della Dgr n.173/2019);
- 13 febbraio 2023, n. 119 (l.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 49/2000, artt. 6 e 7 - Approvazione del documento di indirizzo agli Enti parco regionali - Annualità 2023), approvata anche a seguito di attività di confronto e condivisione con gli stessi enti parco.

Richiamate, infine:

- la decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7 (Procedure di monitoraggio degli Enti e Agenzie dipendenti della Regione Toscana, Fondazioni culturali, Consorzio Zona Industriale Apuana e Associazione Centro di Firenze per la Moda Italiana);
- la circolare (Indirizzi regionali. L.r. n. 5/2017 – Enti dipendenti della Regione Toscana) protocollo n. 485758 del 18 ottobre 2018 del Settore Programmazione finanziaria e finanza locale della Direzione Programmazione e bilancio.

Vista la nota protocollo n. 485917 dell'11 settembre 2024 del Settore Società partecipate - Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio (Analisi e parere sul Bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco Regionale di Migliarino San Rossore Massaciuccoli) - (allegato B), rilasciata ai sensi della decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7, che esprime parere positivo all'approvazione del bilancio d'esercizio 2023, segnalando la necessità di procedere alla rettifica formale della tabella degli investimenti realizzati nell'esercizio 2023 contenuta nella relazione illustrativa;

Considerato che, con nota protocollo n. 11977 del 17 settembre 2024 (allegato C), il direttore dell'Ente Parco ha trasmesso la tabella degli investimenti opportunamente adeguata, chiarendo che la medesima è da intendersi esclusivamente quale errata corrige, non variando in alcun modo:

- gli interventi effettivamente realizzati, così come resi noti agli organi competenti;
- gli equilibri di bilancio raggiunti;
- il risultato di esercizio conseguito.

Preso atto che il bilancio d'esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli osserva i principi contabili previsti dalla richiamata del.g.r. 496/2019 e dal richiamato d.lgs. 118/2011;

Rilevato che il bilancio di esercizio 2023 rispetta i limiti di spesa indicati nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (NADEFR) 2023, approvata con la richiamata del. c.r. 110/2022, relativamente alla spesa per il personale;

Preso atto che il Consiglio direttivo dell'Ente propone la seguente destinazione dell'utile di esercizio registrato, pari a euro 96.074,00:

- 20 per cento, pari a euro 19.214,80, a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- 80 per cento, pari a euro 76.859,20, per spese di investimento.

Ritenuto, in merito alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio formulata dal Consiglio direttivo con deliberazione 30/2024, e come proposto dalla Giunta regionale con la citata proposta di deliberazione al Consiglio regionale 42/2024, al fine di garantire certezza di risorse, nonché semplificare le procedure e accelerare la tempistica di realizzazione delle attività di investimento, di mantenere nell'immediata disponibilità dell'Ente Parco la quota dell'80 per cento dell'utile d'esercizio 2023 sopra indicato, pari a euro 76.859,20, da destinarsi a fondo riserva investimenti, e di destinare il rimanente 20 per cento, pari a euro 19.214,80, a fondo di riserva legale, in ottemperanza alla del.g.r.50/2016;

Considerata la regolarità e la completezza della documentazione trasmessa;

Delibera

1. di approvare il bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale di Migliarino, San Rossore, e Massaciuccoli, adottato dal Consiglio direttivo dell'Ente Parco con deliberazione 13 giugno 2024, n. 30 (Bilancio di esercizio anno 2023 – Adozione) ed i relativi allegati (allegato A), da cui risulta un utile di esercizio pari a euro 96.074,00;
2. di stabilire, in merito alla destinazione dell'utile di esercizio, per le motivazioni indicate in premessa, di mantenere nell'immediata disponibilità dell'Ente Parco la quota dell'80 per cento dell'utile d'esercizio 2023 sopra indicato, pari a euro 76.859,20, da destinarsi a fondo riserva investimenti, e di destinare il rimanente 20 per cento, pari a euro 19.214,80, a fondo di riserva legale, in ottemperanza alla del.g.r. 50/2016;
3. di prendere atto che è stato dato seguito a quanto richiesto dal Settore Società partecipate - Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale in quanto, con nota protocollo n. 11977 del 17 settembre 2024, l'Ente Parco ha provveduto a rettificare la tabella degli investimenti realizzati nell'esercizio 2023 (allegato C), chiarendo che la medesima non apporta alcuna modifica:
  - agli interventi effettivamente realizzati, così come resi noti agli organi competenti;
  - agli equilibri di bilancio raggiunti;
  - al risultato di esercizio conseguito.

*Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A e C, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.*

Il Consiglio regionale approva  
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE  
Antonio Mazzeo



**ALLEGATO A**  
**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**

## **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO**

**Numero 30 Del 13-06-2024**

**OGGETTO: BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023 - ADOZIONE**

L'anno duemilaventiquattro il giorno tredici del mese di giugno alle ore 15:38, previa convocazione a norma di legge, si è riunito il Consiglio Direttivo in modalità mista, parte in presenza e parte in modalità videoconferenza ai sensi dell'Art. 9 del vigente Regolamento sul funzionamento del Consiglio Direttivo approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 47 del 08/11/2021.

Risultano presenti i Signori:

<b>BANI LORENZO</b>	Assente	<b>BANDECCHI MAURIZIO</b>	Presente
<b>BUSCEMI ALESSANDRA</b>	Presente	<b>CECCARINI FRANCESCA</b>	Presente
<b>CHECCHI LETIZIA</b>	Assente	<b>CORRETTI ALESSANDRO</b>	Presente
<b>NUVOLI LIVIA PAOLA</b>	Presente	<b>PRINCIPE CLAUDIA</b>	Presente

ne risultano presenti n. 6 e assenti n. 2.

Assume la Presidenza dell'Assemblea, quale membro del collegio che ne ha titolo in base alla consueta regola dell'anzianità, la Dott.ssa PRINCIPE CLAUDIA, a causa dell'assenza imprevista e temporanea del Presidente Dott. Lorenzo Bani;

Partecipa con funzioni consultive il Direttore Ing. GADDI RICCARDO;

Assiste come Segretario Verbalizzante la Dott.ssa VERGARI PATRIZIA Responsabile Ufficio Affari Generali e Legali;

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta.

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.30 del 13-06-2024

Pag. 1



ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

## IL CONSIGLIO DIRETTIVO

### Preso Atto che:

- il D.lgs. n.118 del 23/06/2011 ha dettato nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160);
- la Regione Toscana con propria Legge n.30 del 19/03/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale” e s.m. all’art.35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell’Ente Parco;
- con il D.lgs. n.139 del 18/08/2015 “Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci di esercizio ... “sono state apportate modifiche ai principi contabili OIC e del Codice civile” che integrano e modificano in parte le norme dettate dalla DGR n.13/2013;
- con deliberazione della Giunta regionale n. 496 del 16 aprile 2019 sono state fornite “Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione”;

**Tenuto conto** che l’Ente Parco, come richiesto da tempo dalla Giunta regionale Toscana, ha avviato il processo di riorganizzazione dell’Ufficio Finanze e Bilancio a decorrere da dicembre 2020, con l’assunzione di un funzionario contabile e, con l’adozione a decorrere da marzo 2021 del nuovo modello organizzativo dell’Ente Parco, ha provveduto altresì all’assunzione di due unità di categoria C – assegnate al medesimo ufficio;

**Dato Atto** che i tempi di adozione del Bilancio di esercizio 2023 si sono ulteriormente ridotti se confrontati con i ritardi accumulati nell’adozione dei documenti precedenti, in particolare fino al 2021;

**Dato Atto** che le operazioni di revisione delle scritture contabili messe in atto dall’Ufficio Finanze e Bilancio anche in risposta alle raccomandazioni pervenute dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti, sono ancora in corso;

**Visto** il Bilancio di Esercizio 2023, in allegato al presente provvedimento, costituito da:

- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico,
- Nota Integrativa,
- Relazione Illustrativa (ai sensi artt. 35 – 36 LR 30/2015),
- Prospetto di cui all’allegato n.15 D.lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi – COFOG SIOPE),

**Preso Atto** che alla fine dell’esercizio contabile 2023 l’utile di esercizio ammonta ad € 96.074;

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.30 del 13-06-2024



ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

**Visto** l'art.35 comma 3) della citata L.R. 30/2015 che prevede che il bilancio di esercizio sia adottato dal Consiglio Direttivo corredato dalla relazione del Collegio Unico dei revisori dei Conti ed inviato alla Comunità del Parco per l'espressione di parere e alla giunta regionale per l'esame istruttorio;

**Visto** il parere positivo del Collegio Unico dei Revisori dai Conti inserito in allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ad esito della seduta del 5/6/2024 con Verbale n. 4A;

**Visto** il parere favorevole, espresso a norma di Legge, in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile del Procedimento;

**Visto** altresì il parere favorevole, espresso a norma di Legge, in ordine alla regolarità contabile del Responsabile del Procedimento;

**Visti** gli articoli 10 e 12 dello Statuto dell'Ente Parco;

*Con votazione unanime, espressa nei modi di legge*

### DELIBERA

Per quanto espresso in narrativa:

1. di adottare, a norma dell'art.35 della L.R. n.30 del 25/03/2015, il Bilancio di Esercizio 2023 costituito dai seguenti documenti, in allegato:
  - o Stato Patrimoniale,
  - o Conto Economico,
  - o Nota Integrativa e relativi allegati,
  - o Relazione Illustrativa (ai sensi artt. 35 – 36 LR 30/2015),
  - o Prospetto di cui all'allegato n.15 D.lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi – COFOG SIOPE),
2. di dare atto che i documenti di cui al punto 1) costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. di dare inoltre atto che l'utile di bilancio ammonta ad € 96.074 per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come segue:
  - o per il 20% ad accantonamento a riserva legale,
  - o per il restante 80% al suo utilizzo per interventi di riqualificazione ed investimento e messa in sicurezza degli ambienti e mezzi di lavoro, secondo le modalità decise dal Consiglio Regionale.
4. di prendere atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel Verbale n. 4A del 5 giugno 2024, contenuto in allegato al presente provvedimento, già citato nonché della relazione in consiglio della direzione;
5. di incaricare gli uffici per l'invio del Bilancio di Esercizio 2023, immediatamente dopo la sua adozione, alla Comunità del Parco per l'espressione di parere ed alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio ai sensi della Legge R.T. n.24/1994, art.22;

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.30 del 13-06-2024



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

6. di avvisare che, ai sensi del comma 4, articolo 3, della legge 241/90 e successive modifiche ed integrazioni, contro il presente provvedimento è ammesso alternativamente ricorso:

- Giurisdizionale al TAR Toscana entro il termine di sessanta giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione
- Straordinario al Presidente della Repubblica per motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra;

Il presente provvedimento, approvato nelle forme di legge, verrà affisso all'Albo Pretorio per 15 giorni ai fini della generale conoscenza a norma dell'art. 34 dello Statuto dell'Ente-Parco e da tale data acquista efficacia e pertanto è eseguibile immediatamente ai sensi dell'art. 21 quater della Legge 241/1990.

Con la seguente votazione:

- presenti n. 6
- astenuti n. 1 (Consigliere Livia Paola Nuvoli)
- votanti n. 5
- a favore n. 5
- contrari n. 0



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

IL CONSIGLIERE ANZIANO  
PRINCIPE CLAUDIA

IL SEGRETARIO AMM.VO  
VERGARI PATRIZIA

IL DIRETTORE  
GADDI RICCARDO

*Ai sensi del capo II della Legge 7 Agosto 1990, n. 241 e ss.mm. il Responsabile del Procedimento relativo al presente atto è Siniscalco Anna.*

Documento informatico sottoscritto con firma elettronica ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs del 7 marzo 2005 n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCl.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

Originale DELIBERA DI CONSIGLIO n.30 del 13-06-2024

## ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

Pisa-Tenuta di San Rossore-Loc.Cascine Vecchie  
Codice fiscale 9300064053 - Partita iva 00986640506

**Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023**

**Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019**

### STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat. I Cl. 5 SCL. 2

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) CREDITI VERSO LA REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>0 A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto)</b> con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			<b>I. Fondo di dotazione</b>	<b>1.670.142</b>	<b>1.670.142</b>
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>2.319.601</b>	<b>2.717.722</b>	<b>II. Riserve</b>	<b>2.448.436</b>	<b>2.267.222</b>
1) Costi di impianto e ampliamento	0		1) Riserva legale	563.738	527.496
2) Costi di ricerca e sviluppo	0		2) Riserve vincolate ad investimenti	1.884.697	1.739.729
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno	0		3) Altre riserve	1	-3
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.718	27.328	<b>III. Riserve indisponibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.291.883	2.690.394	1) Riserve indisponibili	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0		<b>IV. Donazioni e lasciti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>3.112.678</b>	<b>2.988.251</b>	<b>V. Utile (perdite) portate a nuovo</b>	<b>0</b>	<b>48.331</b>
1) Terreni e fabbricati			<b>VI. Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>96.074</b>	<b>132.879</b>
1a) Terreni	1.317.156	1.317.156	<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>4.214.652</b>	<b>4.118.574</b>
1b) Fabbricati	1.170.283	1.210.706			
2) Impianti e macchinari	122.862	141.367	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
3) Attrezzature istituzionali e commerciali	392.199	120.080	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0	0
4) Altri beni			2) Fondo imposte anche differite	24.144	33.233
4a) Macchinari d'ufficio	21.849	24.984	3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4b) Mobili e arredi	48.308	55.296	4) Altri:		
4c) Mezzi di trasporto	11.900	38.156	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	1.128.606	1.008.606
4d) Equipaggiamento e Vestiario	0		4 b) Fondo per rischi su crediti (dal 2019 svalutazione crediti)	0	0
4e) Materiale bibliografico	0		4 c) Fondo per manutenzioni cicliche	25.000	0
4f) Altri beni diversi dai precedenti	28.122	80.506	4 d) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal Commissario)	892.398	892.398
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0		4 e) Fondi per recupero ambientale	0	0
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>2.620</b>	<b>2.065</b>	4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	33.688	30.562
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	638.634	618.913
1) Partecipazioni	0		4 h) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	463.338	493.514
2) Crediti finanziari	2.620	2.065	<b>Totale Fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>3.205.808</b>	<b>3.077.226</b>
3) Altri titoli	0				
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.434.899</b>	<b>5.708.038</b>			

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

C) ATTIVO CIRCOLANTE		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
<b>I. Rimanenze</b>	<b>264.072</b>	<b>324.465</b>			
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	111.192	112.265			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0			
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0			
4) Prodotti finiti	152.880	212.200			
5) Acconti	0	0			
6) Fabbricati destinati alla vendita	0	0			
<b>II. Crediti</b>	<b>1.825.174</b>	<b>2.951.915</b>			
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Crediti verso Regione entro 12 mesi	22.716	48.241			
oltre 12 mesi					
2) Crediti verso altri Enti pubblici entro 12 mesi	533.041	1.216.039			
oltre 12 mesi					
3) Crediti verso soggetti privati (esposti al netto del Fondo svalutazione) entro 12 mesi	986.954	860.092			
oltre 12 mesi					
4) Crediti verso l'Erario entro 12 mesi	2.663	6.528			
oltre 12 mesi					
5) Crediti verso altri entro 12 mesi	279.800	821.016			
oltre 12 mesi					
<b>III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobiliz.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
1) Partecipazioni	0	0			
2) Altri titoli	0	0			
<b>IV. Disponibilità Liquide</b>	<b>7.090.524</b>	<b>5.105.073</b>			
1) Istituto Tesoriere/Cassiere	7.085.451	5.078.047			
2) Depositi bancari e postali	4.593	26.307			
2 bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0	0			
3) Denaro e Valori in cassa	480	720			
<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>	<b>9.179.770</b>	<b>8.381.453</b>			
			<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1) Ratei Attivi	47.496	0	Ratei Passivi	98.491	16.612
2) Risconti Attivi	14.054	17.891	Risconti Passivi	4.586.521	5.363.995
<b>Totale Ratei e Risconti (D)</b>	<b>61.550</b>	<b>17.891</b>	<b>Totale Ratei e Risconti (E)</b>	<b>4.685.013</b>	<b>5.380.607</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.676.219</b>	<b>14.107.382</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.676.219</b>	<b>14.107.382</b>

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

## ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023  
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

## CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>3.621.985</b>	<b>3.382.733</b>
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0	0
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333	1.433.333
A.1.c) Altri contributi della Regione	436.037	513.858
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	15.000	21.000
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	831.692	1.096.462
A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	905.923	318.080
<b>A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	<b>264.072</b>	<b>324.465</b>
<b>A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>1.769.308</b>	<b>1.752.750</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	733.888	744.816
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.035.420	1.007.934
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>5.655.365</b>	<b>5.459.948</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	<b>113.804</b>	<b>256.323</b>
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	<b>1.522.917</b>	<b>1.357.823</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	302.911	313.284
B.7.b) Altri acquisti di servizi	1.220.006	1.044.540
<b>B.8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>45.431</b>	<b>40.984</b>
<b>B.9) Personale</b>	<b>1.696.117</b>	<b>1.587.335</b>
B.9.a) Salari e stipendi	1.202.217	1.124.956
B.9.b) Oneri sociali	339.240	321.599
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0	0
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
B.9.e) Altri costi	154.660	140.781
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.403.196</b>	<b>1.385.891</b>
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.061.434	947.360
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	198.628	177.071
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	143.134	261.460
<b>B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>324.465</b>	<b>165.297</b>
<b>B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri - imputazione per natura del</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0	0
B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso	0	0
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0	0
B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni	0	0
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	0	0
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>350.512</b>	<b>436.697</b>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>5.456.441</b>	<b>5.230.351</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>198.924</b>	<b>229.597</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>C.15) Proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.16) Altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
C.16 b) da Titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
C.16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0	0
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	0	0
<b>C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0	0
C.17 b) Altri oneri finanziari	0	0
<b>Totale C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>D.18) Rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.19) Svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +C+D)</b>	<b>198.924</b>	<b>229.597</b>
<b>20) Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>102.850</b>	<b>96.718</b>
<b>21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>96.074</b>	<b>132.879</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

<b>Ente Codice</b>	749706
<b>Ente Descrizione</b>	ENTE PARCO REGIONALE DI MIGLIARINO - SAN ROSSORE - MASSACIUCCOLI
<b>Categoria</b>	Enti parco
<b>Sotto Categoria</b>	SVILUPPO SOSTENIB. E TUTELA TERRIT.
<b>Periodo</b>	ANNUALE 2023
<b>Prospetto</b>	PAGAMENTI
<b>Tipo Report</b>	Semplice
<b>Data ultimo aggiornamento</b>	09-mag- 10-mag-2024
<b>Importi in EURO</b>	
<b>2024 Data stampa</b>	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>3.547.397,15</b>	<b>3.547.397,15</b>	
1101	Compensi, indennita' e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	3.210,92	3.210,92
1102	Compensi, indennita' e rimborsi ai componenti del collegio sindacale (o revisori)	7.932,04	7.932,04
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	743.469,01	743.469,01
1202	Competenze e indennita' accessorie per il personale a tempo indeterminato	100.873,19	100.873,19
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	65.391,54	65.391,54
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	10.253,57	10.253,57
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	323.856,61	323.856,61
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	43.218,23	43.218,23
1211	Altri contributi	673,58	673,58
1212	Formazione del personale	15.216,53	15.216,53
1213	Buoni pasto	13.375,60	13.375,60
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	3.090,61	3.090,61
1218	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	139,78	139,78
1299	Altri oneri per il personale	2.769,63	2.769,63
1301	Carta, cancelleria e stampati	5.718,21	5.718,21

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

1302	Equipaggiamento e vestiario	15.440,63	15.440,63
1303	Combustibili, carburanti e lubrificanti	59.961,31	59.961,31
1304	Pubblicazioni, giornali e riviste	745,14	745,14
1306	Medicinali e materiale igienico - sanitario	568,99	568,99
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	33.950,00	33.950,00
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	2.396,00	2.396,00
1399	Altri materiali di consumo	21.365,12	21.365,12
1401	Studi, consulenze e indagini	112.233,77	112.233,77
1405	Organizzazione manifestazioni e convegni	21.438,08	21.438,08
1406	Compensi per organismi, commissioni e comitati	230,08	230,08
1408	Spese postali	900	900
1409	Assicurazioni	69.281,17	69.281,17
1410	Spese di rappresentanza	6.440,23	6.440,23
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	46.028,01	46.028,01
1412	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori (esclusa l'obbligazione principale)	28.239,95	28.239,95
1414	Utenze telefoniche	34.083,90	34.083,90
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento e acqua	145.983,16	145.983,16
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	73.874,81	73.874,81
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	96.294,31	96.294,31
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	73.246,74	73.246,74
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.672,72	1.672,72
1421	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	78.440,30	78.440,30
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	23.872,31	23.872,31
1424	Altri noleggi e spese accessorie	4.567,68	4.567,68
1426	Licenze software	3.001,00	3.001,00
1427	Spese per pubblicità	23.391,00	23.391,00
1499	Altre spese per servizi	445.262,80	445.262,80
2201	Trasferimenti correnti allo Stato	585,49	585,49
2203	Trasferimenti correnti alle Regioni o Province autonome	1.647,35	1.647,35
2215	Trasferimenti correnti ad altri Enti di ricerca locali	1.500,00	1.500,00
2219	Trasferimenti correnti a Università	90.000,00	90.000,00
2220	Trasferimenti correnti a Enti Parco	43.600,00	43.600,00
2295	Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private	7.300,00	7.300,00
2393	Commissioni bancarie e intermediazioni	125,45	125,45
2401	IRAP	103.640,35	103.640,35

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

2402	IRES	4.181,00	4.181,00
2403	I.V.A.	408.890,05	408.890,05
2406	Altre imposte, tasse e tributi	45.133,45	45.133,45
2501	Restituzioni e rimborsi vari	1.721,05	1.721,05
2502	Rimborsi spese per personale comandato	1.284,00	1.284,00
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	75.690,70	75.690,70

<b>TITOLO 2 - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>763100,54</b>	<b>763100,54</b>	
5102	Opere per la sistemazione del suolo	39.284,00	39.284,00
5104	Infrastrutture idrauliche	11.300,00	11.300,00
5105	Altre infrastrutture	36.330,00	36.330,00
5106	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	464.455,46	464.455,46
5113	Beni immateriali	28.229,03	28.229,03
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	115.210,29	115.210,29
5202	Hardware	20.972,00	20.972,00
5203	Acquisizione o realizzazione software	31.150,90	31.150,90
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	16.168,86	16.168,86

<b>TITOLO 3 - PARTITE DI</b>	<b>431.706,60</b>	<b>431.706,60</b>	
7101	Ritenute erariali	288.714,51	288.714,51
7102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	120.683,83	120.683,83
7103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	17.308,26	17.308,26
7105	Anticipazione di fondi economali	5.000,00	5.000,00

<b>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere/cassiere)	0	0

<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>4.742.204,29</b>	<b>4.742.204,29</b>	
-------------------------	---------------------	---------------------	--



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023  
ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE MASSACIUCCOLI**



AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: [enteparcoregionalemsm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsm@postacert.toscana.it)**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

**Sommario**

PREMESSA..... 7

CRITERI DI FORMAZIONE..... 7

CRITERI DI VALUTAZIONE ..... 7

DATI SULL'OCCUPAZIONE..... 9

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO ..... 11

ATTIVITÀ ..... 11

    A) IMMOBILIZZAZIONI ..... 11

        I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI ..... 11

        II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ..... 16

        III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE ..... 26

    B) ATTIVO CIRCOLANTE..... 26

        I – RIMANENZE..... 26

        II – CREDITI ..... 27

        IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE ..... 31

    C) RATEI E RISCONTI ATTIVI..... 33

PASSIVITÀ ..... 34

    A) PATRIMONIO NETTO ..... 34

        I – FONDO DI DOTAZIONE ..... 36

        II – RISERVE ..... 37

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

III – DONAZIONI E LASCITI .....	37
IV – UTILI .....	37
B) FONDI PER RISCHI E ONERI .....	37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO .....	57
D) DEBITI .....	57
D.1) INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI .....	62
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	62
CONTO ECONOMICO .....	73
VALORE DELLA PRODUZIONE .....	73
A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI .....	74
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO .....	75
RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE .....	76
A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZ. DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO .....	77
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI E PLUSVALENZE .....	78
RICAVI DA STERILIZZAZIONE DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E FINALIZZATI A PROGETTI .....	80
COSTI DELLA PRODUZIONE .....	81
ACQUISTO DI BENI .....	81
ACQUISTI PER SERVIZI .....	83
GODIMENTO DI BENI DI TERZI .....	87
COSTO DEL PERSONALE .....	88

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO .....	92
SVALUTAZIONI .....	93
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	93
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	93
ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	94
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO.....	96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO .....	96
RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile).....	97
RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI CASSA .....	98
GESTIONE DIRETTA TENUTA SAN ROSSORE .....	99

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsr@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

## PREMESSA

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio 2023.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla Deliberazione di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione".

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dal D.Lgs.n.118/2018 allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione utilizzati per la valorizzazione delle voci dell'attivo e del passivo sono conformi a quanto disposto dalla Regione Toscana.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra poste di segno opposto. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono riportati nella tabella seguente.

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	
Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
TITOLI	Non risultano iscritti titoli diversi dalle partecipazioni di cui in seguito. Ove nel tempo fossero rilevati sarebbero iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
PARTECIPAZIONI	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
RIMANENZE	Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto verrebbe adottato il metodo costo medio ponderato.
CREDITI	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
PATRIMONIO NETTO	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti collettivi vigenti.
DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale.
RICAVI E COSTI	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
CONTI D'ORDINE	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.
CRITERI DI RETTIFICA	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

**DATI SULL'OCCUPAZIONE**

La tabella sottostante indica la consistenza del personale dipendente al 31.12.2023 del bilancio di esercizio in chiusura e del bilancio precedente, distinto per categoria funzionale di appartenenza, a tempo determinato e indeterminato, con indicazione delle variazioni intercorse e della consistenza media nell'anno di riferimento.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2023
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	TI	11	11	0	11
	TD	1	1	0	1
Area degli Istruttori	TI	16	13	+3	14,5
	TD	1	1	0	0
Area degli Operatori Esperti	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>		<b>43</b>	<b>40</b>	<b>+3</b>	<b>41,5</b>

Al personale in servizio al 31.12.2023 nella consistenza di 43 unità occorre aggiungere n.1 dipendente del Segretariato Generale della Presidenza della Repubblica, comandato alla Regione Toscana in base alla Legge n.87/1999 e distaccato all'Ente Parco con L.R. n.24/2000. Si tratta di personale per il quale l'Ente Parco non sostiene alcun onere economico. Ne deriva pertanto, che il personale in servizio alla data del 31.12.2023 risulta essere pari a 44 unità, di cui n.3 a tempo determinato: il Direttore dell'Ente Parco, n.1 unità appartenente all'Area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione e n.1 unità appartenente all'Area degli Istruttori.

Da precisare che, al 31.12.2022 risultava ancora attivo il distacco temporaneo e parziale (n.2 giorni alla settimana) di n.2 dipendenti della Regione Toscana (DD RT 7748 del 28.04.2022) terminato in data 30.04.2023. Successivamente, con Delibera n.667 del 19.06.2023 la Giunta Regionale Toscana ha previsto l'assegnazione temporanea presso l'Ente Parco per n.2 giorni la settimana di n.2 dipendenti regionali (per la

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

durata di tre anni, rinnovabile). In seguito alla Delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente Parco n.46 del 23.06.2023 è stata sottoscritto un Protocollo d'Intesa tra l'Ente Parco e la Regione Toscana e con Decreto Dirigenziale RT n.14404 del 05.07.2023 è stato disposto di attivare l'assegnazione temporanea, di cui al Protocollo d'Intesa, all'Ente Parco Regionale Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli, di due dipendenti regionali (n.1 unità con profilo professionale "Funzionario tecnico-professionale" e n.1 unità con profilo professionale "Istruttore tecnico professionale", per n.2 giorni la settimana, il lunedì e il martedì, dal 10/07/2023 fino al 09/07/2026). Nel provvedimento regionale, inoltre, si stabilisce che gli oneri connessi all'assegnazione temporanea dei dipendenti regionali restano a carico di Regione Toscana, sia riguardo al trattamento economico fondamentale che al trattamento accessorio, che continueranno ad essere corrisposti ai dipendenti da parte di Regione Toscana.

## ANALISI DELLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO

### ATTIVITÀ

#### A) IMMOBILIZZAZIONI

##### I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il totale delle immobilizzazioni immateriali sono riassunte nella seguente tabella.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.718	27.328	-390
Altre Immobilizzazioni Immateriali	2.291.883	2.690.394	-398.511
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.319.601</b>	<b>2.717.722</b>	<b>-398.121</b>



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

La differenza degli importi indicati nelle singole tabelle della presente Nota integrativa rispetto ai dati di bilancio, è dovuta a degli arrotondamenti.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle previste dai Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana di cui alla Delibera GRT n.496/2019 che per completezza di seguito si riportano.

- |   |     |
|---|-----|
| • Costi di impianto e di ampliamento                              | 20% |
| • Costi di sviluppo   | 20% |
| • Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 20% |
| • Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                   | 20% |
| • Altre immobilizzazioni immateriali                              | 20% |
| • Immobilizzazioni in corso e acconti                             | -   |

**Concessioni licenze marchi e diritti simili**

Descrizione	Importo
Costo storico	123.491
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-96.163
Saldo al 01/01/2023	27.328
Acquisizioni dell'esercizio	7.320
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	6.930
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	27.718

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Le acquisizioni dell'anno facenti parte della voce Concessioni licenze marchi e diritti simili si riferiscono ai pacchetti Software di contabilità Zucchetti relativi alla voce del Piano investimenti A036. A decorrere dal mese di novembre 2023, è entrato in funzione infatti un nuovo gestionale di contabilità.

La voce altre immobilizzazioni immateriali è costituita prevalentemente da costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi; si tratta degli interventi di manutenzione straordinaria sui beni regionali dati in gestione all'Ente Parco Regionale MSRM. Tali immobilizzazioni sono ammortizzate, secondo quanto previsto dal Principio contabile n.2.

Altre immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	7.278.443
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-4.588.050
Saldo al 01/01/2023	2.690.393
Acquisizioni dell'esercizio	706.739
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-1.054.504
Riclassificazioni dell'esercizio	-50.746
Saldo al 31/12/2023	2.291.882

I principali interventi di manutenzione straordinaria realizzati sui beni di proprietà della Regione Toscana in gestione all'Ente Parco, sono riportati in sintesi nel prospetto che segue, relativo alla voce contabile 03.05.07 Costi pluriennali su beni immobili di terzi:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione interventi voce 03.05.07 Costi pluriennali su beni immobili di terzi	Importo
B021a-S17a-Interventi puntuali cons.rip.immobili 2020-PUR/12	15.148,74
B029-Caserma CC Forerstali Manut.str.e caldaia 2022 - PUR/22	54.712,57
B006-S06 Abbattim. barriere arch. adeg. impianti 2021-PUR/12	107.814,17
B030 - CASERMA LA PINETA 2022 - PUR/22	4.547,32
B048 Sistemazione a mare Villa del Gombo - PUR/22	734,40
C031 - Primi interventi immobile 3 pini - 2023-FI21	6.500,00
B001-S02 - Restauro manut. tetti Cascine Nuove - 2020-PUR/12	105.195,22
B045 - Villa Gombo riprist. cavi quadri elett. 2023 - PUR/22	9.979,36
C016 - La Brilla completamento interventi 2022 - FI21	58.589,40
B019-S07 LAVORI ARCHIVIO STALLONI ANTINCENDIO 2022 - PUR/12	634,16
2023B003 Manutenzione Straordinaria immobili 2023 - PUR2023	29.884,11
B014d-S11d - Ripristino vari impianti Gombo - 2021-PUR/12	580,72
2023b005 Eliminazione Dossi - PUR2023	102.548,06
2023b001 Manutenzione straordinaria infissi Edificio Pineta	3.879,60
<b>Totale</b>	<b>500.747,83</b>

Nella voce Riclassificazione dell'esercizio, sono ricomprese le seguenti rettifiche dovute a storni contabili effettuati per provvedere all'imputazione dei cespiti, alla corretta categoria di appartenenza:

P09 - Cartelli di indicazione 2020 - (Utili precedenti) – stornato su 05.05.51	-1.999,99
P10-Porta Nord/Lecciona/Porticciolo TdL 2020-(Utili precedenti) - stornato su 05.01.51	-2.000,00
P11 - Realizzaz. Attraversam. legno 2020 - (Utili precedenti) - stornato su 05.05.51	-985,76
C013-P12c Documento strategico rafforzare identità 2022-FI21 - stornato su 03.05.51	-19.642,00
C006-P05 Batimetria del lago di Massaciuccoli 2021-FI21- stornato su 03.05.51	-859,00
<b>Totale</b>	<b>-25.486,75</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali che hanno subito un incremento nel corso dell'anno 2023, oltre agli interventi dettagliati sopra alla voce 03.05.07, troviamo anche quelli indicati nella tabella che segue, relativi alla voce 03.05.51, Altre spese pluriennali:

Descrizione interventi voce 03.05.51 Altre spese pluriennali	Importo
C029 - Piano integrato per il Parco - 2021-FI21	122.484,49
C013-P12b Documento strategico rafforzare identità 2022-FI21	23.810,25
E005 -Piani di gestione area prot. Rete Natura 2000-2023FI	15.950,00
2023C005 Piano Integrato Tenuta - suppletiva FI	9.307,00
2023B001 Manutenzione straordinaria viabilità per Torre Riccardi	14.762,00
2023C004 Sistemazione viabilità accesso Porta Del Marmo	19.677,42
<b>Totale</b>	<b>205.991,16</b>

Nella voce Riclassificazione dell'esercizio, sono ricomprese le seguenti rettifiche dovute a storni contabili effettuati per provvedere all'imputazione dei cespiti, alla corretta categoria di appartenenza:

C013-P12c Documento strategico rafforzare identità 2022-FI21 - stornato da 03.05.07	19.642,00
C006-P05 Batimetria del lago di Massaciuccoli 2021-FI21 - stornato da 03.05.07	859,00
C008a-P07a Percorsi collegamento mare -I Stralcio- 2022-FI21 - stornato su 05.05.51	-45.760,31
<b>Totale</b>	<b>-25.259,31</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

## II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale voce sono iscritti tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente e tiene conto degli effetti derivanti dalle verifiche e valutazioni eseguite in applicazione dei principi di contabilità economico – patrimoniale. Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento utilizzate, ovvero quelle previste dai principi contabili regionali. Per le immobilizzazioni materiali presenti nel patrimonio dell'Ente le aliquote sono le seguenti:

• Terreni	0,00%
• Fabbricati	2,00%
• Impianti	5,00%
• Macchinari per ufficio	20,00%
• Attrezzatura	20,00%
• Mobili e arredi	10,00%
• Automezzi stradali leggeri	20,00%
• Automezzi ad uso specifico	10,00%
• Automezzi di trasporto pesanti	10,00%
• Hardware	25,00%
• Equipaggiamento e vestiario	20,00%

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto. Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili acquistati ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio secondo le aliquote suddette.

I cespiti di valore non superiore a Euro 516,46, che non rappresentino un'universalità di beni, sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio sono applicate in



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

maniera ridotta del 50%.

Nella tabella sottostante riportiamo il totale delle immobilizzazioni al netto dei fondi ammortamento suddiviso per categorie.

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Terreni	1.317.156	1.317.156	0
Fabbricati	1.170.283	1.210.706	-40.423
Impianti e Macchinari	122.862	141.367	-18.505
Attrezzature	392.199	120.080	272.119
Mobili e arredi	48.308	55.296	-6.988
Mezzi di trasporto	11.900	38.156	-26.256
Altri beni diversi dai precedenti	28.122	80.506	-52.384
Macchinari d'ufficio	21.849	24.984	-3.135
<b>TOTALE</b>	<b>3.112.679</b>	<b>2.988.321</b>	<b>124.358</b>

Di seguito vengono analizzate le singole categorie di bene materiali.

#### **Terreni**

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto, se disponibile, o al valore catastale, o al valore di mercato.

La valorizzazione dei terreni di proprietà al 31 dicembre 2013, attraverso il lavoro di inventariazione commissariale, è trascritta al valore già attribuito nello Stato Patrimoniale nel Bilancio d'esercizio 2014.

I terreni per i quali sono stati ricevuti contributi sono iscritti all'attivo dello stato patrimoniale per la somma al netto del contributo, poiché i terreni non possono essere ammortizzati.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio****Terreni**

Descrizione	Importo
Costo storico	1.317.156
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2023	1.317.156
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	1.317.156

**Fabbricati**

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'Iva indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di bene. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Il valore dei fabbricati e delle costruzioni leggere dal 31.12.2023 è variato come segue:

Fabbricati e costruzioni leggere	
Descrizione	Importo
Costo storico	2.247.685
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.036.978
Saldo al 01/01/2023	1.210.707
Acquisizioni dell'esercizio	6.494
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	- 46.918
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	1.170.283

La variazione della voce Fabbricati è da imputare all'intervento del Piano degli investimenti P10-Porta Nord/Lecciona/Porticciolo, relativa alla manutenzione del porticciolo e dei camminamenti in località Lecciona di importo pari a complessivi €2.000 e all'intervento C005-P03 Casa Elia - Riserva Naturale della Cornacchiaia / Comune di Pisa Migliorie immobili per la quota parte relativa allo studio di fattibilità tecnica ed economica per € 4.494.

**Beni mobili**

Sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'Iva indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato dagli ammortamenti cumulati

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di beni. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Si riportano le tabelle relative alle diverse categorie.

**Impianti e macchinari**

Descrizione	Importo
Costo storico	927.351
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-785.984
Saldo al 01/01/2023	141.367
Acquisizioni dell'esercizio	13.786
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-32.291
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	122.862

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono all'intervento B039 denominato "Reti idriche – installazione contatori a lettura remota", presente nel Piano degli investimenti.

**Mobili e arredi**

Descrizione	Importo
Costo storico	423.151
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-367.854

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Saldo al 01/01/2023	55.297
Acquisizioni dell'esercizio	5.214
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-12.203
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	48.308

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono alla voce 2023A003 del Piano degli investimenti, relativa all'acquisto di mobili e arredi per la Direzione, la Presidenza e l'Ufficio Finanze e Bilancio.

Attrezzature	
Descrizione	Importo
Costo storico	660.235
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-540.155
Saldo al 01/01/2023	120.080
Acquisizioni dell'esercizio	241.069
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da attrezzature a PC)	341.160
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da attrezzature a mezzi di trasp.)	11.226
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da costi pluriennali a attrezzature)	-400
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da costi pluriennali a attrezzature)	-197
Ammortamenti dell'esercizio	-80.855
Riclassificazioni dell'esercizio	-239.884
Saldo al 31/12/2023	392.199

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it)



REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Il dettaglio delle acquisizioni dell'esercizio, relative alla voce Attrezzature, sono riportate nella tabella seguente:

Descrizione interventi voce 05.05.51 Attrezzatura Varia	Importo
C010-P09 Cartelli di indicazione 2023 - PUR/22	14.956,20
C017 - Percorso dei barchini (Progettazione) - 2023-FI21	39.284,00
C008a-P07a Percorsi collegamento mare -I Stralcio- 2022-FI21	5.771,96
B044 - Allestimento piazzole per cassonetti - PUR/22	18.987,19
B051 Recinzioni Tenuta - Manutenz. str. 2023 - PUR/22	29.442,75
C008-P07 Sistemazione camminamenti Calambrone 2023- FI21	48.386,18
2023A001 Attrezzature attività vigilanza 2023 -(Amm. libero)	3.886,2
2023C003 Sistemazione e ripristino camminamenti - (2023 RT)	6.173,83
2023B004 Recinzioni azienda agricola	1.610,00
2023C001 Manutenzione straordinaria passerelle Marina di Levante	14.758,06
2023A005 Staccionate metalliche e attrezzature Azienda agricola	35.996,10
F001 Attrezzature AMP	21.817,26
<b>Totale</b>	<b>241.069,73</b>

Le riclassificazioni di esercizio, relative alla voce Attrezzature, sono indicate nel dettaglio nella tabella che segue:

P09 - Cartelli di indicazione 2020 - (Utili precedenti) - stornato da 03.05.07	1.999,99
P11 - Realizzaz. attraversamento legno 2020 - (Utili precedenti) - stornato da 03.05.07	985,76
C008a-P07a Percorsi collegamento mare -I Stralcio- 2022-FI21 - stornato da 03.05.51	45.760,31
C011-P10 Manut./valor./percorsi/zone(attrezzature)-2022-FI21 - stornato da 05.07.51	8.963,40
B026-S19 Realizzazione chiuso mobile - 2021-PUR/12 - stornato da 05.07.51	42.090,00
A001 - Defibrillatore 2022 - (Ammortamento libero) - stornato da 05.07.51	1.338,74

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Attrezzature e sistemi informatici - stornato su 05.07.62	-341.022,25
<b>Totale</b>	<b>-239.884,05</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

Mezzi di trasporto	
Descrizione	Importo
Costo storico	1.488.545
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.450.389
Saldo al 01/01/2023	38.156
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da attrezzature a mezzi di trasp.)	-11.226
Ammortamenti dell'esercizio	-15.030
Riclassificazioni dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2023	11.900
Macchinari d'ufficio	
Descrizione	Importo
Costo storico	119.214
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-94.230
Saldo al 01/01/2023	24.984
Acquisizioni dell'esercizio	7.745
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**Cessioni dell'esercizio

Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da attrezz. a macch. ufficio)	-341.160
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da altri beni a macch. ufficio)	-1.579
Ammortamenti dell'esercizio	-9.163
Riclassificazioni dell'esercizio	341.022
Saldo al 31/12/2023	21.849

Gli acquisti si riferiscono alla fornitura di strumentazioni varie per l'adeguamento delle postazioni di lavoro di cui al codice del Piano investimenti A035.

La voce Riclassificazione dell'esercizio si riferisce ad uno storno contabile, per corretta imputazione dei relativi cespiti dalla categoria attrezzature, alla corretta categoria di imputazione Macchinari d'ufficio.

Altri beni diversi dai precedenti

Descrizione	Importo
Costo storico	84.760
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-4.254
Saldo al 01/01/2023	80.506
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Rettifica per imputazione al corretto F.do Amm.to (da altri beni a PC)	1.579
Rettifica per corretta imputazione alla voce di cespiti (da Altri beni a Attrezzature)	-8.963
Rettifica per corretta imputazione alla voce di cespiti (da Altri beni a Attrezzature)	-42.090
Rettifica per corretta imputazione alla voce di cespiti (da Altri beni a Attrezzature)	-1.339
Ammortamenti dell'esercizio	-2.168
Riclassificazioni dell'esercizio	597
Saldo al 31/12/2023	28.122

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

La voce Riclassificazione dell'esercizio si riferisce a storni contabili, per corretta imputazione delle relative quote di ammortamento a seguito delle riclassificazioni evidenziate nelle categorie precedenti.

Il costo relativo agli ammortamenti per l'anno 2023 ammonta a complessivi € 1.260.062; di questi € 1.035.420 sono coperti da ricavi a sterilizzo. Gli ammortamenti liberi pertanto ammontano a € 224.642 utilizzati per € 87.489,04 come riportato nella tabella seguente:

Cespiti	Descrizione	Importo previsto Bilancio Previsione 2023-2025	Importo investimento anno 2023	Residuo
2023A001	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Sony HDR-CX240E black	4.000,00	293,58	113,80
	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Panasonic Lumix DMC-TZ90		456,33	
	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Sony miniregistratore ICD-UX570		156,29	
	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Visore Termico Pulsar Thermion XQ050PRO		2.980,00	
A036	Software di contabilità Zucchetti	62.672,00	34.648,00	28.024,00
2023A003	Arredi Parco	4.000,00	5.214,28	-1.214,28
2023A004	Acquisto nuovi computer - Acquisto PC	12.000,00	3.462,36	4.255,44
	Acquisto nuovi computer - Tastiere DELL KB-813		549,00	
	Acquisto nuovi computer - Monitor Samsung 21,5 ""		439,20	
	Acquisto nuovi computer - acquisto gruppi di continuità del server		3.294,00	
2023A005	Automezzi e mezzi a servizio Azienda Agro-zootecnica	80.000,00	35.996,00	44.004,00
A037	Nuove serrature immobili	15.000,00	0,00	15.000,00
		<b>162.672,00</b>	<b>87.489,04</b>	<b>75.182,96</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**

**MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

I residui evidenziati in tabella, rispetto alle previsioni effettuate, non possono essere oggetto di ribaltamento agli anni successivi; gli investimenti non realizzati con questa linea finanziaria potranno essere riprogrammati e coperti con nuovo ammortamento libero dell'esercizio di effettiva realizzazione.

**III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La voce è presente per l'importo di €2.620 e fa riferimento a titoli a cauzione.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

**I – RIMANENZE**

Il magazzino è costituito da materie prime (i cereali necessari al nutrimento degli animali d'allevamento e il gasolio necessario al funzionamento delle attrezzature e degli automezzi agricoli) e da prodotti finiti (bovini ed equini); la valutazione è stata effettuata dalla Società a cui è affidata la gestione dell'azienda agro-zootecnico della Tenuta di San Rossore, che ha predisposto apposita perizia tecnica, seguendo il criterio di stima al dettaglio. A partire dall'anno 2021, oltre alle rimanenze di cereali ed animali, si è ritenuto opportuno provvedere anche alla quantificazione delle rimanenze di gasolio agricolo.

Di seguito si analizzano le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

MAGAZZINO	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Materie prime sussidiarie e di consumo	111.192	112.265	-1.073
Animali (Bovini, Equini)	152.880	212.200	-59.320
<b>TOTALE</b>	<b>264.072</b>	<b>324.465</b>	<b>-60.393</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Le voci sopra dettagliate subiscono una variazione in diminuzione complessiva pari ad € 60.393 da imputare principalmente alla presenza di un numero minore di bovini (160 capi) rispetto all'anno precedente (173 capi) e alle minori rimanenze di cereali necessarie per il loro sostentamento.

## II – CREDITI

I crediti per contributi da Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o provvedimento ufficiale di assegnazione. L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, al termine di ogni esercizio, è tenuto a verificare il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

CREDITI	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti verso Regione	22.716	48.241	-25.525
Crediti verso Artea	200.012	608.559	-408.547
Crediti verso altri Enti pubblici	333.029	607.480	-274.451
Crediti verso soggetti privati (svalutati per € 1.040.706)	986.954	860.092	126.862
Crediti verso l'Erario	2.663	6.528	-3.865
Crediti verso altri	279.800	821.016	-541.216
<b>TOTALE</b>	<b>1.825.174</b>	<b>2.951.915</b>	<b>-1.126.741</b>

I crediti verso soggetti privati sono stati esposti, secondo le disposizioni delle DGRT 496/2019 al netto delle svalutazioni. Prima dell'adozione dei nuovi principi contabili, il fondo costituito per far fronte ad eventuali situazioni di inesigibilità dei crediti era il "Fondo rischi su crediti"; tale fondo in base al principio contabile regionale n.10 non è più previsto. A decorrere dall'anno 2019, nel rispetto del principio contabile n.5, si è proceduto con la svalutazione diretta dei crediti che, pertanto appaiono esposti in bilancio al netto delle svalutazioni occorse.

Le movimentazioni relative alla svalutazione dei crediti sono evidenziate nella tabella seguente:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizioni	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Svalutazioni	1.040.706	173.134	309.536	1.177.108

I decrementi sono riconducibili alle seguenti registrazioni contabili:

Riduzione credito come da piano di rientro La Bottega del Parco s.r.l.	39.284
Riduzione credito come da piano di rientro DI SACCO ANTONIO	24.027
Riduzione credito come da piano di rientro Ristorante da Poldino di Sandro Antonelli	11.072
Riduzione credito come da piano di rientro GAMBOGI VALERIA	29.116
Riduzione credito come da piano di rientro DUE RUOTE PER LA CITTA' DI MICHELE ANTONELLI	12.120
Riduzione credito come da piano di rientro PAIM TURISMO	21.107
Riduzione credito come da piano di rientro PAIM TURISMO	21.107
Riduzione credito Comune di Massarosa per transazione DD 63/2023	62.145
Chiusura crediti per sanzioni amministrative anno 2014 prescritte	79.738
Chiusura crediti per asseveramento al 31.12.2023 - rendicontazioni inferiori rispetto all'importo finanziato.	37
Chiusura crediti per asseveramento al 31.12.2023 - rendicontazioni inferiori rispetto all'importo finanziato.	784
Chiusura credito al 31.12 per re-imputazione al 2024 e in sede di asseveramento con R.T.	9.000
<b>Totale</b>	<b>309.536</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Gli incrementi pari ad € 173.134 sono da imputare alle seguenti registrazioni:

- per € 30.000 allo storno di una registrazione effettuata il 31/12/2020 con cui in sede di asseveramento dei crediti verso Regione Toscana, si cancellava il credito relativo al Progetto di Derivazione del Fiume Serchio (DD 16749 del 6/11/2017) mediante utilizzo del fondo rischi su crediti, non si procedeva con la reimputazione nell'anno immediatamente successivo e si lasciava aperto in contabilità il relativo risconto passivo – si è proceduto con il necessario ripristino del fondo e con la chiusura del risconto passivo;
- per € 119.160 alla svalutazione dei crediti commerciali (percentuale del 5% del totale);
- per € 23.975 alla svalutazione dei crediti presenti in contabilità verso alcuni affittuari per le quote relative ai consumi idrici da saldare; a tale proposito si precisa che nel 2023, sentita l'Avvocatura Regionale, è stato revisionato il criterio di calcolo delle quote da addebitare ai soggetti fruitori dell'utenza idrica e comunicato a tutti gli interessati con note formali.<sup>1</sup>

I crediti più significativi inclusi tra i crediti “verso altri” sono i seguenti

<sup>1</sup> Per ciascun macro contatore A.S.A. presente al Parco, n. 2105945 Sterpaia/Torre Riccardi, n. 2105943 Cascine Vecchie/Gombo, n. 2105942 Cascine Nuove/Boschetto/Bocca D'Arno) il criterio di calcolo è stato definito e comunicato agli utenti come di seguito indicato:

- a)  $(\text{Costo medio annuo}) = \frac{(\text{Totale fatturato annuo da ASA})}{(\text{m}^3 \text{ totali consumati})}$
- b)  $(\text{Costo annuo singolo utente}) = (\text{Costo medio annuo}) \times (\text{m}^3 \text{ consumati singolo contatore})$



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

DESCRIZIONE	2023	2022	Differenza
Crediti per sanzioni amministrative	31.780	111.518	-79.738
Crediti per rilascio autorizzazioni	155.141	175.116	-19.975
Crediti per locazioni istituzionali	57.927	481.163	-423.236
Altri crediti	34.952	53.219	-18.268
<b>TOTALE</b>	<b>279.800</b>	<b>821.016</b>	<b>541.216</b>

I crediti nei confronti della Regione Toscana, dopo la riconciliazione con gli uffici regionali (nota Prot n. 2947 del 21.03.2024) e l'asseveramento da parte del Collegio Unico dei Revisori (verbale 2A del 4.4.2024) risultano regolarmente iscritti nella contabilità dell'Ente Parco e sono dettagliati nella tabella seguente:

Atto di assegnazione	Importo al 31-12-2023 in €
D.D. 11652 - 27/5/2022 Iniziative di Valorizzazione e promozione anno 2022	2.000,00
D.D. 11732 - 26/5/2023 Attività di promozione e valorizzazione anno 2023	1.215,60
D.D. 16500 del 21/7/2023 e successiva rimodulazione D.D. 25586 del 30/11/2023 – Attività di investimento dei parchi	12.000,00
D.D. 13871 del 26/06/2023 – Contributo per eventi Vivi Parco	7.500,00
<b>Totale</b>	<b>22.715,60</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsr@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Relativamente alla procedura di asseverazione dei Crediti regionali, si evidenzia che, molto spesso, la Regione, adottando una contabilità finanziaria e non economica, è solita chiedere agli Uffici dell'Ente Parco la cancellazione di alcuni residui al 31-12 dell'anno, per poi procedere con la riassegnazione a partire dall'anno successivo. Tale operazione comporta, nella contabilità dell'Ente Parco, la cancellazione del credito verso la Regione, con utilizzo del Fondo rischi su crediti e l'operazione opposta l'anno successivo per la riscrittura del credito. In passato, a tale operazione di cancellazione dei crediti verso la Regione, necessaria per l'asseverazione al 31-12 dell'anno precedente, non ha fatto seguito l'operazione di ricostituzione del credito e del fondo rischi nell'anno successivo. Questa operatività ha determinato un disequilibrio tra i crediti esistenti verso la Regione, relativi all'erogazione di contributi in conto capitale e la voce dei Risconti passivi costituita per rinviare i ricavi corrispondenti. Per un maggiore dettaglio si rinvia alla sezione della presente Nota Integrativa relativa all'esame della voce dei Risconti Passivi (pag. 61 e seguenti e seguenti).

Nel corso del 2023 si assiste ad una riduzione significativa dei crediti iscritti in bilancio. Tale riduzione è da imputare all'ordinaria attività di recupero crediti effettuata dagli uffici, che proseguirà anche nei prossimi anni e alla cancellazione di un credito per sanzioni amministrative relative all'anno 2014 con utilizzo dell'apposito Fondo rischi, perché verificato come inesistente ad esito delle operazioni di verifica condotte in collaborazione con la Società di recupero Sepi (-€ 79.738). Si rileva inoltre la riduzione dei crediti per locazioni istituzionali dovuta ad un giroconto contabile, da ricondurre allo storno del credito verso il soggetto privato gestore dell'ippodromo presente all'interno della Tenuta di San Rossore, in convenzione con l'Ente Parco alla corretta voce contabile, vale a dire la voce dotata del partitario cliente, altrimenti assente.

#### IV – DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Oltre al c/c bancario ordinario il parco dispone di:

- un conto corrente economale, a cui ha accesso l'economista per le spese minute ed urgenti;
- un c/c postale di cui uno ordinario e due dedicati rispettivamente alle riscossioni coattive e alle riscossioni delle sanzioni amministrative.

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Disponibilità liquide			
Cassa	480	720	-240
Banca c/c	7.083.630	5.076.332	2.007.298
Banca c/c economale	1.821	1.715	106
c/c postale	4.593	26.307	-21.713
<b>TOTALE</b>	<b>7.090.524</b>	<b>5.105.074</b>	<b>1.985.451</b>

Il saldo del c/c bancario ordinario, esaminato nel dettaglio, aveva evidenziato numerosi provvisori di entrata ed uscita al 31.12.2020 da regolarizzare. Le regolarizzazioni possibili sono state portate a termine in collaborazione con la Banca Tesoriera nel corso dell'anno 2021 e nei primi mesi dell'anno 2022.

Come indicato nel verbale di verifica di cassa al 31-12-2021, ad esito delle numerose operazioni di regolarizzazione effettuate, è stata rilevata una differenza tra il saldo del Tesoriere e il giornale di cassa dell'Ente Parco pari ad € 10.401,68 (Il saldo del Tesoriere è più alto). Tale differenza è da imputare a operazioni contabili di vari anni per le quali mancano le relative scritture contabili. L'Ente Parco ha provveduto a dare idonea comunicazione al Consiglio Direttivo nella seduta dell'1/4/2022 ed ha provveduto, con l'adozione da parte della Regione Toscana del Bilancio di esercizio 2021, al caricamento della resa del conto giudiziale del conto del Tesoriere sul portale Sireco della Corte dei Conti.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Le attività di controllo e revisione per addivenire alla definitiva quadratura sono ancora in corso, in collaborazione con la Banca Tesoriera. In particolare si segnala che le ricostruzioni effettuate ad oggi hanno consentito di verificare che dei € 10.401,68, € 5.042,85 sono relativi agli anni 2013 e 2014 mentre € 5.358,83 al 2015 e 2016.

**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili su di essi in ragione del momento di effettiva competenza.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati contabilizzati risconti attivi per €14.054. Si tratta di costi per servizi assicurativi, relativi a fatture pervenute a fine anno 2023, ma riferite, in parte, a costi di competenza 2023 registrati nelle pertinenti voci di costo del conto economico e, in parte, da rinviare tramite la registrazione del Risconto attivo, all'esercizio successivo.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati contabilizzati inoltre ratei attivi per €47.495. Si tratta di ricavi per contributi Artea in c/esercizio per € 34.390 e, per la parte rimanente, per lo più collegati a ricavi per rimborsi idrici, di competenza 2023, rilevati a inizio anno 2024.

<b>Risconti attivi</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Risconti attivi	14.054	17.891	-3.837
<b>Ratei attivi</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Ratei attivi	47.495	0	47.837

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

## PASSIVITÀ

### A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto durante l'esercizio ha subito le seguenti variazioni.

Patrimonio Netto	31.12.2023	Incrementi	Decrementi	31.12.2022
Fondo di dotazione	1.670.142			1.670.142
Riserva Legale	563.738	36.242		527.496
Riserve vincolate ad investimenti	1.884.697	144.968		1.739.729
Altre riserve (arrotondamenti)	1	2		-3
Utile (perdite) portati a nuovo	0		48.331	48.331
Utile (perdite) di esercizio	96.074		36.805	132.879
<b>TOTALE</b>	<b>4.214.652</b>	<b>181.212</b>	<b>85.136</b>	<b>4.118.574</b>

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle poste che compongono il patrimonio netto sono state effettuate nel rispetto di quanto disposto dalla Regione Toscana in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2022 (Deliberazione n. 86 del 21 novembre 2023 ai sensi della l.r. 30/2015) e precisamente:

- l'accantonamento a riserva legale del 20% dell'utile registrato nel 2021 (pari a complessivi €48.331) vale a dire un importo pari a € 9.666;
- l'accantonamento a riserva legale del 20% dell'utile registrato nel 2022 (pari a complessivi €132.879) vale a dire un importo pari a € 26.576;
- l'iscrizione a Riserva vincolata ad investimenti, della quota pari all'80% dell'utile relativo all'anno 2022 (pari a complessivi €132.879) vale a dire un importo pari a € 106.303;

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

- l'iscrizione a Riserva vincolata ad investimenti, della quota pari all'80% dell'utile relativo all'anno 2021 (pari a 48.331. portato a nuovo lo scorso anno) vale a dire un importo pari a € 38.665.

Le due riserve vincolate ad investimenti sopra indicate, vanno ad aggiungersi ad altre due riserve vincolate ad investimenti facenti parte del Patrimonio netto dell'Ente Parco, costituite anch'esse ad esito delle deliberazioni da parte della Regione Toscana di approvazione dei Bilanci di esercizio precedenti (Deliberazione n. 70/2022 e n.4/2020). L'ammontare complessivo di tali Riserve vincolate ad investimenti, ammonta ad € 1.884.697, l'eventuale finanziamento d'interventi di investimento con tale linea finanziaria, a norma della Delibera della Giunta della Regione Toscana n.496 del 16-04-2019 ad oggetto "*Directive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*", esclude la possibilità di praticare il meccanismo della sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti collegati.

Su indicazione degli uffici regionali, per accrescere il monitoraggio dell'utilizzo di tali fondi vincolati, si è proceduto con la creazione di quattro voci contabili distinte, una per ciascuna delle deliberazioni sopra citate.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

**I – FONDO DI DOTAZIONE**

Il fondo di dotazione è il patrimonio originario dell'Ente Parco ed è stato costituito con la redazione dello Stato Patrimoniale iniziale dalla differenza tra le attività e le passività a tale data. I valori che lo costituiscono attualmente sono indicati nella tabella che segue:

Descrizione	2023
Immobilizzazioni immateriali	2.319.601
Immobilizzazioni materiali	3.112.678
Immobilizzazioni finanziarie	2.620
Crediti	1.825.174
Disponibilità liquide	7.090.524
Rimanenze	264.072
Ratei e Risconti attivi	61.550
<b>Totale Attività - A</b>	<b>14.676.218</b>
Debiti	2.570.746
Fondi rischi	3.205.808
Ratei passivi	98.491
Risconti passivi su contributi c/impianti	3.283.468
Risconti passivi su contributi finalizzati	1.303.053
Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti	1.884.696
Riserva legale	563.738
Altre riserve (arrotondamenti)	2
Utili(perdite) da destinare	0
Utili(perdite) esercizio	96.074
<b>Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto</b>	<b>13.006.076</b>
<b>FONDO DI DOTAZIONE A-B</b>	<b>1.670.142</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

## II – RISERVE

Sono composte dalla **riserva legale del valore di € 563.738** e dalle **riserve vincolate ad investimenti** costituite a seguito delle Delibere del CRT n. 4 del 2020, n. 70 del 2022, n. 4 del 2023 e n. 86 del 2023, rispettivamente di € 1.368.399, € 371.390, € 38.665 e € 106.303 **per complessivi € 1.884.697** corrispondenti all' 80% degli utili determinati negli esercizi precedenti di riferimento.

## III – DONAZIONI E LASCITI

Non sono presenti.

## IV – UTILI

L'esercizio 2023 registra un utile che ammonta a € 96.074.

## B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Si tratta di passività di natura determinata, certa o probabile con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

Tra i Fondi per rischi ed oneri dell'Ente Parco sono compresi quelli costituiti durante la gestione commissariale (fondi vincolati) successivamente autorizzati con delibere di Giunta Regionale. I fondi nello specifico sono:

1. il Fondo Commissario vincolato a copertura debiti fuori bilancio - di ammontare pari a € 211.298. I debiti corrispondenti sono già stati riconosciuti come tali ed iscritti in bilancio durante la gestione commissariale in modo più o meno dettagliato (conto contabile 23.01.34 poi stornato al 31-12-2014 sul conto contabile 27.05.41); l'Ufficio Finanze e Bilancio, su raccomandazione della Regione Toscana e compatibilmente con le attività ordinarie, ha iniziato ad analizzarli nello specifico per stabilire se disporre il pagamento o la definitiva cancellazione, previa relazione analitica da presentare, di volta in volta, al Collegio Unico dei Revisori dei conti



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

e al Consiglio Direttivo dell'Ente. L'attività di revisione di tale voce contabile nel corso dell'anno 2023 è proseguita, di pari passo con le attività di allineamento dei debiti commerciali presenti sulla piattaforma PCC.

2. il Fondo Commissario vincolato relativo a impegni impropri di contabilità finanziaria pari a € 681.100. Come per il fondo indicato al punto precedente, le singole registrazioni che lo costituiscono, sono state iscritte tra le passività di bilancio durante la gestione commissariale, come contropartita di crediti dubbi per lo più legati a finanziamenti di progetti/ attività provenienti da soggetti terzi; l'Ufficio Finanze e Bilancio, su raccomandazione della Regione Toscana ha analizzato le singole registrazioni e, sentiti gli uffici competenti dell'Ente Parco, ha posto in essere le necessarie attività per verificare ogni singola scrittura, tramettendo note formali di verifica ai soggetti finanziatori, di volta in volta individuati;
3. il Fondo Commissario vincolato a garanzia di crediti (accertamenti di dubbia esigibilità) è passato da € 1.095.808 nel corso del 2021 a € 493.514 nel 2022 e poi a € 463.338 nel 2023. Quest'ultima variazione in diminuzione del Fondo, pari a complessivi € 30.176, è da associare alla formalizzazione di alcuni piani di rientro e alla conseguente riduzione di crediti per i quali esisteva nel fondo di cui al presente punto, apposito accantonamento a copertura e alla cancellazione di un credito verso il Comune di Massarosa per il quale è stata accertata l'inesistenza, anch'esso caratterizzato da una voce di copertura apposta nel presente fondo. In particolare, nella tabella che segue si riportano le singole variazioni:

Descrizione	Importo
Piano di rientro San Rossore in Carrozze	€ 2.074,03
Piano di rientro Ristorante Poldino	€ 3.536,84
Piano di rientro Equitiamo	€ 2.251,72



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Piano di Rientro Due Ruote per la città	€ 16.313,48
Comune di Massarosa riduzione crediti accertamenti 2007/814 e 2012/752	€ 6.000,00

I fondi per rischi ed oneri sono stati movimentati nel corso dell'esercizio come indicato di seguito, per il dettaglio delle voci di costo poste a contropartita dei vari fondi accantonamento, si rinvia alla tabella a pagina 69 della presente Nota integrativa.

- 1) Fondo imposte: subisce una riduzione di €9.088,61 rispetto all'anno precedente, passando da € 33.232,78 a € 24.144,17.

Nel corso dell'anno 2023 sono state rilevate imposte indirette pregresse non pagate e neppure registrate come debito in contabilità. In particolare, nella tabella che segue, si riportano il dettaglio delle singole imputazioni:

Descrizione	Importo
Canoni 2019-2020-2021-2022 demanio idrico Regione Toscana	1.247,35
Canone 2018 demanio idrico Regione Toscana - cartella 08720230000494410000	327,60
Integrazione cartella 08720230000494410000	1,46
Contributo bonifica idraulica 2018-2019 a Consorzio 1 Toscana Nord	2.534,86
F24 - ravvedimento IMU Terreni 2022	3.838,00
F24 - ravvedimento IMU Terreni 2017-2022	256,00
F24 - ravvedimento irregolarità formali anni 2018-2019-2020-2021	883,34

- 2) Fondo accantonamento rischi e spese future

Il fondo è stato accantonato per far fronte al rischio di soccombere in alcune cause legali in corso, al rischio di essere sanzionati a seguito di segnalazioni di irregolarità ad Autorità quali Anac e Garante della Privacy (rischio valutato a partire dall'anno 2022) e al rischio connesso con il ricevimento di note di debito INPS per la regolarizzazione di posizioni assicurative pregresse dei dipendenti (rischio valutato a partire dall'anno 2022); il fondo, passa da €



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

1.008.606 a € 1.128.606. Più nel dettaglio, sentito l'Ufficio AA.GG. e Legali dell'Ente Parco, si è provveduto all'accantonamento di ulteriori € 120.000, come di seguito indicato:

-€ 100.000 a fronte del rischio legale di cause in corso sentita l'Avvocatura regionale;

-€ 20.000 a fronte del rischio legato alla segnalazione di una infrazione al Garante sulla Privacy e di una segnalazione all'ANAC.

3) Fondo rischi su crediti

A partire dall'esercizio 2019 si è provveduto a fare l'accantonamento per natura del costo e si è proceduto con la svalutazione complessiva dei crediti di riferimento esponendoli in bilancio per il valore netto.

4) Fondo per manutenzioni cicliche

Nell'ultimo triennio, l'Ufficio Patrimonio e lavori pubblici dell'Ente Parco ha attivato degli accordi quadro per la realizzazione di interventi ciclici di manutenzione e riparazione ordinaria sugli immobili (di proprietà della Regione Toscana affidati in gestione), sugli impianti in essi contenuti, sui macchinari in uso, sugli automezzi di proprietà dell'Ente Parco e sull'assetto del parco e del territorio, al fine di garantirne lo stato di conservazione e la corretta funzionalità. Si è assistito inevitabilmente ad un incremento progressivo dei costi correnti, pertanto si è ritenuto opportuno iscrivere un apposito fondo per manutenzioni cicliche o periodiche, non per apportare migliorie dirette, ma al fine di ripartire, in base al principio della competenza, il costo della manutenzione ordinaria che, sebbene effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce al lento e inevitabile logorio del bene avvenuto negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita per l'utilizzo del bene stesso. In considerazione del costo corrente per manutenzioni registrato nel triennio 2021-2023 ed in particolare nell'anno 2023, si è ritenuto di accantonare un importo di € 25.000,00 e di programmare tali accantonamenti con una ciclicità di almeno tre anni.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

5) Fondi contratti onerosi

Tale fondo accorpa i Fondi riserva del commissario vincolati, compreso quello per debiti fuori bilancio, sopra descritti.

Il fondo a suo tempo è stato costituito, su richiesta del Collegio dei Revisori e degli Uffici regionali, riportando quanto risultava tra i residui passivi (impegni impropri perché finanziati da entrate vincolate) e debiti con mancanza di impegno risultanti dalla Co.Fi., come rilevati dal Commissario, riportati nella Situazione patrimoniale iniziale.

6) Fondi per rinnovi contrattuali

Per quanto riguarda il personale del comparto, in data 16.11.2022 è stato sottoscritto il CCNL Funzioni Locali del personale del comparto con riferimento al triennio 2019-2021: persiste, pertanto, una situazione di ritardo nella contrattazione collettiva nazionale.

La Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio 2022) al comma 609 dell'articolo 1, prevede che, nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al personale in regime di diritto pubblico per il triennio 2022-2024, si dà luogo, in deroga alle procedure previste dalle disposizioni vigenti in materia, all'erogazione dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e degli analoghi trattamenti previsti dai rispettivi ordinamenti, nella seguente misura mensile percentuale rispetto agli stipendi tabellari:

- dal 1° aprile al 30 giugno 2022 0,30%
- dal 1° luglio 2022 0,50%

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Inoltre, lo stesso articolo 2 comma 6 del CCNL 2019-2021 prevede che “A decorrere dal mese di aprile dell'anno successivo alla scadenza del presente contratto, qualora lo stesso non sia ancora stato rinnovato e non sia stata disposta l'erogazione di cui all'art. 47-bis comma 1 del D. Lgs. n. 165/2001, è riconosciuta, entro i limiti previsti dalla legge di bilancio in sede di definizione delle risorse contrattuali, una copertura economica che costituisce un'anticipazione dei benefici complessivi che saranno attribuiti all'atto del rinnovo contrattuale. L'importo di tale copertura è pari al 30% della previsione Istat dell'inflazione, misurata dall'indice IPCA al netto della dinamica dei prezzi dei beni energetici importati, applicata agli stipendi. Dopo sei mesi di vacanza contrattuale, detto importo sarà pari al 50% del predetto indice. Per l'erogazione della copertura di cui al presente comma si applicano le procedure di cui agli articoli 47 e 48, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 165/2001”.

In conseguenza di tale previsione, anche nel corso del 2023, per la percentuale dello 0,50% dello stipendio tabellare, è stata erogata l'indennità di vacanza contrattuale (l'erogazione dell'indennità di vacanza contrattuale, appunto perché si riferisce al triennio 2022-2024, è ancora in corso), in conformità alla tabella pubblicata dalla Ragioneria Generale dello Stato<sup>2</sup>.

Nella legge 29 dicembre 2022, n. 197, recante “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025” (Legge di Bilancio 2023), all'art. 1 commi 330-332 “Emolumento accessorio una tantum”, è previsto, per il solo anno 2023, un incremento per la contrattazione collettiva nazionale (in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165), e per i miglioramenti economici del personale statale in regime di diritto pubblico (di cui all'articolo 1, comma 609 della legge 30 dicembre 2021, n. 234) di 1 miliardo di euro destinato all'erogazione di un emolumento accessorio una tantum, da

<sup>2</sup> [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/attivita\\_istituzionali/monitoraggio/pubblico\\_impiego/indennit\\_di\\_vacanza\\_contrattuale/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/attivita_istituzionali/monitoraggio/pubblico_impiego/indennit_di_vacanza_contrattuale/)



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

corrispondere per tredici mensilità, da determinarsi nella misura dell'1,5 per cento dello stipendio, con effetti ai soli fini del trattamento di quiescenza. La norma stabilisce che per il personale dipendente dei Comuni, gli oneri sono posti a carico dei rispettivi bilanci ai sensi dell'articolo 48, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165. Tale emolumento è stato erogato a favore del personale dipendente nel corso dell'anno 2023.

In conseguenza dei provvedimenti adottati e sopra individuati non si ritiene di dover procedere per l'anno 2023 ad accantonamenti di ulteriori risorse ai fini del rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024 del comparto delle Funzioni Locali.

Inoltre, l'articolo 3 del decreto-legge 18 ottobre 2023, n. 145, ha previsto l'anticipo obbligatorio da parte delle amministrazioni statali a favore del personale dipendente a tempo indeterminato dei benefici contrattuali previsti per il triennio 2022-2024 mediante l'erogazione nel mese di dicembre 2023 di un importo a titolo di vacanza contrattuale pari a 6,7 volte l'indennità spettante nel 2023, a valere sul 2024 e salvo conguaglio; rimane la facoltà per le restanti amministrazioni non statali di recepire tale disposizione e di anticipare al proprio personale dipendente a tempo indeterminato il medesimo beneficio con gli stipendi del mese di dicembre. Con Determinazione del Direttore n.874 del 13.12.2023 è stata disposta l'erogazione nella busta paga del mese di dicembre 2023, al personale dipendente interessato, dell'anticipazione contrattuale di cui all'art. 3 del D.L. n. 145/2023, avvalendosi della facoltà di cui al comma 3 del predetto articolo.

Per quanto riguarda invece la Dirigenza, occorre fare riferimento alla Delibera della Giunta Regionale n.73 del 27.01.2020 secondo la quale la retribuzione spettante al Direttore dell'Ente Parco è determinata con riferimento alle posizioni dirigenziali regionali con funzioni di alta complessità organizzativa e che il trattamento economico determinato sulla base degli emolumenti presi a riferimento si adegua automaticamente alle variazioni (derivanti dalla contrattazione nazionale dell'area dirigenziale della Funzioni Locali) cui sono soggetti i medesimi.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

L'ultimo contratto collettivo nazionale sottoscritto (in data 17.12.2020) per l'area dirigenziale delle Funzioni Locali si riferisce al triennio 2016-2018. Si ritiene pertanto in questo caso effettuare un accantonamento a copertura del rinnovo per il triennio 2019-2021 che, a cascata, produce effetti anche nell'anno di competenza 2023. In data 11 dicembre 2023 ARAN e sindacati rappresentativi hanno sottoscritto l'Ipotesi di Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il triennio 2019-2021 per il personale con qualifica dirigenziale. L'ipotesi di CCNL dovrà essere sottoposta alla verifica da parte degli organi di indirizzo e controllo prima di essere sottoscritta definitivamente. Al momento, quindi, non sono ancora vigenti le previsioni contenute nella pre-intesa, posto che gli effetti si produrranno soltanto al momento della sottoscrizione del contratto. Tuttavia, appare utile considerare già quanto contenuto nell'ipotesi di contratto in materia di trattamento economico (in particolare, si fa riferimento all'articolo 37 – Incremento trattamento economico fisso) per rideterminare, in previsione, la retribuzione spettante al Direttore dell'Ente Parco.

dal 01/01/2021 con ipotesi rinnovo CCNL 2019-2021	IPOTESI CCNL Dirigenza 2019/2021	3.616,60	47.015,80		47.015,77	
	Retribuzione di posizione	3.950,04	51.350,52		51.350,50	
	IVC 2022/2024 (0,50%)	18,08	235,04			
	INCREMENTO ivc art.3 DL 145/2023	121,14	1.574,82			
				<b>100.176,18</b>		

Nel corso del 2023 al Direttore (unico dipendente dell'Ente Parco con qualifica dirigenziale) è stato corrisposto una retribuzione mensile pari a €8.157,57 per 12 mensilità. Ne deriva pertanto la necessità di un accantonamento per

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

tenere conto del rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021 pari a €3.126,20, come sotto meglio specificato in dettaglio.

Retribuzione mensile Direttore erogato anno 2023	8.157,57
Retribuzione mensile Direttore ipotesi rinnovo triennio 2019-2021	8.348,02
Differenza da accantonare per l'anno 2023 per 12 mensilità	2.285,40
CPDEL	543,93
INADEL	65,82
IRAP	194,26
ASPI	36,79
<b>TOTALE</b>	<b>3.126,20</b>

Per quanto riguarda il rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024, ed in particolare per l'anno 2023, la legge di Bilancio non ha previsto disposizioni particolari per il rinnovo contrattuale per cui non si effettuano accantonamenti di risorse.

7) Fondi per la contrattazione di secondo livello

Riguardo agli accantonamenti relativi alla contrattazione decentrata di secondo livello occorre innanzitutto fare riferimento al Fondo Risorse Decentrate che accoglie le risorse accantonate, al netto di quelle utilizzate, previste contrattualmente per il pagamento del salario accessorio del personale del comparto (con qualifica non dirigenziale).

Il Fondo Risorse Decentrate anno 2023, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti ed in particolare del CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 16.11.2022, è stato quantificato con Determinazione del Direttore n.376 del 22.06.2023 nei seguenti importi:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione	Importo
Risorse stabili	115.742
Risorse variabili	89.129
<b>Totale risorse</b>	<b>204.871</b>

Successivamente, la costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2023 è stata aggiornata con Determinazione del Direttore n.939 del 29.12.2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	116.011
Risorse variabili	107.246
<b>Totale risorse</b>	<b>223.257</b>

Con riferimento al Fondo 2023 è stato sottoscritto in data 28.12.2023 tra l'Ente datore di lavoro e le organizzazioni sindacali in rappresentanza del personale dipendente (del comparto Funzioni Locali) un accordo relativo all'utilizzo

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

delle risorse decentrate limitate al finanziamento e alla effettuazione delle progressioni economiche orizzontali per una parte del personale. Alla data del 31.12.2023 la contrattazione decentrata rimane ancora da definire in funzione della necessità di destinare ed utilizzare le risorse decentrate residue e disponibili in un'ulteriore sessione negoziale.

Le risorse decentrate complessivamente disponibili della parte stabile risultano utilizzate per il finanziamento delle progressioni economiche orizzontali storiche, per il finanziamento dell'indennità art.37 comma 4 e per il finanziamento della parte di indennità di comparto a carico del fondo, complessivamente per la somma di €90.402,64. Ne residuano risorse per €25.608,36 che comprensive di oneri riflessi e irap determinano un accantonamento pari a €34.617,38.

In conseguenza dell'accordo decentrato sottoscritto in data 28.12.2023 alcuni dipendenti hanno beneficiato di progressioni economiche orizzontali (vedi Determinazione del Direttore n.938 del 29.12.2023): dal punto di vista del riconoscimento economico, con decorrenza giuridica ed economica dal 01.01.2023, è stato comunque effettivamente inserito nei cedolini paga del personale dipendente beneficiario solo a partire dal periodo gennaio 2024 e con effetti contabili quindi solo in tale anno (e quindi a carico della parte di fondo accantonato).

Le risorse decentrate della parte variabile sono state utilizzate per il pagamento delle indennità collegate alle condizioni di lavoro (turni, reperibilità, maggiorazioni e altre indennità) e per gli incentivi per le funzioni tecniche per l'ammontare complessivo di €44.860,41. Ne residuano risorse per €62.385,59 che comprensive di oneri riflessi e irap determinano un accantonamento pari a €82.536,14.

Sinteticamente, la situazione è rappresentata dalla tabella che segue:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Fondo Risorse Decentrate anno 2023				
Risorse disponibili		Risorse utilizzate al 31/12/2023	Risorse residue al 31/12/2023	TOTALE ACCANTONAMENTO AL 31/12/2023 (comprensivo di oneri riflessi e irap)
<b>Risorse STABILI</b>	116.011	90.402,64	25.608,36	<b>34.617,38</b>
<b>Risorse VARIABILI</b>	107.246	44.860,41	62.385,59	<b>82.536,14</b>
<b>TOTALE</b>	<b>223.257,00</b>	<b>135.263,05</b>	<b>87.993,95</b>	<b>117.153,52</b>

Pertanto, in conseguenza della costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2023 e della sua utilizzazione nel corso dell'anno di competenza, si rende necessario procedere ad un accantonamento delle risorse residue e disponibili in apposito fondo, indentificato nel conto contabile "27.05.60 Fondo accantonamento Risorse decentrate", secondo lo schema che segue:

Fondo Risorse Decentrate anno 2023 al 31/12/2023				
Risorse stabili	116.011,00		Risorse utilizzate	Risorse residue disponibili
Progressioni economiche orizzontali storiche			73.095,05	
Progressioni economiche orizzontali dell'anno			0,00	
Indennità art.37 comma 4			129,12	
Indennità di comparto a carico Fondo			17.178,47	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

	<b>116.011,00</b>	0,00	90.402,64	<b>25.608,36</b>
<b>Risorse Variabili</b>	<b>107.246,00</b>			
Indennità di turno			24.956,50	
Reperibilità			7.033,22	
Maggiorazione art.24			2.875,51	
Indennità di rischio			0,00	
Maneggio Valori			0,00	
Servizio esterno			2.372,95	
Incentivi Funzioni Tecniche			7.622,23	
Performance Individuale			0,00	
Performance Organizzativa			0,00	
	<b>107.246,00</b>	0,00	44.860,41	<b>62.385,59</b>
	<b>223.257,00</b>	0,00	135.263,05	<b>87.993,95</b>

Ne deriva, pertanto, un accantonamento al Fondo Risorse Decentrate per la somma di €117.153,52 utilizzando la voce di costo 69.03.80 "Accantonamento al Fondo Risorse Decentrate":

Residuo Fondo Risorse Decentrate anno 2023	87.993,95
CPDEL	20.942,56
INADEL	737,52
IRAP	7.479,49
<b>TOTALE</b>	<b>117.153,52</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Gli importi individuati all'interno delle fonti di alimentazione del Fondo riferiti agli incentivi per le funzioni tecniche sono stati considerati destinati per il loro intero importo pari a €7.622,23. Per la parte di incentivi la cui copertura è da riferire ai costi d'esercizio è stato effettuato un accantonamento al Fondo con imputazione sulla rispettiva voce di costo:

Voce di costo	Atto amministrativo	Descrizione	Importo
59.01.13 Manutenzione e riparazione automezzi	DET 275 del 04/06/2021	Accordo quadro per il servizio triennale di gestione manutentiva e riparazione degli automezzi dell'Ente Parco	1.391,99
61.01.04 Consulenza scientifiche promiscue	DET 360 del 23/06/2022	Servizio di stima e prevenzione dei danni causati dalla fauna selvatica e supporto tecnico-amministrativo all'Ufficio Risorse agricole, culturali e fauna selvatica dell'Ente Parco	€216,01
57.09.76 Spese per servizi di cattura ungulati	DET 528 del 08/09/2022	Gestione temporanea delle catture degli ungulati presenti nel territorio dell'Ente Parco con cessione della selvaggina catturata	€206,18
61.01.18 Altri servizi conservazione	DET 811 del 30/11/2023	Accordo quadro per un servizio di manutenzione viabilità interna alla tenuta di San Rossore con rimozione alberi ostruenti il transito e pericolanti	€108,23
61.01.18 Altri servizi conservazione	DET 746 del 30/10/2023	Accordo quadro per il servizio di potatura di rami pericolanti su strade asfaltate nella Tenuta di San Rossore	€283,72
55.01.50 Acquisto materiale per riparazioni/manutenzioni	DET 781 del 12/11/2023	Fornitura di attrezzature e materiale di consumo per le manutenzioni	€627,82
57.11.00 Manutenzioni e riparazioni assetto parchi	DET 894 del 14/12/2023	manutenzione ordinaria per la riqualificazione e la messa in sicurezza dell'area didattico-ambientale "Tre Pini" ex Vivaio forestale (Tombolo)	€412,18
<b>TOTALE</b>			<b>€3.246,13</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat. I Cl. 5 SCL. 2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Per la restante parte, la copertura degli incentivi è garantita dal Piano triennale degli investimenti.

Per l'anno 2023 il Fondo per le Elevate Qualificazioni è stato quantificato in €22.200,00, come previsto dalla Determinazione del Direttore n.939 del 29.12.2023. La quantificazione iniziale pari a €34.335,00 avvenuta con Determinazione del Direttore n.376 del 22.06.2023 (pari alle risorse potenzialmente destinabili a tale fondo) è stata ridotta in conseguenza dell'attuazione della nuova struttura organizzata dell'Ente Parco (di cui alla Determinazione del Direttore n.244 del 09.05.2023) che prevede (tra le altre cose) l'istituzione di tre distinti Servizi:

I. Servizio Finanziario (sovraordinato agli Uffici)

a. Finanze e Bilancio

b. Patrimonio e LLPP

II. Servizio Amministrativo (sovraordinato agli Uffici):

a. Affari Generali e Legali

b. Gestione Fauna selvatica e Attività agricole

III. Servizio Tecnico (sovraordinato agli Uffici):

a. Piani Aree protette e Nulla Osta

b. Biodiversità

A ciascun servizio viene assegnata una posizione Elevata qualificazione (non verrà assegnata una specifica Responsabilità per l'ufficio di diretta competenza del titolare dell'incarico di EQ). In base all'organizzazione descritta si avranno n.3 titolari di incarichi di Elevata Qualificazione (uno per Servizio).

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsr@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Gli incarichi di Posizione Organizzativa, ancora in essere agli inizi del 2023, si sono conclusi al 31.03.2023.

Si tratta in particolare di n.2 Posizioni Organizzative (denominate “Funzioni Generali” e “Funzioni specifiche”) con una retribuzione di posizione pari a €9.000 e una retribuzione di risultato potenziale pari al 20% della retribuzione di posizione.

Successivamente, e con decorrenza dal 01.06.2023, sono stati attribuiti n.3 incarichi di Elevata Qualificazione con un importo su base annua della retribuzione di posizione pari a €8.000, a cui occorre aggiungere la retribuzione di risultato potenziale quantificata nel 20% della retribuzione di posizione.

La somma necessaria per garantire il finanziamento delle due Posizioni Organizzative terminate in data 31.03.2023 e delle n.3 posizioni di Elevata Qualificazione con decorrenza 01.06.2023 è stata pertanto quantificata in €22.200 e le restanti risorse disponibili (pari alla differenza tra l’importo max potenziale di €34.335 e €22.200) sono state utilizzate, come previsto dalla norma contrattuale, per incrementare le risorse variabili del Fondo Risorse Decentrate anno 2023.

La retribuzione di posizione è stata erogata al personale beneficiario nel corso dell’anno di competenza, mentre rimane da erogare ancora il rateo di tredicesima relativo agli incarichi di posizione organizzativa cessati in data 31.03.2023 e l’importo relativo alla retribuzione di risultato, sia per gli incarichi di posizione organizzativa che per gli incarichi di Elevata Qualificazione, che saranno erogati al termine del processo di valutazione della performance anno 2023, secondo le previsioni del Sistema di Misurazione e Valutazione. Ne deriva un conseguente accantonamento per €7.345,10 comprensivo degli oneri riflessi e dell’irap.

Fondo per le Posizioni Organizzative e le Elevate Qualificazioni anno 2023	22.200,00
Utilizzo al 31/12/2023	16.648,15



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Residuo	5.551,85
CPDEL	1.321,34
IRAP	471,91
<b>TOTALE</b>	<b>7.345,10</b>

Il **Fondo Straordinario anno 2023** è stato quantificato in €26.475 con Determinazione del Direttore n.939 del 29.12.2023, confermando la quantificazione già stabilita con la precedente Determinazione n.376 del 22.06.2023. Alla data del 31/12/2023 le risorse destinate allo straordinario risultano essere state effettivamente utilizzate (sia per il pagamento del compenso per lavoro straordinario che per la maggiorazione spettante per le ore accantonate nella Banca Ore anno 2023) per l'ammontare di €18.612,96. La Banca Ore risulta alimentata con 191:09 ore (HH:MM) e valorizzata per l'importo di €2.603,79. La situazione è pertanto sintetizzabile nello schema seguente:

Fondo Straordinario anno 2023	26.474,96
utilizzo al 31/12/2023 (stipendi 12/2023)	18.612,96
banca ore al 31/12/2023 (presenze 10/2023)	2.603,79
<b>Residuo</b>	<b>5.258,21</b>

Ne deriva pertanto un accantonamento alla data del 31/12/2023 al Fondo Straordinario di cui al conto contabile "27.05.61 Fondo Accantonamento Straordinario" per €10.401,42 comprensivo degli oneri riflessi e dell'Irap.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Fondo straordinario anno 2023 al 31/12/2023		Oneri riflessi e Irap	TOTALE accantonamento al 31/12/2023
Residuo Fondo	5.258,21	1.698,40	6.956,61
Accantonamento Banca delle Ore anno 2023	2.603,79	841,02	3.444,81
	<b>7.862,00</b>	<b>2.539,42</b>	<b>10.401,02</b>

Per il Direttore la retribuzione è fissata con Delibera della Giunta Regionale Toscana n.73 del 27.01.2020 nell'ammontare complessivo e omnicomprensivo di €106.000, al netto degli oneri riflessi e dell'Irap, utilizzando quale riferimento lo stipendio tabellare, l'indennità di vacanza contrattuale e la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti regionali con funzioni di alta complessità organizzativa. Nella delibera si stabilisce anche che tale retribuzione complessiva si aggiorna automaticamente in conseguenza della variazione degli emolumenti specificati per la sua quantificazione; inoltre, si stabilire, inoltre, che il trattamento economico determinato come sopra è comprensivo del compenso riconosciuto, a titolo di premio di risultato, e nel limite del 12,77%, da corrispondersi a seguito della valutazione circa il conseguimento degli obiettivi come definiti nel Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa degli Enti Parco per l'anno di riferimento.

Poiché la quantificazione del trattamento economico è fissata in un unico importo omnicomprensivo non si procede alla costituzione e gestione del Fondo risorse decentrate dedicato. Nel bilancio d'esercizio è presente pertanto la voce contabile "27.05.62 Fondo accantonamento Risultato Direttore", destinata ad accogliere le risorse accantonate da utilizzare per il pagamento della retribuzione di risultato del Direttore. La retribuzione di risultato potenziale del Direttore per l'anno 2022 è quantificata in €12.278,16, da cui deriva un accantonamento al Fondo per complessivi €16.441,68 per tenere conto degli oneri riflessi e dell'Irap.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

<b>Retribuzione di risultato</b>	
<b>DIRETTORE potenziale anno 2023</b>	12.278,16
CPDEL	2.922,20
IRAP	1.043,64
AsPI	197,68
<b>TOTALE</b>	<b>16.441,68</b>

Al 31/12/2022 il Fondo di accantonamento per la retribuzione di risultato del Direttore era quantificato in €32.883,36 e conteneva le risorse necessarie al pagamento della retribuzione di risultato potenziale del Direttore per gli anni 2021 e 2022. Con Provvedimento n.7 del 06.07.2023 il Presidente ha preso atto della valutazione dell'Organismo Indipendente di Valutazione del luglio 2022 circa i risultati conseguiti nell'anno 2021 dai vertici amministrativi degli enti dipendenti in relazione all'attività per il Parco di Migliarino San Rossore Massaciuccoli, facendo propria la valutazione per il direttore dell'ente parco per l'anno 2021 e facendo proprio l'invito della delibera di Giunta n. 1472 del 19 dicembre 2022 a conformarsi a quanto disposto dall'Organismo Indipendente di Valutazione ovvero indicando un conseguimento del risultato per l'anno 2021 pari al 98,76 %. Con Determinazione del Direttore n.491 del 31.07.2023 si è proceduto alla quantificazione della retribuzione di risultato per l'anno 2021 spettante al Direttore dell'Ente Parco disponendone la liquidazione ed il pagamento per l'importo di €12.125,91, a cui occorre aggiungere gli oneri riflessi e l'irap per un importo complessivo pari a €16.042,58. La differenza per l'anno 2021 tra quanto potenzialmente previsto (al lordo degli oneri riflessi e dell'irap) pari a 16.441,68 e quanto effettivamente utilizzato, pari a €399,10 è stato cancellato in quanto economia delle risorse precedentemente accantonate e non utilizzate.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Nella tabella riportata di seguito, sono evidenziate, per ciascuna voce di consistenza delle diverse tipologie di Fondo per rischi e oneri presenti nello Stato Patrimoniale dell'Ente Parco, gli incrementi e le riduzioni verificatesi nel corso dell'anno 2023, in modo da evidenziare le variazioni dal 31-12 dello scorso anno al 31-12-2023.

<b>FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>1.Fondo trattamento di quiescenza e simili</b>	0	0	0	0
<b>2.Fondo imposte anche differite</b>	24.144	0	9.089	33.233
<b>3 Altri:</b>				
3a) Fondi per cause in corso (rischi e spese future)	1.128.606	120.000	0	1.008.606
3b) Fondo per manutenzioni cicliche	25.000	25.000	0	0
3c) Fondo per rischi su crediti a partire dal 2019 esposto a svalutazione crediti				
3d) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal commissario)	892.398	0	0	892.398
3e) Fondi per rinnovi contrattuali	33.688	3.126	0	30.562
3f) Fondi per la contrattazione di secondo livello	638.634	157.297	137.576	618.913
3g) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	463.338	0	30.176	493.514
<b>TOTALE</b>	<b>3.205.808</b>	<b>305.423</b>	<b>176.841</b>	<b>3.077.226</b>

In particolare, relativamente alla voce 3f) Fondi per la contrattazione di secondo livello, si evidenziano le seguenti voci di dettaglio, con le relative variazioni in aumento e in diminuzione:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione	Saldo 31-12-2022	Aumenti	Diminuzioni	Saldo 31-12-2023
Fondo accantonamento Risorse decentrate	573.190	130.244	117.322	586.112
Fondo accantonamento Straordinario	7.324	10.401	3.812	13.913
Fondo accantonamento risultato Direttore	32.883	16.442	16.442	32.883
Fondo ex articolo 113 comma 4	5.516	210	0	5.725
<b>Totale</b>	<b>618.913</b>	<b>157.297</b>	<b>137.576</b>	<b>638.633</b>

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Questa posta non è movimentata in quanto onere non previsto dal contratto vigente per il personale in servizio, che rientra nella c.d. gestione TFS con versamento periodico alla gestione Inps - ex Inpdap.

### D) DEBITI

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
2.570.746	1.530.975	1.039.789

I debiti dell'Ente sono valutati al loro valore nominale e il saldo è suddiviso secondo le scadenze.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso Regione Toscana	0	0	0	0
Debiti verso Banche	0	0	0	0
Debiti verso altri soggetti pubblici	1.218.003	0	0	1.218.003
Debiti verso fornitori	896.569	0	0	896.569
Debiti tributari	126.574	0	0	126.574
Debiti verso Istituti previdenziali	73.552	0	0	73.552
Altri debiti	255.363	0	686	256.049
<b>TOTALI</b>	<b>2.570.061</b>	<b>0</b>	<b>686</b>	<b>2.570.747</b>

La voce Debiti verso altri soggetti pubblici pari ad € 1.218.003, si riferisce al contributo, assegnato dal ministero dell'ambiente all'Ente Parco, in qualità di soggetto referente, destinato, mediante trasferimento, ai comuni ricadenti in tutto o in parte nei siti UNESCO di interesse naturalistico facenti parte delle "Selve costiere della Toscana", per la realizzazione di interventi per l'adattamento ai cambiamenti climatici. I trasferimenti in favore dei comuni interessati sono avvenuti a gennaio 2024 con relativa cancellazione del Debito suddetto.

La voce Debiti verso fornitori è costituita dai debiti verso Fornitori terzi italiani (€ 704.820), dai debiti per Fatture da ricevere da fornitori terzi (€191.749). Non ci sono invece, al 31-12-2023, Note di credito da ricevere e altre partite passive da liquidare diverse da fatture. L'Ufficio Finanze e Bilancio nel corso dell'anno 2023 ha continuato l'esame della composizione dei debiti verso fornitori, al fine di accertarne l'effettiva esistenza. Questa attività è andata di pari passo con l'attività di verifica e chiusura dei debiti commerciali presenti nella Piattaforma dei crediti commerciali. A fine gennaio 2024, in sede di comunicazione al MEF dello stock del Debito al 31-12-2023 tramite piattaforma PCC, in ottemperanza alla Legge 145/2018, gli uffici hanno verificato la presenza di un importo del debito pari ad oltre € 16.000.000. L'importo, assolutamente sovradimensionato ha

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

evidenziato l'assenza di tutti i pagamenti effettuati dal 2015 a ottobre 2023, a causa di una errata configurazione del profilo dell'Ente Parco sulla piattaforma MEF. L'Ufficio Finanze e Bilancio ha provveduto ad estrarre e caricare in PCC tutti i pagamenti effettuati dal 2015 al 2023, riuscendo così a regolarizzare oltre 5.000 documenti tra fatture e note di credito, nonché ad analizzare nel dettaglio i debiti residui rimasti aperti, 157 documenti. L'analisi ha coinvolto in prima battuta gli uffici competenti dell'Ente Parco e, successivamente i fornitori interessati, al fine di provvedere al pagamento del debito, se dovuto, alla sospensione del debito in PCC in caso di attivazione di procedure di accertamento, oppure alla definitiva cancellazione in accordo con il fornitore. Sono state trasmesse n. 58 note formali di verifica, che hanno consentito la ricostruzione di diverse posizioni, i documenti pregressi, regolarizzati su PCC sono in totale 101 su 157, le posizioni rimasti da verificare/regolarizzare sono 56 come si evince nel dettaglio dalla tabella che segue:

Legenda	Descrizione	Posizioni
	Il Fornitore non ha risposto	4
	Rimaste da verificare	11
	Verificate ed inserita Sospensione su PCC	8
	Verificate e regolarizzate su PCC	93
	Trasmessa nota al fornitore attesa risposta	41
Totale posizioni pregresse da regolarizzare (2015-2023)		157

**Debiti commerciali –**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
896.567	1.061.395	-164.826



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio****Debiti tributari**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
126.574	87.082	39.491

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI	Descrizione
69.658	23.530	46.127	Erario c/IVA
37.817	46.322	-8.505	Erario c/riten. su redd. lav. dipend. e ass.
93	93	0	Erario c / ritenute agenti e rappresent.
2.674	702	1.972	Erario c/riten. su redd. lav. auton.
0	3	-3	Addizionali regionali e comunali
16.333	18.105	-100	Debiti per Irapp retributivo
0	-1.672	1.672	Debiti IRES
<b>126.574</b>	<b>87.082</b>	<b>39.491</b>	<b>Totale</b>

**Debiti previdenziali**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
73.552	102.325	-28.773

Il saldo è variato a causa delle seguenti variazioni:

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI	Descrizione
65.244	75.725	-10.480	Debiti per contributi Inps (Inpdap)
4.204	6.365	-2.161	Debiti per contributi fondi perseo
111	362	-252	Debiti per contributi Inps gestione sepa.
3.993	19.873	-15.880	Debiti premi ass. Inail
<b>73.552</b>	<b>102.325</b>	<b>-28.773</b>	<b>Totale</b>

**Altri debiti**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
256.049	276.163	-20.114

Il saldo è variato a causa delle variazioni contenute nelle tabelle che seguono:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI	Descrizione
0	0	0	Debiti per anticipi da clienti
80.507	76.980	3.527	Debiti per cauzioni ricevute da terzi
0	15	-15	Debiti per emolumenti organi di controllo
6.751	6.751	0	Debiti diversi verso terzi
168.105	189.254	-21.149	Altri debiti
85	2.562	-2.447	Debiti verso personale subordinato
602	602	0	Debiti verso personale parasubordinato
0	0	0	Debiti per ritenute sindacali
0	0	0	Debiti per cessione del quinto e delegaz.
256.049	276.163	-20.114	Totale

Dopo aver provveduto, con la chiusura del Bilancio 2020, alla cancellazione dei debiti verso il personale da residui C.F. e all'analisi dei Debiti commerciali nel corso dell'anno 2021, l'Ufficio Finanze e Bilancio dell'Ente Parco ha intrapreso un'attività di revisione di altre voci di debito presenti in bilancio tra cui Debiti per anticipi da clienti e Altri debiti. Tali attività di revisione sono continuate nel corso dell'esercizio 2022 e 2023. In particolare si segnala la revisione e chiusura della voce Debiti per anticipi da clienti che conteneva al suo interno operazioni rimaste aperte in contabilità per il mancato aggancio ai relativi incassi e l'ulteriore riduzione della voce Altri Debiti per € 21.149; si tratta della chiusura di un debito iscritto in bilancio a seguito di un pignoramento effettuato dall'Agenzia delle Entrate sui crediti vantati dall'Ente Parco nei confronti del Comune di Massarosa. L'esame e la revisione delle voci di debito continueranno anche negli esercizi successivi fino ad una completa normalizzazione degli stessi.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:** [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)





**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

#### **D.1) INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI**

Nel corso dell'anno 2023 l'indice annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali è stato pari a 18,04 giorni. Nel primo trimestre 2023 l'indice, calcolato su n. 236 fatture, si è assestato su 20,92 giorni. Nel secondo trimestre, calcolato su 233 fatture, l'indice è aumentato, passando a 40,70 giorni. L'aumento è da ricondurre al pagamento di fatture molto datate, rimaste in sospeso negli anni precedenti (dal 2014 al 2020), senza l'attivazione del meccanismo di sospensione, disponibile sulla piattaforma dei crediti commerciali. Nel terzo trimestre, calcolato su 293 fatture pagate (per lo più correnti), si è invece ridotto sensibilmente, raggiungendo i 7,40 giorni. Nel quarto trimestre sono state pagate 303 fatture e l'indice di tempestività dei pagamenti è passato a 0,65 giorni, confermando il trend positivo del trimestre precedente. La regolarizzazione delle fatture pregresse determinerà, fino alla completa risoluzione del problema, normali oscillazioni, ma si rileva che la tempistica di pagamento delle fatture correnti, costantemente monitorata, è sensibilmente migliorata.

#### **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del momento di effettiva competenza.

Alla data del 31/12/2023 sono presenti ratei passivi di importo pari a €98.491 che si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio 2023, ma la cui manifestazione finanziaria si avrà nell'esercizio successivo; il meccanismo del rateo passivo consente di imputare correttamente mediante il meccanismo del correttamento i

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postcert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

costi nel rispetto del principio di competenza economica. Si riporta il dettaglio della composizione nelle tabelle seguenti:

<b>Ratei passivi</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Ratei passivi	98.491	16.612	81.880

<b>Dettaglio Ratei passivi anno 2023</b>	<b>31.12.2023</b>
Spese postali (addebito sul c/c competenza 2023)	23
Assicurazioni (rimborsi 2024 su polizze pagate 2023)	-1.352
Costo risarcimenti danni fauna selvatica	52.048
Oneri diversi di gestione (canone concessione acqua)	272
Consulenze scientifiche (convezione università Sassari)	47.500
<b>Ratei passivi</b>	<b>98.491</b>

Al 31/12/2023 sono presenti risconti passivi pari a €4.586.521, si tratta di ricavi da contributi erogati da terzi in conto capitale, vale a dire per il finanziamento di interventi d'investimento o per la realizzazione di progetti finalizzati. Il meccanismo del rconto passivo consente di rinviare al futuro i ricavi suddetti nel rispetto del principio di competenza economica. Di esercizio in esercizio le diminuzioni di tale voce rappresentano i ricavi da sterilizzazione dei contributi suddetti, registrati in conto economico. Si riporta il dettaglio delle variazioni intercorse nelle tabelle seguenti:

<b>Risconti passivi</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Risconti passivi su contributi in c/capitale e progetti	4.586.521	5.363.995	-777.474

Si riporta di seguito il dettaglio delle movimentazioni subite dalla voce dei risconti passivi a partire dal 31.12.2020.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA



ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

<b>Risconti passivi al 31.12.2020</b>	<b>6.703.526</b>
Riduzione risconti passivi per chiusura contributo E002 - PSR Ripristino Pineta della Bufalina	3.489
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2013	33.308
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2014	4.398
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2016	4.651
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2017	119.208
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2018	18.035
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2019	7.775
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2020	529.011
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavo a sterilizzo di competenza anno 2021 relativo agli interventi di investimento decorrenti dall'anno 2021	93.767
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavi a sterilizzo di competenza anno 2021 relativi al contributo AMP BOE anno 2014	9.614
Riduzione risconti passivi per registrazione ricavi a sterilizzo di competenza anno 2021 relativi al contributo AMP segnalamenti anno 2017	8.559
Riduzione Risconto passivo per registrazione ricavo a sterilizzo competenza anno 2021 relativo al contributo Cambio via - anno di attivazione 2020	6.908
Riduzione risconto passivo PIT per registrazione ricavo a sterilizzo competenza anno 2021 relativo al contributo PIT Pianura Pisana - anno di attivazione 2020	39.047
Riduzione risconto passivo per registrazione ricavo a sterilizzo competenza anno 2021 relativo al Progetto finalizzato LIFE SySTEMiC	488
<b>Risconti attivi al 31.12.2021</b>	<b>5.825.267</b>
<b>Risconti passivi al 31.12.2021</b>	<b>5.825.267</b>
Riduzione risconto relativo al Progetto E004 Conoscere il Bosco Nuovo Piano Forestale TSR accertamento minore credito	13.963

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it)

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Riduzione risconto passivo per minore rendicontazione progetto PSR 2014/2020 8.4 Macchia Lucchese E002	56.331
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2013 con fondi PUR	22.211
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2014 con fondi PUR	2.613
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2016 con fondi PUR	4.651
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2018 su residui PUR 2012	18.035
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2019 su residui PUR 2012	7.775
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2020 su residui PUR 2012	604.279
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2020 su fondi PSR - Pineta Bufalina intervento E002	25.484
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2021 su residui PUR 2012	96.542
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2021 su fondi PSR - Macchia Lucchese intervento E001	46.352
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2021 su fondi PSR - Nuovo Piano Forestale E004	19.973
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2022 su residui PUR 2012	20.231
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2014 su finanziamento AMP	4.807
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2017 su finanziamento AMP	8.559
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi al progetto LIFE SYSTEMIC	59.607
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi alla realizzazione del progetto Cambio VIA	7.134
Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi alla realizzazione del progetto PIT	42.041

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
 PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Riduzione risconto per la registrazione di ricavi a sterilizzo relativi agli interventi di investimento attivati nel 2022 su finanziamento PUR 2022	17.639	
Integrazione risconti passivi relativi al Contributo in conto Capitale da Regione Toscana PUR 2022		500.000
Integrazione risconti passivi relativi al riaccertamento dei crediti artea Progetto Pit Pianura Pisana		82.174
Integrazione risconti passivi per ricavi da oneri convenzionali competenza 2023		12.882
Integrazione risconti passivi per ricavi da riscossioni coattive competenza 2023		21.801
<b>Risconti passivi al 31.12.2022</b>	<b>5.363.995</b>	<b>5.363.995</b>
<b>Risconti passivi al 31.12.2022</b>		<b>5.363.995</b>
Riduzione risconto passivo voce 45.01.03 contributi in c/capitale da RT	889.651	
Riduzione risconto passivo voce 45.01.04 contributi finalizzati a progetti	8.559	
Riduzione risconto passivo voce 45.01.04 per storno errato uso fondo rischi su crediti anno 2020 Progetto Derivazione Fiume Serchio DD 16749/17	30.000	
Riduzione risconto voce 45.01.07 relativo al progetto LIFE SYSTEMIC	12.538	
Cancellazione voce di risconto 45.01.10 e credito progetto Master Plan Costa, revocato	100.000	
Riduzione risconto voce 45.01.09 relativo al contributo Cambio Via – 2020	7.134	
Riduzione risconto voce 45.01.11 relativo al progetto PIT Pianura Pisana	40.982	
Riduzione risconto voce 45.01.12 relativo al finanziamento di RT PUR 2022	41.323	
Riduzione risconto voce 45.01.13 relativo al finanziamento di RT PUR 2023	30.376	
Riduzione risconto voce 45.01.14 relativo al finanziamento di RT Extra PUR 2023	4.858	
Integrazione risconti passivi voce 45.01.13 al Contributo in C/Capitale da RT PUR 2023		300.000
Integrazione risconti passivi voce 45.01.14 Contributo in C/Capitale da RT Extra PUR 23		105.000
Integrazione risconti passivi per ricavi da locazione immobili competenza 2023		435
Integrazione risconti passivi per ricavi da riscossioni coattive competenza 2023		17.285
Integrazione risconti passivi per ricavi da riscossioni coattive competenza 2023		10
Riduzione risconti passivi da ricavi riscossione coattive	21.901	
Riduzione risconti passivi da ricavi oneri convenzionali	12.882	
<b>Risconti passivi al 31.12.2023</b>	<b>4.586.521</b>	

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Con la chiusura del Bilancio 2021 sono stati predisposti dei prospetti di sintesi delle voci di cespite presenti in contabilità in modo da poter quantificare, nel dettaglio, i relativi ricavi a sterilizzo per l'anno 2022, ma anche allo scopo di colmare la differenza segnalata dalla Regione Toscana, tra l'importo complessivo dei Risconti passivi per contributi in conto capitale presenti in contabilità (pari a fine 2020 ad € 5.925.202) e l'importo che rappresenta il dettaglio di composizione degli stessi, ricostruito nel medesimo anno fino ad € 5.509.335,47. La differenza suddetta pari ad €415.867 è apparsa riconducibile a degli interventi d'investimento effettuati negli anni passati, sulla base di finanziamenti da contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione, ma fino ad oggi non assoggettati a sterilizzazione segnalati alla Regione con la chiusura del Bilancio 2021. Come richiesto dalla Regione Toscana, a supporto di tale tesi, è stata reperita la documentazione formale di assegnazione del contributo regionale relativo alla realizzazione e al mantenimento delle Strutture accoglienza per l'ippoterapia presso la TSR, presente in contabilità per €286.113 e mai assoggettato a sterilizzazione. La documentazione suddetta è stata trasmessa alla Regione Toscana, ma ad oggi, non è pervenuto alcun riscontro riguardo alla possibilità di poter attivare il meccanismo della sterilizzazione, ora per allora oppure di procedere contabilmente in altro modo. A quanto sopra evidenziato, si aggiunge che gli uffici, nel corso dell'anno 2023, nel continuare ad esaminare nel dettaglio le poste presenti nella voce dei Risconti passivi, relative a contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione Toscana (ma anche dal Ministero dell'Ambiente) hanno rilevato che, in passato, si era soliti procedere con la cancellazione dei crediti aperti in contabilità mediante utilizzo del Fondo rischi (in sede di asseverazione e certificazione dei crediti al 31-12 di ogni anno), lasciando completamente iscritto il ricavo corrispondente nella voce dei Risconti passivi. Questa operatività, ha certamente contribuito al disallineamento tra i crediti verso la Regione (e verso il Ministero dell'Ambiente) per contributi in conto capitale e i relativi ricavi sospesi presenti nello Stato Patrimoniale. Per poter allineare completamente le due voci suddette, si è reso necessario procedere con la verifica di ogni singola posta con gli uffici regionali competenti e con il Ministero dell'Ambiente a cui è stato chiesto, contributo per contributo, il relativo estratto conto contabile.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:**[enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

In allegato alla presente Nota Integrativa, per non appesantirne la lettura, viene riproposto il file di ricostruzione degli ammortamenti 2023 e dei relativi residui, con l'indicazione per ogni singola voce di cespite, della voce di eventuale sterilizzazione (Allegato 1). Per una lettura più immediata dei dati, considerata la mole del prospetto, si è ritenuto opportuno aggiungere in corrispondenza di ciascuna voce di cespite presente nel piano investimenti dell'Ente Parco, il codice relativo alla fonte di finanziamento e l'anno di attivazione.

Si riporta di seguito la sintesi dei ricavi di sterilizzazione per l'anno 2023, come voce di compensazione delle quote di ammortamento relative ad investimenti finanziati con contributi in c/capitale, nonché le quote di ricavo di sterilizzazione da rinviare agli anni successivi, fino al termine del ciclo di vita di ciascun cespite.

Determinazione ricavi a sterilizzo relativi a contributi in conto capitale anno 2023 con indicazione della corrispondente voce dei Risconti Passivi														
Anno di attivazione del cespite	Risconti passivi contributi in conto capitale		Risconti passivi contributi su progetti		Risconti passivi progetto cambio via		Risconti passivi Pit Pianura Pisana		Risconti passivi su contributo PUR 2022 (€ 500.000,00)		Risconti passivi su contributo PUR 2023 (€300.000,00)		Risconti passivi su contributo extra PUR 2023 (€105.000,00)	
	45.01.03		45.01.04		45.01.09		45.01.11		45.01.12		45.01.13		45.01.14	
	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare	Sterilizzo anno 2023	Residuo da sterilizzare
2013	21.696	810.712	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2014	1.570	22.967	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2015	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2016	4.651	11.628	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2017	—	—	8.559	12.839	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2018	0	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2019	7.775	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2020	645.122	1.142.195	—	—	7.134	11.389	40.982	75.613	—	—	—	—	—	—
2021	188.478	497.278	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2022	20.358	61.202	—	—	—	—	—	—	31.923	110.055	—	—	—	—
2023	—	—	—	—	—	—	—	—	9.400	84.660	30.376	122.308	4.858	29.578
<b>Totale</b>	<b>889.651</b>	<b>2.545.983</b>	<b>8.559</b>	<b>12.839</b>	<b>7.134</b>	<b>11.389</b>	<b>40.982</b>	<b>75.613</b>	<b>41.323</b>	<b>194.715</b>	<b>30.376</b>	<b>122.308</b>	<b>4.858</b>	<b>29.578</b>
Investimenti realizzati										253.677		152.684		34.435
Investimenti da realizzare										246.323		147.316		70.565
Investimento concesso										500.000		300.000		105.000

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p.iva 00986640506  
**PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Totale sterilizzi 2023 relativi a contributi in conto capitale	1.022.883
Totale residui da sterilizzare negli anni successivi	2.992.423

Il totale dei ricavi da sterilizzazione legati a contributi in conto capitale ammonta per l'anno 2023 a complessivi € 1.022.883; le sterilizzazioni collegate ai medesimi contributi possibili negli esercizi successivi ammontano a complessivi € 2.992.423.

L'unico ricavo da sterilizzazione relativo al finanziamento di un progetto finalizzato ammonta ad € 12.537,57 e si riferisce al Progetto Life Systemic.

Si riporta nelle pagine seguenti, come già avvenuto con la chiusura degli esercizi precedenti, la tabella di ricostruzione dei risconti passivi, aggiornata per l'anno 2023.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

	Atto assegnazione contributo	Anno contabilizzazione	Importo contributo (a1)	Importo contributo non utilizzato (a2)	Importo contributo incrementato (a3)	Importo contributo (a) - in caso di mancato utilizzo di una parte del contributo, importo ridefinito come (a1-a2); in caso di ulteriore assegnazione, importo ridefinito come (a1+a3)	Importo realizzato (contabilizzato) <b>utilizzato/speso</b>	importo da realizzare (netto economie se non riutilizzabili) <b>residuo da utilizzare/da spendere</b>	Importo contributo registrato a conto economico negli esercizi precedenti (b)	Importo contributo registrato a conto economico dell'esercizio (c)	Importo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi d= a-b-c	Voce contabile del risconto
Contributi in conto capitale	Beni immobili e beni mobili acquisiti con Contributi per investimenti R.T. e C.P. (2013, 2014, 2016, 2017 e 2018)	Vari			885.362,45	1.650.723,50	2.536.085,95	0,00	1.289.786,71	35.692,55	1.210.606,69	45.01.03
	DDRT 5648/2009 PRAA 2007-2010	2015				43.929,11	43.929,11	0,00	35.143,28	0,00	8.785,83	45.01.03
	Ministero Ambiente Decreto 19745/2016	2016				163.400,00	0,00	163.400,00	0,00	0,00	163.400,00	45.01.03
	DDRT 15183 19/10/2017-Artea	2017				200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	45.01.03
	PUR - Rimodulazione al 31/12/2018-2019	2018				4.200.000,00	3.851.594,00	348.406,00	1.915.957,68	762.149,32	1.521.893,00	45.01.03
	ARTEA PSR 2014-2020 sottomisura 8.4 - Ripristino Pineta della Bufalina - E002	2018	127.534,08	3.489,00		124.045,08	124.045,08	0,00	75.776,39	24.809,01	23.459,68	45.01.03

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

ARTEA PSR 2014-2020 sottomisura 8.4 Macchia Lucchese - Ripristino della pineta di pino marittimo danneggiata da parassiti - E001	2018	228.779,84		6354,57	235.134,41	235.134,41	0,00	92.704,42	47.026,88	95.403,11	45.01.03
PSR Misura 8.5 Conoscere e gestire il patrimonio forestale - Piano di gestione Forestale - E004	2020	113.828,78	13.963,24		99.865,54	99.865,54	0,00	19.973,11	19.973,11	59.919,32	45.01.03
Decreto 5351 del 5/7/2016 - Programma Sviluppo Rurale 2014/2020 - Bando multimisura Progetti Integrati Territoriali (PIT), PIT 19/2016 "Pianura Pisana Migliarino San Rossore"	2020	195.618,96		82.173,87	277.792,83	204.911,10	72.881,73	88.316,08	40.982,22	148.494,53	45.01.11
Decreto 5131 del 27/03/2020 - progetto CAMBIO-VIA - CAMmini e Biodiversità: Valorizzazione Itinerari e Accessibilità per la Transumanza" PC IFM 2014-2020	2020				36.000,00	35.669,00	331,00	17.146,67	7.133,80	11.719,53	45.01.09
Decreto assegnazione PUR 2022	2022	500.000,00		0,00	500.000,00	253.676,03	246.323,97	17.638,95	41.322,94	441.038,11	45.01.12
Decreto assegnazione PUR 2023	2023	300.000,00		0,00	300.000,00	152.684,01	147.315,99	0,00	30.375,77	269.624,23	45.01.13
Decreto assegnazione Extra PUR 2023	2023	105.000,00		0,00	105.000,00	34.435,48	70.564,52	0,00	4.857,86	100.142,14	45.01.14

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

Sub Totale												
								3.534.804,34	979.089,83	4.254.486,17		
Contributi in conto esercizio e per la realizzazione di progetti	Ce Programma Girepam Az T4 - Spese correnti	2017-2019			268.157,56	268.157,56		208.506,26	0,00	59.651,30	45.01.06	
	Ministero Ambiente Progetto Life Systemic	2017			132.878,00			63.568,49	12.537,57	56.771,94	45.01.07	
	Contributo ministero ambiente D.M. 21/10/2009	2014			300.986,41			221.543,34	8.559,15	70.883,92	45.01.04	
	Contributo ministero ambiente AMP spese istiuenda Secche Meloria DEC. 549 del 20/11/2003 D.M. 622/01/02 23/12/2002	2014			17.009,00			2.009,00	0,00	15.000,00	45.01.04	
	Contributo Ministero Biodiversità AMP	2014			67.500,00			49.843,96	0,00	17.656,04	45.01.04	
	Contributo Ministero AMP DEC 549 del 20/11/2003 D.M. 622/01/02 23/12/2002	2014			71.185,00			30.084,00	0,00	41.101,00	45.01.04	
	Progetto Corem IT/FRA "Marittimo" 2007/2013 - Convenzione interpartenariale 10405.26 - 7/4/2010	2014			53.242,31			0,00	0,00	53.242,31	45.01.04	
	Contributo finanziamento derivazione Fiume Serchio DD 16749 del 6/11/2017	2017			10.000,00	30.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	45.01.04
	Masterplan Costa anno	2020			100.000,00		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.01.10

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

	Sub Totale					1.040.958,28			615.555,05	21.096,72	314.306,51	
	Totale Generale Risconti passivi da contributi 31/12/2023								4.150.359,39	1.000.186,55	4.568.792,68	
	Altri Risconti passivi per ricavi anticipati da clienti										17.728,61	45.01,08
	Totale Generale Risconti passivi al 31/12/2023										4.586.521	

## CONTO ECONOMICO

Si analizzano le principali voci del Conto Economico raffrontate all'anno precedente.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Negli schemi che seguono vengono riportate le variazioni nelle macro voci di ricavo che compongono il valore della produzione e la composizione delle singole macro voci, confrontando ogni valore con quello registrato nell'esercizio precedente in modo da evidenziare le variazioni intercorse.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsr@postcert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma	0	0	0
Contributi regionali per il funzionamento	1.433.333	1.433.333	0
Altri contributi da Regione	436.037	513.858	-77.821
Contributi regionali per erogaz. di benefici a terzi	15.000	21.000	-6.000
Contributi da altri enti pubblici	831.692	1.096.462	-264.770
Ricavi da attività commerciali	905.923	318.080	587.843
Variazione rimanenze prodotto in corso di lavorazione	264.072	324.465	-60.393
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0	0	0
Altri ricavi e proventi	733.888	744.816	-10.928
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.035.420	1.007.934	27.486
<b>TOTALE</b>	<b>5.655.365</b>	<b>5.459.948</b>	<b>195.417</b>

I ricavi nel loro complesso hanno subito un incremento di € 195.417.

Diminuiscono i contributi finalizzati dalla Regione Toscana e da Altri Enti Pubblici.

Aumentano i ricavi da prestazioni commerciali.

Per l'analisi delle variazioni subite dalle singole voci di composizione, si rimanda ai paragrafi successivi.

#### A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Si passa ora ad esaminare la voce di ricavo da contributi in conto esercizio, erogati dalla Regione e da altri Enti pubblici per il funzionamento dell'Ente Parco.

Contributi in conto esercizio	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Regione (contributo di funzionamento)	1.433.333	1.433.333	0
Regione (contributo Piano di attività)	0	0	0
Regione altri contributi di esercizio	436.037	513.858	-77.821
Contributi Comuni	586.073	586.073	0
Contributi Province	0	0	0
Altri Enti pubblici	245.619	510.389	-264.770
<b>TOTALE</b>	<b>2.701.062</b>	<b>3.043.653</b>	<b>-342.591</b>

Il contributo di funzionamento erogato dalla Regione Toscana nell'anno 2023 è invariato rispetto all'anno precedente.

L'altra voce di ricavo da contributi in conto esercizio della Regione Toscana è costituita dal contributo per la gestione corrente della Tenuta di San Rossore pari a €400.000, anch'esso rimasto invariato.

Invariato anche il contributo in conto esercizio per le attività di promozione dell'anno 2023 pari ad €10.000.

Rispetto all'anno precedente si aggiunge il contributo da Regione Toscana di € 15.000 a supporto della seconda rassegna degli eventi Vivi Parco, ma vengono meno alcuni contributi correnti regionali finalizzati ad alcune iniziative quali la realizzazione dell'evento Giovani Si – Siete Presente, il contributo di €40.000 a rimborso delle attività di gestione del Bosco degli Allori, il contributo di € 40.000 relativo alle attività di derivazione del fiume Serchio; il contributo relativo



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

alle attività di recupero dei manufatti del lago di Massaciuccoli registra un incremento nell'anno 2023 rispetto alla quota parte registrata nel 2022, passando da € 7.358, a € 11.037.

I contributi di funzionamento della Comunità del Parco sono stati erogati del medesimo importo dell'anno 2022 per complessivi €586.073.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio dei contributi presenti nella voce Altri Enti pubblici ed il confronto dei dati relativi al 2023, con quelli dell'anno precedente:

Contributi da Altri Enti Pubblici	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Contributi da Ministero Ambiente	245.619	224.783	20.836
Contributi da Artea	0	285.606	-285.606

#### RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE

Per quanto riguarda i ricavi ricompresi nella macro voce "attività commerciale", che ricomprende i ricavi derivanti dalle attività di noleggio, concessione di immobili ed attività, vendita animali (selvatici e da allevamento), vendita legname, pinoli ed altri prodotti del parco (sementi biologici, pigne a scopi ornamentali), contributi correnti erogati all'azienda agricola a supporto delle coltivazioni biologiche e della conservazione delle specie animali di pregio (Mucco Pisano, Cavalli TPA e Monterufolini), si registra nel 2023 un incremento complessivo pari ad € 587.844, come dettagliato nella tabella seguente:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:** [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Prestazioni attività commerciale	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Ricavi per ingressi, noleggi e concessioni	295.851	145.209	150.642
Ricavi vendita animali	158.138	59.735	98.403
Ricavi vendita legname e altri prodotti	255.537	110.570	144.967
Ricavi per attività agro-zootecnica contribuiti	196.397	2.566	193.831
<b>TOTALE</b>	<b>905.923</b>	<b>318.080</b>	<b>587.843</b>

Le variazioni sopra evidenziate, sono da ricondurre:

- alla riprogrammazione delle domande di finanziamento per ottenere, già a partire da fine anno 2023, dei contributi a sostegno delle attività di allevamento di pregio ed agricoltura biologica presenti presso l'azienda agro-zootecnica (€ 196.397);
- alla stipula con i concessionari degli immobili e dei relativi servizi resi all'interno del Parco, di appositi piani di rientro economici e di riordino delle attività in essere (€ 286.236) ai ricavi per ingressi nel parco, escursioni alla Buca del Mare e al Fiume Morto (€ 9.615);
- al taglio di alcune pioppete site presso la Tenuta di San Rossore, giunte alla giusta maturazione (€ 193.907);
- alla vendita di pinoli della Tenuta di San Rossore (€ 61.630)
- alle attività di contenimento degli animali selvatici presenti nel Parco (cinghiali e daini € 34.333);
- alla vendita degli animali di pregio allevati presso l'azienda agro-zootecnica dell'Ente Parco (€ 123.805).

**A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZ. DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**





**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

**ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI E PLUSVALENZE**

Nella tabella sotto riportata si evidenziano le singole voci di ricavo facenti parte della presente macro voce e le variazioni rispetto all'anno precedente; complessivamente i ricavi registrano una flessione di € 10.928.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

Altri ricavi e proventi diversi	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Ricavi da sanzioni amministrative	24.744	27.078	-2.334
Ricavi per rilascio autorizzazioni edilizie	0	0	0
Ricavi per oneri convenzionali	130.134	100.535	29.599
Ricavi per indennità risarcitorie	87.058	69.426	17.632
Ricavi per contributi tesserini funghi	1.631	1.952	-321
Ricavi per autorizzazioni alla navigazione	2.110	4.112	-2.002
Ricavi da locazioni patrimonio immobiliare	264.329	248.689	15.640
Ricavi per raccolta Tartufi	2.350	0	2.350
Ricavi corrispettivi autorizzazioni AMP	49.870	0	49.870
Ricavi diversi	2.824	1.732	1.092
Rimborsi diversi	10.873	4.219	6.654
Ricavi per contributi Viale dei Legami	16.860	27.900	-11.040
Ricavi tasse e concorsi	0	1.330	-1.330
Arrotondamenti attivi diversi	2	-1	3
Ricavi diritti segreteria	228	133	95
Ricavi da rimborsi utenze	24.064	24.774	-710
Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi	12.613	2.815	9.798
Ricavi per rimborsi vari	0	123	-123
Ricavi per rimborsi da dipendenti	656	0	656
Ricavi per rimborsi Inail	0	0	0
Ricavi per rimborsi spese legali, contratt.	5.594	1.363	4.231
Ricavi da sopravvenienze attive/insussistenze del passivo	72.196	227.475	-155.279
Contributo Fondazione CR Lucca	19.642	0	19.642
Ricavi da riscossioni coattive	6.110	1.161	4.949
<b>TOTALE</b>	<b>733.888</b>	<b>744.816</b>	<b>-10.928</b>

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Si conferma una certa regolarità dei ricavi provenienti dalle sanzioni amministrative e dall'attività di raccolta funghi; si registra inoltre un incremento importante dei ricavi da oneri convenzionali, dei ricavi relativi alle indennità risarcitorie e dei ricavi relativi alle locazioni del patrimonio immobiliare; di minore entità l'incremento relativo al rilascio di nuovi tesserini per la raccolta dei tartufi; subiscono invece una flessione i ricavi relativi all'iniziativa Viale dei Legami e i ricavi legati al rilascio di autorizzazioni alla navigazione.

Tra le voci di ricavo della tabella sopra riportata, si segnala in particolare il dettaglio delle Sopravvenienze attive pari ad € 72.196 da ricondurre, anche per l'anno 2023, all'attività di esame e revisione delle poste di bilancio. In particolare, l'attività di revisione dei debiti/crediti commerciali, che ha visto le seguenti movimentazioni:

Ricavi anni precedenti il 2022 affitto a Bottega del Parco locale piano terra come da piano di rientro	15.620
Ricavi per affitto a Bottega del Parco del primo piano da giugno a dicembre 2017 assente in contabilità	903,00
Fornitore Hera rimborso NC da ricevere anni 2011 e 2013	4.045
Rettifica quantificazione Fondo per retribuzione di risultato del Direttore	399
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore GS Sistemi	116
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Brain Technology	6.639
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Montecuccheri	2.895
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Comune di Firenze	6
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Micheli Mirello	16.033
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Pacini Editore	5.144
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Checchi Angelo	5.355

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Europam	4.395
Cancellazione debito inesistente come da verifica con organo istituzionale spesa non riconosciuta	15
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Poste italiane	702
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Kuwait	3.868
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore NT Srl	30
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Colmar Technik	145
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Sepi	5.874
Cancellazione debito inesistente come da verifica con fornitore Scotti	12
<b>Totale</b>	<b>72.196</b>

Fintanto che tali attività di revisione raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti continueranno, vale a dire fino a che non si avrà una completa normalizzazione delle attività di gestione, si potrà assistere alla rilevazione di componenti reddituali straordinari, con la dovuta attenzione a ch  tali rettifiche non alterino il risultato dell'esercizio corrente.

#### RICAVI DA STERILIZZAZIONE DI CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE E FINALIZZATI A PROGETTI

L'importo dei Ricavi da sterilizzazione, come gi  indicato nella sezione dedicata ai Risconti passivi, ammonta a complessivi € 1.035.420 di cui € 1.022.883 risultano essere collegati all'erogazione di contributi in conto capitale utilizzati per il finanziamento di cespiti, mentre €12.537 sono collegati al finanziamento del progetto finalizzato Life Systemic. Per il dettaglio di tali ricavi si rinvia a quanto indicato a pag. 60 e seguenti.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Acquisti di beni	113.804	256.323	-142.519
Acquisti di servizi	1.220.006	1.044.540	175.466
Manutenzioni e riparazioni	302.911	313.284	-10.373
Godimento di beni di terzi	45.431	40.984	4.447
Costo del personale	1.696.117	1.587.335	108.782
Ammortamenti	1.403.196	1.385.891	17.305
Variazione rimanenze materie prime	324.465	165.297	159.168
Accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	350.512	436.697	-86.185
<b>TOTALE</b>	<b>5.456.442</b>	<b>5.230.351</b>	<b>226.091</b>

I costi della produzione aumentano complessivamente di € 226.091. Si analizzano di seguito più nel dettaglio le singole voci di costo e le variazioni intercorse.

**ACQUISTO DI BENI**

Nella tabella che segue viene riportato il dettaglio dei costi per acquisto di beni, che subiscono una riduzione complessiva di € 142.520:

Tra le flessioni più significative si rileva una riduzione importante del costo per acquisto di materiale per riparazioni e manutenzioni da realizzare in economia (nel 2022 la voce aveva subito un notevole incremento per le manutenzioni e riparazioni necessarie allo svolgimento degli eventi della prima edizione della rassegna estiva Vivi Parco) e una



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

riduzione dei costi per acquisto di medicinali e mangimi per il sostentamento degli animali da allevamento. Tra le voci che subiscono un incremento, si segnalano in particolare la voce per acquisto di vestiario da lavoro (manutentori, operai agricoli e guardie parco) e la voce relativa all'acquisto di materiale promozionale per l'AMP.

Descrizione	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variazione
Acquisto materiali promozionali	148	3.558	-3.410
Life Systemic Consumable	0	23.128	-23.128
Acquisto sementi e prodotti agricoli	10.225	9.353	872
Acquisto divise e vestiario personale	20.588	6.899	13.689
Acquisto materiale per riparaz. e manut.	5.838	100.467	-94.629
Acquisti Iniziative Viale dei Legami	0	6.118	-6.118
Acquisto materiale di consumo AMP	0	5.029	-5.029
Acquisto munizioni per abbattimento	4.659	6.010	-1.351
Acquisto animali da allevamento	0	4.846	-4.846
Acquisto mangimi e medicinali animali	2.995	25.806	-22.811
Acquisto carburanti agricoli	22.226	17.057	5.169
Acquisto d.p.i.	0	1.234	-1.234
Acquisto materiale di consumo	13.811	10.092	3.719
Acquisto carburanti e lubrificanti	24.628	24.882	-254
Acquisto beni diversi gestione AMP	861	0	861
Acquisto materiali promozionali AMP	3.058	0	3.058
Altri acquisti	4.767	11.844	-7.077
<b>TOTALE</b>	<b>113.804</b>	<b>256.323</b>	<b>-142.520</b>

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

ACQUISTI PER SERVIZI

Gli acquisti per servizi sono suddivisi in due macro aggregati, vale a dire le spese per manutenzioni e riparazioni e le spese per altri servizi.

Manutenzioni e riparazioni

Si riportano di seguito le principali voci di costo relative alle manutenzioni, evidenziando l'andamento delle stesse sul triennio di riferimento 2021-2023, anche in considerazione della scelta di iniziare, con la chiusura dell'esercizio 2023, ad effettuare accantonamenti al corrispondente fondo rischi e oneri.

<b>Manutenzioni e riparazioni</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza 23-22</b>	<b>31.12.2021</b>
Manutenzioni e riparazioni assetto parco	8.510	34.304	-25.794	19.179
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	98.596	123.235	-24.638	95.131
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	59.411	36.958	22.454	16.971
Manutenzioni e riparazioni automezzi	91.329	115.981	-24.652	37.757
Manutenzioni e riparazioni su beni uso p.	18.685	0	18.685	0
Manutenzioni e riparazioni su beni AMP	1.378	2.806	-1.428	41.565
Accantonamento Manutenzioni cicliche	25.000	0	25.000	0
<b>TOTALE</b>	<b>302.911</b>	<b>313.284</b>	<b>-10.373</b>	<b>210.603</b>

L'entità delle manutenzioni, cresciuto molto dal 2021 al 2022, nel 2023 subisce nel suo complesso una lieve flessione; esaminando le singole voci di composizione si osservano incrementi importanti compensati con altrettante riduzioni. Gli accantonamenti ciclici in programma, come evidenziato nella sezione della Nota integrativa dedicata alla costituzione dei Fondi rischi e oneri, consentiranno di spalmare questi costi su orizzonti temporali più lunghi (si ipotizza un triennio), nel rispetto del principio di competenza e di far fronte, come necessario, a tutte le voci di costo che compongono questa macro voce.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postcert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Altri acquisti di servizi

I costi per l'acquisizione di "altri servizi" sono rappresentati nel dettaglio dalla seguente tabella:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Utenze telefoniche	43.114	44.344	-1.230
Energia elettrica	102.585	145.244	-42.659
Utenze idriche	63.075	51.349	11.726
Utenze gas	21.098	-7.122	28.220
Servizio pulizia	49.101	50.258	-1.157
Servizi guardiania e vigilanza	41.850	40.654	1.196
Servizio riscossione	0	740	-740
Servizi smaltimento carcasse	1.686	2.922	-1.236
Servizi professionali amministrativi e fiscali	33.770	21.570	12.200
Servizi professionali tecnici	0	2.319	-2.319
Servizi professionali scientifici	153.207	87.023	66.184
Servizi legali e notarili (imputazione dell'accantonamento)	148.289	207.263	-58.974
Servizi sicurezza e salute nei luoghi lavoro	21.992	19.648	2.344
Servizi formazione al personale	28.661	6.392	22.269
Spese per servizi PIT autofinanziate	0	225	-225
Servizi della Conservazione	53.821	10.682	43.139
Servizi buoni pasto	11.937	12.945	-1.008
Servizi catering e somministrazione	1.210	0	1.210
Servizi informatici	93.521	63.503	30.018
Compensi organici	9.400	13.957	-4.557
Life Systemic Esxternal Assistance	609	9.113	-8.504
Life Systemic Travel cost	1.866	3.029	-1.163
Contributi previdenziali co.co.co.	914	804	110
Promozione com. e educaz. ambientale AMP	20.957	20.198	759
Monitoraggio ambientale AMP	105.000	101.417	3.583
Altri servizi	162.695	101.374	61.321
Servizi per attività di promozione	43.228	28.776	14.452
Servizio cattura ungulati	6.407	5.883	524
Spese postali	13	30	-17
<b>TOTALE</b>	<b>1.220.006</b>	<b>1.044.540</b>	<b>175.466</b>

Le voci di costo ricomprese nella voce Altri servizi subiscono un incremento complessivo di € 175.466.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio**

Si segnala in particolare:

- l'incremento dei costi relativi alle utenze idriche e la ripresa dei costi relativi alle utenze relative al gas per riscaldamento (nel 2022 si era registrato un rimborso in sede di calcolo del conguaglio) comunque ben compensati dalla riduzione dei costi relativi alle utenze elettriche, da ricondurre al lavoro di sostituzione, sia all'interno degli uffici che all'esterno, delle luci preesistenti, con luci a risparmio energetico;
- l'incremento dei costi per servizi amministrativi e fiscali, dovuto all'attivazione del Servizio di supporto consulenziale finalizzato al completamento di alcune attività identificate come prioritarie nell'adeguamento alla normativa europea relativa alla protezione dei dati personali e nell'attuazione delle Linee Guida sui processi GDPR condivise con la Giunta Regionale di Regione Toscana;
- l'incremento dei costi per consulenze scientifiche attivate a supporto del personale interno dell'Ente Parco, dovuto alla stipula di un accordo di collaborazione con il Dipartimento di medicina veterinaria dell'Università di Pisa finalizzato alla conservazione e allo sviluppo del patrimonio zootecnico (bovini ed equidi allevati presso l'azienda agro-zootecnica), alla stipula di un accordo di collaborazione con il Dipartimento di medicina veterinaria dell'Università degli Studi di Sassari, per le attività di ricerca scientifica su stime demografiche, monitoraggio delle popolazioni di ungulati selvatici e sistemi di controllo numerico per il riequilibrio faunistico per la conservazione in buono stato degli ecosistemi naturali ed agricoli e per il supporto alle attività di gestione delle popolazioni di ungulati presenti nel Parco, al rinnovo del servizio di controllo, coordinamento ed indirizzo del piano a medio termine relativo all'azienda agro-zootecnica della Tenuta di San Rossore;
- l'incremento dei servizi per la formazione del personale da ricondurre ai cicli di formazione erogati da Anci Toscana in materia di trasparenza, integrità ed anticorruzione, utilizzo delle nuove tecnologie dell'informazione e della comunicazione, l'entrata in vigore del nuovo codice dei contratti, gli aspetti giuridici degli illeciti ambientali oltre alle

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

attività di formazione del personale assegnato all'Ufficio Finanze e Bilancio, necessarie all'implementazione e al corretto utilizzo del nuovo software di contabilità Infinity Zucchetti;

-l'incremento dei costi presenti alla voce Altri servizi Conservazione rispetto all'anno precedente, sono da imputare per lo più alla fornitura di pini e lecci per un totale di 182 piante, poste a dimora lungo i viali della Tenuta di San Rossore, all'affidamento del servizio di manutenzione della viabilità interna e del servizio di taglio dei rami pericolanti necessario a seguito di alcuni eventi atmosferici avversi, alla realizzazione di recinzioni di protezione delle zone oggetto di piantumazione nell'ambito del progetto Mosaico Verde, allo scopo di mitigare le emissioni di CO<sub>2</sub>;

-l'incremento della voce di costo per Servizi informatici dovuto in parte all'adozione di un nuovo gestionale di contabilità e in parte all'incremento del costo relativo al servizio di assistenza delle postazioni di lavoro e dei servizi di assistenza di altri gestionali già in uso (gestionale per la gestione documentale e gestionale paghe);

-l'incremento dei costi presenti alla voce Altri servizi da ricondurre al servizio di trasloco per lo spostamento della sede operativa del Corpo dei Guardia Parco e al servizio di trasloco di alcuni mobili di pregio della Regione Toscana dall'Ufficio Finanze e Bilancio alla Villa del Gombo, al servizio per la progettazione, il coordinamento e la gestione del processo partecipativo *"I manufatti caratteristici del Lago di Massaciuccoli e del suo Padule: quale possibile recupero?"*, al rimborso delle spese sostenute da PAIM Turismo per il ripristino urgente del boiler in uso presso la struttura La Sterpaia nella Tenuta di San Rossore, al servizio di traduzione in lingua inglese ed inserimento di contenuti nel sito dell'AMP, al servizio di raccolta dei cereali e dei foraggi aziendali destinati all'alimentazione animale dell'allevamento della Tenuta di San Rossore, al servizio di Pulizia dei silos di stoccaggio delle granelle aziendali destinate all'alimentazione animale dell'allevamento della Tenuta di San Rossore;

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Infine, si segnala la variazione in diminuzione della voce relativa alle spese legali, che, a partire dall'adozione del Bilancio di esercizio 2022, in ottemperanza ai principi contabili vigenti, ricomprende al suo interno gli accantonamenti al fondo rischi specifico, rimasto invece invariato rispetto all'anno precedente.

**GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

Il Costo del godimento di beni di terzi è rappresentato dalle seguenti voci:

<b>B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Canoni locazioni immobili promiscui	5.000	5.000	0
Canoni noleggio automezzi promiscui	29.989	29.591	398
Canoni noleggio attrezzature uff. promiscui	10.232	6.346	3.886
Canoni licenze software	210	47	163
<b>TOTALE</b>	<b>45.431</b>	<b>40.984</b>	<b>4.447</b>

I costi per il godimento di beni di terzi subiscono nel 2023 un incremento di € 4.447, da ricondurre essenzialmente alle variazioni subite dai prezzi di mercato in sede di rinnovo dei contratti di noleggio di alcune fotocopiatrici in uso e alla rivalutazione degli altri contratti di noleggio in essere (fotocopiatrici, automezzi, licenze software in uso all'Ufficio Patrimonio e lavori pubblici per l'utilizzo di strumentazione tecnica).

Nel corso dell'anno 2024 è prevista una revisione dell'intero parco mezzi di proprietà dell'Ente Parco, al fine di cessare alcuni contratti di noleggio in essere.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

**COSTO DEL PERSONALE**

Come evidenziato dal Conto Economico, il costo del personale B.9) “Costo personale dipendente” per l’anno 2023 è pari a €1.541.649, derivante da €1.202.217 di costo del personale a cui aggiungere €339.240 per oneri sociali e residualmente €192 a titolo di rimborso a favore del personale dipendente per spese sostenute in uscite di servizio e/o missioni.

<b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>		<b>1.541.649</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>		1.202.217
Stipendi Direttore e dirigenza promiscuo	96.284	
Stipendi personale tecnico e amministrativo	910.355	
Competenze accessorie fisse	126.907	
Competenze accessorie variabili	50.058	
Competenze straordinari	18.613	
<b>ONERI SOCIALI</b>		339.240
Oneri stipendi Direttore e dirigenza	27.862	
Oneri stipendi personale tecnico e amministrativo	292.623	
Oneri assicurativi INAIL	18.755	
<b>COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE</b>		192
Costi missioni e trasferte personale	192	

La tabella sottostante (salvo arrotondamenti) evidenzia i dati sintetici appena espressi, suddividendo il costo di competenza tra quello riferibile al personale di ruolo e a tempo determinato, e all’interno delle singole tipologie così individuate, tra il personale dirigenziale e quello del comparto. Anche in questo caso, la tipologia di costo “Altro” contiene il costo sostenuto per i rimborsi spese al personale dipendente.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

La tabella evidenzia inoltre il confronto tra i dati del 2023 con quelli dell'anno precedente.

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>			
<b>RUOLO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenza	0	0	0
Comparto	1.389.338	1.283.218	106.120
<b>TEMPO DETERMINATO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenza	124.408	127.552	-3.144
Comparto	27.711	36.913	-9.202
<b>ALTRO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenza	36	888	-852
Comparto	155	3.264	-3.109
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>1.541.649</b>	<b>1.451.835</b>	<b>89.814</b>

Si evidenzia un aumento del costo del personale a tempo indeterminato ed una contemporanea contrazione del costo del personale a tempo determinato.

Per quanto riguarda la consistenza e l'andamento del personale a tempo indeterminato la tabella sotto riportata evidenzia un aumento del personale all'interno dell'Area degli Istruttori; rimangono invece invariate le consistenze del personale delle altre aree professionali. (non esistono dipendenti con qualifica dirigenziale a tempo indeterminato, né appartenenti all'Area degli Operatori).



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2023
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	TI	11	11	0	11
	TD	1	1	0	1
Area degli Istruttori	TI	16	13	3	15
	TD	1	1	0	1
Area degli Operatori Esperti	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
Area degli Operatori Esperti	TI	0	0	0	0
	TD	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>		<b>43</b>	<b>40</b>	<b>3</b>	<b>42</b>

Per quanto riguarda invece il personale a tempo determinato la tabella conferma la consistenza di n.1 unità di personale con qualifica dirigenziale (contratto di lavoro per l'assunzione di n.1 dipendente a tempo pieno e determinato della durata di 5 anni con qualifica dirigenziale quale Direttore dell'Ente Parco): l'assunzione è avvenuta in data 10.01.2019 e con scadenza fissata al 09.01.2024). Inoltre si evidenzia l'assunzione di n.1 unità nell'Area degli Istruttori: si tratta dell'assunzione del Portavoce del Presidente effettuata ai sensi dell'art.7 della Legge 150/2000 con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato ai sensi dell'articolo 90 del Decreto Legislativo 267/2000 fino alla scadenza del mandato del Presidente e comunque fino alla cessazione dell'incarico del Presidente per qualsiasi motivo, e inquadrato nell'Area degli Istruttori (ex categoria funzionale C posizione giuridica C1 posizione economica C1 part time 50% di tipo orizzontale), riconoscendo il trattamento economico fondamentale previsto contrattualmente oltre ad una indennità

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA

ENTE PARCO REGIONALE

MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

variabile onnicomprensiva, in modo che l'importo del costo del personale a carico dell'Ente Parco, quantificato come da Circolare del 17 febbraio 2006, n. 9 della Ragioneria Generale dello Stato, rispetti il limite della spesa del personale con contratto di lavoro flessibile secondo la normativa in vigore e comunque entro il limite di €21.500,00.

Nel 2023 è presenta anche una unità di personale a tempo determinato Categoria Funzionale D Posizione Giuridica D1 Posizione Economica D1 il cui costo è totale a carico del finanziamento UE relativo alla partecipazione dell'Ente Parco al Progetto LIFE SySTEMiC.

La tabella che segue evidenzia il numero di giorni di ferie residue non ancora godute alla data del 31.12.2023 ed il loro importo (la valorizzazione del compenso sostitutivo delle ferie non godute è stata effettuato in base alle previsioni contrattuali).

Personale	GG ferie residue al 31/12/2023	Compenso sostitutivo delle ferie
Direttore	34	14.689,15
Area dei Funzionari e EQ	84	10.407,39
Area degli Istruttori	200	20.438,82
Area degli Operatori Esperti	568	49.942,47
Area degli Operatori	0	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>886</b>	<b>95.477,83</b>

La tabella che segue evidenzia il raffronto tra il 2023 e l'anno precedente relativamente al numero di ferie residue a fine anno e la loro valorizzazione (compenso sostitutivo delle ferie residue), al lordo degli oneri riflessi e dell'irap.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

PERSONALE	anno 2023		anno 2022		Variazione	
	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap		
DIRIGENTE	34	14.689	34	13.880	0	809
COMPARTO	852	80.789	761	68.542	91	12.247
TOTALE	886	95.478	795	82.422	91	13.056

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento nella quantificazione dei giorni di ferie residue con riguardo al personale del comparto.

**AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO**

Nella tabella seguente si riportano gli ammortamenti di esercizio dei beni immateriali.

<b>AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	1.061.434	947.360	114.074

Nella tabella seguente si riportano gli ammortamenti di esercizio dei beni materiali.

<b>AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Amm.to fabbricati	46.918	46.989	-71
Amm.to Impianti e macchinari	32.291	31.489	802
Amm.to Mobili e arredi	12.203	12.358	-155
Amm.to Attrezzature	80.855	53.704	27.551
Amm.to Mezzi di trasporto	15.030	14.846	184

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Amm.to Macchine da ufficio	9.163	14.784	-5.621
Amm.to Altri beni diversi dai precedenti	2.168	2.901	-733
<b>TOTALE</b>	<b>198.628</b>	<b>177.071</b>	<b>21.557</b>

**SVALUTAZIONI**

Nel corso dell'anno 2023 si rileva la svalutazione dei crediti per un importo pari ad € 143.134.

<b>Svalutazioni</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Svalutazione dei crediti	143.134	261.460	-118.326

**VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Tale voce è movimentata dalle rimanenze iniziali e finali di materiale di consumo e prodotti finiti. Nella tabella che segue sono posti a confronto i dati relativi all'anno 2022 con i corrispondenti dati del 2023.

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Rimanenze iniziali di materiale di consumo	112.265	42.147	70.118
Rimanenze finali di materiale di consumo	111.192	112.265	-1.073
Rimanenze iniziali prodotti finiti	212.200	123.150	89.050
Rimanenze finali prodotti finiti	152.880	212.200	-59.320

**ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio nel rispetto delle voci individuate al principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019. Relativamente agli accantonamenti di cui trattasi, si precisa che come già avvenuto nel 2022, i costi sono stati esposti in bilancio per natura del costo e non più in corrispondenza della specifica voce di accantonamento.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0	0	0	—
Accantonamenti per imposte anche differite	0	0	0	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamento per rischi su crediti	0	0	0	non previsto - principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	143.134	261.460	-118.326	B.10.d. Svalutazione crediti - Crediti esposti al netto del Fondo svalutazione crediti
Accantonamenti per Fondo risorse decentrate	124.499	114.744	9.755	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento per manutenzioni cicliche	25.000	0	25.000	conto B.7.a.Manutenzioni e riparazioni
Accantonamento per contenziosi legali	100.000	100.000	0	conto B.7.b.Altri acquisti di servizi
Accantonamento Fondo Straordinario	10.401	4.701	5.700	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento Retribuzione di risultato Direttore	16.442	16.934	-492	B.9.e. Personale - Altri costi
Altri accantonamenti - Rischi e spese future segnalazioni al Garante per la privacy e all'ANAC	20.000	157.058	-137.058	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.126	3.279	-153	B.9.e. Personale - Altri costi
<b>TOTALE</b>	<b>442.602</b>	<b>658.176</b>	<b>-215.574</b>	

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione sono rappresentate nel dettaglio nella tabella che segue:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANA
**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**
**Ufficio Finanze e Bilancio**

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Imu	8.309	4.623	3.686
Altri tributi locali	1.691	1.421	270
Tari	21.003	20.122	881
Imposte registro contratti	867	200	667
Altre imposte e tasse	536	24.874	-24.338
Tassa proprietà automezzi	2.927	2.840	87
Spese perdite e sopravvenienze passive	64.720	6.509	58.211
Sanzioni penalità e multe	221	133	88
Quote associative annuali	8.521	11.669	-3.148
Cancelleria e stampati	3.094	773	2.321
Arrotondamenti passivi diversi	1	2	-1
Oneri diversi di gestione	679	1.231	-552
Spese promozionali	67.822	53.635	14.187
Risarcimenti danni da fauna selvatica	74.755	74.391	364
Spese postali	1.289	851	438
Oneri bancari	149	121	28
Interessi di mora fornitori	119	0	119
Altri accantonamenti (segnalazioni al Garante della Privacy, ANAC, accertamenti INPS)	20.000	157.059	-137.059
Assicurazioni	70.809	73.243	-2.434
Convenzioni di collaborazione per la gestione dell'AMP	3.000	3.000	0
<b>TOTALE</b>	<b>350.512</b>	<b>436.697</b>	<b>-86.185</b>

Si registra una complessiva riduzione degli oneri diversi di gestione pari ad € 86.185, da ricondurre principalmente alla riduzione della voce Altri accantonamenti che, nel 2022, conteneva l'accantonamento cautelativo effettuato a fronte di alcuni accertamenti richiesti dall'INPS, accantonamento non effettuato nell'anno 2023.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Tra le voci che subiscono un incremento maggiore, la voce di costo per Spese, perdite e sopravvenienze passive, la cui composizione viene analizzata nel dettaglio a pagina 96 e seguenti, nella sezione della Nota integrativa dedicata all'esame di costi e ricavi straordinari dell'esercizio e la voce di costo per Spese promozionali che subisce un incremento di € 14.187, da ricondurre all'erogazione di maggiori contributi per attività e iniziative in convenzione approvate in corso d'anno alle Associazioni WWF Alta Toscana e Legambiente Versilia.

Si rileva inoltre un lieve incremento di tutte le voci relative alle imposte e alle tasse, un incremento della voce di costo relativa all'acquisto di cancelleria e stampati, una riduzione dei costi relativi alle coperture assicurative, una riduzione della voce di costo relativa al versamento di quote associative.

**IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Ires	4.181	4.181	0
Irap - metodo retributivo	98.669	92.537	6.132
<b>TOTALE</b>	<b>102.850</b>	<b>96.718</b>	<b>6.132</b>

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Il risultato dell'esercizio è pari ad un utile di €96.074. Si rilevano componenti di reddito straordinari positivi e negativi, dovuti alle operazioni di revisione contabile in corso e il mantenimento di una buona capacità di effettuare i necessari accantonamenti a copertura di rischi ed oneri.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

**RICAVIO COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile)**

Tale informazione è necessaria per apprezzare l'incidenza sul risultato economico degli elementi che per la loro natura eccezionale e non ricorrente, non sono ripetibili nel tempo.

Si riporta la tabella con il dettaglio delle singole voci della così detta Area Straordinaria estrapolandole dalle voci di bilancio "Altri ricavi" e "Oneri diversi di gestione".

<b>Ricavi straordinari – Altri ricavi</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Sopravvenienze attive	16.922	227.444	-210.522
Insussistenze del passivo	55.274	31	55.243
<b>TOTALE</b>	<b>72.196</b>	<b>227.475</b>	<b>-155.279</b>

<b>Oneri straordinari – Oneri diversi di gestione</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Insussistenze dell'attivo	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Spese, perdite e sopravvenienze passive	64.720	6.509	58.212
<b>TOTALE</b>	<b>64.720</b>	<b>6.509</b>	<b>58.212</b>

Le sopravvenienze attive per un totale di € 72.196 sono da ricondurre alle operazioni di revisione contabile in corso, raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti, per il dettaglio di tali operazioni si veda la tabella di sintesi a pagina 77 e seguenti della Nota integrativa. Le insussistenze dell'attivo pari a complessivi 64.720 sono riepilogate nella tabella sottostante:

Descrizione	Importo
Compensazione fattura 194/20 con nota di credito 1/20 allineamento PCC fornitore Dog Farm	1.023
Cancellazione credito inesistente affittuario Di Lupo per incasso bollettini postali anni 2015 e 16 direttamente a banca	714



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

REGIONE  
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI

Ufficio Finanze e Bilancio

Storno Iva Split su NC anno 2020 fornitore Consorzio Leonardo	1.675
Storno Iva Split su NC anno 2019 fornitore Global Rettifiche	4.150
Rettifica contabile per doppia registrazione anno 2020 credito verso fornitore Baglini ascensori	794
Storno Iva Split su fattura 29/T anno 2018 TIM/TELECOM non stornata con Nota di credito	6.832
Fattura 73/01 del 2019 Confezioni Orsi stornata con NC 288/01 del 2023	-384
Fattura 73/01 del 2019 Confezioni Orsi stornata con NC 288/01 del 2023 – Iva Split	-84
Debito verso Università di Sassari Convenzione monitoraggio ungulati e sistemi controllo demografico per riequilibrio faunistico – costo di competenza biennio 2018 e 2019 non registrato in contabilità	25.000
Debito verso Università di Sassari Convenzione monitoraggio ungulati e sistemi controllo demografico per riequilibrio faunistico – costo di competenza anno 2020 non registrato in contabilità	12.500
Debito verso Università di Sassari Convenzione monitoraggio ungulati e sistemi controllo demografico per riequilibrio faunistico – costo di competenza anno 2021 non registrato in contabilità	12.500
<b>Totale</b>	<b>64.720</b>

L'Ente Parco, perseguendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio, utilizza le entrate straordinarie al netto dei costi straordinari per finanziare costi non ripetitivi, ma necessari e urgenti.

### RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI CASSA



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

Gli enti che per due esercizi consecutivi non hanno superato due dei limiti stabiliti dalla DGRT n.496/20019 sono esonerati dal presentare il rendiconto finanziario.

L'Ente Parco verificati i parametri indicati nella DGRT n.496/2019 è pertanto esonerato dal presentare il rendiconto finanziario:

Descrizione parametri	Valori di riferimento	2023	2022	
Totale attivo Stato Patrimoniale	4.400.000	14.676.219	14.107.382	SI
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.800.000	3.621.985	3.382.733	NO
Dipendenti occupati in media	50	43	40	NO

**GESTIONE DIRETTA TENUTA SAN ROSSORE**

Nella Tenuta di San Rossore vengono svolte attività agro-zootecniche di tutela della biodiversità delle specie animali bovine ed equine, tra cui il mucco pisano e i cavalli di razza TPR; l'attività di tutela e conservazione boschiva della pineta di San Rossore e l'attività di controllo e del monitoraggio della fauna selvatica.

L'art. 6 co. 4 della citata Legge regionale 24/2000 stabilisce: "La relazione illustrativa ed il piano degli investimenti, allegati al bilancio preventivo economico predisposto dall'ente parco, ai sensi dell'articolo 35 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010), riportano rispettivamente, in una specifica sezione, le previsioni dei ricavi e dei costi di esercizio connessi alla gestione della Tenuta e la previsione degli



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC:**[enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

investimenti sui beni della Tenuta stessa, indicando le corrispondenti fonti di finanziamento ed evidenziandone le coerenze con il PUR. La nota integrativa e la relazione dell'organo di amministrazione, allegati al bilancio di esercizio dell'ente parco, ai sensi dell'articolo 35, comma 3, della l.r. 30/2015, riportano, rispettivamente, in una specifica sezione, i ricavi ed i costi effettivi connessi alla gestione della Tenuta, e illustrano l'andamento economico, patrimoniale e finanziario della stessa gestione, compreso lo stato di realizzazione degli investimenti, in coerenza con i PUR progressivi".

A tale scopo si riportano i dati contabili relativi alla Tenuta di San Rossore.

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2023-2022:

*gestione diretta*

<b>Ricavi della Tenuta San Rossore</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Contributo ordinario	400.000	400.000
Ricavi per locazioni immobili	264329	248.689
Ricavi per ingressi	9.615	23.804
Ricavi per attività agro-zootecnica contributi	196.397	2.566
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	158.138	59.735
Ricavi vendita legname	255.537	110.570
<b>TOTALE</b>	<b>1.284.016</b>	<b>845.364</b>

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2023-2022:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**

**Ufficio Finanze e Bilancio**

<b>Costi relativi alla tenuta di San Rossore (escluso costo del personale esaminato a parte)</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Acquisto sementi e prodotti agricoli	10.225	9.353
Acquisto animali da allevamento	0	4.846
Acquisto munizioni per abbattimenti	4.659	6.010
Acquisto mangimi e medicinali animali	2.995	25.806
Acquisto carburanti agricoli	22.226	17.057
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (90%)	5.254	90.420
UtENZE telefoniche	43.114	44.344
UtENZE energia elettrica	102.585	145.244
UtENZE acqua	63.075	51.349
UtENZE gas e riscaldamento	21.098	-7.122
Servizi pulizia promiscui	49.101	50.258
Servizi guardiania e vigilanza promiscui	41.850	40.654
Servizi smaltimento carcasse	1.686	2.922
Servizi tecnici promiscuo	0	2.319
Servizi scientifici promiscuo (50%)	76.604	43.512
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi (50%)	4.255	17.152
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	98.596	123.234

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI****Ufficio Finanze e Bilancio**

Manutenzioni e riparazioni fabbricati	59.411	36.958
Manutenzioni e riparazioni automezzi (80%)	73.063	92.785
Amm.to Attrezzature promiscui (87%)	70.344	46.722
Amm.to Mobili e arredi promiscui	12.203	12.358
TARI IMU e altre imposte locali	31.003	26.166
Imposte registro contratti	867	200
Altre imposte e tasse	536	449
Quote associative annuali	8.521	11.669
Tassa proprietà automezzi	2927	2.840
<b>Totale</b>	<b>806.198</b>	<b>897.505</b>

Il costo del personale da riferire alla gestione diretta della Tenuta di San Rossore non è un dato immediatamente rinvenibile. Da una parte occorre considerare che è ancora presente personale dipendente del Segretariato della Presidenza della Repubblica, comandato alla Regione Toscana e da questa distaccato all'Ente Parco per le esigenze della Tenuta di San Rossore: si ricorda che per questo personale l'Ente Parco non sostiene alcun onere economico.

Sono presenti inoltre due unità di personale dipendente della Regione Toscana (in convezione) presso l'Ente Parco per 2 giorni la settimana, ma anche per questo personale l'Ente Parco non deve sostenere alcun onere economico.

Per il personale dipendente dell'Ente Parco, in mancanza di un sistema di contabilità analitica, la quantificazione del costo del personale da riferire alla gestione diretta della tenuta di San Rossore è solo approssimato e come base di calcolo sono state utilizzate le voci stipendiali ricavate dalla gestione dei cedolini paga, inclusi oneri sociali e irap (principio di

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**



**ENTE PARCO REGIONALE**  
**MIGLIARINO SAN ROSSORE**  
**MASSACIUCCOLI**  
**Ufficio Finanze e Bilancio**

cassa): parte del personale è stato considerato totalmente da riferire alla Tenuta, altro solo per una quota parte percentuale, determinata in base all'attività svolta e alla categoria di appartenenza.

Il costo totale del personale impiegato nella Tenuta, così determinato, è quantificato in €710.271,61 come dettagliato nella tabella che segue:

<b>Personale a tempo indeterminato</b>	Dirigente	0,00
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	145.321,90
	Area degli Istruttori	153.122,14
	Area degli Operatori esperti	338.761,93
	Area degli Operatori	0,00
<b>Personale a tempo determinato</b>	Dirigente	59.342,71
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	0,00
	Area degli Istruttori	13.722,93
	Area degli Operatori esperti	0,00
	Area degli Operatori	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>710.271,61</b>

Il costo di gestione della Tenuta di San Rossore, comprensivo dei costi per il personale in essa impiegato, è determinato in complessivi € 1.516.470.

*La Responsabile*  
*dell'Ufficio Finanze e Bilancio*  
*E.Q. Attività Finanziarie*  
*Dott.ssa Anna Siniscalco*

*Il Direttore*  
*dell'Ente Parco*  
*Migliarino San Rossore Massaciuccoli*  
*Ing. Riccardo Gaddi*



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
**PEC: enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it**

Allegato sub B)  
Consiglio Direttivo  
del 13-06-2024

**Bilancio di esercizio 2023**  
**Relazione illustrativa**

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCl.2

**ENTE PARCO REGIONALE DI MIGLIARINO SAN ROSSORE**

RELAZIONE AI SENSI DEGLI ART.LI 35-36 L.R. N.30/2015

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

## Sommario

Sommario.....	1
<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
Il Bilancio di esercizio 2023 – Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti.....	2
<b>2. ANALISI DEI RICAVI.....</b>	<b>6</b>
Contributi in conto esercizio.....	7
Ricavi da attività commerciali .....	8
Altri proventi compresi ricavi di natura straordinaria.....	8
Contributi in conto capitale – ricavi da sterilizzazione.....	9
Contributi provenienti dalla Regione – situazione dei Crediti V/Regione Toscana.....	9
<b>3. ANALISI DEI COSTI .....</b>	<b>10</b>
ACQUISTO DI BENI.....	10
ACQUISTI PER SERVIZI .....	11
GODIMENTO DI BENI DI TERZI .....	14
COSTO DEL PERSONALE .....	14
AMMORTAMENTI.....	17
SVALUTAZIONI.....	18
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	18
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	18
ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO .....	21
RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile).....	21
<b>4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE.....</b>	<b>22</b>
<b>5. PRECONSUNTIVO 2023 .....</b>	<b>23</b>
<b>6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI.....</b>	<b>24</b>
Spesa del personale .....	24
Spesa per gli Organi dell'Ente Parco.....	28
Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.).....	29
<b>7 SOCIETÀ PARTECIPATE .....</b>	<b>29</b>
<b>8 PIANO DEGLI INVESTIMENTI.....</b>	<b>29</b>
<b>9 ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ CON VALENZA TRIENNALE .....</b>	<b>32</b>
Principali Azioni.....	34
<b>10 GESTIONE DIRETTA DELLA TENUTA DI SAN ROSSORE.....</b>	<b>40</b>

## 1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2023 è stato adottato in regime di contabile economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti dipendenti della Regione Toscana, stabiliti con la **DGRT n.496 del 16 aprile 2019**.

Il Bilancio di esercizio è *formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa, dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope) e da un rendiconto finanziario in termini di cassa se dovuto; è corredato da una relazione di accompagnamento sulla gestione e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

L'Ente Parco Migliarino San Rossore (EPRMSR), per i propri parametri, è esentato dalla presentazione del rendiconto finanziario di cassa.

Ad oggi, inoltre, non viene allegato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio nel rispetto del disposto dell'art.18-bis comma 4) del D.Lgs. n.118/2011.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria;
- gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Con successivi decreti, **ad oggi non emanati**, sarà definito il piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale.

### **Il Bilancio di esercizio 2023 – Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti**

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 29 del 5/5/2023.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo del bilancio di esercizio 2022.

**RICAVI**

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>€ 3.621.985,00</b>	<b>€ 3.382.733,00</b>	<b>€ 239.252,00</b>	<b>6,61%</b>
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Contributi della Regione per il funzionamento	€ 1.433.333,00	€ 1.433.333,00	€ 0,00	0,00%
Altri contributi della Regione	€ 436.037,00	€ 513.858,00	-€ 77.821,00	-17,85%
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	€ 15.000,00	€ 21.000,00	-€ 6.000,00	-40,00%
Contributi da altri soggetti pubblici	€ 831.692,00	€ 1.096.462,00	-€ 264.770,00	-31,84%
Ricavi da prestazioni attività commerciali	€ 905.923,00	€ 318.080,00	€ 587.843,00	64,89%
<b>A2) Variazione delle rimanenze</b>	<b>€ 264.072,00</b>	<b>€ 324.465,00</b>	<b>-€ 60.393,00</b>	<b>-22,87%</b>
<b>A 5) Altri ricavi</b>	<b>€ 1.769.308,00</b>	<b>€ 1.752.750,00</b>	<b>€ 16.558,00</b>	<b>24,13%</b>
Altri ricavi e proventi	€ 733.888,00	€ 744.816,00	-€ 10.928,00	-1,49%
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 1.035.420,00	€ 1.007.934,00	€ 27.486,00	2,65%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 5.655.365,00</b>	<b>€ 5.459.948,00</b>	<b>€ 195.417,00</b>	<b>3,46%</b>

Nel corso dell'esercizio 2023 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

La Regione Toscana con DGRT n.119 del 13/2/2023 e successivo decreto dirigenziale n. 5423 del 14 marzo 2023 ha assegnato il contributo per le spese di funzionamento pari ad € 1.433.333,00 rimasto invariato rispetto all'anno precedente.

Con medesimo decreto regionale è stato assegnato il contributo di € 400.000,00 per la Tenuta di San Rossore, anch'esso rimasto invariato rispetto all'anno precedente. Oltre al contributo di funzionamento per la Tenuta di San Rossore, nella voce altri contributi dalla Regione, sono ricompresi contributi finalizzati a specifiche attività (attività annuali di promozione, attività di gestione del recupero manufatti Lago di Massaciuccoli, attività di gestione degli eventi della rassegna Vivi Parco 2023) per complessivi €113.858.

Tra i contributi correnti per l'anno 2023, erogati a supporto delle attività di promozione connesse alla realizzazione della seconda edizione degli eventi Vivi Parco, si segnala anche il contributo di € 15.000 da parte della Fondazione Pisa.

La voce di ricavo relativa ai contributi da altri soggetti pubblici, subisce una flessione importante da ricondurre all'assenza di contributi da Artea; in questa voce figurano i contributi ricevuti dai Comuni della Comunità del Parco e i contributi del Ministero dell'Ambiente rimasti invariati rispetto all'anno precedente. La macro voce dei ricavi da attività commerciale subisce nel 2023 un incremento importante pari a € 587.843 per l'aumento della maggior parte delle voci di composizione.

Si riporta nella tabella che segue il dettaglio delle singole componenti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Scostamenti
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>905.923</b>	<b>318.080</b>	<b>587.843</b>
da noleggio e/o concessione beni del parco	286.237	121.405	164.832
da vendita animali	158.138	59.735	98.403
da contributi per attività agro-zootecnica	196.397	2.566	193.831
da vendita legname e altri prodotti	255.536	110.570	144.966
da ingressi e visite	9.615	23.804	-14.189

Tra le voci sopra evidenziate, si segnala in particolare:

- l'incremento dei contributi alle attività dell'azienda agro-zootecnica, per la riprogrammazione delle domande di finanziamento per ottenere, già a partire da fine anno 2023, i contributi a sostegno delle attività di allevamento di specie di pregio (cavalli e bovini) e della produzione di agricoltura biologica;
- l'incremento della voce relativa alle concessioni di immobili e dei relativi servizi resi all'interno del Parco, grazie alla stipula di apposti piani di rientro economici e di riordino delle attività in essere;
- l'incremento dei ricavi relativi alla vendita di legname e altri prodotti del parco, in particolare per il taglio di alcune pioppete site presso la Tenuta di San Rossore, giunte alla giusta maturazione;
- l'incremento dei ricavi per vendita animali, connessa alle attività di contenimento degli animali selvatici presenti nel Parco (cinghiali e daini) al fine di preservare il giusto equilibrio all'interno del Parco, nonché alla vendita degli animali di pregio allevati presso l'azienda agro-zootecnica del Parco.

Nella tabella di seguito riportata, si dettagliano infine gli altri ricavi, compresi quelli di natura straordinaria, e i ricavi a sterilizzo relativi ai contributi in conto capitale ricevuti da terzi finanziatori:

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>A 5) Altri ricavi</b>	<b>1.769.308</b>	<b>1.752.750</b>	<b>€ 16.557,81</b>	<b>0,94%</b>
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>733.888</b>	<b>744.816</b>	<b>-€ 10.928,19</b>	<b>-1,49%</b>
Ricavi da sanzioni amm.ve	24.744	27.078	-2.334	
Ricavi corrispettivi autorizzazioni AMP	49.870	0	49.870	
Ricavi per oneri convenzionali	130.134	100.535	29.599	
Ricavi oper indennità risarcitorie	87.058	69.426	17.632	
Ricavi per contributi tesserini funghi	1.631	1.952	-321	
Ricavi per autorizzazioni alla navigazione	2.110	4.112	-2.002	
Ricavi da locazione patrimonio immobiliare	264.329	248.689	15.640	
Rimborsi diversi	10.873	4.361	6.512	
Ricavi diversi	2.824	1.590	1.234	
Ricavi per contributi Viale dei Legami	16.860	27.900	-11.040	
Ricavi tasse e concorsi	0	1.330	-1.330	
Ricavi diritti segreteria	228	133	95	
Ricavi raccolta tartufi	2.350	0	2.350	
Ricavi per rimborsi utenze	24.064	24.773	-709	
Ricavi per rimborsi Inail	12.613	2.815	9.798	
Ricavi per rimborsi spese legali contrattuali	5.594	1.363	4.231	
Ricavi per rimborsi vari	0	123	-123	
Contributi da Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca	19.642	0	19.642	
Ricavi da riscossioni coattive	6.110	1.161	4.949	
Arrotondamenti attivi diversi	2	0	2	
Ricavi rimborsi da dipendenti	656	0	656	
Ricavi straordinari (sopravvenienze attive)	16.922	227.444	-210.522	
Ricavi straordinari (insussistenze passivo)	55.274	31	55.243	
<b>Costi sterilizzati da utilizzo contributi</b>	<b>1.035.420</b>	<b>1.007.934</b>	<b>27.486</b>	<b>2,65%</b>

Si conferma una certa regolarità dei ricavi provenienti dalle sanzioni amministrative e dall'attività di raccolta funghi, un incremento importante del ricavo relativo agli oneri convenzionali e alle indennità risarcitorie; il ricavo da locazione del patrimonio immobiliare subisce un incremento di € 15.640, da ricondurre alle attività intraprese a partire dal 2022 di rivalutazione e rinnovo dei contratti di locazione in essere da parte dell'Ufficio Affari Generali e Legali. Si segnala altresì, l'incremento di € 49.870 della voce di ricavo introdotta nel 2023 relativa all'incasso dei corrispettivi per le autorizzazioni concesse per la fruizione dell'AMP e la voce di ricavo relativa al contributo assegnato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca per la progettazione del Percorso ciclopedonale dei barchini "dall'Oasi del Chiarone alla stazione di Bozzano passando per la Brilla".

La voce di ricavo relativa al Viale dei Legami, subisce invece una riduzione di € 11.040.

La voce di ricavo delle Sopravvenienze attive pari ad € 227.475 si riferisce all'attività di revisione contabile, raccomandata dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti, ancora in corso. Per il dettaglio della composizione di tale voce si rinvia alla sezione specifica presente nella Nota Integrativa al Bilancio.

Per quanto riguarda i ricavi legati al meccanismo della sterilizzazione degli ammortamenti, collegati ad investimenti finanziati con contributi in conto capitale ricevuti da terzi, si rileva un incremento del 2,65% circa rispetto all'anno precedente.



Si passa ora ad esaminare gli scostamenti relativi alle principali macro voci di costo.

	2023	2022	Scostamenti	%
	<b>€ 5.456.441</b>	<b>€ 5.230.351</b>	<b>€ 226.090</b>	<b>4,14%</b>
Acquisto beni	€ 113.804	€ 256.323	-142.519	
Acquisto servizi	1.220.006	1.044.540	175.466	
Manutenzioni e riparazioni	302.911	313.284	-10.373	
Godimento beni di terzi	45.431	40.984	4.447	
Personale	1.696.117	1.587.335	108.782	
Ammortamenti	1.260.061	1.124.431	135.630	
Svalutazione dei crediti	143.134	261.460	-118.326	
Accantonamenti (confluiti nelle voci di costo per natura)	0	0	0	
Variazioni delle rimanenze	324.465	165.297	159.168	
Oneri diversi di gestione	350.512	436.697	-86.185	

I costi della produzione aumentano complessivamente dal 2022 al 2023 di € 226.090.

Tra i costi che subiscono un incremento più significativo, si evidenziano il costo per acquisto di servizi, aumentato di € 175.466; aumentati sensibilmente anche i costi del personale e gli ammortamenti.

Relativamente ai costi relativi agli accantonamenti per rischi ed oneri, si segnala di aver provveduto, come prescritto dai principi contabili regionali, all'imputazione degli stessi per natura di ogni singolo costo come evidenziato nel dettaglio presente in Nota integrativa.

Nei paragrafi successivi saranno forniti i dati di dettaglio delle variazioni subite dalle singole voci di ricavo e di costo che compongono le macro voci indicate ai punti precedenti.

La differenza tra i ricavi ed i costi di esercizio determina **un utile per l'anno 2023 pari a € 96.074.**

## 2. ANALISI DEI RICAVI

I contributi in conto esercizio e i ricavi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica e non al momento dell'effettivo incasso.

In base a questo principio si rileva quanto segue:

- i contributi in conto esercizio di funzionamento vengono imputati alla competenza per l'intero importo assegnato;
- i contributi in conto esercizio finalizzati (assegnati su progetti) vengono imputati per la quota correlata ai costi sostenuti nell'esercizio di competenza; viene pertanto riportata a ricavo anche la quota di competenza economica di questo anno relativa a risorse assegnate ed erogate in esercizi precedenti;
- i ricavi da contributi in conto esercizio per spese di funzionamento sono ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere

con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R.n.30/2015. Al 31 dicembre 2023 i contributi ordinari per le spese di funzionamento sono stati totalmente erogati;

- i contributi in conto capitale, destinati a finanziare investimenti o progetti finalizzati, sono per lo più destinati a produrre effetti su più anni. Ciò avviene attraverso il rinvio a futuri esercizi delle quote di contributo non utilizzate (attraverso il meccanismo contabile del Risconto passivo). Per i contributi in conto capitale destinati ad investimenti, si procede altresì alla registrazione nel conto economico dell'esercizio di competenza (del contributo o di una sua quota parte) del costo relativo agli ammortamenti del bene immateriale o materiale oggetto dell'investimento e del relativo ricavo a sterilizzo (ricavo che riduce progressivamente i Risconti passivi presenti nello Stato patrimoniale e compensa gli ammortamenti).

#### Contributi in conto esercizio

Si passa ora ad esaminare i ricavi da contributi in conto esercizio, erogati dalla Regione e da altri Enti pubblici per il funzionamento dell'Ente Parco.

Contributi in conto esercizio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Regione (contributo di funzionamento)	1.433.333	1.433.333	0
Regione (contributo per Piano di attività)	0	0	0
Regione altri contributi di esercizio	436.037	513.858	-77.821
Contributi Comuni	586.071	586.071	0
Contributi Province	0	0	0
Altri Enti pubblici	831.692	510.391	321.301
Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	15.000	21.000	-6.000
<b>TOTALE</b>	<b>3.302.133</b>	<b>3.064.653</b>	<b>237.480</b>

Il contributo di funzionamento erogato dalla Regione Toscana nell'anno 2023 è rimasto invariato a € 1.433.333.

L'altra voce di ricavo da contributi in conto esercizio della Regione Toscana è costituita dal contributo per la gestione corrente della Tenuta di San Rossore (anch'esso rimasto invariato a € 400.000), dal contributo in conto esercizio per le attività di promozione dell'anno 2023 (confermato in €10.000) dal saldo del contributo regionale ricevuto per le attività di recupero dei manufatti del Lago di Massaciuccoli, pari ad € 11.037, dal contributo di Regione Toscana di € 15.000 per la realizzazione dell'evento Vivi Parco, alla sua seconda edizione.

I contributi di funzionamento della Comunità del Parco sono stati erogati del medesimo importo dell'anno 2022 per complessivi €586.071.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio della voce contributi da Altri Enti pubblici del 2023 (Ministero Ambiente e Artea) con le specifiche variazioni.

Contributi da Altri Enti Pubblici	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Contributi da Ministero Ambiente	245.619	224.783	20.836
Contributi da Artea	0	285.606	-285.606

### Ricavi da attività commerciali

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio dei ricavi per attività commerciale.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Scostamenti
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>905.923</b>	<b>318.080</b>	<b>587.843</b>
da noleggio e/o concessione beni del parco	286.237	121.405	164.832
da vendita animali	158.138	59.735	98.403
da contributi per attività agro-zootecnica	196.397	2.566	193.831
da vendita legname e altri prodotti	255.536	110.570	144.966
da ingressi e visite	9.615	23.804	-14.189

Per quanto riguarda i ricavi da attività commerciale, si registra nel 2023 un incremento di € 587.843 da ricondurre alle seguenti variazioni di dettaglio:

- l'incremento dei contributi alle attività dell'azienda agro-zootecnica, per la riprogrammazione delle domande di finanziamento per ottenere, già a partire da fine anno 2023, i contributi a sostegno delle attività di allevamento di specie di pregio (cavalli e bovini) e della produzione di agricoltura biologica (€ 193.831);
- l'incremento della voce relativa alle concessioni di immobili e dei relativi servizi resi all'interno del Parco, grazie alla stipula di appositi piani di rientro economici e di riordino delle attività in essere (€ 164.832);
- l'incremento dei ricavi relativi alla vendita di legname e altri prodotti del parco, in particolare per il taglio di alcune pioppete site presso la Tenuta di San Rossore, giunte alla giusta maturazione (€ 144.966);
- l'incremento dei ricavi per vendita animali, connessa alle attività di contenimento degli animali selvatici presenti nel Parco (cinghiali e daini), nonché alla vendita degli animali di pregio allevati presso l'azienda agro-zootecnica dell'Ente Parco (98.403).

### Altri proventi compresi ricavi di natura straordinaria

Per quanto riguarda gli altri proventi, concorsi, recuperi, rimborsi e plusvalenze, si registra una flessione complessiva di € 10.928; nella tabella sotto riportata si evidenziano le singole voci di ricavo e le variazioni rispetto all'anno precedente:

Altri ricavi e proventi diversi	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Ricavi da sanzioni amministrative	24.744	27.078	-2.334
Ricavi per rilascio autorizzazioni edilizie	0	0	0
Ricavi per oneri convenzionali	130.134	100.535	29.599
Ricavi per indennità risarcitorie	87.058	69.426	17.632
Ricavi per contributi tesserini funghi	1.631	1.952	-321
Ricavi per autorizzazioni alla navigazione	2.110	4.112	-2.002
Ricavi da locazioni patrimonio immobiliare	264.329	248.689	15.640
Ricavi per raccolta Tartufi	2.350	0	2.350
Ricavi corrispettivi autorizzazioni AMP	49.870	0	49.870
Ricavi diversi	2.824	1.732	1.092
Rimborsi diversi	10.873	4.219	6.654
Ricavi per contributi Viale dei Legami	16.860	27.900	-11.040
Ricavi tasse e concorsi	0	1.330	-1.330
Arrotondamenti attivi diversi	2	-1	3
Ricavi diritti segreteria	228	133	95
Ricavi da rimborsi utenze	24.064	24.774	-710
Ricavi per rimborsi ed indennizzi assicurativi	12.613	2.815	9.798
Ricavi per rimborsi vari	0	123	-123
Ricavi per rimborsi da dipendenti	656	0	656
Ricavi per rimborsi Inail	0	0	0
Ricavi per rimborsi spese legali, contratt.	5.594	1.363	4.231
Ricavi da sopravvenienze attive/insussistenze del passivo	72.196	227.475	-155.279
Contributo Fondazione CR Lucca	19.642	0	19.642
Ricavi da riscossioni coattive	6.110	1.161	4.949
<b>TOTALE</b>	<b>733.888</b>	<b>744.816</b>	<b>-10.928</b>

#### Contributi in conto capitale – ricavi da sterilizzazione

I Ricavi da sterilizzazione di contributi in conto capitale e contributi finalizzati alla realizzazione di progetti ammontano a complessivi € 1.035.420 di cui € 1.022.883 risultano essere collegati all'erogazione di contributi in conto capitale utilizzati per il finanziamento di cespiti, mentre € 12.538 sono collegati al finanziamento del progetto finalizzato Life Systemic.

#### Contributi provenienti dalla Regione – situazione dei Crediti V/Regione Toscana

I crediti nei confronti della Regione Toscana, così come dettagliati nella tabella sotto riportata, risultano regolarmente iscritti nella contabilità dell'Ente Parco.

Atto di assegnazione	Importo al 31-12-2023 in €
D.D. 11652 - 27/5/2022 Iniziative di Valorizzazione e promozione anno 2022	2.000,00
D.D. 11732 - 26/5/2023 Attività di promozione e valorizzazione anno 2023	1.215,60
D.D. 16500 del 21/7/2023 e successiva rimodulazione D.D. 25586 del 30/11/2023 – Attività di investimento dei parchi	12.000,00
D.D. 13871 del 26/06/2023 – Contributo per eventi Vivi Parco	7.500,00
<b>Totale</b>	<b>22.715,60</b>

I crediti nei confronti della Regione Toscana, così come dettagliati nella tabella sopra riportata, risultano regolarmente iscritti nella contabilità dell'Ente Parco.

### 3. ANALISI DEI COSTI

Si riportano di seguito, in tabella, le informazioni di dettaglio in riferimento alle singole categorie di costo: Acquisto di beni, manutenzioni e riparazioni, altri servizi, godimento di beni di terzi, costo del personale, ammortamenti, variazione delle rimanenze, accantonamenti, oneri diversi di gestione, con evidenziate per ognuna, le variazioni rispetto all'anno precedente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Acquisti di beni	113.804	256.323	-142.519
Manutenzioni e riparazioni	302.911	313.284	-10.373
Altri servizi	1.220.006	1.044.540	175.466
Godimento di beni di terzi	45.431	40.984	4.447
Costo del personale	1.696.117	1.587.335	108.782
Ammortamenti e svalutazioni	1.403.195	1.385.891	17.304
Variazione rimanenze	324.465	165.297	159.168
Accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	350.512	436.697	-86.185
<b>TOTALE</b>	<b>5.456.441</b>	<b>5.230.351</b>	<b>226.090</b>

I costi della produzione aumentano complessivamente di € 226.090. Si analizzano di seguito più nel dettaglio le singole voci di costo.

#### ACQUISTO DI BENI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi alla voce di acquisto di beni; tale voce subisce una riduzione rispetto all'anno precedente pari a € 142.519.

Tra le variazioni più significative si rileva un notevole decremento del costo per l'acquisto di materiale di consumo per eseguire in economia manutenzioni e riparazioni; nel 2022, infatti, il costo aveva subito un importante incremento per la realizzazione di interventi per la messa in sicurezza delle location adibite agli eventi Vivi Parco e per il contenimento della fauna selvatica a tutela delle aree agricole. Si riducono i costi per acquisto di mangimi e medicinali per gli animali dell'azienda agricola e i costi correnti relativi alla realizzazione del progetto Life Systemic.

Tra gli incrementi più consistenti quello relativo ai costi di acquisto del vestiario per operai, manutentori e personale guardiaparco.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Acquisto materiali promozionali	148	3.558	-3.410
Life Systemic Consumable	0	23.128	-23.128
Acquisto sementi e prodotti agricoli	10.225	9.353	872
Acquisto divise e vestiario personale	20.588	6.899	13.689
Acquisto materiale per riparaz. e manut.	5.838	100.467	-94.629
Acquisti Iniziative Viale dei Legami	0	6.118	-6.118
Acquisto materiale di consumo AMP	0	5.029	-5.029
Acquisto munizioni per abbattimento	4.659	6.010	-1.351
Acquisto animali da allevamento	0	4.846	-4.846
Acquisto mangimi e medicinali animali	2.995	25.806	-22.811
Acquisto carburanti agricoli	22.225	17.057	5.168
Acquisto d.p.i.	0	1.234	-1.234
Acquisto materiale di consumo	13.811	10.092	3.719
Acquisto carburanti e lubrificanti	24.628	24.882	-254
Acquisto beni diversi AMP	861	0	861
Acquisto materiale divulgativo AMP	3.059	0	3.059
Altri acquisti	4.767	11.844	-7.077
<b>TOTALE</b>	<b>113.804</b>	<b>256.323</b>	<b>-142.519</b>

#### ACQUISTI PER SERVIZI

Gli acquisti per servizi sono suddivisi in due macro aggregati: le spese per manutenzioni e le spese per altri servizi.

#### Manutenzioni e riparazioni

Le principali voci di costo relative alle manutenzioni di competenza dell'esercizio sono le seguenti:

Manutenzioni e riparazioni	31.12.2023	31.12.2022	Differenza 23-22
Manutenzioni e riparazioni assetto parco	8.510	34.304	-25.794
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	98.596	123.235	-24.638
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	59.411	36.958	22.454
Manutenzioni e riparazioni automezzi	91.329	115.981	-24.652
Manutenzioni e riparazioni su beni uso p.	18.685	0	18.685
Manutenzioni e riparazioni su beni AMP	1.378	2.806	-1.428
Accantonamento Manutenzioni cicliche	25.000	0	25.000
<b>TOTALE</b>	<b>302.911</b>	<b>313.284</b>	<b>-10.373</b>

Alle voci di composizione dei costi per manutenzione e riparazione, si aggiunge a partire dal 2023, l'accantonamento di € 25.000 al Fondo rischi e oneri specifico, per manutenzioni cicliche a norma dei principi contabili regionali.

Esaminando le singole voci di composizione si osservano incrementi importanti compensati con altrettante riduzioni. Gli accantonamenti ciclici in programma, come evidenziato nella sezione della Nota integrativa dedicata alla costituzione dei Fondi rischi e oneri, consentiranno di spalmare questi costi su orizzonti temporali più lunghi (si ipotizza un triennio), nel rispetto del principio di competenza e di far fronte, come necessario, a tutte le voci di costo che compongono questa macro voce.

Altri acquisti di servizi

I costi per l'acquisizione di "altri servizi" sono rappresentati nel dettaglio nella tabella riportata nella pagina seguente:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Utenze telefoniche	43.114	44.344	-1.230
Energia elettrica	102.585	145.244	-42.659
Utenze idriche	63.075	51.349	11.726
Utenze gas	21.098	-7.122	28.220
Servizio pulizia	49.101	50.258	-1.157
Servizi guardiana e vigilanza	41.850	40.654	1.196
Servizio riscossione	0	740	-740
Servizi smaltimento carcasce	1.686	2.922	-1.236
Servizi professionali amministrativi e fiscali	33.770	21.570	12.200
Servizi professionali tecnici	0	2.319	-2.319
Servizi professionali scientifici	153.207	87.023	66.184
Servizi legali e notarili (imputazione dell'accantonamento)	148.289	207.263	-58.974
Servizi sicurezza e salute nei luoghi lavoro	21.992	19.648	2.344
Servizi formazione al personale	28.661	6.392	22.269
Spese per servizi PIT autofinanziate	0	225	-225
Servizi della Conservazione	53.821	10.682	43.139
Servizi buoni pasto	11.937	12.945	-1.008
Servizi catering e somministrazione	1.210	0	1.210
Servizi informatici	93.521	63.503	30.018
Compensi organi	9.400	13.957	-4.557
Life Systemic Esxternal Assistance	609	9.113	-8.504
Life Systemic Travel cost	1.866	3.029	-1.163
Contributi previdenziali co.co.co.	914	804	110
Promozione com. e educaz. ambientale AMP	20.957	20.198	759
Monitoraggio ambientale AMP	105.000	101.417	3.583
Altri servizi	162.695	101.374	61.321
Servizi per attività di promozione	43.228	28.776	14.452
Servizio cattura ungulati	6.407	5.883	524
Spese postali	13	30	-17
<b>TOTALE</b>	<b>1.220.006</b>	<b>1.044.540</b>	<b>175.466</b>

Le voci di costo ricomprese nella voce Altri servizi subiscono un incremento complessivo di € 175.466.

Si segnala in particolare:

- l'incremento dei costi relativi alle utenze idriche e la ripresa dei costi relativi alle utenze relative al gas per riscaldamento (nel 2022 si era registrato un rimborso in sede di calcolo del conguaglio) comunque ben compensati dalla riduzione dei costi relativi alle utenze elettriche, da ricondurre al lavoro di sostituzione, sia all'interno degli uffici che all'esterno, delle luci preesistenti, con luci a risparmio energetico;
- l'incremento dei costi per servizi amministrativi e fiscali, dovuto all'attivazione del Servizio di supporto consulenziale finalizzato al completamento di alcune attività identificate come prioritarie nell'adeguamento alla normativa europea relativa alla protezione dei dati personali e nell'attuazione delle Linee Guida sui processi GDPR condivise con la Giunta Regionale di Regione Toscana;
- l'incremento dei costi per consulenze scientifiche attivate a supporto del personale interno dell'Ente Parco, dovuto alla stipula di un accordo di collaborazione con il Dipartimento di medicina veterinaria dell'Università di Pisa finalizzato alla conservazione e allo sviluppo del patrimonio zootecnico (bovini ed equidi allevati presso l'azienda agro-zootecnica), alla stipula di un accordo di collaborazione con il Dipartimento di medicina veterinaria dell'Università degli Studi di Sassari, per le attività di ricerca scientifica su stime demografiche, monitoraggio delle popolazioni di ungulati selvatici e sistemi di controllo numerico per il riequilibrio faunistico per la conservazione in buono stato degli ecosistemi naturali ed agricoli e per il supporto alle attività di gestione delle popolazioni di ungulati presenti nel Parco, al rinnovo del servizio di controllo, coordinamento ed indirizzo del piano a medio termine relativo all'azienda agro-zootecnica della Tenuta di San Rossore;
- l'incremento dei servizi per la formazione del personale da ricondurre ai cicli di formazione erogati da Anci Toscana in materia di trasparenza, integrità ed anticorruzione, utilizzo delle nuove tecnologie dell'informazione e della comunicazione, l'entrata in vigore del nuovo codice dei contratti, gli aspetti giuridici degli illeciti ambientali oltre alle attività di formazione del personale assegnato all'Ufficio Finanze e Bilancio, necessarie all'implementazione e al corretto utilizzo del nuovo software di contabilità Infinity Zucchetti;
- l'incremento dei costi presenti alla voce Altri servizi Conservazione rispetto all'anno precedente, sono da imputare per lo più alla fornitura di pini e lecci per un totale di 182 piante, poste a dimora lungo i viali della Tenuta di San Rossore, all'affidamento del servizio di manutenzione della viabilità interna e del servizio di taglio dei rami pericolanti necessario a seguito di alcuni eventi atmosferici avversi, alla realizzazione di recinzioni di protezione delle zone oggetto di piantumazione nell'ambito del progetto Mosaico Verde, allo scopo di mitigare le emissioni di CO2;
- l'incremento della voce di costo per Servizi informatici dovuto in parte all'adozione di un nuovo gestionale di contabilità e in parte all'incremento del costo relativo al servizio di assistenza delle postazioni di lavoro e dei servizi di assistenza di altri gestionali già in uso (gestionale per la gestione documentale e gestionale paghe);



-l'incremento dei costi presenti alla voce Altri servizi da ricondurre al servizio di trasloco per lo spostamento della sede operativa del Corpo dei Guardia Parco e al servizio di trasloco di alcuni mobili di pregio della Regione Toscana dall'Ufficio Finanze e Bilancio alla Villa del Gombo, al servizio per la progettazione, il coordinamento e la gestione del processo partecipativo "I manufatti caratteristici del Lago di Massaciuccoli e del suo Padule: quale possibile recupero?", al rimborso delle spese sostenute da PAIM Turismo per il ripristino urgente del boiler in uso presso la struttura La Sterpaia nella Tenuta di San Rossore, al servizio di traduzione in lingua inglese ed inserimento di contenuti nel sito dell'AMP, al servizio di raccolta dei cereali e dei foraggi aziendali destinati all'alimentazione animale dell'allevamento della Tenuta di San Rossore, al servizio di Pulizia dei silos di stoccaggio delle granelle aziendali destinate all'alimentazione animale dell'allevamento della Tenuta di San Rossore;

Infine, si segnala la variazione in diminuzione della voce relativa alle spese legali, che, a partire dall'adozione del Bilancio di esercizio 2022, in ottemperanza ai principi contabili vigenti, ricomprende al suo interno gli accantonamenti al fondo rischi specifico, rimasto invece invariato rispetto all'anno precedente.

#### GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Il Costo del godimento di beni di terzi è rappresentato dalle seguenti voci:

<b>B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Canoni locazioni immobili promiscui	5.000	5.000	0
Canoni noleggio automezzi promiscui	29.989	29.591	398
Canoni noleggio attrezzature uff. promiscui	10.232	6.346	3.886
Canoni licenze software	210	47	163
<b>TOTALE</b>	<b>45.431</b>	<b>40.984</b>	<b>4.447</b>

I costi per il godimento di beni di terzi subiscono nel 2023 un incremento di € 4.447, da ricondurre essenzialmente alle variazioni subite dai prezzi di mercato in sede di rinnovo dei contratti di noleggio di alcune fotocopiatrici in uso e alla rivalutazione degli altri contratti di noleggio in essere (fotocopiatrici, automezzi, licenze software in uso all'Ufficio Patrimonio e lavori pubblici per l'utilizzo di strumentazione tecnica).

Nel corso dell'anno 2024 è prevista una revisione dell'intero parco mezzi di proprietà dell'Ente Parco, al fine di cessare alcuni contratti di noleggio in essere.

#### COSTO DEL PERSONALE

Come evidenziato dal Conto Economico, il costo del personale B.9) "Costo personale dipendente" per l'anno 2023 è pari a €1.541.649, derivante da €1.202.217 di costo del personale a cui aggiungere €339.240 per oneri sociali e residualmente €192 a titolo di rimborso a favore del personale dipendente per spese sostenute in uscite di servizio e/o missioni.

<b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>			<b>1.541.649</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>		1.202.217	
Stipendi Direttore e dirigenza promiscuo	96.284		
Stipendi personale tecnico e amministrativo	910.355		
Competenze accessorie fisse	126.907		
Competenze accessorie variabili	50.058		
Competenze straordinari	18.613		
<b>ONERI SOCIALI</b>		339.240	
Oneri stipendi Direttore e dirigenza	27.862		
Oneri stipendi personale tecnico e amministrativo	292.623		
Oneri assicurativi INAIL	18.755		
<b>COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE</b>		192	
Costi missioni e trasferte personale	192		

La tabella sottostante (salvo arrotondamenti) evidenzia i dati sintetici appena espressi, suddividendo il costo di competenza tra quello riferibile al personale di ruolo e a tempo determinato, e all'interno delle singole tipologie così individuate, tra il personale dirigenziale e quello del comparto. Anche in questo caso, la tipologia di costo "Altro" contiene il costo sostenuto per i rimborsi spese al personale dipendente.

La tabella evidenzia inoltre il confronto tra i dati del 2023 con quelli dell'anno precedente.

<b>COSTI DEL PERSONALE</b>			
<b>RUOLO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenza	0	0	0
Comparto	1.389.338	1.283.218	106.120
<b>TEMPO DETERMINATO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenza	124.408	127.552	-3.144
Comparto	27.711	36.913	-9.202
<b>ALTRO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenza	36	888	-852
Comparto	155	3.264	-3.109
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>1.541.649</b>	<b>1.451.835</b>	<b>89.814</b>

Si evidenzia un aumento del costo del personale a tempo indeterminato ed una contemporanea contrazione del costo del personale a tempo determinato.

Per quanto riguarda la consistenza e l'andamento del personale a tempo indeterminato la tabella sotto riportata evidenzia un aumento del personale all'interno dell'Area degli Istruttori; rimangono invece invariate le consistenze del personale delle altre aree professionali. (non esistono dipendenti con qualifica dirigenziale a tempo indeterminato, né appartenenti all'Area degli Operatori).

Ruolo/Area contrattuale		31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	n. medio dipendenti anno 2023
Dirigenti	TI	0	0	0	0
	TD	1	1	0	1
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	TI	11	11	0	11
	TD	1	1	0	1
Area degli Istruttori	TI	16	13	3	15
	TD	1	1	0	1
Area degli Operatori Esperti	TI	13	13	0	13
	TD	0	0	0	0
Area degli Operatori Esperti	TI	0	0	0	0
	TD	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>		<b>43</b>	<b>40</b>	<b>3</b>	<b>42</b>

Per quanto riguarda invece il personale a tempo determinato la tabella conferma la consistenza di n.1 unità di personale con qualifica dirigenziale (contratto di lavoro per l'assunzione di n.1 dipendente a tempo pieno e determinato della durata di 5 anni con qualifica dirigenziale quale Direttore dell'Ente Parco): l'assunzione è avvenuta in data 10.01.2019 e con scadenza fissata al 09.01.2024). Inoltre si evidenzia l'assunzione di n.1 unità nell'Area degli Istruttori: si tratta dell'assunzione del Portavoce del Presidente effettuata ai sensi dell'art.7 della Legge 150/2000 con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato ai sensi dell'articolo 90 del Decreto Legislativo 267/2000 fino alla scadenza del mandato del Presidente e comunque fino alla cessazione dell'incarico del Presidente per qualsiasi motivo, e inquadrato nell'Area degli Istruttori (ex categoria funzionale C posizione giuridica C1 posizione economica C1 part time 50% di tipo orizzontale), riconoscendo il trattamento economico fondamentale previsto contrattualmente oltre ad una indennità variabile onnicomprensiva, in modo che l'importo del costo del personale a carico dell'Ente Parco, quantificato come da Circolare del 17 febbraio 2006, n. 9 della Ragioneria Generale dello Stato, rispetti il limite della spesa del personale con contratto di lavoro flessibile secondo la normativa in vigore e comunque entro il limite di €21.500,00.

Nel 2023 è presente anche una unità di personale a tempo determinato Categoria Funzionale D Posizione Giuridica D1 Posizione Economica D1 il cui costo è totalmente a carico del finanziamento UE relativo alla partecipazione dell'Ente Parco al Progetto LIFE SySTEMiC.

La tabella che segue evidenzia il numero di giorni di ferie residue non ancora godute alla data del 31.12.2023 ed il loro importo (la valorizzazione del compenso sostitutivo delle ferie non godute è stata effettuato in base alle previsioni contrattuali).

Personale	GG ferie residue al 31/12/2023	Compenso sostitutivo delle ferie
Direttore	34	14.689,15
Area dei Funzionari e EQ	84	10.407,39
Area degli Istruttori	200	20.438,82
Area degli Operatori Esperti	568	49.942,47
Area degli Operatori	0	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>886</b>	<b>95.477,83</b>

La tabella che segue evidenzia il raffronto tra il 2023 e l'anno precedente relativamente al numero di ferie residue a fine anno e la loro valorizzazione (compenso sostitutivo delle ferie residue), al lordo degli oneri riflessi e dell'irap.

PERSONALE	anno 2023		anno 2022		Variazione	
	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap	QTA (giorni)	Importo compenso sostitutivo delle ferie + oneri riflessi e irap		
DIRIGENTE	34	14.689	34	13.880	0	809
COMPARTO	852	80.789	761	68.542	91	12.247
<b>TOTALE</b>	<b>886</b>	<b>95.478</b>	<b>795</b>	<b>82.422</b>	<b>91</b>	<b>13.056</b>

Rispetto all'anno precedente si registra un incremento nella quantificazione dei giorni di ferie residue con riguardo al personale del comparto.

#### AMMORTAMENTI

Nella tabella seguente si riportano gli ammortamenti di esercizio dei beni immateriali.

AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. IMMATERIALI	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	1.061.434	947.360	114.074

Nella tabella seguente si riportano gli ammortamenti di esercizio dei beni materiali.

AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Amm.to fabbricati	46.918	46.989	-71

Amm.to Impianti e macchinari	32.291	31.489	802
Amm.to Mobili e arredi	12.203	12.358	-155
Amm.to Attrezzature	80.855	53.704	27.551
Amm.to Mezzi di trasporto	15.030	14.846	184
Amm.to Macchine da ufficio	9.163	14.784	-5.621
Amm.to Altri beni diversi dai precedenti	2.168	2.901	-733
<b>TOTALE</b>	<b>198.628</b>	<b>177.071</b>	<b>21.557</b>

### SVALUTAZIONI

Nel corso dell'anno 2022 non si rilevano svalutazioni di crediti, né svalutazioni di immobilizzazioni.

### VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MAGAZZINO

Tale voce è movimentata dalle rimanenze iniziali e finali di materiale di consumo e prodotti finiti. Nella tabella che segue sono posti a confronto i dati relativi all'anno 2022 con i corrispondenti dati del 2023.

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Rimanenze iniziali di materiale di consumo	112.265	42.147	70.118
Rimanenze finali di materiale di consumo	111.192	112.265	-1.073
Rimanenze iniziali prodotti finiti	212.200	123.150	89.050
Rimanenze finali prodotti finiti	152.880	212.200	-59.320

### ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio nel rispetto delle voci individuate al principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019. Relativamente agli accantonamenti di cui trattasi, si precisa che come già avvenuto nel 2022, i costi sono stati esposti in bilancio per natura del costo e non più in corrispondenza della specifica voce di accantonamento.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0	0	0	—
Accantonamenti per imposte anche differite	0	0	0	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamento per rischi su crediti	0	0	0	non previsto - principio contabile n.10 DGRT 496/2019
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	143.134	261.460	-118.326	B.10.d. Svalutazione crediti - Crediti esposti al netto del Fondo svalutazione crediti
Accantonamenti per Fondo risorse decentrate	124.499	114.744	9.755	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento per manutenzioni cicliche	25.000	0	25.000	conto B.7.a.Manutenzioni e riparazioni
Accantonamento per contenziosi legali	100.000	100.000	0	conto B.7.b.Altri acquisti di servizi
Accantonamento Fondo Straordinario	10.401	4.701	5.700	B.9.e. Personale - Altri costi
Accantonamento Retribuzione di risultato Direttore	16.442	16.934	-492	B.9.e. Personale - Altri costi
Altri accantonamenti - Rischi e spese future segnalazioni al Garante per la privacy e all'ANAC	20.000	157.058	-137.058	B.14.Oneri diversi di gestione
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	3.126	3.279	-153	B.9.e. Personale - Altri costi
<b>TOTALE</b>	<b>442.602</b>	<b>658.176</b>	<b>-215.574</b>	

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione sono rappresentate nel dettaglio nella tabella che segue:

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Imu	8.309	4.623	3.686
Altri tributi locali	1.691	1.421	270
Tari	21.003	20.122	881
Imposte registro contratti	867	200	667
Altre imposte e tasse	536	449	87
Tassa proprietà automezzi	2.927	2.840	87
Spese perdite e sopravvenienze passive	64.720	6.509	58.211
Sanzioni penali e multe	221	133	88
Quote associative annuali	8.521	11.669	-3.148
Cancelleria e stampati	3.094	773	2.321
Arrotondamenti passivi diversi	1	2	-1
Oneri diversi di gestione	679	1.231	-552
Spese promozionali	67.822	53.635	14.187
Risarcimenti danni da fauna selvatica	74.755	74.391	364
Spese postali	1.289	851	438
Oneri bancari	149	121	28
Assicurazioni	70.809	73.243	-2.434
Convenzioni di collaborazione per la gestione dell'AMP	3.000	3.000	0
<b>TOTALE</b>	<b>330.393</b>	<b>255.213</b>	<b>75.180</b>

Tra le voci che subiscono un incremento maggiore, la voce di costo per Spese, perdite e sopravvenienze passive, la cui composizione viene analizzata nel dettaglio a pagina 94 e seguenti, nella sezione della Nota integrativa dedicata all'esame di costi e ricavi straordinari dell'esercizio e la voce di costo per Spese promozionali che subisce un incremento di € 14.187, da ricondurre all'erogazione di maggiori contributi per attività e iniziative in convenzione approvate in corso d'anno alle Associazioni WWF Alta Toscana e Legambiente Versilia.

Si rileva inoltre un lieve incremento di tutte le voci relative alle imposte e alle tasse, un incremento della voce di costo relativa all'acquisto di cancelleria e stampati, una riduzione dei costi relativi alle coperture assicurative, una riduzione della voce di costo relativa al versamento di quote associative.

**IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Ires	4.181	4.181	0
Irap - metodo retributivo	98.669	92.537	6.132
<b>TOTALE</b>	<b>102.850</b>	<b>96.718</b>	<b>6.132</b>

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

### RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio è pari ad un utile di €96.074. Si rilevano componenti di reddito straordinari positivi e negativi, dovuti alle operazioni di revisione contabile in corso e il mantenimento di una buona capacità di effettuare i necessari accantonamenti a copertura di rischi ed oneri.

### RICAVI O COSTI ECCEZIONALI (art.2427 codice civile)

Tale informazione è necessaria per apprezzare l'incidenza sul risultato economico degli elementi che per la loro natura eccezionale e non ricorrente, non sono ripetibili nel tempo.

Si riporta la tabella con il dettaglio delle singole voci della così detta Area Straordinaria estrapolandole dalle voci di bilancio "Altri ricavi" e "Oneri diversi di gestione".

<b>Ricavi straordinari – Altri ricavi</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Sopravvenienze attive	16.922	227.444	-210.522
Insussistenze del passivo	55.274	31	55.243
<b>TOTALE</b>	<b>72.196</b>	<b>227.475</b>	<b>-155.279</b>

<b>Oneri straordinari – Oneri diversi di gestione</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Insussistenze dell'attivo	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Spese, perdite e sopravvenienze passive	64.720	6.509	58.212
<b>TOTALE</b>	<b>64.720</b>	<b>6.509</b>	<b>58.212</b>

Le sopravvenienze attive per un totale di € 72.196 sono da ricondurre alle operazioni di revisione contabile in corso, raccomandate dalla Regione Toscana e dal Collegio Unico dei Revisori dei Conti, per il dettaglio di tali operazioni si veda la tabella di sintesi a pagina 77 e seguenti della Nota integrativa. Le insussistenze dell'attivo pari a complessivi 64.720 sono riepilogate nella tabella sottostante:

Descrizione	Importo
Compensazione fattura 194/20 con nota di credito 1/20 allineamento PCC fornitore Dog Farm	1.023
Cancellazione credito inesistente affittuario Di Lupo per incasso bollettini postali anni 2015 e 16 direttamente a banca	714
Storno Iva Split su NC anno 2020 fornitore Consorzio Leonardo	1.675
Storno Iva Split su NC anno 2019 fornitore Global Rettifiche	4.150
Rettifica contabile per doppia registrazione anno 2020 credito verso fornitore Baglini ascensori	794



Storno Iva Split su fattura 29/T anno 2018 TIM/TELECOM non stornata con Nota di credito	6.832
Fattura 73/01 del 2019 Confezioni Orsi stornata con NC 288/01 del 2023	-384
Fattura 73/01 del 2019 Confezioni Orsi stornata con NC 288/01 del 2023 – Iva Split	-84
Debito verso Università di Sassari Convenzione monitoraggio ungulati e sistemi controllo demografico per riequilibrio faunistico – costo di competenza biennio 2018 e 2019 non registrato in contabilità	25.000
Debito verso Università di Sassari Convenzione monitoraggio ungulati e sistemi controllo demografico per riequilibrio faunistico – costo di competenza anno 2020 non registrato in contabilità	12.500
Debito verso Università di Sassari Convenzione monitoraggio ungulati e sistemi controllo demografico per riequilibrio faunistico – costo di competenza anno 2021 non registrato in contabilità	12.500
<b>Totale</b>	<b>64.720</b>

L'Ente Parco, perseguendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio, utilizza le entrate straordinarie al netto dei costi straordinari per finanziare costi non ripetitivi, ma necessari e urgenti.

#### 4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2023 si chiude **con un utile di €96.074**. Gli utili di esercizio degli anni precedenti sono stati accantonati come prescritto dalla Regione Toscana in sede di approvazione del Bilancio 2022, in competenza 2023.

	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.655.365	5.459.948	3,58%
COSTI DELLA PRODUZIONE	5.456.441	5.230.351	4,32%
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>198.924</b>	<b>229.597</b>	<b>-13,36%</b>
GESTIONE FINANZIARIA	0	0	
RETTIFICHE	0	0	
IMPOSTE	102.850	96.718	6,34%
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>96.074</b>	<b>132.879</b>	<b>-27,70%</b>

Il margine operativo è un indicatore di redditività che consente di monitorare l'andamento della gestione operativa attraverso il raffronto dei ricavi della produzione con i costi della produzione; è per questo motivo che restano fuori da tale indicatore la gestione finanziaria, le imposte, le svalutazioni e gli ammortamenti. Questo tipo di analisi, se effettuata in corso d'anno, è un utile strumento di controllo di gestione del budget economico.

### 5. PRECONSUNTIVO 2023

Il bilancio pre-consuntivo 2023, redatto a fine agosto 2023, ha evidenziato una situazione tendenzialmente positiva, tale da non rendere necessario alcun intervento correttivo su voci di costo e/o voci di ricavo. L'assegnazione dei budget previsionali per singolo centro di costo ed il costante monitoraggio dello stesso in sede di autorizzazione dei ricavi e dei costi in corso d'anno, hanno contribuito ad una gestione più attenta rispetto a quanto avvenuto negli anni precedenti. Nel corso della seconda parte dell'anno, sono state compiute scritture contabili di rettifica, attive e passive, che sono state monitorate ed equilibrate al fine di non inficiare il risultato di esercizio. A fine anno, l'Ente è riuscito altresì ad effettuare adeguati accantonamenti per rischi ed oneri riguardanti crediti, manutenzioni cicliche, rischi legali e rischi connessi ad eventuali accertamenti da parte del Garante per la privacy e l'Anac a cui sono state fatte segnalazioni.

Nella tabella sottostante si riportano i dati a confronto tra pre-consuntivo 2023 al 31 agosto 2023 e il dato effettivo al 31 dicembre dello stesso anno.

Il valore della produzione nella previsione assestata ammonta ad € 3.600.454. Il dato a consuntivo aumenta di € 2.054.911, passando a € 5.655.365.

I costi nella previsione assestata ammontano ad € 1.790.528. Il dato a consuntivo aumenta di € 3.665.913 passando ad € 5.456.441.

<i>Valore della produzione</i>	<i>Pre- Consuntivo</i>	<i>Dato effettivo</i>	<i>Scostamenti</i>
Contributi	2.681.061	2.716.062	35.001
Ricavi da attività commerciale	425.881	905.923	480.042
Variazione delle rimanenze di prodotti finiti	0	264.072	264.072
Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi rimborsi	493.512	733.888	240.376
Costi sterilizzati	0	1.035.420	1.035.420
<b>Totale</b>	<b>3.600.454</b>	<b>5.655.365</b>	<b>2.054.911</b>
<i>Costi della produzione</i>	<i>Pre- Consuntivo</i>	<i>Dato effettivo</i>	<i>Scostamenti</i>
Acquisto beni	56.041	113.804	57.763
Acquisto servizi	601.388	1.522.917	921.529
Godimento beni di terzi	22.153	45.431	23.278
Personale	912.636	1.696.117	783.481

Ammortamenti	0	1.403.196	1.403.196
Variazione delle rimanenze	0	324.465	324.465
Accantonamenti diversi	0	0	0
Oneri diversi di gestione	198.310	350.512	152.202
<b>Totale</b>	<b>1.790.528</b>	<b>5.456.441</b>	<b>3.665.913</b>
Margine operativo	1.809.926	198.924	1.611.002
Proventi ed oneri finanziari	0	0	0
Imposte	0	102.850	102.850
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.042.447</b>	<b>96.074</b>	<b>716.131</b>

Il margine operativo aumenta di € 1.611.002. Si propone che la destinazione dell'utile, avvenga nel rispetto della DGRT n.50/2016il ed in particolare il 20% a riserva legale e l'80% vincolato ad investimenti.

## 6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

### Spesa del personale

Con riferimento agli obiettivi di risparmio posti dalle norme regionali, occorre anche dimostrare il rispetto degli obiettivi di risparmio individuati dalle norme di legge.

In particolare, occorre prima di tutto considerare il limite stabilito dalla legislazione nazionale, determinato dall'art.1 comma 557-quater legge n.296/2006 e ss.mm.ii. e dall'art.3 comma 5 DL n.90/2014 (valore finanziario di spesa potenziale massima sostenibile rappresentato dal valore medio della spesa di personale per il triennio 2011-2013) pari a €1.952.127,37.

Inoltre, occorre considerare il limite di spesa del personale così come determinato dalla Regione Toscana. Infatti, ai sensi dell'articolo 50 dello Statuto della Regione Toscana, l'Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli è un ente strumentale della regione. La Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2022 – Indirizzi agli enti dipendenti, così come anticipata dagli uffici regionali (atti: Prot. n.15210 del 01.12.2021), prevede per il triennio 2022-2024 il mantenimento della spesa del personale al livello relativo all'anno 2016. Pertanto, occorre rispettare anche l'ulteriore limite pari a €1.758.060,96 dettato dalla Regione Toscana e quantificato a seguito della trasmissione ed approvazione del bilancio di esercizio 2016 dell'Ente Parco.

Per la verifica dei limiti imposti circa il livello di spesa del personale, occorre fare riferimento alla definizione di spesa del personale così come definita dal Ministero delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n.9 del 17 febbraio 2006 "Circolare concernente le disposizioni in materia di spese per il personale per le Amministrazioni Regionali, gli Enti Locali e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale. Art. 1, commi da 198 a 206 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006)".

La tabella riportata di seguito rappresenta il valore del costo del personale calcolato ai sensi della Circolare MEF 9/2006 nell'anno 2023 pari a €1.625.935,87:

**SPESA DEL PERSONALE - BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2023**

<b>Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:</b>	
retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.341.709,61
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt.13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	16.345,16
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	0,00
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	0,00
spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	0,00
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	339.240,01
spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada	0,00
Irap	97.770,10
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	11.936,65
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
	<b>1.807.001,53</b>

<b>Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:</b>	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	6.748,74
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale rimborsate	267,67
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	140.448,15
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	32.231,50
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada	0,00
incentivi per la progettazione	1.369,60
incentivi per il recupero ICI	0,00
diritti di rogito	0,00
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	0,00
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	0,00
spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	0,00
spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	0,00
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	<b>181.065,66</b>

	<b>1.625.935,87</b>
--	---------------------

A titolo informativo si evidenzia di seguito la determinazione del costo del personale anno 2023 ai sensi della Circolare MEF 9/2006 a partire dai valori rappresentati all'interno del Conto Economico.

<b>B.9) Personale</b>	<b>1.696.117</b>
Rettifica costi di missione e trasferte personale	-192
IRAP	97.770
Buoni pasto	11.937
Oneri derivanti da accantonamento fondo rinnovi contrattuali	-3.126
Rinnovo CCNL 21/05/2018	-45.467
Rinnovo CCNL 16/11/2022	-43.399
anticipo IVC	-42.224
IVC 2022/2024	-6.231
Elemento perequativo art.66 CCNL 21/05/2018	0
Arretrati CCNL 16/11/2022 anno 2022	0
Spese per il personale delle categorie protette	-32.232
Spesa per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari e/ o privati	-6.749
Rimborso oneri per personale comandato	0
Incentivi per la progettazione	0
Oneri per il nucleo familiare	0
Altre spese rimborsate	-268
<b>TOTALE Spesa del personale ai sensi della Circolare MEF 9/2006</b>	<b>1.625.936</b>

AOGGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

Inoltre, risulta rispettato (salvo arrotondamenti) anche limite al costo del personale a tempo determinato, quantificato in €21.598,99, pari alla media della spesa sostenuta nel triennio 2007-2009.

**SPESA DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - BILANCIO D'ESERCIZIO anno 2023**

<b>Le componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, della legge n. 296/2006, sono:</b>	
retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	0,00
spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt.13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel	16.345,16
compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;	0,00
spese per il personale con contratto di formazione e lavoro	0,00
spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	0,00
oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.542,43
spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada	0,00
Irap	1.389,34
oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
	<b>22.276,93</b>

<b>Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:</b>	
spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez.Autonomie, delibera n. 21/2014)	0,00
spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'interno	0,00
spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	849,34
spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo	0,00
spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00

spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada	0,00
incentivi per la progettazione	0,00
incentivi per il recupero ICI	0,00
diritti di rogito	0,00
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato	0,00
maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n.244/2007	0,00
spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n.16/2012)	0,00
altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo	0,00
spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012	0,00
Oneri per il nucleo familiare (Delibera n.26/2019/PAR Corte dei Conti della Lombardia)	0,00
	<b>849,34</b>
	<b>21.427,59</b>

### Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

Sono organi dell'Ente Parco:

1. Il Presidente dell'Ente Parco
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
3. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 unità

L'art. 25 della legge regionale n. 65/2010 ha introdotto importanti modifiche all'art. 11 della legge regionale n. 24/1994 "Durata in carica e rinnovo degli organi dell'Ente e del Comitato Scientifico. Indennità e gettone di presenza". La sostituzione dell'indennità con il gettone di presenza per tutti i componenti del Consiglio direttivo è stata disposta a decorrere dal primo rinnovo degli organi successivo al 01/01/2011.

L'art. 24 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 ha mantenuto il gettone di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo mentre ha reintrodotto l'indennità di carica per il Presidente nella misura massima del 15% dell'indennità complessiva spettante al Presidente della Giunta Regionale. Tale indennità è determinata con deliberazione di Giunta Regionale. La delibera di Giunta Regionale n. 441 del 07/04/2015 ha determinato in € 18.270,00 annuali l'indennità spettante ai Presidenti degli Enti Parco regionali. Infine l'art.21 della Legge Regionale n.30/2015 al comma 1 ha disposto il ridimensionamento del numero dei consiglieri da dieci a sette.

Per quanto riguarda il Presidente ed il Consiglio Direttivo, invariato nella composizione rispetto all'anno precedente, il costo rilevato per l'anno 2023 è quantificato in €2.310,00 per i compensi e €615,99 riguardo ai rimborsi spese (al Presidente dell'Ente Parco attualmente in carica, essendo già in pensione, non è stato erogato alcun compenso a titolo di indennità di funzione).

Per quanto riguarda il Collegio Unico dei Revisori, invariato nella composizione rispetto all'anno precedente, è stato rilevato un costo pari a €5.167,69 per i compensi e €1.306,65 per i rimborsi spese.

#### **Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)**

L'art.14 del Decreto Legge n.66 del 24/04/2014 ha introdotto, ai commi 1 e 2, il controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Al comma 4-ter del decreto legge n. 66/2014 è stata concessa alle regioni la facoltà di adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente al fine di garantire il risparmio conseguente dall'applicazione dei commi 1 e 2 sopra richiamati.

La legge regionale n. 77 del 24 dicembre 2013, come modificata dalla legge regionale n. 46 del 4 agosto 2014, ha esteso, con l'articolo 2-bis, la facoltà concessa alle regioni anche agli enti dipendenti regionali. Sono esclusi dal computo per la spesa di incarichi quegli incarichi per prestazioni professionali tecniche conferiti per compiti obbligatori per legge e per i quali mancano le professionalità all'interno dell'ente.

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente Parco non ha sostenuto spese di questo tipo pertanto non è stato necessario effettuare controlli.

#### **7 SOCIETÀ PARTECIPATE**

Non sono presenti partecipazioni societarie.

#### **8 PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Il Piano degli Investimenti 2023-2026 allegato e parte integrante del Budget previsionale 2023-2026 è stato approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 29/2023.

Nel corso del 2023 sono stati realizzati i seguenti investimenti:

Cespite	Descrizione	Importo investimento anno 2023	Linea Finanziaria
2023A001	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Sony HDR-CX240E black	293,58	Ammortamento libero
	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Panasonic Lumix DMC-TZ90	456,33	
	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Sony miniregistratore ICD-UX570	156,29	
	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza -	2.980,00	



Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

2023A002	Software di contabilità Zucchetti	27.328,00	
A036 EX FI		7.320,00	
2023A003	Arredi Parco	5.214,28	
	Acquisto nuovi computer - Acquisto PC	3.462,36	
2023A004	Acquisto nuovi computer - Tastiere DELL KB-813	549,00	
	Acquisto nuovi computer - Monitor Samsung 21,5 ""	439,20	
	Acquisto nuovi computer - acquisto gruppi di continuità del server	3.294,00	
2023A005	Automezzi e mezzi a servizio Azienda Agro-zootecnica	35.996,00	
		<b>87.489,04</b>	
<b>Cespite</b>	<b>Descrizione</b>	<b>importo investimento anno 2023</b>	<b>Linea Finanziaria</b>
B001-S02	Restauro manutentivo tetti/coperture — messa in sicurezza resedi	86.201,21	Residui PUR 2012
B006-S06	Abbattimento barriere arch. adeguamento impiantistico sede uffici Ente	107.814,17	
B014b	Manutenzione straordinaria della struttura esterna in acciaio e restauro manutentivo delle superfici in c.c. e dei paramenti murari esterni e miglioramento igienico funzionale degli spazi interni	-21.852,93	
B014d	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti	580,72	
B019-S07	Revisione impianto di sicurezza antincendio	1.121,92	
B021a-S17a	Interventi Puntuali di conservazione e riparazione del patrimonio immobiliare con le relative dotazioni impiantistiche riferiti ai principali edifici della tenuta in utilizzo	15.335,40	
		<b>189.200,49</b>	
<b>Cespite</b>	<b>Descrizione</b>	<b>importo investimento anno 2023</b>	<b>Linea Finanziaria</b>
B029	Torre Riccardi - Caserma CC Forestali Manutenzione straordinaria e nuove Caldaie	54.712,57	PUR 2022
B030	Caserma La Pineta sistemazioni terrazza e riscaldamento	4.547,32	
B039	Reti Idriche - Installazione contatori a lettura remota (150 euro/cadauno)	13.786,00	
B044	Allstimento piazzole per cassonetti	18.987,19	
B045	Villa del Gombo - Ripristino cavi e quadri elettrici esterno Villa	9.979,36	
B048	Giardino Villa del Gombo - Svuotamento tricamerale	734,40	
B051	Recinzioni tenuta - Manutenzione straordinaria	29.442,75	
C010-P09	Cartelli di indicazione	21.129,22	
		<b>153.318,81</b>	
<b>Cespite</b>	<b>Descrizione</b>	<b>importo investimento anno 2023</b>	<b>Linea Finanziaria</b>
2023B001	Manutenzione straordinaria immobili sorveglianza e fruizione	18.641,60	PUR 2023
2023B003	Manutenzione straordinaria anno 2023	29.884,11	

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

<b>2023B004</b>	Recinzioni aziendali difesa coltivazioni e pascoli - manutenzione straordinaria	1.610,24	
<b>2023B005</b>	Eliminazione dossi viabilità principale Cascine Nuove e Villa del Gombo	102.513,06	
		<b>152.649,01</b>	
<b>Cespite</b>	<b>Descrizione</b>	<b>importo investimento anno 2023</b>	<b>Linea Finanziaria</b>
<b>C005-P03</b>	Progettazione Interventi di recupero immobile	4.493,55	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021
<b>C008-P07</b>	Sistemazione Camminamenti Calambrone	48.386,18	
<b>C031</b>	Primi Interventi immobile Tre Pini	6.500,00	
<b>C008-P07</b>	Sistemazione Camminamenti Calambrone	48.386,18	
<b>C008a-P07a</b>	Percorsi di collegamento al Mare (I starlacio)- Manutenzione camminamenti in legno Marina di Vecchiano	5.771,96	
<b>C009-P08a</b>	Intervento urgente di rimozione copertura in amianto capannone di San Piero	17.869,34	
<b>C013-P12b</b>	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Brand Identity e way finding system. Determina a contrarre e affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016 società 100 km studio srl. CIG Z5F3294B0B	23.810,25	
<b>C016</b>	Brilla - Completamento interventi	58.589,40	
<b>C017</b>	Percorso dei barchini	39.284,00	
<b>C029</b>	Piano Integrato Tenuta	122.484,49	
<b>2023C005</b>	Piano Integrato Tenuta - suppletiva per osservazioni e approvazione	9.307,00	
		<b>384.882,35</b>	
<b>Cespite</b>	<b>Descrizione</b>	<b>importo investimento anno 2023</b>	<b>Linea Finanziaria</b>
<b>2023C001</b>	Attrezzature fruizione	14.758,06	RT Extra PUR 2023
<b>2023C004</b>	Acquisti per fruizione e valorizzazione Parco - rideterminato in "SICUREZZA E FRUIZIONE - Sistemazioni e ripristini strade di accesso" - Sistemazione viabilità accesso Porta del Marmo	19.677,42	
		<b>34.435,48</b>	
<b>E005</b>	Piani di Gestione area protetta Rete Natura 2000	15.950,00	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021
		<b>15.950,00</b>	
<b>F001</b>	Acquisto attrezzature subacquee - videocamera, data logger tassellatore	21.817,56	FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021 - in attesa del Finanziamento ministeriale
		<b>21.817,56</b>	

AOOGR/AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

## 9 ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITÀ CON VALENZA TRIENNALE

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35.

Esso definisce il quadro delle azioni da realizzare nel triennio, ne indica i costi imputabili all'anno di riferimento e ne individua le modalità di attuazione anche in sinergia con gli altri enti parco regionali e con gli altri enti gestori di aree protette.

Tale programma viene redatto in conformità con il PAER "Piano Ambientale ed Energetico Regionale" approvato con deliberazione 11 Febbraio 2015 del Consiglio Regionale e che al suo interno prevede obiettivi generali, obiettivi specifici tra cui l'obiettivo B1 "*Conservare la biodiversità terrestre e marina; promuovere la fruibilità e la gestione sostenibile delle aree protette*" e progetti speciali tra i quali il progetto "*Parchi e turismo*" con particolare riferimento al rispetto del principio di promozione dello sviluppo sostenibile e rinnovabile del territorio ed alla definizione di un modello di crescita per il territorio regionale che si coniuga con la tutela e la valorizzazione delle risorse territoriali ed ambientali.

Con Deliberazione del CRT n.91 del 21/12/2023 è stata approvata la nota DEFR per il 2024 definendo gli obiettivi di spesa degli enti dipendenti regionali e con successiva deliberazione di Giunta regionale n.165 del 19/02/20224 è stato approvato il documento di indirizzo annuale 2023 per gli Enti Parco regionali ai sensi della Legge regionale n.30/2015. Tra gli indirizzi specifici per gli Enti Parco regionali, che richiamano alla coerenza con gli atti della programmazione regionale (PAER-PRS-DEFR) e incentivano forme di collaborazione tra i tre parchi regionali, figurano indirizzi generali per i tre parchi regionali, in parte confermati rispetto alla annualità 2022 ed in parte nuovi relativamente alla annualità 2023, nonché indirizzi specifici per l'ente parco Migliarino San Rossore Massaciuccoli.

### Indirizzi generali confermati e nuovi

1. proseguire nell'individuazione e promozione di forme coordinate di collaborazione tra i tre enti finalizzate all'omogeneizzazione delle procedure, alla semplificazione delle attività ed all'efficientamento dell'uso delle risorse nonché, nei rapporti esterni, alla diffusione di buone pratiche che favoriscano l'esercizio delle attività economiche dei territori nel rispetto del principio di sostenibilità ambientale
2. promuovere interrelazioni e opportune forme di collaborazione e di scambio con gli enti gestori di aree protette nazionali e con gli enti parco istituiti ai sensi dell'articolo 114, comma 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388 per lo sviluppo di sinergie finalizzate alla migliore conoscenza, tutela e promozione del territorio regionale interessato
3. proseguire nell'impegno per un'ottimale gestione dei propri siti web istituzionali perfezionando e semplificando in particolare le modalità di ricerca degli atti da parte degli utenti ed assicurando l'aggiornamento costante della sezione "Amministrazione trasparente";
4. dare piena attuazione alla normativa in materia di prevenzione e repressione della corruzione di cui alla l. 190/2012 ed ai suoi decreti attuativi in materia di trasparenza (d.lgs. 33/2013) e di inconfiribilità e incompatibilità degli incarichi (d.lgs. 39/2013)
5. - utilizzare i logotipi, il relativo disciplinare d'uso ed il Manuale di immagine approvati con la delibera di Giunta regionale 21.11.2022, n. 1312: "L.R. 30/2015 – Approvazione e registrazione dei logotipi denominati "Patrimonio naturalistico della Toscana" ed "Osservatorio Toscano per la biodiversità" ed approvazione del relativo manuale di immagine coordinata e disciplinare d'uso del logo", che persegue l'obiettivo di uniformare sull'intero territorio regionale l'uso di logotipi che identifichino le diverse componenti del patrimonio naturalistico toscano, ai sensi della l.r. 30/2015, ivi compresi i parchi regionali, in modo da fornire a tutti i fruitori la percezione immediata del luogo che stanno visitando attraverso la lettura degli elementi presenti sul territorio (pannelli, bacheche, cartellonistica, sentieri...);

6. garantire la collaborazione alle iniziative per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità promosse dalla Regione, quali la stesura del “Calendario eventi”, pubblicato sul sito web regionale e diffuso anche tramite le apposite agenzie regionali, individuando ed indicando, tra l’altro, un apposito nominativo di riferimento, anche comune tra i tre enti, al quale gli uffici regionali possano riferirsi per la collaborazione nelle attività di divulgazione e di valorizzazione del patrimonio naturalistico regionale con riferimento a quanto organizzato dai Parchi regionali;
7. proseguire nell’impegno dell’organizzazione congiunta di un evento seminariale finalizzato all’individuazione e diffusione di azioni concrete di promozione del sistema regionale delle aree protette, confermando per gli operatori del settore e tutti i soggetti interessati l’ormai tradizionale appuntamento annuale di una giornata di studio sui parchi e sulle aree protette, da realizzarsi, ove possibile, anche in presenza;
8. portare a corretto compimento, nel rispetto dei termini previsti dalla sottomisura 7.1 del PSR 2014-2020, le attività e gli atti di competenza relativi al piano integrato per il parco nelle fasi di adozione del piano ed in quella successiva, con particolare riferimento agli adempimenti per le procedure di VAS e di VEA, all’acquisizione delle osservazioni nonché all’elaborazione delle
9. controdeduzioni e delle conseguenti proposte al Consiglio regionale di modifica al piano adottato, formulate dal Consiglio direttivo;
10. con riferimento al PR FESR 2021-2027 (DGR n. 1173 del 17 ottobre 2022), individuare eventuali interventi coerenti con le azioni del PR FESR 2021 -27 (DGR n.1173 del 17/10/2022) con particolare riguardo all’azione 2.7.2 Natura e Biodiversità, attivando le opportune forme di partecipazione ai bandi;
11. - partecipare attivamente, in collaborazione con gli uffici regionali, al percorso di revisione degli obiettivi e delle misure di conservazione dei siti Natura 2000 secondo la metodologia definita dal Ministero dell’Ambiente limitatamente ai siti di propria competenza;
12. rendere disponibili eventuali dati tecnico scientifici inerenti lo stato di conservazione di specie e/o habitat di interesse conservazionistico, utili a migliorare il quadro delle conoscenze di base;
13. individuare, all’interno dei progetti regionali previsti dal DEFR approvato con la citata deliberazione di Consiglio regionale n. 75/2022 e degli strumenti di programmazione nello stesso richiamati, le possibili misure attivabili per il perseguimento delle proprie finalità istitutive;
14. proseguire nell’individuazione e attuazione di attività che garantiscano l’incremento delle entrate proprie, così da poter consolidare l’obiettivo di una sempre maggiore autonomia finanziaria;
15. favorire le azioni e la sperimentazione di progetti innovativi che esaltino il modello delle aree protette come “laboratori di buone pratiche” per uno sviluppo sostenibile del territorio nell’ambito dell’attuazione del Piano d’azione della Carta Europea per il Turismo Sostenibile - CETS - ormai conseguita da tutti gli enti parco regionali;
16. contribuire al rilancio economico dei territori sostenendo e supportando gli operatori economici che operano al loro interno con particolare riferimento agli effetti prodotti dal periodo di pandemia, in conformità agli strumenti normativi, in coerenza con le funzioni proprie del Parco e nei limiti delle risorse disponibili;
17. sistematizzare, ove possibile, le misure e gli accorgimenti adottati in via straordinaria per la situazione emergenziale determinata dalla pandemia da COVID che hanno prodotto esiti positivi sull’attività dell’ente;

#### **Indirizzi specifici 2023 per l’ente parco MSRM:**

- proseguire nell’azione di ridefinizione della destinazione dei beni della Tenuta di San Rossore e del loro recupero funzionale ed economico, dando seguito sul piano formale al quadro programmatico formulato nel Masterplan elaborato ai sensi della delibera di Giunta regionale n. 1365/2019, al fine dell’elaborazione ed attuazione del Programma di utilizzazione delle risorse – PUR – previsto dalla l.r. 24/2000, rielaborando, se del caso, gli atti regolamentari ed organizzativi gestionali, con particolare riferimento al regolamento degli immobili della Tenuta di San Rossore

- rafforzare la percezione della presenza del parco e dei suoi caratteri identitari attraverso lo sviluppo ed il consolidamento di caratteri di riconoscibilità tipici, da poter utilizzare, ove opportuno, anche all'esterno della Tenuta di San Rossore e dell'intera area parco stessa, con particolare riferimento allo sviluppo delle progettualità relative al ruolo del Parco all'interno della riserva MAB UNESCO "Riserva della Biosfera Selve Costiere di Toscana"

## Principali Azioni

### 1. Piano Integrato del Parco

Nel corso dell'anno 2023 si è dato attuazione alla predisposizione della proposta di Piano Integrato del Parco utilizzando gli esperti che erano stati individuati con la procedura di selezione conclusasi a dicembre 2021 (procedura conseguente alle nuove indicazioni del Consiglio direttivo definite con la delibera n. 31 del 27-09-2021).

Nel corso dell'anno 2023 si è reso necessario procedere una suppletiva all'incarico per le osservazioni e l'approvazione del piano Integrato che è stata affidata con determinazione n. 320 del 25 maggio 2023 per un importo pari a 58.240,00 €.

La proposta di Piano Integrato per il parco è stata trasmessa alla Comunità di parco ed al Comitato Scientifico il 17 maggio 2023 ed i pareri sono stati rilasciati rispettivamente con delibera n. 1 del 3 luglio 2023 e con nota in data 11 maggio 2023. Il Consiglio direttivo ha adottato la proposta con deliberazione n. 48 del 3 luglio 2023 e tutta la documentazione è stata trasmessa alla direzione per la valutazione da parte degli uffici regionali in data 10 luglio 2023 prot. 9662.

IN conseguenza della istruttoria da parte degli uffici regionali, volta a verificare la rispondenza a piani e programmi di Regione Toscana nonché alle norme regionali, sono state predisposte alcune modifiche di carattere non sostanziale delle quali il Consiglio direttivo ha preso atto con la delibera n. 54 del 14 settembre 2023 trasmessa alla Regione Toscana in data 15 settembre 2023 prot. 12093.

La trasmissione finale è avvenuta quindi nei tempi per permettere la rendicontazione del finanziamento assegnato.

Il piano integrato per il Parco al 31 dicembre 2023 risultava ancora in attesa di essere proposto dal settore regionale competente alla Giunta Regionale per la delibera di trasmissione al Consiglio regionale.

In particolare, anche avendo riferimento al PQPO 2023, le attività si sono articolate in tre fasi, che si sono concluse nel rispetto della programmazione prevista nel piano della Qualità della Prestazione organizzativa, secondo lo schema riportato a seguire:

<b>RISULTATO ATTESO Redazione Piano Integrato del Parco ai sensi dell'articolo 27 della legge regionale 30/2015</b> <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							<b>MONITORAGGIO</b>
<b>Nr. fase</b>	<b>Descrizione fase</b>	<b>Output</b>	<b>Inizio previsto</b>	<b>Fine prevista</b>	<b>Struttura Responsabile</b>	<b>Peso %</b>	<b>Fine effettiva (se entro il 31/12)</b>
<b>1</b>	Validazione del quadro conoscitivo e definizione delle strategie di piano	Documenti quadro conoscitivo e quadro di sintesi	01/01/2022	30/06/2022	Direzione	<b>50,00%</b>	16/06/2022
<b>2</b>	Definizione degli elaborati progettuali relativi alla fase pianificatoria ed alla fase programmatica del piano integrato	Bozza relazione ed elaborati grafici progettuali	01/07/2022	31/10/2022	Direzione	<b>30,00%</b>	30/10/2022
<b>3</b>	Acquisizione pareri Comitato Scientifico e Comunità del Parco	Relazione del Responsabile Unico del Procedimento	20/07/2022	31/12/2022	Direzione	<b>20,00%</b>	13/12/2022
<b>Peso complessivo delle fasi (100%)</b>						<b>100,00%</b>	

## 2. Azione per la promozione del territorio

È stato svolto nell'anno 2023 un calendario eventi che ha integrato al suo interno anche l'evento comune ai tre parchi regionali. L'evento comune è stato svolto con modalità a distanza ed è stato l'ultimo evento dell'anno, nel dicembre 2023.

L'azione è stata articolata attraverso 3 fasi che risultano individuate all'interno del Piano della Qualità della Prestazione Organizzativa, tutte concluse nei tempi previsti. Le fasi sono riportate nella tabella a seguire.

<b>RISULTATO ATTESO Promozione dei Parchi delle riserve regionali</b> <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							<b>MONITORAGGIO</b>
<b>Nr. fase</b>	<b>Descrizione fase</b>	<b>Output</b>	<b>Inizio previsto</b>	<b>Fine prevista</b>	<b>Struttura Responsabile</b>	<b>Peso %</b>	<b>Fine effettiva (se entro il 31/12)</b>
<b>1</b>	Definizione degli obiettivi e dei contenuti del	Atti di programmazione	01/01/2022	31/08/2022	Direzione	<b>30,00%</b>	14/09/2022

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

	seminario/convegno, oltre alla individuazione degli stakeholder, da parte dei Parchi e della Regione Toscana						
2	Organizzazione del seminario/convegno nel dettaglio	Programma del seminario/convegno	01/09/2022	30/11/2022	Direzione	50,00 %	24/11/2022
3	Svolgimento seminario/convegno	Effettuazione e seminario/convegno	01/12/2022	31/12/2022	Direzione	20,00 %	13/12/2022
<b>Peso complessivo delle fasi (100%)</b>						<b>100,00 %</b>	

**3. Carta europea del Turismo sostenibile**

L'anno 2023 è stato il primo anno di attuazione della Carta Europea del Turismo sostenibile ottenuta dall'ente nel dicembre 2022.

Le Attività previste nella carta 48 approvata da Europark sono 48 e l'obiettivo per l'anno 2023 contenuto nel piano della qualità della Performance Organizzativa 2024 era l'attivazione di almeno il 20% delle attività (10 attività). L'attivazione è stata di gran lunga superiore rispetto al target 2024: Sono infatti state attivate 21 azioni di seguito elencate. Si ricorda che le azioni non sono tutte in attuazione diretta dell'ente così come richiesto dalla Carta che presuppone un ruolo attivo e sinergico delle istituzioni e degli operatori del territorio in accordo con la Carta approvata.

- A1 (Piano integrato oggetto di obiettivo specifico e non considerato),
- A4 (Recupero centro barchini oggetto di obiettivo specifico non considerato),
- A6 (fibra ottica),
- A9 (ciclabile tirrenica - attuazione Regione Toscana),
- A10 (Ciclabile Puccini attuazione Regione Toscana),
- A11 (Ciclabile Torre di Pisa - attuazione Comune di Pisa),
- A13 (Accesso sistema ferroviario attuazione Comune di Massarosa),
- A14 (Parcheggi scambiatori e trasporto pubblico locale attuazione comune di Pisa),
- 17 (Centro visitatori cornacchiaia attuato da ente con predisposizione progettazione),
- A18 (Percorsi accessibili - recupero percorso 3 Pini san Piero e percorso Sabrina Bulleri oggetto specifico obiettivo),
- A20 (Educazione ambientale equestre attuato società Equitiamo in tenuta San Rossore),
- A24 (Canti e suoni a San Rossore attuato società Azul teatro in san Rossore),
- A26 (Il Gombo ente parco allestite visite e punto fruizione presso spiaggia),

AOGGRT/AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024 ore 08:21 Classifica B.050.

- A27 (Percorsi nordik walking definiti da ente in tenuta e nel parco) ,
- A33 (Il miele di spiaggia - iniziative svolte ente parco e mieleria),
- A35 (Formazione operatori turistici costituita confparco interna a confcommercio e avviata formazione),
- A36 (Monitoraggio ambientale attuato da Università di Pisa Dipartimento Biologia) ,
- A38 (Il Falco Pescatore partecipato alla convenzione tra parchi),
- A39 (Agrifera - attuato da Comune San Giuliano),
- A41 (Monitoraggi scientifici area marina attuato da Centro Interuniversitario di biologia Mariana),
- A42 (giugno nel parco ente parco eventi VIVIPARCO),
- A43 (Festa dei parchi della Toscana Regione Toscana non considerato perché oggetto di obiettivo specifico),
- A44 (Eventi Plastic free - attuato da Associazione Plastic free Onlus),
- A45 (Systema Maydayearth ente parco fatto evento nazionale),
- A46 (Forum permanente ente parco fatto con guide ambientali consigliate).

#### **4. Rafforzare la percezione del parco e dei suoi caratteri identitari**

Per raggiungere l'obiettivo di rafforzare la percezione della presenza del parco e dei suoi caratteri identitari attraverso lo sviluppo ed il consolidamento di caratteri di riconoscibilità tipici, da poter utilizzare, ove opportuno, anche all'esterno della Tenuta e dell'intera area parco stessa, è stato inserito un obiettivo nel piano della Qualità della Prestazione Organizzativa 2023.

Le Fasi previste nel cronoprogramma risultano tre due delle quali tra loro dipendenti.

In particolare, le prime due afferiscono al progetto Wayfinding volto a ridefinire la segnaletica nel parco attraverso una preventiva ricognizione, non semplice della cartellonistica. Così come per molti progetti la Tenuta di San Rossore ha costituito un laboratorio di sperimentazione prima della applicazione a tutto il resto del parco.

La terza fase distinta dalle precedenti riguardava invece un percorso partecipato per una definizione normativa dei ricoveri dei barchini e delle bilance nel lago di Massaciuccoli, percorso approvato e finanziato in parte prevalente da Regione Toscana.

Le attività sono state articolate in tre fasi con rispetto della tempistica programmata, come riportato nella tabella a seguire.

<b>RISULTATO ATTESO Rafforzare la percezione della presenza dell'area protetta e del Parco</b> <i>Valore target – entro il 31/12/2022</i>							<b>MONITORAGGIO</b>
<b>Nr. fase</b>	<b>Descrizione fase</b>	<b>Output</b>	<b>Inizio previsto</b>	<b>Fine prevista</b>	<b>Struttura Responsabile</b>	<b>Peso %</b>	<b>Fine effettiva (se entro il 31/12)</b>



<b>1</b>	Sviluppo primo asse progettuale: Wayfinding - mappare, orientarsi identificare e dialogare	Linee guida sistema Wayfinding	10/01/2022 2	31/10/2022 2	Direzion e	<b>40,00</b> %	12/10/2022
<b>2</b>	Sviluppo secondo Asse progettuale: External forniture - permettere la costruzione a ciascuno di una propria memoria del Parco	Linee guida per external forniture	10/01/2022 2	31/10/2022 2	Direzion e	<b>30,00</b> %	12/10/2022
<b>3</b>	Sviluppo terzo Asse progettuale: Brand Identity - L'immagine grafica che comunica un organismo unico verso l'esterno	Linee guida Brand Identity	01/04/2022 2	31/12/2022 2	Direzion e	<b>30,00</b> %	11/12/2022
<b>Peso complessivo delle fasi (100%)</b>						<b>100,00</b> %	

### **5 Dare attuazione al Masterplan della tenuta di San Rossore**

L'ente parco contrariamente a quanto avviene per gli altri due parchi regionali presenta, in relazione all'affidamento della gestione diretta della tenuta di San Rossore, un piano degli investimenti con previsioni di importanti interventi sia per numero che per importo finanziario.

In particolare, un obiettivo specifico riguarda sempre il patrimonio immobiliare della tenuta di San Rossore il cui adeguamento avviene seguendo le indicazioni del Masterplan predisposto nel 2020 da parte della Carlo Ratti Associati.

Tra i molti interventi indicati nel piano degli investimenti e più specificatamente nel PU 2022, il Piano della Qualità della prestazione organizzativa ne individua tre di particolare interesse per la Regione e quindi per l'Ente parco.

Uno di questi, volto al completamento della eliminazione delle barriere architettoniche al Palazzo Rondò sede degli Organi del parco, della direzione e degli Uffici di Supporto.

Un secondo intervento riguarda il completamento della messa in sicurezza del grande immobile a Cascine Nuove mediante il completo e complicato rifacimento di tutta la superficie del tetto di oltre 6.000 mq.

Il terzo intervento consiste nella sistemazione del percorso per diversamente abili intitolato alla collega, purtroppo venuta a mancare, Sabrina Bulleri. Per questo intervento il target era uno stato di avanzamento pari almeno al 60%

Le attività sono quindi riconducibili a tre fasi che sono riportate nella tabella a seguire.

RISULTATO ATTESO Attuazione Masterplan Tenuta di San Rossore Valore target – entro il 31/12/2023							MONITORAGGIO
Nr. fase	Descrizione fase	Output	Inizio previsto	Fine prevista	Struttura Responsabile	Peso %	Fine effettiva (se entro il 31/12)
1	Completamento intervento riduzione barriere architettoniche palazzo Rondò	Certificato ultimazione lavori	01/01/23	31/12/23	Direzione	40,00%	15/05/23
2	Completamento intervento coperture Cascine Nuove	Stato avanzamento lavori maggiore uguale 90%	01/01/23	31/12/23	Direzione	40,00%	27/03/23
3	Intervento di ripristino percorso Sabrina Bulleri - 2 lotto	Stato avanzamento lavori maggiore uguale 60%	31/08/23	31/12/23	Direzione	20,00%	29/12/23
<b>Peso complessivo delle fasi (100%)</b>						<b>100,00%</b>	

#### **6 Riordino delle attività di fruizione della tenuta di San Rossore**

Nel corso dell'anno 2023, l'ente parco ha avviato in continuità con l'anno 2022 la predisposizione e firma di tutti gli atti necessari al rientro di quanto dovuto da parte dei vari concessionari ed affittuari. Entro l'anno 2023 i piani di rientro sono stati concordati con i soggetti, dagli stessi sottoscritti e, dopo passaggio in consiglio direttivo, firmati come disposto dal Consiglio direttivo dalla direzione dell'ente.

Parimenti nell'anno 2023 è stato programmato con l'aiuto ed il supporto delle strutture regionali il percorso che porterà alla fine dell'anno 2024 inizio dell'anno 2025 alle nuove gare per tutti i servizi in concessione (centro visite, visite a cavallo e attività equestri, visite in carrozza) nonché per le altre attività (Bottega del parco, Ristorante ed Albergo della Sterpaia).

È stato regolarizzato anche il rapporto con la Società Alfea che ha in concessione l'ippodromo.

Al 31 dicembre 2023 quindi tutti i rapporti che vedano crediti da parte dell'ente sono stati oggetto di piano di rientro.

#### **7 Durante l'anno 2023 l'ente parco inoltre ha:**

- Per quanto riguarda l'**organizzazione dell'ente**:

- In conseguenza della firma del nuovo CCNL per gli enti locali è stato approvato il nuovo regolamento per la individuazione ed istituzione delle Elevate qualificazioni nonché il loro conferimento (delibera del Consiglio direttivo n. 57 del 14 settembre 2023)
- È stato adeguato il regolamento degli Uffici e dei servizi relativamente ai profili professionali ed aree del comparto (delibera Consiglio direttivo n. 11 del 23 marzo 2023),
- È stato approvato il regolamento che disciplina le indennità i gettoni di presenza rimborsi e missioni degli organi del parco (delibera del Consiglio direttivo n. 36 del 6 giugno 2023)
- In attuazione della delibera di indirizzo da parte del Consiglio direttivo n. 65 del 17 ottobre 2022, con determinazione n. 244 deliberazione n. 244 del 9 maggio 2023 è stata disposta la riorganizzazione degli uffici dell'ente, con vigenza dal 1 giugno 2023.
- Per quanto riguarda la **contrattazione decentrata**:
  - Si è conclusa la seconda sessione negoziale anno 2022 con sottoscrizione in data 2 dicembre 2023 per l'accordo di ripartizione delle risorse decentrata anno 2022 – seconda parte, con il quale è stata decisa la destinazione delle risorse decentrate dell'anno 2022 ancora “disponibili” (in conseguenza dell'accordo sottoscritto in data 21.12.2022 relativo al finanziamento delle progressioni economiche orizzontali con decorrenza 01.01.2022).
  - Accordo per la ripartizione delle risorse decentrate anno 2023, limitatamente alle progressioni economiche orizzontali con decorrenza 01.01.2023
  - Contratto decentrato integrativo per il triennio 2022-2024 (parte normativa), in conseguenza della sottoscrizione del CCNL 16.11.2022. il percorso che ha portato alla sottoscrizione del contratto decentrato integrativo 2022-2024 (parte normativa) è stato frutto di una serie di incontri, frequenti e intensi, con le OO.SS. e la RSU aziendale.

Con Delibera del Consiglio Direttivo n.82 del 19.12.2023 è stato autorizzato il Direttore dell'Ente Parco, nella sua veste di Presidente della Delegazione Trattante di parte pubblica, alla sottoscrizione definitiva degli accordi avvenuta in data 28.12.2023 richiamando l'articolo 8 del CCNL 16.11.2022.

- Sono state attuate tutte le attività di prevenzione e repressione previste dal **Piano della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza** come attestato dall'Organismo Indipendente di valutazione di Regione Toscana;
- Si è concluso i **procedimenti per l'assunzione** di due ulteriori profili amministrativo contabile finalizzato a completare il processo di riorganizzazione dell'ufficio (richiesto nel 2014 dopo l'operato del commissario ad acta da parte della Giunta regionale), nonché concluso l'iter per l'assunzione di un nuovo operaio agricolo. Con riguardo a questo ultimo procedimento, per l'assunzione del secondo operaio è risultato necessario procedere in conseguenza delle valutazioni avviare nel dicembre 2022, con la predisposizione di un nuovo bando che renderà possibile l'assunzione del 2 operaio soltanto nell'anno 2024.
- proseguito gli interventi di manutenzione programmata e non per le parti di propria competenza.
- Proseguito nella gestione degli altri progetti ed attività previsti nei documenti di programmazione dell'ente.

## 10 GESTIONE DIRETTA DELLA TENUTA DI SAN ROSSORE

Nella Tenuta di San Rossore vengono svolte attività agro-zootecniche di tutela della biodiversità delle specie animali bovine ed equine, tra cui il mucco pisano e i cavalli di razza TPR; l'attività di tutela e

conservazione boschiva della pineta di San Rossore e l'attività di controllo e del monitoraggio della fauna selvatica.

L'art. 6 co. 4 della citata Legge regionale 24/2000 stabilisce: "La relazione illustrativa ed il piano degli investimenti, allegati al bilancio preventivo economico predisposto dall'ente parco, ai sensi dell'articolo 35 della legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010), riportano rispettivamente, in una specifica sezione, le previsioni dei ricavi e dei costi di esercizio connessi alla gestione della Tenuta e la previsione degli investimenti sui beni della Tenuta stessa, indicando le corrispondenti fonti di finanziamento ed evidenziandone le coerenze con il PUR. La nota integrativa e la relazione dell'organo di amministrazione, allegati al bilancio di esercizio dell'ente parco, ai sensi dell'articolo 35, comma 3, della l.r. 30/2015, riportano, rispettivamente, in una specifica sezione, i ricavi ed i costi effettivi connessi alla gestione della Tenuta, e illustrano l'andamento economico, patrimoniale e finanziario della stessa gestione, compreso lo stato di realizzazione degli investimenti, in coerenza con i PUR pregressi".

A tale scopo si riportano i dati contabili relativi alla Tenuta di San Rossore.

Breve tabella illustrativa relativa ai ricavi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2022-2021:

<i>gestione diretta</i>		
<b>Ricavi della Tenuta San Rossore</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Contributo ordinario	400.000	400.000
Ricavi per locazioni immobili	264329	248.689
Ricavi per ingressi	9.615	23.804
Ricavi per attività agro-zootecnica contributi	196.397	2.566
Ricavi vendita fauna e animali allevamento	158.138	59.735
Ricavi vendita legname	255.537	110.570
<b>TOTALE</b>	<b>1.284.016</b>	<b>845.364</b>

Breve tabella illustrativa relativa ai costi della Tenuta di San Rossore per gli anni 2023-2022:

<b>Costi relativi alla tenuta di San Rossore (escluso costo del personale esaminato a parte)</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Acquisto sementi e prodotti agricoli	10.225	9.353
Acquisto animali da allevamento	0	4.846
Acquisto munizioni per abbattimenti	4.659	6.010
Acquisto mangimi e medicinali animali	2.995	25.806
Acquisto carburanti agricoli	22.226	17.057
Acquisto materiale per riparazioni / manutenzioni (90%)	5.254	90.420

Utenze telefoniche	43.114	44.344
Utenze energia elettrica	102.585	145.244
Utenze acqua	63.075	51.349
Utenze gas e riscaldamento	21.098	-7.122
Servizi pulizia promiscui	49.101	50.258
Servizi guardiania e vigilanza promiscui	41.850	40.654
Servizi smaltimento carcasse	1.686	2.922
Servizi tecnici promiscuo	0	2.319
Servizi scientifici promiscuo (50%)	76.604	43.512
Manutenzioni e riparazioni assetto parchi (50%)	4.255	17.152
Manutenzioni e riparazioni contrattuali	98.596	123.234
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	59.411	36.958
Manutenzioni e riparazioni automezzi (80%)	73.063	92.785
Amm.to Attrezzature promiscui (87%)	70.344	46.722
Amm.to Mobili e arredi promiscui	12.203	12.358
TARI IMU e altre imposte locali	31.003	26.166
Imposte registro contratti	867	200
Altre imposte e tasse	536	449
Quote associative annuali	8.521	11.669
Tassa proprietà automezzi	2927	2.840
<b>Totale</b>	<b>806.198</b>	<b>897.505</b>

Il costo del personale da riferire alla gestione diretta della Tenuta di San Rossore non è un dato immediatamente rinvenibile. Da una parte occorre considerare che è ancora presente personale dipendente del Segretariato della Presidenza della Repubblica, comandato alla Regione Toscana e da questa distaccato all'Ente Parco per le esigenze della Tenuta di San Rossore: si ricorda che per questo personale l'Ente Parco non sostiene alcun onere economico.

Sono presenti inoltre due unità di personale dipendente della Regione Toscana (in convezione) presso l'Ente Parco per 2 giorni la settimana, ma anche per questo personale l'Ente Parco non deve sostenere alcun onere economico.

Per il personale dipendente dell'Ente Parco, in mancanza di un sistema di contabilità analitica, la quantificazione del costo del personale da riferire alla gestione diretta della tenuta di San Rossore è solo approssimato e come base di calcolo sono state utilizzate le voci stipendiali ricavate dalla gestione dei cedolini paga, inclusi oneri sociali e irap (principio di cassa): parte del personale è stato considerato totalmente da riferire alla Tenuta, altro solo per una quota parte percentuale, determinata in base all'attività svolta e alla categoria di appartenenza.

Il costo totale del personale impiegato nella Tenuta, così determinato, è quantificato in €710.271,61 come dettagliato nella tabella che segue:

<b>Personale a tempo indeterminato</b>	Dirigente	0,00
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	145.321,90
	Area degli Istruttori	153.122,14
	Area degli Operatori esperti	338.761,93
	Area degli Operatori	0,00
<b>Personale a tempo determinato</b>	Dirigente	59.342,71
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	0,00
	Area degli Istruttori	13.722,93
	Area degli Operatori esperti	0,00
	Area degli Operatori	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>710.271,61</b>

Il costo di gestione della Tenuta di San Rossore, comprensivo dei costi per il personale in essa impiegato, è determinato in complessivi € 1.516.470.

*La Responsabile  
dell'Ufficio Finanze e Bilancio  
E.Q. Attività Finanziarie  
Dott.ssa Anna Siniscalco*

*Il Direttore  
dell'Ente Parco  
Migliarino San Rossore Massaciuccoli  
Ing. Riccardo Gaddi*



**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEGLI ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA**

**ENTE PARCO REGIONALE MSRM**

**VERBALE N. 4/A 2024 del 5 giugno 2024**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL  
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023**

L'anno 2024, il giorno 5 giugno 2024 alle ore 8.30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale di Migliarino San Rossore si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott.ssa Maria Annunziatina Ranaudo (Presidente)
- Dott. Andrea Santucci
- Dott. Corrado Viva

che prima di procedere all'esame del Bilancio di esercizio al 31/12/2023 e alla stesura della relazione accompagnatoria, rappresenta quanto segue.

Premesso che la legge n. 49 del 21 aprile 2023 ha previsto l'adeguamento dei compensi dei collegi sindacali, e che il compenso attualmente previsto per il Collégio regionale unico dei revisori dei conti non è proporzionato alla qualità e alla quantità del lavoro svolto, è stata presentata dagli componenti del collegio per il tramite dagli enti parco, da ultimo con nota dell'ente parco di San Rossore n. 0002905 del 20 marzo 2024 trasmessa via PEC al Dott. Paolo Pantuliano, direttore generale della regione Toscana, una richiesta di adeguamento del proprio compenso, tenuto conto che l'attività del collegio comprende tre enti e di conseguenza tre bilanci con adempimenti delle proprie funzioni triplicati, si sollecita un intervento al riguardo.

Alla riunione partecipa la Dott.ssa Anna Siniscalco responsabile del Servizio Finanze e Bilancio.

L'Ente Parco MSR ha predisposto il bilancio d'esercizio di cui al presente verbale nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015, dalla Legge regionale n.7 del 22/02/2024 e dalla delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019.

Il Bilancio di Esercizio 2023 sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2023 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione dell'Organo di amministrazione.

Per i parametri di cui alla DGRT n.496/2019 l'Ente Parco MSR, come evidenziato in Nota Integrativa, è esonerato dalla presentazione del Rendiconto Finanziario.



Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota Integrativa al Bilancio e la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2023.

Tutta la documentazione è stata predisposta nel rispetto degli schemi allegati alla DGRT n.496/2019 che contengono le informazioni richieste.

Il Bilancio chiude con un utile di esercizio pari ad € 96.074. Il collegio, evidenzia che il risultato di esercizio 2023 è dovuto anche a ricavi relativi all'attività agricola che nell'anno 2023 hanno avuto un incremento considerevole, pertanto si raccomanda per l'anno corrente di monitorare con attenzione l'andamento della gestione considerato che trattasi di ricavi non facilmente ripetitivi.

Si rileva, come già accaduto per l'esercizio 2021 e 2022, che anche per l'esercizio 2023 risultano delle sopravvenienze attive. In particolare, l'ammontare delle suddette sopravvenienze ammonta, per l'esercizio 2023, ad € 72.196 da ricondurre, analogamente al 2021 e il 2022, alle operazioni di revisione contabile di alcune poste di bilancio, come maggiori ricavi relativi ad anni pregressi e debiti cancellati in quanto ritenuti inesistenti a seguito di verifica effettuata nei confronti dei singoli fornitori.

Nella NI è riportato il dettaglio delle voci che hanno determinato la sopravvenienza attiva di euro 72.196.

In NI, inoltre, l'ente evidenzia che tali attività di revisione rientrano in un percorso di normalizzazione delle attività di gestione, considerato le difficoltà strutturali risalenti ad anni pregressi.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

In merito all'adeguatezza e al funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante



l'ottenimento di dati e documenti contabili attendibili, il collegio riferisce che, negli ultimi anni è stata effettuata una revisione della struttura organizzativa e conseguentemente potenziato l'ufficio amministrativo contabile che insieme al passaggio al nuovo software gestionale ha consentito di avviare un percorso virtuoso al fine di risolvere criticità pregresse nella gestione della contabilità.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2023, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente.

### **ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il Bilancio dell'esercizio 2023 ha tenuto conto che:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono stati sospesi mediante la procedura del risconto. L'importo dei risconti passivi presenti in bilancio, sia nell'importo degli investimenti da realizzare che degli ammortamenti da sterilizzare, è comunque adeguato ed in linea con gli investimenti programmati;
- in nota integrativa sono riportati i dati delle ferie non godute. Rispetto all'anno precedente si registra un incremento significativo dei giorni di ferie residue non godute al 31/12/2023 per quanto riguarda il personale del comparto (+91 giorni); rimane invariato il dato delle ferie non godute del Direttore;
- non è previsto l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute

Il collegio ha verificato che sono state attivate le procedure connesse alle segnalazioni di whistleblowing.



## ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

Pisa-Tenuta di San Rossore-Loc.Cascine Vecchie  
Codice fiscale 9300064053 - Partita iva 00986640506

**Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023**

**Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019**

### STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) CREDITI VERSO LA REGIONE PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>0 A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto)</b> con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			<b>I. Fondo di dotazione</b>	1.670.142	1.670.142
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>	2.319.601	2.717.722	<b>II. Riserve</b>	2.448.436	2.267.222
1) Costi di impianto e ampliamento	0	0	1) Riserva legale	563.738	527.496
2) Costi di ricerca e sviluppo	0	0	2) Riserve vincolate ad investimenti	1.884.697	1.739.729
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno	0	0	3) Altre riserve	1	-3
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.718	27.328	<b>III. Riserve indisponibili</b>	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.291.883	2.690.394	1) Riserve indisponibili	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	<b>IV. Donazioni e lasciti</b>	0	0
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>	3.112.678	2.988.251	<b>V. Utile (perdite) portate a nuovo</b>	0	48.331
1) Terreni e fabbricati			<b>VI. Utile (perdita) di esercizio</b>	96.074	132.879
1a) Terreni	1.317.156	1.317.156	<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	4.214.652	4.118.574
1b) Fabbricati	1.170.283	1.210.706			
2) Impianti e macchinari	122.862	141.367	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
3) Attrezzature istituzionali e commerciali	392.199	120.080	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0	0
4) Altri beni			2) Fondo imposte anche differite	24.144	33.233
4a) Macchinari d'ufficio	21.849	24.984	3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4b) Mobili e arredi	48.308	55.296	4) Altri:		
4c) Mezzi di trasporto	11.900	38.156	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	1.128.606	1.008.606
4d) Equipaggiamento e Vestiario	0	0	4 b) Fondo per rischi su crediti (dal 2019 svalutazione crediti)	0	0
4e) Materiale bibliografico	0	0	4 c) Fondo per manutenzioni cicliche	25.000	0
4f) Altri beni diversi dai precedenti	28.122	80.506	4 d) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal Commissario)	892.398	892.398
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	4 e) Fondi per recupero ambientale	0	0
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b> con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.620	2.065	4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	33.688	30.562
1) Partecipazioni	0	0	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	638.634	618.913
2) Crediti finanziari	2.620	2.065			

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

AOGGRT / AD. Pr. 0366378 Data 01/07/2024

ALP



Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

3) Altri titoli	0	0	4 h) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	463.338	493.514
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.434.899</b>	<b>5.708.038</b>	<b>Totale Fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>3.205.808</b>	<b>3.077.226</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>					
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I. Rimanenze</b>	<b>264.072</b>	<b>324.465</b>			
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	111.192	112.265	<b>D) DEBITI</b>		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	1) Debiti verso Banche	0	0
4) Prodotti finiti	152.880	212.200	entro 12 mesi		
5) Acconti	0	0	oltre 12 mesi		
6) Fabbricati destinati alla vendita	0	0	2) Debiti verso Regione Toscana	0	
<b>II. Crediti</b>	<b>1.825.174</b>	<b>2.951.915</b>	entro 12 mesi		0
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					
1) Crediti verso Regione			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	22.716	48.241	2 bis) Debiti verso Regione per finanziamenti	0	0
oltre 12 mesi			3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
2) Crediti verso altri Enti pubblici			entro 12 mesi	1.218.003	4.007
entro 12 mesi	533.041	1.216.039	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi			4) Debiti verso fornitori		
3) Crediti verso soggetti privati (esposti al netto del Fondo svalutazione)			entro 12 mesi	896.569	1.061.395
entro 12 mesi	986.954	860.092	oltre 12 mesi	0	0
oltre 12 mesi			5) Debiti Tributarî		
4) Crediti verso l'Erario			entro 12 mesi	126.574	87.082
entro 12 mesi	2.663	6.528	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi			6) Debiti verso istituti previdenziali		
5) Crediti verso altri			entro 12 mesi	73.552	102.325
entro 12 mesi	279.800	821.016	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi			7) Debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione	0	0
<b>III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobiliz.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	8) Acconti	0	0
1) Partecipazioni	0	0	9) Altri debiti		
2) Altri titoli	0	0	entro 12 mesi	255.363	273.000
<b>IV. Disponibilità Liquide</b>	<b>7.090.524</b>	<b>5.105.073</b>	oltre 12 mesi	686	3.167
1) Istituto Tesoriere/Cassiere	7.085.451	5.078.047	<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>2.570.746</b>	<b>1.530.975</b>
2) Depositi bancari e postali	4.593	26.307			
2 bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0	0			
3) Denaro e Valori in cassa	480	720			
<b>Totale Attivo Circolante (C)</b>	<b>9.179.770</b>	<b>8.381.453</b>			
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>					
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1) Ratei Attivi	47.496	0	Ratei Passivi	98.491	16.612
2) Risconti Attivi	14.054	17.891	Risconti Passivi	4.586.521	5.363.995
<b>Totale Ratei e Risconti (D)</b>	<b>61.550</b>	<b>17.891</b>	<b>Totale Ratei e Risconti (E)</b>	<b>4.685.013</b>	<b>5.380.607</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>14.676.219</b>	<b>14.107.382</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>14.676.219</b>	<b>14.107.382</b>

AOGRT / AD Prot. 0368578 Data 01/07/2024

FGR



**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali, ovvero del 20%.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali è di € 2.319.601 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento.

La voce registra un decremento di euro 398.121 rispetto al dato dell'esercizio 2022.

Nell'ambito delle "Immobilizzazioni immateriali" la voce prevalente è rappresentata dalle "Altre immobilizzazioni immateriali" pari ad euro 2.291.883.

Si riferiscono, prevalentemente ai costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi; si tratta degli interventi di manutenzione straordinaria sui beni regionali dati in gestione all'Ente Parco Regionale MSRM. Tali immobilizzazioni sono state ammortizzate, secondo quanto previsto dal Principio contabile n.2.

Nella nota integrativa sono riportati i principali interventi di manutenzione straordinaria realizzati.

Nel corso del 2023, sono stati acquistati pacchetti software di contabilità, previsti nel Piano degli investimenti (voce A036), classificati come "Concessioni licenze marchi e diritti simili" destinati al funzionamento del nuovo gestionale di contabilità.

Nell'ambito della voce in esame sono state effettuate delle riclassificazioni, dettagliate in nota integrativa, al fine di allineare le voci contabili dei cespiti e la categoria di appartenenza.

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, considerato l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote ridotte al 50% nell'anno di entrata in funzione del cespite.

Per i beni di valore unitario non superiore a euro 516,46, che non rappresentino un'universalità di beni, è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

**I terreni** di proprietà non sono soggetti ad ammortamento.

In particolare, la valorizzazione dei terreni di proprietà al 31 dicembre 2013, è stata effettuata



attraverso il lavoro di inventariazione commissariale, ed è iscritta in bilancio al valore già attribuito nello Stato Patrimoniale nel Bilancio d'esercizio 2014.

**I fabbricati** sono stati correttamente inseriti al loro valore di acquisto. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale.

Nel corso dell'esercizio 2023, il valore della voce "Fabbricati" subisce una lieve flessione (-3%) per effetto dell'ammortamento. Sono stati eseguiti nel corso del 2023 interventi migliorativi relativi alla manutenzione del porticciolo e dei camminamenti in località Lecciona e alla Riserva Naturale della Cornacchiaia.

**I beni mobili** (impianti, macchinari, attrezzature, mobili da arredo, automezzi ed informatica) sono stati iscritti al loro valore di acquisto e nel corso dell'esercizio finanziario sono stati incrementati per gli acquisti regolarmente inseriti nelle scritture contabili dell'ente.

Il valore delle Immobilizzazioni materiali, al netto del Fondo ammortamento, è di € 3.112.678 in aumento di euro 124.427 rispetto alla Situazione Patrimoniale 2022.

Nei prospetti riportati nella Nota integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate; in particolare si evidenzia che gli incrementi sono imputabili alle voci di seguito riportate:

- Impianti e macchinari: reti idriche – installazione contatori a lettura remota
- Mobili ed arredi: all'acquisto di mobili e arredi per la Direzione, la Presidenza e l'Ufficio Finanze e Bilancio
- Attrezzature: dettagliate in NI, a titolo esemplificativo si segnala la sistemazione dei camminamenti Calambrone e la progettazione dei percorsi dei barchini
- Macchinari d'ufficio: fornitura di strumentazioni varie per l'adeguamento delle postazioni di lavoro.

Anche per le immobilizzazioni materiali, per le voci Attrezzature e macchinari d'ufficio, sono state effettuate delle riclassificazioni, dettagliate in nota integrativa, al fine di allineare le voci contabili dei cespiti e la categoria di appartenenza.

#### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a €2.620, relative a titoli a cauzione, dato in leggero aumento rispetto al consuntivo 2022.



**Attivo circolante****Rimanenze**

Le Rimanenze sono rappresentate da materie e prodotti finiti, come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio, per un valore di euro 264.072 con una contrazione rispetto al 2022 di euro 60.393; il suddetto decremento è imputabile alla presenza di un numero minore di bovini (160 capi nel 2023) rispetto all'anno precedente (173 capi) e alle minori rimanenze di cereali necessarie per il loro sostentamento.

La valutazione è stata effettuata dal settore agro-zootecnico della Tenuta di San Rossore, seguendo il criterio di stima al dettaglio, in continuità con gli esercizi precedenti. A partire dall'anno 2021, oltre alle rimanenze di cereali ed animali, è quantificata anche la rimanenza di gasolio agricolo.

**Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo al netto della svalutazione, laddove prevista.

Il valore dei crediti è di € 1.825.174. Essi sono diminuiti di €1.126.741 rispetto al 2023 e rappresentano il 20% dell'attivo circolante.

In merito ai crediti vantati nei confronti della Regione Toscana questi, al 31/12/2023, ammontano a euro 22.716, dettagliati in NI.

Nel corso del 2023 si assiste ad una riduzione significativa dei crediti iscritti in bilancio.

In particolare, sono diminuiti i crediti vantati verso ARTEA e verso le altre pubbliche amministrazioni oltre ai crediti verso privati.

Quest'ultima riduzione è da imputare all'ordinaria attività di recupero crediti effettuata, che proseguirà anche nei prossimi anni e, come riportato in NI, alla cancellazione della voce di credito per sanzioni amministrative relative all'anno 2014 e precedenti, con utilizzo dell'apposito Fondo rischi, perché verificato come prescritte ed inesistente ad esito delle operazioni di verifica condotte in collaborazione con la Società di recupero Sepi (-€ 79.738). Si evidenzia, inoltre, la riduzione dei crediti per locazioni istituzionali dovuta allo storno dalla voce suddetta (verso il soggetto privato gestore dell'ippodromo presente all'interno della Tenuta di San Rossore, in convenzione con l'Ente Parco - Alfea) alla corretta voce contabile, crediti verso clienti.

I crediti verso privati sono esposti al netto della svalutazione. Le movimentazioni in aumento e in diminuzione del fondo svalutazioni crediti sono dettagliate in NI.

**Disponibilità liquide**

Il valore delle disponibilità liquide è di € 7.090.524.



Esse risultano aumentate di € 1.985.451 rispetto all'anno precedente e rappresentano il 77% dell'attivo circolante.

Nelle disponibilità liquide sono compresi i saldi dei seguenti conti:

- valori bollati presenti in cassa euro 480
- c/c bancario ordinario di cui l'ente parco è titolare saldo al 31/12/2023 euro 7.083.639
- conto corrente economale, a cui ha accesso l'economista per le spese minute ed urgenti euro 1.821
- un conto corrente postale saldo di euro 4.593

Si rappresenta che, così come evidenziato dal Collegio nei verbali relativi alle verifiche di cassa tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere c'è una differenza di euro 10.401,68.

Della suddetta squadratura l'Ente Parco è stato informato il Consiglio Direttivo nella seduta dell'1/4/2022 e la Corte dei conti in occasione del caricamento della resa del conto giudiziale del conto del Tesoriere sul portale Sireco.

Le attività di controllo e revisione per la definitiva quadratura sono ancora in corso, in collaborazione con la Banca Tesoriera. In particolare, si segnala che le ricostruzioni effettuate ad oggi hanno consentito di verificare che dei € 10.401,68, € 5.042,85 sono relativi agli anni 2013 e 2014 mentre € 5.358,83 al 2015 e 2016.

#### **Ratei e risconti attivi**

Ammontano ad €14.054, relativi a costi per servizi assicurativi, relativi a fatture pervenute a fine anno 2023, ma riferite, in parte, a costi di competenza 2023 registrati nelle pertinenti voci di costo del conto economico e, in parte, da rinviare tramite la registrazione del Risconto attivo, all'esercizio successivo.

I ratei attivi ammontano ad €47.495 e si riferiscono, per 34.390 euro, a ricavi per contributi Artea in c/esercizio mentre la parte rimanente è, in gran parte, inerente a ricavi per rimborsi idrici, di competenza 2023, rilevati a inizio anno 2024.

#### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2023, risulta di € 4.214.652.

Esso rappresenta il 29% del passivo dello Stato Patrimoniale.

Nell'ambito del patrimonio netto è stata iscritta la Riserva vincolata ad investimenti pari all'80% dell'utile relativo all'anno 2022 per un importo pari a € 106.303, nel rispetto di quanto disposto dalla Regione in sede di approvazione del Bilancio di esercizio 2022.



Con riferimento alle riserve vincolate ad investimenti, si segnala che l'ammontare complessivo di tali riserve è pari a € 1.884.697, costituite a seguito delle Delibere del Consiglio della regione Toscana n. 4 del 2020, n. 70 del 2022, n. 4 del 2023 e n. 86 del 2023, rispettivamente di € 1.368.399, € 371.390, € 38.665 e € 106.303. Così come previsto dalla Delibera della Giunta della Regione Toscana n.496 del 16-04-2019 ad oggetto "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione", il finanziamento di investimenti con tali riserve, esclude la possibilità di applicare il meccanismo della sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui cespiti collegati.

L'ente parco, su indicazione degli uffici regionali, al fine di effettuare un monitoraggio più preciso dell'utilizzo di tali fondi vincolati, ha proceduto a creare voci contabili distinte per ciascuna annualità e relative deliberazioni della Regione Toscana di approvazione dei Bilanci di esercizio precedenti. -

In merito alle riserve vincolate ad investimenti il collegio ritiene che l'utilizzo delle stesse non sia consigliato perché prive di fondamento economico e finanziario in quanto correlate a sopravvenienze non pertinenti.

In Nota Integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del Patrimonio Netto.

#### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

Complessivamente ammontano ad € 3.205.808 registrando un incremento di € 128.582 (+4% circa) rispetto al dato del 2022; più specificatamente sono aumentati, rispetto al 2022, i seguenti fondi: Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri), Fondo per manutenzioni cicliche (pari a zero nel 2022), Fondi per rinnovi contrattuali e Fondi per la contrattazione di secondo livello.

Si riporta di seguito la tabella estratta dalla NI con il dettaglio delle variazioni intervenute nel 2023 rispetto al 2022 delle voci che confluiscono nell'aggregato in esame:



FONDI RISCHI ED ONERI	31.12.2023	Incrementi	Decrementi	31.12.2022
1.Fondo trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
2.Fondo imposte anche differite	24.144	0	9.089	33.233
<b>3 Altri:</b>				
3a) Fondi per cause in corso (rischi e spese future)	1.128.606	120.000	0	1.008.606
3b) Fondo per manutenzioni cicliche	25.000	25.000	0	0
3c) Fondo per rischi su crediti a partire dal 2019 esposto a svalutazione crediti				
3d) Fondi per contratti onerosi (debiti f.b. e impegni impropri vincolati dal commissario)	892.398	0	0	892.398
3e) Fondi per rinnovi contrattuali	33.688	3.126	0	30.562
3f) Fondi per la contrattazione di secondo livello	638.634	157.297	137.576	618.913
3g) Fondi vincolati Commissario (crediti dubbia esigibilità)	463.338	0	30.176	493.514
<b>TOTALE</b>	<b>3.205.808</b>	<b>305.423</b>	<b>176.841</b>	<b>3.077.226</b>

Tra i Fondi per rischi ed oneri dell'Ente Parco sono compresi quelli costituiti durante la gestione commissariale (fondi vincolati), di importo complessivo pari a euro 892.398 invariato rispetto al 2022.

Si riporta di seguito un riepilogo del suddetto fondo commissariale:

- Euro 211.298 a copertura di debiti fuori bilancio iscritti in bilancio durante la gestione commissariale; è proseguita nel 2023 l'attività di verifica di tali debiti, avviata negli anni precedenti, a seguito di raccomandazione della regione Toscana, per stabilire se disporre il pagamento o la definitiva cancellazione
- Euro 681.100 relativi a impegni di contabilità finanziaria iscritti tra le passività di bilancio durante la gestione commissariale, come contropartita di crediti di dubbia esigibilità; l'ufficio finanziario, nel corso del 2023, ha continuato le attività necessarie al fine di verificare ogni singola scrittura, tramettendo note formali di verifica ai soggetti finanziatori, di volta in volta individuati;

Sempre con riferimento ai fondi della gestione straordinaria del commissario, in bilancio è iscritto un ulteriore fondo connesso a crediti dubbi, che al 31/12/2023, è quantificato in euro 463.338, in diminuzione rispetto al dato del 2022 (-30.176 euro) a seguito della cancellazione di crediti; si rinvia alla NI per il dettaglio della suddetta diminuzione.



Di seguito si analizzano le movimentazioni effettuate nel 2023 sui fondi rischi ed oneri, riepilogate nella tabella soprariportata e dettagliate in NI:

- il Fondo accantonamento imposte pari ad € 24.144: subisce una riduzione di €9.089 rispetto all'anno precedente, in quanto nell'anno 2023 sono state pagate imposte indirette relative ad anni pregressi
- Fondo per cause in corso che passa da euro 1.008.606 nel 2022 ad euro 1.128.606 nel 2023, integrato per far fronte a situazioni di rischio connesse ad irregolarità ad Autorità quali Anac e Garante della Privacy o per il rischio di ricevere note di debito INPS per la regolarizzazione di posizioni assicurative pregresse dei dipendenti (rischi valutati a partire dall'anno 2022). L'importo di euro 120.000 è stato accantonato in detto fondo a seguito della valutazione delle cause in corso effettuata dall'ufficio affari generali e legali con il supporto dell'Avvocatura regionale.
- Il Fondo rischi su crediti: a decorrere dall'esercizio 2019 si è provveduto a fare l'accantonamento per natura del costo e si è proceduto con la svalutazione complessiva dei crediti di riferimento esponendoli in bilancio per il valore netto;
- Fondo per manutenzioni cicliche costituito al fine di ripartire, in base al principio della competenza, il costo della manutenzione ordinaria che, sebbene effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce al lento e inevitabile logorio del bene avvenuto negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita per l'utilizzo del bene stesso. Per dettagli si rinvia alla NI. Con riferimento a tale accantonamento il collegio segnala il comportamento prudenziale adottato dall'ente.
- il Fondo per contratti onerosi, in cui vengono rappresentati i debiti fuori bilancio e gli impegni vincolati dal Commissario, in cui importo corrisponde a quanto risultava tra i residui passivi (impegni impropri perché finanziati da entrate vincolate) e debiti con mancanza di impegno risultanti dalla Contabilità finanziaria come rilevati dal Commissario e confluiti nella situazione patrimoniale iniziale. Ammonta ad euro 892.398 invariato rispetto all'anno precedente;
- il Fondo per rinnovi contrattuali ammonta ad euro 33.688 in aumento di euro 3.126,20 rispetto all'esercizio 2022; dalla NI emerge che l'ente ha ritenuto di non dover procedere ad alcun accantonamento per il personale dipendente a copertura del rinnovo contrattuale 2022-2024 anche considerando che l'ente ha anticipato a dicembre 2023 il pagamento dell'indennità di vacanza contrattuale di competenza del 2024 avvalendosi della facoltà prevista dall'articolo 3 del Decreto-legge n. 145 del 2023. Per quanto riguarda il trattamento economico del direttore (unico dipendente dell'Ente Parco con qualifica dirigenziale), tenuto conto che è in corso di perfezionamento il rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il triennio 2019-



2021 per il personale con qualifica dirigenziale, l'ente ha accantonato ulteriori risorse pari ad euro 3.126,20 al fine di tener conto del suddetto rinnovo contrattuale per il personale dirigenziale. In NI sono contenute ulteriori informazioni di dettaglio con riferimento al fondo in esame

- Il Fondo per la contrattazione di secondo livello di euro 638.634 è aumentato di euro 19.721 rispetto al dato del 2022, in particolare, è aumentato di euro 157.297 e diminuito di euro 137.576.

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa:

Descrizione	Saldo 31-12-2022	Aumenti	Diminuzioni	Saldo 31-12-2023
Fondo accantonamento Risorse decentrate	573.190	130.244	117.322	586.112
Fondo accantonamento Straordinario	7.324	10.401	3.812	13.913
Fondo accantonamento risultato Direttore	32.883	16.442	16.442	32.883
Fondo ex articolo 113 comma 4	5.516	210	0	5.726
<b>Totale</b>	<b>618.913</b>	<b>157.297</b>	<b>137.576</b>	<b>638.634</b>

Nel corso dell'anno 2023, a seguito della valutazione dell'Organismo Indipendente di Valutazione avvenuta nel mese di luglio 2022 circa i risultati conseguiti nell'anno 2021 dai vertici amministrativi degli enti dipendenti in relazione all'attività per il Parco di Migliarino San Rossore Massaciuccoli si è proceduto al pagamento della retribuzione di risultato per l'anno 2021 del Direttore.

### Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei debiti è pari ad € 2.570.746 aumentati di euro 1.039.771 rispetto all'anno precedente.

Essi rappresentano il 18% del totale del passivo (nel 2022 il rapporto debiti/totale passivo era pari all'11%).

Nella Nota integrativa al Bilancio sono riportate le informazioni di dettaglio per le singole categorie di debito, distinte per scadenza. Di seguito il prospetto riepilogativo dei debiti iscritti nel bilancio 2023 derivato dalla NI:



Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso Regione Toscana	0	0	0	0
Debiti verso Banche	0	0	0	0
Debiti verso altri soggetti pubblici	1.218.003	0	0	1.218.003
Debiti verso fornitori	896.569	0	0	896.569
Debiti tributari	126.574	0	0	126.574
Debiti verso Istituti previdenziali	73.552	0	0	73.552
Altri debiti	255.363	0	686	256.049
<b>TOTALI</b>	<b>2.570.061</b>	<b>0</b>	<b>686</b>	<b>2.570.747</b>

I debiti verso altri soggetti pubblici pari ad € 1.218.003, sono costituiti dal contributo, assegnato dal Ministero dell'ambiente all'Ente Parco, in qualità di soggetto referente, da trasferire ai comuni ricadenti in tutto o in parte nei siti UNESCO di interesse naturalistico facenti parte delle "Selve costiere della Toscana", per la realizzazione di interventi per l'adattamento ai cambiamenti climatici. I trasferimenti in favore dei comuni interessati sono avvenuti a gennaio 2024 con relativa cancellazione del debito suddetto.

In NI nella sezione relativa ai debiti sono riportate tutte le criticità connesse alla manutenzione della Piattaforma dei crediti commerciali (PCC). In particolare, risulta un sostanziale disallineamento tra i dati risultanti dalla contabilità dell'ente e quelli estratti dalla PCC. Per esempio, dalla PCC risulta uno stock di debito al 31/12/2023 pari ad euro 16.000.000 mentre dalle scritture contabili dell'ente risultano debiti commerciali per euro 896.569. Il suddetto disallineamento è dovuto alle mancate registrazioni delle fatture pagate negli anni dal 2015 al 2023 a causa di una errata configurazione del profilo dell'ente sulla PCC. L'ufficio finanziario ad oggi ha effettuato un'attività di bonifica della PCC regolarizzando circa 5.000 documenti.

A questo proposito il collegio segnala che è stato affidato all'azienda Gaspari - determine del direttore n. 166 del 3/03/2023 e n. 203 del 18/03/2023 - il servizio di bonifica, per gli anni pregressi, della PCC.

Il collegio segnala, la necessità di completare nel più breve tempo possibile il processo di bonifica della PCC e nel contempo adottare tutte le misure necessarie per rispettare il tempo di pagamento delle fatture commerciali, previsto per legge in 30 giorni.



### **Ratei e Risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale (anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria).

I risconti passivi al 31/12/2023 fanno riferimento a ricavi sospesi ed ammontano ad € 4.586.521 con una diminuzione di € 777.474 (-17% circa) rispetto all'esercizio precedente; i ratei passivi ammontano ad euro 98.491 con un incremento rispetto al 2022 di euro 81.880; l'incremento dei ratei passivi è dovuto a maggiori costi da risarcimenti per i danni causati dalla fauna selvatica e connessi a consulenze scientifiche nell'ambito di progetti realizzati in convenzione con l'università di Sassari. I risconti passivi sono costituiti da contributi erogati da terzi o in conto capitale per il finanziamento di investimenti o per la realizzazione di progetti finalizzati. Nel rispetto del principio di competenza economica tali ricavi sono rinviati al futuro attraverso il meccanismo del risconto passivo. Le diminuzioni di tale voce corrispondono alle quote di ammortamento annuale sulla parte di costo dei singoli cespiti finanziata con i suddetti contributi.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2023 sono riportate le tabelle di sintesi riguardanti la ricostruzione storica dei risconti passivi, a partire dal bilancio 2021, con l'indicazione del progetto di investimento correlato e in continuità con le tabelle fornite in occasione delle istruttorie relative all'esame dei bilanci di esercizi precedenti.



**ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023  
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019**CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>3.621.985</b>	<b>3.382.733</b>
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0	0
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333	1.433.333
A.1.c) Altri contributi della Regione	436.037	513.858
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	15.000	21.000
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	831.692	1.096.462
A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	905.923	318.080
<b>A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	<b>264.072</b>	<b>324.465</b>
<b>A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>1.769.308</b>	<b>1.752.750</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	733.888	744.816
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.035.420	1.007.934
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>5.655.365</b>	<b>5.459.948</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	<b>113.804</b>	<b>256.323</b>
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	<b>1.522.917</b>	<b>1.357.823</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	302.911	313.284
B.7.b) Altri acquisti di servizi	1.220.006	1.044.540
<b>B.8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>45.431</b>	<b>40.984</b>
<b>B.9) Personale</b>	<b>1.696.117</b>	<b>1.587.335</b>
B.9.a) Salari e stipendi	1.202.217	1.124.956
B.9.b) Oneri sociali	339.240	321.599
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0	0
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
B.9.e) Altri costi	154.660	140.781
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.403.196</b>	<b>1.385.891</b>
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.061.434	947.360
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	198.628	177.071
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0

Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

ADOGRT / AD Prot. 8368578 Data 01/07/2024-0468621 Classifica B.050.



Ente Parco Reg. M.S.R.M. Prot. 0008317 del 19-06-2024 partenza Cat.1 Cl.5 SCL.2

B.10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	143.134	261.460
<b>B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>324.465</b>	<b>165.297</b>
<b>B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri - imputazione per natura del costo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0	0
B.12.b) Accantonamenti per cause legali in corso	0	0
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0	0
B.12.d) Accantonamenti da risarcimento danni	0	0
B.12.e) Accantonamenti per fondo risorse decentrate	0	0
B.12.f) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>350.512</b>	<b>436.697</b>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>5.456.441</b>	<b>5.230.351</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>198.924</b>	<b>229.597</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>C.15) Proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.16) Altri proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.16 a) Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
C.16 b) da Titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
C.16 c) Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0	0
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	0	0
<b>C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0	0
C.17 b) Altri oneri finanziari	0	0
<b>Totale C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>D.18) Rivalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.19) Svalutazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +-C+-D)</b>	<b>198.924</b>	<b>229.597</b>
<b>20) Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>102.850</b>	<b>96.718</b>
<b>21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>96.074</b>	<b>132.879</b>

A000877 AD Prot. 0368378 Data 01/11/2024 ore 08:21 Classifica B.050.



Il valore della produzione risulta di € 5.655.365 con un incremento di euro 195.417,48 rispetto al 2022. L'incremento è determinato anche dalle sopravvenienze attive di euro 72.196 di cui si è detto in precedenza.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei componenti positivi della produzione, confrontati con i dati dell'anno 2022, estratto dalla NI:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma	0	0	0
Contributi regionali per il funzionamento	1.433.333	1.433.333	0
Altri contributi da Regione	436.037	513.858	-77.821
Contributi regionali per erogaz. di benefici a terzi	15.000	21.000	-6.000
Contributi da altri enti pubblici	831.692	1.096.462	-264.770
Ricavi da attività commerciali	905.923	318.080	587.843
Variazione rimanenze prodotto in corso di lavorazione	264.072	324.465	-60.393
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0	0	0
Altri ricavi e proventi	733.888	744.816	-10.928
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.035.420	1.007.934	27.486
<b>TOTALE</b>	<b>5.655.365</b>	<b>5.459.948</b>	<b>195.417</b>

Come si può osservare la voce "Ricavi da attività commerciali" è quella che registra il maggior aumento rispetto al 2022, in particolare la voce aumenta € 587.843, come dettagliato nella tabella seguente derivata dalla NI:

Prestazioni attività commerciale	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Ricavi per ingressi, noleggi e concessioni	295.851	145.209	150.642
Ricavi vendita animali	158.138	59.735	98.403
Ricavi vendita legname e altri prodotti	255.537	110.570	144.967
Ricavi per attività agro-zootecnica contributi	196.397	2.566	193.831
<b>TOTALE</b>	<b>905.923</b>	<b>318.080</b>	<b>587.843</b>

Dalla NI emerge che le soprariportate variazioni sono da ricondurre alle seguenti motivazioni:

-alla riprogrammazione delle domande di finanziamento per ottenere, già a partire da fine anno 2023, dei contributi a sostegno delle attività di allevamento di pregio ed agricoltura biologica presenti presso l'azienda agro-zootecnica;



-alla stipula con i concessionari degli immobili e dei relativi servizi resi all'interno del Parco, di appositi piani di rientro economici e di riordino delle attività in essere;

-al taglio di alcune pioppete site presso la Tenuta di San Rossore, giunte alla giusta maturazione;

-alle attività di contenimento degli animali selvatici presenti nel Parco (cinghiali e daini);

-alla vendita degli animali di pregio allevati presso l'azienda agro-zootecnica dell'Ente Parco.

In merito alla voce "Altri ricavi e proventi" si segnala che in essa sono confluiti i ricavi da sopravvenienze attive per euro 72.196 determinati, dall'attività di revisione delle poste di bilancio, di cui si è detto anche in precedenza; i dettagli delle movimentazioni che hanno determinato le suddette sopravvenienze attive sono riportati in NI.

Con riferimento alle suddette sopravvenienze, gli importi più consistenti riguardano la revisione del credito nei confronti della Bottega del Parco a seguito della sottoscrizione del piano di rientro dei crediti antecedenti il 2022 e la cancellazione di diversi debiti nei confronti di fornitori vari, dichiarati inesistenti a seguito dell'esito della verifica presso il fornitore stesso.

L'importo dei ricavi da sterilizzazione ammonta a complessivi € 1.035.420,18 di cui € 1.022.883 derivanti dalla sterilizzazione di contributi in conto capitale utilizzati per il finanziamento di cespiti, e €12.537 collegati al finanziamento del progetto finalizzato Life Systemic.

I costi della produzione ammontano ad € 5.456.441, con un incremento di euro 226.090,21 rispetto al 2022.

Nella Nota Integrativa sono state dettagliate le varie tipologie di costo.

Di seguito un prospetto riepilogativo dei costi della produzione estratto dalla NI:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Acquisti di beni	113.804	256.323	-142.519
Acquisti di servizi	1.220.006	1.044.540	175.466
Manutenzioni e riparazioni	302.911	313.284	-10.373
Godimento di beni di terzi	45.431	40.984	4.447
Costo del personale	1.696.117	1.587.335	108.782
Ammortamenti	1.403.196	1.385.891	17.305
Variazione rimanenze materie prime	324.465	165.297	159.168
Accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	350.512	436.697	-86.185
TOTALE	5.456.442	5.230.351	226.091



Con riferimento alle singole voci si evidenzia:

- acquisti di beni: il decremento di euro 142.519,55 è dovuto a minori costi per acquisto di materiale per riparazioni e manutenzioni da realizzare in economia (nel 2022 la voce aveva subito un notevole incremento per le manutenzioni e riparazioni necessarie allo svolgimento degli eventi della prima edizione della rassegna estiva Vivi Parco) e una riduzione dei costi per acquisto di medicinali e mangimi per il sostentamento degli animali da allevamento. Aumentano i costi per acquisto di vestiario da lavoro (manutentori, operai agricoli e guardie parco) e la voce relativa all'acquisto di materiale promozionale per l'area marina protetta.
- manutenzioni e riparazioni subiscono una lieve flessione, anche in considerazione della scelta di iniziare, con la chiusura dell'esercizio 2023, ad effettuare accantonamenti al corrispondente fondo rischi e oneri. L'ente, infatti, come evidenziato in NI ha scelto di effettuare accantonamenti ciclici ai Fondi rischi e oneri, al fine di ripartire questi costi su orizzonti temporali più lunghi (si ipotizza un triennio), nel rispetto del principio di competenza economica
- altri acquisti di servizi: + euro 175.466,36 rispetto al 2022. All'interno dell'aggregato si segnala che sono aumentati i costi per utenze idriche e del gas, compensati dalla diminuzione dei costi per energia elettrica, quelli legali a seguito dell'attivazione di un servizio di consulenze in materia di tutela dei dati personali, i costi per consulenze scientifiche connesse a convenzioni stipulate con l'università di Pisa e l'università di Sassari, maggiori costi per la formazione del personale in materia di anticorruzione e trasparenza e per utilizzare adeguatamente i nuovi applicativi in uso all'ente, maggiori costi connessi alla piantumazione di nuovi alberi e alla manutenzione della viabilità interna, aumentano anche i costi per servizi informatici. Da ultimo si segnala l'incremento dei costi degli Altri servizi da ricondurre a traslochi e servizi vari dettagliati all'interno della NI. Tra le variazioni in diminuzione si evidenzia quella relativa alle spese legali, che, a partire dall'adozione del Bilancio di esercizio 2022, in ottemperanza ai principi contabili vigenti, ricomprende al suo interno gli accantonamenti al fondo rischi specifico, rimasto invece invariato rispetto all'anno precedente
- godimento dei beni dei terzi subiscono nel 2023 un incremento di € 4.447, da ricondurre essenzialmente alle variazioni subite dai prezzi di mercato in sede di rinnovo dei contratti di noleggio di alcune fotocopiatrici in uso e alla rivalutazione degli altri contratti di noleggio in essere (fotocopiatrici, automezzi, licenze software in uso all'Ufficio Patrimonio e lavori pubblici per l'utilizzo di strumentazione tecnica); in NI l'ente anticipa che nel corso del 2024 è programmata una revisione dei contratti in essere al fine di cessare alcuni contratti di noleggio



- ammortamenti: in aumento sia gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (+114.074 euro) che materiali (+21.557 euro)
- variazione rimanenze materie prime: pari ad euro 264.072, in aumento di euro 159.168 così come risultanti da perizia tecnica dell'agronomo del 23 gennaio 2024
- accantonamenti: sono iscritti nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura", così come previsto dal principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019; il dettaglio degli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023 è riportato nella tabella presente in NI
- oneri diversi di gestione: si registra un decremento di euro 86.185 dovuto principalmente alla riduzione della voce "Altri accantonamenti" per segnalazioni ANAC, Garante della privacy, accertamenti INPS. Nell'ambito dell'aggregato si segnala, un incremento dei costi per le attività di promozione dovuto all'organizzazione, per la prima volta, degli eventi culturali Vivi Parco. In tale voce, inoltre, sono confluite le quote relative alla Tari, all'Imu e agli altri tributi locali il cui pagamento è ripreso nel corso del 2022.

Con riferimento al costo del personale, come riportato nella relazione illustrativa e in NI, sono rispettati i limiti di spesa imposti dal legislatore nazionale e il vincolo regionale pari alla spesa del 2016.

In riferimento alla spesa per "Incarichi di collaborazioni ed incarichi di studio e ricerca" l'Ente dichiara, nella relazione illustrativa sulla gestione, che non ha conferito nessun incarico di CO.CO.CO né incarichi di consulenza, studio e ricerca nell'esercizio 2023.

### **L'indice annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali**

Con riferimento all'indice ponderato di ritardo delle fatture commerciali esiste un disallineamento tra i dati risultanti dalla contabilità dell'ente e i dati estratti da area rgs dalla PCC; in particolare, dalla contabilità dell'ente il suddetto indicatore per l'anno 2023 è pari a +18 giorni, che seppure in miglioramento rispetto al 2022 (28,40 giorni), evidenzia un ritardo nei pagamenti delle fatture commerciali rispetto alla scadenza prevista per legge di 30 giorni. Dalla PCC il tempo di ritardo ponderato risulta pari a -3 giorni.

Come rappresentato in precedenza non risulta completata l'attività di bonifica della PCC al fine di allineare i dati della piattaforma con quelli risultanti dalle scritture contabili dell'ente.



Il collegio rappresenta l'urgenza di allineare le risultanze della PCC con le scritture contabili dell'ente.

Proseguono le attività di predisposizione dell'inventario.

Nel corso dell'anno 2023 sono stati etichettati i beni di recente acquisizione ed è stata avviata, una ricognizione completa di tutti i beni, ma il lavoro è molto complesso ed articolato, in quanto oltre agli uffici della sede centrale, sono presenti molteplici spazi all'interno del parco. Ad oggi non risulta ancora formalizzata la commissione prevista per la ricognizione. Tuttavia, è in corso di approvazione il regolamento interno per la tenuta dell'inventario dei beni mobili di proprietà dell'Ente Parco.

La Dott.ssa Siniscalco riferisce che a seguito dell'adozione del regolamento, verrà nominata la Commissione per le ricognizioni inventariali.

Secondo quanto riferito, dalla dott.ssa Siniscalco, ad oggi degli oltre 4300 beni presenti in elenco, sono stati bollinati, n.809 unità.

Il collegio nel corso delle verifiche di cassa periodiche esamina l'avanzamento delle attività inventariali al fine di completare la redazione degli inventari.

#### CONCLUSIONI

Sulla base dei controlli ad oggi svolti è emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile e non sono state registrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, preso atto sia della documentazione agli atti sia del Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli e le valutazioni necessarie per addivenire ad un giudizio finale. Come anticipato nelle premesse raccomanda, per l'anno corrente di monitorare con attenzione l'andamento della gestione considerato che l'anno 2023 ha risentito favorevolmente dell'aumento non facilmente ripetitivo dell'attività agricola.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche, ritiene **di esprimere parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023.**

Pisa, Tenuta di San Rossore, 05/06/2024

*Il Collegio dei Revisori dei Conti:*

Dott.ssa Maria Annunziata Ranaudo (Presidente)

*Maria Annunziata Ranaudo*

Dott. Andrea Santucci

*Andrea Santucci*

Dott. Corrado Viva

*Corrado Viva*

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**  
Ufficio Finanze e Bilancio

Alla REGIONE TOSCANA

Direzione Programmazione e Bilancio

Settore Società Partecipate – Enti dipendenti

Responsabile di Settore

Dott.ssa Anna Guiducci

Direzione Urbanistica e sostenibilità

Settore Tutela della Natura e del Mare

Responsabile di Settore

Ing. Gilda Ruberti

[regionetoscana@postacert.toscana.it](mailto:regionetoscana@postacert.toscana.it)**Oggetto: Bilancio di esercizio 2023 - tabella investimenti realizzati - precisazioni**

Gentile Dott. ssa Guiducci, gentile Ing. Ruberti

invio di seguito la tabella relativa agli interventi di investimento 2023, con evidenza nel campo note, delle precisazioni richieste dagli uffici regionali:

Anno 2023 - Piano investimenti realizzato al 31/12/2023										
	Cespiti	Descrizione	CESPITE		Importo previsto Bilancio Previsione 2023-2025	Importo investimento anno 2023	Residuo	Realizzato SI/NO	Percentuale di realizzazione	Note
			2023	14						
A - IMPIANTI E MACCHINE - LINEA FINANZIARIA AMMORTAMENTO LIBERO	2023A001	Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Sony HDR-CX240E black	2023	14	4.000,00	293,58	113,80	SI	97,16%	
		Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Panasonic Lumix DMC-TZ90	2023	15		456,33		SI		
		Attrezzature a servizio attività di sorveglianza - Sony miniregistratore ICD-UX570	2023	16		156,29		SI		
		Attrezzature a servizio attività di sorveglianza -	2023	39		2.980,00		SI		

TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC:entparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it

REGIONE  
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio

	2023A002	Software di contabilità Zuchetti	2022	51	50.000,00	27.328,00	28.024,00	SI	55,28%	
	A036 EX FI				12.672,00	7.320,00				
	2023A003	Arredi Parco	2023	da 26 a 35	4.000,00	5.214,28	-1.214,28	SI	130,36%	
	2023A004	Acquisto nuovi computer - Acquisto PC	2023	7	12.000,00	3.462,36	4.255,44	SI	64,54%	
		Acquisto nuovi computer - Tastiere DELL KB-813	2023	17		549,00		SI		
		Acquisto nuovi computer - Monitor Samsung 21,5 ""	2023	22		439,20		SI		
		Acquisto nuovi computer - acquisto gruppi di continuità del server	2023	42		3.294,00		SI		
	2023A005	Automezzi e mezzi a servizio Azienda Agro- zootecnica	2023	46	80.000,00	35.996,00	44.004,00	SI	45,00%	
	A037	Nuove serrature immobili			15.000,00	0,00	15.000,00	NO	0,00%	
					177.672,00	87.489,04	90.182,96			Totali corretti perché la formula non conteneva erroneamente la riga relativa al cespite A037
B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore - Residui PUR 2012	Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto Bilancio Previsione 2023-2025	importo investimento anno 2023	Residuo	Realizzato SI/NO	Percentuale di realizzazione	
	B001-S02	Restauro manutentivo tetti/coperture — messa in sicurezza resedi	2020	34	115.313,46	86.201,21	29.112,25	SI	74,75%	
	B006-S06	Abbattimento barriere arch. adeguamento impiantistico sede uffici Ente	2021	5	112.081,91	107.814,17	4.267,74	SI	96,19%	
	B014b	Manutenzione straordinaria della struttura esterna in acciaio e restauro manutentivo delle superfici in c.c. e dei paramenti murari esterni e miglioramento igienico funzionale degli spazi interni	2020	38	0,00	-21.852,93	0,00	NO	0,00%	L'importo negativo si riferisce all'imputazione al cespite, di una Nota di Credito del 2021 emessa a totale storno di una fattura errata del 2020 - in accordo con gli uffici regionali è stato eliminato perché non significativo ad evidenziare lo stato di

TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it

REGIONE  
TOSCANA



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**  
Ufficio Finanze e Bilancio

										avanzamento dell'intervento
	B014d	Ripristino degli impianti meccanici passavivande e ascensore, manutenzione straordinaria locali cucina e impianti elettrici con ripristino/sostituzione componenti	2021	3	0,00	580,72	-580,72	SI	100,00%	
	B019-S07	Revisione impianto di sicurezza antincendio	2020 e 2022	51 e 34	11.546,39	1.121,92	10.424,47	SI	9,72%	
	B021a-S17a	Interventi Puntuali di conservazione e riparazione del patrimonio immobiliare con le relative dotazioni impiantistiche riferiti ai principali edifici della tenuta in utilizzo	2020	13 e 47	43.500,00	15.335,40	28.164,60	SI	35,25%	
					282.441,76	211.053,42	71.388,34			Totale corretto perché la formula conteneva erroneamente l'importo negativo relativo al cespite B014b
B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore - PUR 2022	Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto Bilancio Previsione 2023-2025	importo investimento anno 2023	Residuo	Realizzato SI/NO	Percentuale di realizzazione	
	B029	Torre Riccardi - Caserma CC Forestali Manutenzione straordinaria e nuove Caldaie	2022	31	55.000,00	54.712,57	287,43	SI	99,48%	
	B030	Caserma La Pineta sistemazioni terrazza e riscaldamento	2022	25	4.547,98	4.547,32	0,66	SI	99,99%	
	B032	Completamento percorso (II lotto)			100.000,00	0,00	100.000,00	NO	0,00%	
	B037	Chiesa di San Lussorio - Sistemazione tetto canonica			45.000,00	0,00	45.000,00	NO	0,00%	
	B038	Piano sicurezza \Piano del Rischio Viali Alberati			25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%	
	B039	Reti Idriche - Installazione contatori a lettura remota (150 euro/cadauno)	2023	8	14.000,00	13.786,00	214,00	SI	98,47%	
	B044	Allestimento piazzole per cassonetti	2023	6	20.000,00	18.987,19	1.012,81	SI	94,94%	



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it



REGIONE  
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio

	B045	Villa del Gombo - Ripristino cavi e quadri elettrici esterno Villa	2023	9	10.000,00	9.979,36	20,64	SI	99,79%	
	B047	Istallazione telecamere per sorveglianza parcheggi TSR			6.000,00	0,00	6.000,00	NO	0,00%	
	B048	Giardino Villa del Gombo - Svuotamento tricamerali	2023	3	0,00	734,40	-734,40	SI	100,00%	
	B051	Recinzioni tenuta - Manutenzione straordinaria	2023	10	30.000,00	29.442,75	557,25	SI	98,14%	
	C010-P09	Cartelli di indicazione	2023	1 13 23 37	112.681,77	21.129,22	91.552,55	SI	18,75%	
					422.229,75	153.318,81	268.910,94			
B - PUR Lavori ed opere pubbliche interne alla Tenuta di San Rossore - PUR 2023	Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto Bilancio Previsione 2023-2025	importo investimento anno 2023	Residuo	Realizzato SI/NO	Percentuale di realizzazione	
	2023B001	Manutenzione straordinaria immobili sorveglianza e fruizione	2023	38 e 40	38.000,00	18.641,60	19.358,40	SI	49,06%	
	2023B002	Materiale per manutenzione straordinaria attrezzature/allestimenti del parco			15.000,00	0,00	15.000,00	NO	0,00%	
	2023B003	Manutenzione straordinaria anno 2023	2023	19 e 21	108.000,00	29.884,11	78.115,89	SI	27,67%	
	2023B004	Recinzioni aziendali difesa coltivazioni e pascoli - manutenzione straordinaria	2023	24	68.000,00	1.610,24	66.389,76	SI	2,37%	
	2023B005	Eliminazione dossi viabilità principale Cascine Nuove e Villa del Gombo	2023	25	16.000,00	102.513,06	-86.513,06	SI	640,71%	
	2023B006	Delimitazioni interne ed esterno tenuta			55.000,00	0,00	55.000,00	NO	0,00%	
					300.000,00	152.649,01	147.350,99			
C - Lavori ed opere pubbliche non comprese nel PUR della Tenuta di San Rossore - FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021	Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto Bilancio Previsione 2023-2025	importo investimento anno 2023	Residuo	Realizzato SI/NO	Percentuale di realizzazione	
	C004-P02	Primi interventi di recupero interno per l'avvio del riuso alle funzioni del Parco			45.000,00	0,00	45.000,00	NO	0,00%	
	C005-P03	Progettazione Interventi di recupero immobile	2023	5	4.493,55	4.493,55	0,00	SI	100,00%	



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
 PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it)

REGIONE  
TOSCANA



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**  
Ufficio Finanze e Bilancio

C008-P07	Sistemazione Camminamenti Calambrone	2023	12	48.629,32	48.386,18	243,14	SI	99,50%	
C031	Primi Interventi immobile Tre Pini	2023	4	6.500,00	6.500,00	0,00	SI	100,00%	
C006-P05	Batimetria Lago di Massaciuccoli			39.141,00	0,00	39.141,00	NO	0,00	
C007-P06	Recupero e ristrutturazione Navicello			2.257,00	0,00	2.257,00	NO	0,00	
C008-P07	Sistemazione Camminamenti Calambrone	2023	12	0,00	48.386,18	-48.386,18	SI	100,00	Riga eliminata perché inserita erroneamente due volte
C008a-P07a	Percorsi di collegamento al Mare (1 starlacio)- Manutenzione camminamenti in legno Marina di Vecchiano	2022	13	6.239,70	5.771,96	467,74	SI	92,50%	
C009-P08a	Intervento urgente di rimozione copertura in amianto capannone di San Piero	2022	30	0,00	17.869,34	-17.869,34	SI	100,00%	Importo non presente in bilancio di previsione - intervento urgente resosi necessario in corso d'anno per la rimozione di amianto
C012-P11	Realizzazione attraversamento in legno			64.014,24	0,00	64.014,24	NO	0,00	
C013-P12b	DGRT 1323/2020 Documento strategico per rafforzare la presenza del parco e dei suoi caratteri identitari Brand Identity e way finding system. Determina a contrarre e affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016 società 100 km studio srl. CIG Z5F3294B0B	2022	32	25.712,54	23.810,25	1.902,29	SI	92,60%	
C016	Brilla - Completamento interventi	2022	20	86.500,00	58.589,40	27.910,60	SI	67,73%	
C017	Percorso dei barchini	2023	2	40.000,00	39.284,00	716,00	SI	98,21%	
C029	Piano Integrato Tenuta	2021	29	135.928,68	122.484,49	13.444,19	SI	90,11%	
C005-P03a	Intervento di messa in sicurezza tratto ferroviario in località Tombolo presso bosco dell'Ulivo			16.001,70	0,00	16.001,70	NO	0,00%	Intervento C005-P03, previsto, ma non realizzato
2023C005	Piano Integrato Tenuta - suppletiva per osservazioni e approvazione	2023	20	75.000,00	9.307,00	65.693,00	SI	12,41%	



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it

REGIONE  
TOSCANAENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI  
Ufficio Finanze e Bilancio

Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto Bilancio Previsione 2023-2024	importo investimento anno 2023	Residuo	Realizzato SI/NO	Percentuale di realizzazione		
				595.417,73	336.496,17	242.919,86			Totali corretti per aver eliminato la riga doppia relativa al cespite C008-P07, l'importo non presente in sede di previsione relativo al cespite C009-P08a e per aver aggiunto la riga relativa al cespite C005-P03a, intervento previsto, ma non realizzato	
C - LAVORI ED OPERE PUBBLICHE EXTRA PUR (nuovi interventi)	2023C001	Attrezzature fruizione	2023	43	15.000,00	14.758,06	241,94	SI	98,39%	Importo previsto rideterminato in corso d'anno in accordo con gli uffici regionali +2.500,00 - come da D.D. Regione Toscana 25586/2023
	2023C002	rideterminato in "Promozione - progetto promozione"	2023	13 37	25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%	
	2023C003	Sistemazione e ripristino camminamenti	2023	47	25.000,00	0,00	25.000,00	NO	0,00%	
	2023C004	Acquisti per fruizione e valorizzazione Parco - rideterminato in "SICUREZZA E FRUIZIONE - Sistemazioni e ripristini strade di accesso" - Sistemazione viabilità accesso Porta del Marmo	2023	41	20.000,00	19.677,42	322,58	SI	98,39%	Importo previsto rideterminato in corso d'anno in accordo con gli uffici regionali +2.500,00 - come da D.D. Regione Toscana 25586/2023
	2023C004	"SICUREZZA E FRUIZIONE - Recupero e smaltimento relitti" - Allestimento del Navicello			20.000,00	0,00	20.000,00	NO	0,00%	
					105.000,00	34.435,48	70.564,52			
E-Intervento forestale linea finanziaria PSR-Artea	Cespite	Descrizione	CESPITE		importo previsto Bilancio	importo investimento anno 2023	Residuo	REALIZZATO SI/NO	PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE	



TENUTA DI SAN ROSSORE  
 Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
 tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
 cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
 PEC:enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it

REGIONE  
TOSCANA



**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**  
Ufficio Finanze e Bilancio

				Previsione 2024						
	<b>E004</b>	PSR - Conoscere il bosco di San Rossore - Nuovo Piano di gestione forestale	2021	23	4.659,66	0,00	4.659,66	NO	0,00%	
					<b>4.659,66</b>	<b>0,00</b>	<b>4.659,66</b>			
E- Interventi Forestale finanziati con Fondo Investimenti e non con fondi regionali	<b>Cespite</b>	<b>Descrizione</b>	<b>CESPITE</b>		<b>importo previsto Bilancio Previsione vari anni</b>	<b>importo investimento negli anni di riferimento</b>	<b>Residuo</b>	<b>Realizzato SI/NO</b>	<b>Percentuale di realizzazione</b>	
	<b>E005</b>	Piani di Gestione area protetta Rete Natura 2000	2023	18	16.000,00	15.950,00	50,00	SI	99,69%	
						<b>16.000,00</b>	<b>15.950,00</b>	<b>50,00</b>		
	<b>E006</b>	Realizzazione Atlante Ornitologico e monitoraggi			22.500,00	0,00	22.500,00	NO	0,00%	
						<b>22.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.500,00</b>		
	<b>E007</b>	Progetto Falco Pescatore			0,00	40.000,00	-40.000,00	SI	100,00%	
					<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>-40.000,00</b>			
<b>FONDO INVESTIMENTI autorizzato con Del. C.R.T. 4/2021</b>	<b>F001</b>	Acquisto attrezzature subacquee - videocamera, data logger tassellatore	2023	36 44 45	<b>0,00</b>	21.817,56	-21.817,56	SI	100,00%	
					<b>0,00</b>	<b>21.817,56</b>	<b>-21.817,56</b>			

La tabella sopra riportata, fornisce le precisazioni richieste ed evidenzia alcuni meri refusi, pertanto è da intendersi esclusivamente quale ERRATA CORRIGE della tabella relativa agli investimenti realizzati, presente nella Relazione illustrativa del Bilancio di esercizio 2023 (pagina 29-31), non variando in alcun modo:



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC:enteparcoregionalemsrm@postacrt.toscana.it

REGIONE  
TOSCANA**ENTE PARCO REGIONALE  
MIGLIARINO SAN ROSSORE  
MASSACIUCCOLI**  
Ufficio Finanze e Bilancio

- ✓ gli interventi effettivamente realizzati, così come resi noti agli organi competenti;
- ✓ gli equilibri di bilancio raggiunti;
- ✓ il risultato di esercizio conseguito.

Cordiali saluti.

Il Direttore

(Ing. Riccardo Gaddi)

\*Documento informatico sottoscritto con firma elettronica  
ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs del 7 marzo  
2005 n. 82 e ss.mm.; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

RG/as



TENUTA DI SAN ROSSORE  
Loc. CASCINE VECCHIE 56122 PISA  
tel. (050)539111 Fax. (050)533650  
cod. fisc. 93000640503 p. iva 00986640506  
PEC: [enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it](mailto:enteparcoregionalemsrm@postacert.toscana.it)

## *Consiglio regionale della Toscana*

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 13 NOVEMBRE 2024.

Presidenza del Vicepresidente del Consiglio regionale Stefano Scaramelli.

Deliberazione 13 novembre 2024, n. 84:

Approvazione del bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale della Maremma ai sensi della l.r. 30/2015.

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto;

Vista la legge regionale 16 marzo 1994, n. 24 (Istituzione degli enti parco per la gestione dei parchi regionali della Maremma e di Migliarino, San Rossore, Massaciuccoli. Soppressione dei relativi consorzi);

Vista la legge regionale 19 marzo 2015, n. 30 (Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico-ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997 ed alla l.r. 10/2010) e, in particolare, l'articolo 35, che disciplina le modalità di approvazione dei bilanci degli enti parco regionali;

Vista la deliberazione del Consiglio direttivo dell'Ente Parco regionale della Maremma 18 giugno 2024, n. 23 (Adozione bilancio di esercizio 2023) ed i relativi allegati, da cui risulta un utile di esercizio pari a euro 76.522,94 (allegato A);

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio regionale 16 settembre 2024, n. 19, comprensiva degli allegati, con la quale la Giunta regionale ha trasmesso la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale della Maremma ai fini dell'approvazione, unitamente all'analisi finanziaria del Settore Società partecipate - Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale;

Vista la nota della dirigente del Settore Tutela della natura e del mare della Direzione Urbanistica e sostenibilità, inviata al Consiglio regionale con posta certificata del 4 novembre 2024 (protocollo 14797/2.12), con la quale è stato nuovamente trasmesso il citato allegato A, a ristoro di un mero errore materiale;

Preso atto del parere favorevole espresso sul bilancio di esercizio 2023 dal Collegio unico dei revisori dei conti degli enti parco regionali della Toscana, ai sensi dell'articolo 23, comma 6, della l.r. 30/2015, come risulta dal verbale n. 6/2024 del 18 giugno 2024 allegato al bilancio stesso;

Preso atto che la Comunità del Parco non ha espresso il parere sul bilancio di esercizio 2023 adottato dall'Ente Parco, previsto dall'articolo 22, comma 2, lettera c), punto 3), della l.r. 30/2015;

Considerato che, in caso di mancata espressione dei pareri di competenza della Comunità del Parco entro quarantacinque giorni dal ricevimento dei bilanci, la Giunta regionale provvede comunque all'adozione degli atti di sua competenza, ai sensi dell'articolo 35, comma 9, della l.r. 30/2015;

Richiamati:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42);
- il decreto legislativo 18 agosto 2015, n. 139 (Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge).



Richiamata la deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2022, n. 110 (Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale "DEFR" 2023. Approvazione), che, tra l'altro, disciplina le modalità con cui gli enti dipendenti concorrono alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno;

Richiamate, inoltre, le deliberazioni della Giunta regionale:

- 9 febbraio 2016, n. 50, che detta indirizzi agli enti strumentali della Regione Toscana in materia di bilancio, anche in relazione alla destinazione dell'eventuale utile di esercizio;
- 16 aprile 2019, n. 496 (Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione) che ha revocato la precedente deliberazione della Giunta regionale 14 gennaio 2013, n. 13;
- 10 giugno 2019, n. 751 (Indirizzi agli Enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento. Revoca della Dgr n.173/2019);
- 13 febbraio 2023, n. 119 (l.r. 30/2015, art. 44, comma 2; l.r. 49/2000, artt. 6 e 7 - Approvazione del documento di indirizzo agli Enti parco regionali - Annualità 2023), approvata anche a seguito di attività di confronto e condivisione con gli stessi enti parco.

Richiamate, infine:

- la decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7 (Procedure di monitoraggio degli Enti e Agenzie dipendenti della Regione Toscana, Fondazioni culturali, Consorzio Zona Industriale Apuana e Associazione Centro di Firenze per la Moda Italiana);
- la circolare (Indirizzi regionali. L.r. n. 5/2017 – Enti dipendenti della Regione Toscana) protocollo 485758 del 18 ottobre 2018 del Settore Programmazione finanziaria e finanza locale della Direzione Programmazione e bilancio.

Vista la nota protocollo n. 463156 del 27 agosto 2024 del Settore Società partecipate - Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio (Analisi e parere sul bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale della Maremma) - (allegato B), rilasciata ai sensi della decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7, che esprime parere positivo all'approvazione del bilancio d'esercizio 2023, con raccomandazioni;

Preso atto che il bilancio d'esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale della Maremma osserva i principi contabili previsti dalla richiamata del.g.r. 496/2019 e dal richiamato d.lgs. 118/2011;

Rilevato che il bilancio di esercizio 2023 rispetta i limiti di spesa indicati nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale - NADEF - 2023, approvata con la richiamata del. c.r. 110/2022, relativamente alla spesa per il personale;

Preso atto che il Consiglio direttivo dell'Ente Parco propone la seguente destinazione dell'utile di esercizio registrato, pari a euro 76.522,94:

- 20 per cento, pari a euro 15.304,59, a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- 80 per cento, pari a euro 61.218,35, per spese di investimento.

Ritenuto, in merito alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio del Consiglio direttivo con la deliberazione 23/2024, e come proposto dalla Giunta regionale con la citata proposta di deliberazione al Consiglio regionale 19/2024, al fine di garantire certezza di risorse, nonché semplificare le procedure e accelerare la tempistica di realizzazione delle attività di investimento, di mantenere nell'immediata disponibilità dell'Ente Parco la quota dell'80 per cento dell'utile d'esercizio 2023 sopra indicato, pari a euro 61.218,35 da destinarsi a fondo riserva investimenti, e di destinare il rimanente 20 per cento, pari a euro 15.304,59, a fondo di riserva legale, in ottemperanza alla del.g.r. 50/2016;

Considerata la regolarità e la completezza della documentazione trasmessa;

Delibera

1. di approvare il bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Parco regionale della Maremma, adottato dal Consiglio direttivo dell'Ente Parco con deliberazione 18 giugno 2024, n. 23 (Adozione bilancio di esercizio 2023) e i relativi allegati (allegato A), da cui risulta un utile di esercizio pari a euro 76.522,94;
2. di stabilire, in merito alla destinazione dell'utile di esercizio, per le motivazioni indicate in premessa, di mantenere nell'immediata disponibilità dell'Ente Parco la quota dell'80 per cento dell'utile di esercizio 2023 sopra indicato, pari a euro 61.218,35, da destinarsi a fondo riserva investimenti, e di destinare il rimanente 20 per cento, pari a euro 15.304,59, a fondo di riserva legale, in ottemperanza alla del.g.r. 50/2016;
3. di raccomandare all'Ente Parco di attenersi alle seguenti indicazioni, riportate nell'analisi finanziaria effettuata dal Settore società partecipate – Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio (allegato B):
  - di comunicare tempestivamente le eventuali variazioni del budget e del piano degli investimenti, anche se non sono oggetto di approvazione formale da parte della Giunta regionale;
  - di monitorare costantemente ed ottemperare alle norme sui tempi di pagamento dei debiti commerciali.

*Il presente atto è pubblicato integralmente, compreso l'allegato A, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.*

Il Consiglio regionale approva  
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

**IL PRESIDENTE**  
Stefano Scaramelli



**PARCO  
DELLA  
MAREMMA**

## ALLEGATO A

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Numero 23 del 18-06-24

**Oggetto: Adozione bilancio di esercizio 2023**

**Immediatamente eseguibile: N**

L'anno duemilaventiquattro il giorno diciotto del mese di giugno alle ore 15:30, nella frazione di Alberese del Comune di Grosseto, presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente Parco medesimo.

All'appello risultano presenti:

Rusci Simone	Presidente	Presente	Favorevole
BARSELLINI LETIZIA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
CUTINI LAURA	CONSIGLIERE	Assente	
DONATI DOMENICO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
GORACCI FABRIZIO	CONSIGLIERE	Assente	
PEZZO FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
RICCA LEANDRE CRISTOFER	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole
VAZZANO MARIA	CONSIGLIERE	Presente	Favorevole

Assegnati n. 8      Presenti n. 6

In carica n. 8      Assenti n. 2

Essendosi in numero legale per la validità dell'adunanza, assume la presidenza Rusci Simone che dichiara aperta la seduta, nella quale svolge le funzioni di Segretario Arch. Enrico Giunta.

Il Presidente, enunciato l'oggetto, sottopone all'approvazione del Consiglio Direttivo la seguente proposta di deliberazione.



**PARCO  
DELLA  
MAREMMA**

**PARERI:**

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** si esprime parere:

**Favorevole**

Alberese (GR), 18-06-2024

Il Responsabile  
F.to digitalmente  
Arch. Enrico Giunta

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

**Favorevole**

Alberese (GR), 18-06-2024

Il Responsabile  
F.to digitalmente  
Arch. Enrico Giunta

Si attesta inoltre la **COPERTURA FINANZIARIA** della spesa.

Alberese (GR), 18-06-2024

Il Responsabile  
F.to digitalmente  
Arch. Enrico Giunta



**Preso atto che:**

- la Regione Toscana con la Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 “Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale” e s.m. con l’art. 35 ha stabilito le disposizioni in materia di contabilità e Bilancio dell’Ente Parco;
- con la delibera di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 sono state impartite a tutti gli enti dipendenti regionali, definiti tali ai sensi dell’art. 50 dello Statuto della Regione Toscana, direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di Bilancio e i principi contabili ,modalità di redazione e criteri di valutazione;
- ad oggi non è stato emanato il Decreto MEF per la definizione del piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell’art.18-bis del D.Lgs. n.118/2011;
- la Regione Toscana, ai sensi del D.Lgs.118/2011, è tenuta a redigere, sulla base anche dei bilanci di esercizio degli enti dipendenti che costituiscono il “Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana, il Bilancio Consolidato 2022.

**Premesso che**

- il Bilancio preventivo economico con il Piano degli Investimenti 2023-2025 è stato adottato dal Consiglio Direttivo dell’Ente Parco con deliberazione n. 7 del 08/02/2023 approvato con delibera di Giunta Regionale Toscana n.724 del 26/06/2023;
- con deliberazione del Consiglio Direttivo dell’Ente Parco n. 41 del 07/12/2023 è stata adottata la variazione al Bilancio preventivo economico e il Piano degli Investimenti 2023-2025;

**Visti:**

- la Legge Regionale n. 65 del 29/12/2010 “Legge finanziaria per l’anno 2011” in particolare l’art. 4 come modificato dall’art. 6 L.R. n.66/2011;
- l’art. 35 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 in particolare i commi 2),7),8) e 9);
- i nuovi principi contabili stabiliti con la deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019;
- il D.Lgs. n.118/2011, in particolare la parte relativa alla redazione del Conto Consolidato da parte della Regione Toscana;
- la comunicazione della Regione Toscana – Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Controllo Finanziario, Rendiconto Organismo Programmazione FSC, avente per oggetto “D.Lgs. n.118/2011- Verifica dei crediti e dei debiti della regione con i propri enti e società controllati o partecipati”, che riconosce un credito dell’Ente Parco nei confronti della Regione Toscana di € 21.000,00 asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n.3 del 28/02/2024 inviato per PEC ai competenti uffici regionali;

**Preso atto** che il Bilancio di Esercizio 2023 con la presente delibera di adozione e con il parere del Collegio dei Revisori deve essere trasmesso alla Comunità del Parco per l’espressione del parere ai sensi dell’art.35 comma 8) e 9) della L.R. n.30/2015 e ai sensi dell’art. 29 dello Statuto dell’Ente Parco vigente;

**Esaminati:**

- il Bilancio di esercizio 2023 sia nella parte istituzionale che commerciale, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dell’Ente, nonché il Conto di Cassa rimesso dal Tesoriere, depositato agli atti;
- il Bilancio di esercizio 2023 riclassificato secondo gli schemi inviati dai competenti uffici regionali, finalizzati alla predisposizione del Bilancio Consolidato della Regione Toscana, agli atti dell’ente;

**Verificata** la esatta corrispondenza del Conto di Cassa del Tesoriere con il Conto di Cassa dell’Ente;

**Considerato** che nell’esercizio 2023 non è risultato esistente alcun debito fuori bilancio;



**Preso atto** che alla fine dell'esercizio finanziario 2023 l'utile di esercizio ammonta ad **€ 76.522,94**;

**Acquisito** il parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso nel verbale della seduta del 18/06/2024 che risulta favorevole all'adozione del Bilancio di Esercizio 2023;

**Acquisiti** i pareri di regolarità tecnica e contabile;

#### DELIBERA

1. **DI ADOTTARE il Bilancio di Esercizio 2023** composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico e dai seguenti Allegati:
  - dalla Nota Integrativa – **allegato A**);
  - dalla Relazione dell'Organo di Amministrazione – **allegato B**);
  - dalla Rendicontazione degli Investimenti – **allegato C**)
  - dal prospetto di ripartizione della spesa per Missioni e Programmi (COFOG e SIOPE) come da allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 – **allegato D**).
2. **DI DARE ATTO** che tutti i documenti allegati di cui al punto 1) costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.
3. **DI DARE ATTO** che dall'esame dei dati a consuntivo della gestione 2023 non è stato accertato alcun debito fuori bilancio.
4. **DI DARE ATTO** che l'**utile di bilancio** nel suo complesso ammonta ad **€ 76.522,94** per il quale si propone la destinazione nel rispetto delle direttive regionali come di seguito riportato:
  - 20% a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
  - 80% per spese di investimento.
5. **DI PRENDERE ATTO** del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale del 18/06/2024.
6. **DI APPROVARE** il bilancio commerciale dell'Ente Parco, agli atti dell'ente, redatto con il supporto dello Studio Commerciale Pontarelli il quale, per il principio dell'unità di bilancio, è parte del Bilancio di esercizio 2023.
7. **DI APPROVARE** il bilancio riclassificato secondo gli schemi e la documentazione richiesta dalla Regione Toscana per la redazione del Bilancio Consolidato 2023 da parte della medesima.
8. **DI DISPORRE** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2023 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, venga trasmesso alla Comunità del Parco per l'espressione del parere di competenza.
9. **DI DARE ATTO** che il presente atto, con gli allegati costituenti il Bilancio di Esercizio 2023 e il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione della Regione Toscana ai sensi della L.R.n.30/2015.
10. **DI DICHIARARE** pertanto il presente atto non soggetto al controllo preventivo di legittimità, in ottemperanza alla norma sopra richiamata della Legge Regionale istitutiva dell'Ente Parco e della Legge





Regionale n. 65/1997.

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.



Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
F.to digitalmente  
Rusci Simone

IL SEGRETARIO  
F.to digitalmente  
Arch. Enrico Giunta

---

#### ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suestesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo di questo Ente Parco per 15 giorni consecutivi a partire dal 20-06-24

Si attesta altresì che, contestualmente, ne è stata data comunicazione agli Enti Locali facenti parte della Comunità del Parco, attraverso apposito elenco inviato per la pubblicazione ai sensi dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Ente Parco stesso.

Alberese (GR), 20-06-2024.

IL RESPONSABILE  
F.to digitalmente  
GIUNTA ENRICO

---

#### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile **CERTIFICA** che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo per 15 giorni consecutivi dal 20-06-24 al 05-07-24 e che contro di essa non è stata presentata opposizione o reclamo alcuno.

IL RESPONSABILE  
F.to digitalmente  
GIUNTA ENRICO

La presente copia in formato digitale è conforme all'originale dell'atto.

Le firme in formato digitale sono state apposte nell'originale elettronico dell'atto conservato negli archivi dell'Ente Parco Regionale della Maremma.

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEGLI ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA**

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA**

**VERBALE N. 6/2024 DEL 18/06/2024**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL  
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023**

L'anno 2024, il giorno 18 giugno alle ore 9.30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito ai sensi dell'art. 23 della Legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 e nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 99 del 09/11/2021 nelle persone di:

Dott.ssa Ranaudo Maria Annunziatina	Presidente in rappresentanza del M.E.F. – R.G.S	Presente
Dott. Andrea Santucci	Componente	Presente
Dott. Corrado Viva	Componente	Presente

È presente la responsabile dell'ufficio amministrativo contabile dell'Ente Parco, dott.ssa Barbara Rocchi.

È presente, inoltre, il Dott. Braccini Alessandro, in qualità di collaboratore della società "Centro studi enti locali s.p.a." a cui è stato affidato il servizio di affiancamento formativo ed operativo di natura amministrativo contabile e gestionale, a decorrere dal 1° ottobre 2023, con atto n. 2593 del 7 novembre 2023 riferito alla determina n. 187 del 26 ottobre 2023 al fine di coadiuvare la Dott.ssa Rocchi negli adempimenti relativi alla gestione amministrativo-contabile dell'ente.

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio di chiusura dell'esercizio 2023** nel suo complesso. La documentazione è stata trasmessa ai revisori, tramite mail, il 13 giugno 2024.

Premesso che la legge n. 49 del 21 aprile 2023 ha previsto l'adeguamento dei compensi dei collegi sindacali, e che il compenso attualmente previsto per il Collegio regionale unico dei revisori dei conti non è proporzionato alla qualità e alla quantità del lavoro svolto, è stata presentata dagli componenti del collegio per il tramite dagli enti parco, da ultimo con nota dell'ente parco di San Rossore n. 0002905 del 20 marzo 2024 trasmessa via PEC al Dott. Paolo Pantuliano, direttore generale della regione Toscana, una richiesta di adeguamento del proprio compenso, tenuto conto

che l'attività del collegio comprende tre enti e di conseguenza tre bilanci con adempimenti delle proprie funzioni triplicati, si sollecita un intervento al riguardo.

Per le vie brevi, il collegio apprende che il ritardo con cui si procede alla chiusura del bilancio 2023 è dovuto, tra l'altro, all'assenza per malattia della Dott.ssa Rocchi con conseguente rallentamento delle attività dell'ufficio finanziario.

L'Ente Parco regionale della Maremma ha predisposto, ai sensi delle Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, il Bilancio di Esercizio 2022 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2023 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario (se dovuto). Per i parametri di cui alla DGRT n.496/2019 l'Ente Parco regionale della Maremma è esonerato dalla presentazione del Rendiconto Finanziario:

- Totale dell'attivo Stato Patrimoniale < 4.400.000 euro
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni < 8.800.000 euro
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio < 50 unità

Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota Integrativa al Bilancio, il prospetto di cui all'allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi), la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2023 e la Rendicontazione degli investimenti. Tutta la documentazione è stata predisposta nel rispetto degli schemi allegati alla DGRT n.496/2019 e contengono le informazioni richieste.

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 76.522,94.

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato adottato dal Consiglio direttivo dell'Ente con deliberazione 7 dell'8 febbraio 2023 ed è stato approvato con delibera della giunta regionale n. 724 del 26 giugno 2023. È stata adottata la variazione al Bilancio preventivo e Piano degli investimenti 2023-2025 con deliberazione del Consiglio direttivo n. 41 del 07/12/2023.

Il collegio ha verificato che sono state attivate le procedure connesse alle segnalazioni di whistleblowing; si invita l'ente a predisporre nell'home page del sito istituzionale un link per l'attivazione della procedura.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2023, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente.

#### **ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il Bilancio dell'esercizio 2023 ha tenuto conto che:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;

- i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati imputati per la parte correlata ai costi;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono stati sospesi mediante la procedura del risconto;
- non è consentito l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute.

**Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023**  
**Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019**

**STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023**

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto)</b> con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			<b>I. Fondo di dotazione</b>	<b>343.915,10</b>	<b>343.915,10</b>
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>159.894,89</b>	<b>165.579,09</b>	<b>II. Riserve</b>	<b>727.294,00</b>	<b>443.559,24</b>
1) Costi di impianto e ampliamento			1) Riserva legale	126.980,55	70.233,59
2) Costi di ricerca e sviluppo			2) Riserve vincolate ad investimenti	600.313,45	373.325,65
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			3) Altre riserve		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.996,67	857,17	<b>III. Riserve indisponibili</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5) Altre immobilizzazioni immateriali	16.622,62	25.446,32	1) Riserve indisponibili	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	139.275,60	139.275,60	<b>IV. Donazioni e lasciti</b>	<b>41.126,50</b>	<b>41.126,50</b>
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>1.444.034,51</b>	<b>1.320.781,82</b>	<b>V. Utile (perdite) portate a nuovo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Terreni e Fabbricati			<b>VI. Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>76.522,94</b>	<b>283.734,76</b>
1a) Terreni	133.517,76	133.517,76	<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>1.188.858,54</b>	<b>1.112.335,60</b>
1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	1.027.860,07	997.872,62	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
2) Impianti e macchinario (17 - 35)	122.157,98	131.133,25	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21-28-33-34)	19.838,13	35.605,92	2) Fondo imposte anche differite	16.912,13	17.439,72
4) Altri beni			3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4a) Macchinari d'ufficio			4) Altri Fondi:		
4b) Mobili e arredi (22-23-24)	10.965,94	13.748,21	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	22.151,00	21.551,00

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0002628 del 31-10-2024

AOGRT / AD Prot. 0572416 Data 31/10/2024 ore 14:03 Classifica B.030.

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0002628 del 31-10-2024

4c) Mezzi di trasporto (25)	0,00	0,00	4 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	0,00
4d) Equipaggiamento e vestiario (36)	854,40	1.423,99	4 c) Fondi per manutenzione ciclica	145.199,00	11.792,00
4e) Materiale bibliografico	0,00	0,00	4 d) Fondi per contratti onerosi	137.251,23	140.645,33
4f) Hardware (29-32)	14.063,43	7.480,07	4 e) Fondi per recupero ambientale	0,00	0,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	114.776,80		4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	59.373,46	32.642,73
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	110.529,59	68.846,93
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			<b>Totale Fondi per rischi ed oneri (B)</b>	<b>491.416,41</b>	<b>292.917,71</b>
1) Partecipazioni	0,00	0,00	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
2) Crediti finanziari	0,00	0,00	<b>D) DEBITI</b>		
3) Altri titoli	0,00	0,00	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
<b>Totale Immobilizzazioni (A)</b>	<b>1.603.929,40</b>	<b>1.486.360,91</b>	1) Debiti verso Banche		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			entro 12 mesi		
<b>I. Rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>11.407,28</b>	oltre 12 mesi		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	2) Debiti verso Regione Toscana		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	entro 12 mesi		
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
4) Prodotti finiti	0,00	11.407,28	2 bis) Debiti verso Regione Toscana per finanziamenti		
5) Acconti			entro 12 mesi		
6) Fabbricati destinati alla vendita	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
<b>II. Crediti</b>	<b>147.624,51</b>	<b>337.387,08</b>	3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			entro 12 mesi		
1) Crediti verso Regione			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	21.000,00	21.966,30	4) Debiti verso fornitori		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	entro 12 mesi		
2) Crediti verso altri Enti pubblici			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	42.015,24	258.568,52	5) Debiti Tributari		
oltre 12 mesi	427,48	427,48	entro 12 mesi		
3) Crediti verso soggetti privati			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	51.124,28	10.961,80	6) debiti verso istituti previdenziali e assicurativi		
oltre 12 mesi	32.652,80	32.238,98	entro 12 mesi		
4) Crediti verso l'Erario			oltre 12 mesi		
entro 12 mesi	404,71	6.727,00	7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione		
			8) Acconti		

4

AOGRT / AD Prot. 0572416 Data 31/10/2024 ore 15:03 Classifica B.030.

oltre 12 mesi		6.497,00	9) Altri debiti		
5) Crediti verso altri			entro 12 mesi	41.991,77	41.191,73
entro 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>355.333,89</b>	<b>260.352,73</b>
<b>III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>					
1) Partecipazioni	0,00	0,00			
2) Altri titoli	0,00	0,00			
<b>IV. Disponibilità Liquide</b>	<b>1.516.523,87</b>	<b>1.024.177,94</b>			
1) Istituto tesoriere/cassiere	1.506.482,84	1.015.982,36			
2) Depositi bancari e postali	4.259,15	3.319,52			
2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0,00	0,00			
3) Denaro e valori in cassa	5.781,88	4.876,06			
<b>Totale Attivo Circolante (B)</b>	<b>1.664.148,38</b>	<b>1.372.972,30</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei Attivi	5.000,00	302,12	Ratei Passivi	2.583,88	2.381,64
Risconti Attivi	7.063,36	7.835,93	Risconti Passivi	1.241.948,42	1.199.483,58
<b>Totale Ratei e Risconti C)</b>	<b>12.063,36</b>	<b>8.138,05</b>	<b>Totale Ratei e Risconti (E)</b>	<b>1.244.532,30</b>	<b>1.201.865,22</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.280.141,14</b>	<b>2.867.471,26</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>3.280.141,14</b>	<b>2.867.471,26</b>

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0002628 del 31-10-2024

AOOGR / AD Prot. 0572416 Data 31/10/2024 ore 15:03 Classifica B.0.0.0.

### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I valori esposti in bilancio sono al netto del Fondo Ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano ad € 159.894,89, in leggera flessione rispetto al 2022.

Nell'esercizio 2023 la voce prevalente è rappresentata dalla seguente:

- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti di cui alla DDRT n.14290/2017 (contratto ARTEA) "Piano Integrato per il Parco" per € 139.275,60.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, il cui ammortamento è sospeso fino a quando non sia stato completato il progetto (principio contabile n. 2 della DGRT n.496/2019) è di € 139.275,60 invariato rispetto alla Situazione Patrimoniale 2022.



Il contributo è stato erogato all'ente a dicembre 2023 a seguito di regolare rendicontazione e il relativo ricavo di competenza dell'esercizio 2023, come già avvenuto per l'esercizio 2020, 2021 e 2022, correlato ai costi sostenuti viene sospeso con l'istituto contabile del risconto passivo per il successivo utilizzo finalizzato allo sterilizzo delle quote di ammortamento relative all'investimento di natura immateriale, poiché non è ancora stato ancora approvato dal Consiglio regionale il Piano integrato del parco.

Tutti i costi iscritti nell'attivo patrimoniale sono autorizzati.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali, ovvero del 20%.

Il valore delle Immobilizzazioni immateriali ammortizzabili è esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento per un valore di € 54.139,61.

Le Immobilizzazioni immateriali rappresentano il 10% del totale delle immobilizzazioni.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali.

Sono state applicate le aliquote ridotte al 50% nell'anno di entrata in funzione del cespite.

Per i beni di valore unitario non superiore a euro 516,46, che non rappresentino una universalità di beni, è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

**I terreni** di proprietà non sono soggetti ad ammortamento. Trattasi di terreni di pertinenza, di resede e sottostanti i fabbricati di proprietà dell'ente parco e di terreni ricevuti in donazione come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio.

**I fabbricati** sono stati più correttamente inseriti al loro valore di acquisto, sommando eventuali valori incrementativi e scorporando il valore attribuibile ai terreni sottostanti come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio.

**I beni mobili** (impianti, macchinari, attrezzature, mobili da arredo, automezzi ed informatica) sono stati iscritti al loro valore di acquisto e nel corso dell'esercizio finanziario sono stati incrementati per gli acquisti regolarmente inseriti nell'inventario dell'ente.

Il valore complessivo delle Immobilizzazioni materiali, al netto del Fondo ammortamento, è di € 1.444.034,51 con un incremento rispetto alla Situazione Patrimoniale 2022 di € 123.252,69.

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano il 90% del totale delle Immobilizzazioni.

Nei prospetti riportati nella Nota Integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate, nel corso dell'esercizio 2023, sia relativamente al valore dei fabbricati che a quello delle altre immobilizzazioni.

Con riferimento ai fabbricati si evidenzia la realizzazione della pista ciclabile in località Collecchio per euro 67.333,71, prevista nel Piano degli Investimenti 2023 e finanziata con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Cassa di Risparmio di Firenze.

L'importo di € 114.776,80, previsto nel Piano degli Investimenti annualità 2023-2024, è relativo ai costi sostenuti per i lavori di ristrutturazione del Centro visite di Alberese, finanziati con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Regione Toscana (DOA 2023 - DDRT 16500 del 21/07/2023). I lavori si sono conclusi nell'aprile 2024.

#### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie non sono riportate in bilancio.

#### **Rimanenze**

Il valore contabile è pari a zero, essendo stato chiuso il negozio del parco con la ristrutturazione del centro visite prima della fine del 2023.

Si evidenzia, così come riportato in NI, che l'ente ha valutato di chiudere il negozio del parco, considerato l'antieconomicità della gestione e i beni rimanenti sono stati catalogati e depositati in magazzino.

Il collegio prende atto della scelta del Consiglio direttivo di procedere alla svalutazione totale dei beni rimanenti al fine di evitare un annacquamento del patrimonio e invita l'ente a custodire adeguatamente le merci depositate in magazzino.

Resta inteso che laddove l'ente dovesse riaprire il negozio del parco si procederà a rivalutazione dei suddetti beni.

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo (fondo svalutazione crediti) al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.

Il valore dei crediti al 31/12/2023 è di € 147.624,51. Essi sono diminuiti di euro 189.762,57 rispetto all'anno precedente e rappresentano il 9% dell'Attivo circolante (-15% circa rispetto al 2022).

Il credito verso la Regione Toscana pari ad € 21.000,00 è stato conciliato con la Regione Toscana medesima e asseverato dal Collegio dei revisori con il verbale n. 3 del 28 febbraio 2024.

Il credito verso altri Enti Pubblici pari ad € 42.015,24 comprende un credito nei confronti del Comune di Gavorrano e della Ragioneria Territoriale dello Stato sede di Grosseto, per il rimborso di personale in

assegnazione temporanea e in comando (€ 42.015,24) ed euro 427,48 nei confronti del Comune di Grosseto per un deposito cauzionale.

I crediti verso soggetti privati per attività istituzionali per complessivi € 62.652,80 derivano dall'attività sanzionatoria del parco, di cui € 32.652,80 per violazioni ai regolamenti del Parco e per € 30.000,00 a fronte di un contributo, erogato dalla Cassa di Risparmio di Firenze in conto capitale, finalizzato alla realizzazione della pista ciclabile in località Collecchio, assegnato con lettera prot. 1643 del 04/07/2023.

I crediti verso soggetti privati per attività commerciale pari ad € 21.124,28 riguardano fatture emesse nel 2023 ma ancora da incassare relative alla vendita di animali, alla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette e alla vendita biglietti. Si precisa che l'importo di euro 21.124,28 è al netto del fondo svalutazione crediti, pari ad euro 19.868,84, utilizzato per la rettifica dei crediti derivanti dalle sanzioni amministrative oltre i 12 mesi di anzianità. Al 31/12/2023 il fondo svalutazione crediti, pari ad euro 19.868,84, rimane invariato rispetto al 2022.

I crediti verso l'Erario riguardano crediti IRAP per attività commerciale. Con riferimento all'IRAP, come suggerito dal collegio, si è proceduto allo stralcio dell'importo di euro 6.497,00 relativo ad anni pregressi.

Ulteriori informazioni in merito ai crediti al 31/12/2023, sono riportati nella Nota Integrativa al Bilancio.

### **Disponibilità liquide**

Le Disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere.

Il valore delle disponibilità liquide al 31/12/2023 è di € 1.516.523,87.

Esse risultano aumentate di € 492.345,93 rispetto all'anno precedente; rappresentano il 91% dell'attivo circolante.

Il valore delle disponibilità liquide consente di affrontare con sufficiente margine di sicurezza gli impegni finanziari, considerati i vincoli dell'Ente Parco.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono determinati in funzione della competenza temporale. Il valore iscritto in bilancio e dettagliato in Nota integrativa fa riferimento ai ratei attivi per € 5.000,00 ed ai risconti attivi per € 7.063,36; l'importo misura quei costi/ricavi la cui competenza è anticipata/posticipata rispetto alla manifestazione numeraria.

Come rappresentato in NI il rateo attivo si riferisce alla fattura n.1 emessa il 15/01/2024 inerente al canone parcheggio Marina di Alberese periodo dicembre 2023- gennaio 2024.

Il risconto attivo di euro 7.063,36 è rappresentato principalmente dai canoni di assicurazione e da manutenzioni e riparazioni.

**Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2023, risulta di € 1.188.858,54 comprensivo sia degli utili 2014-2022 (destinati per il 20% a riserva legale e per l'80% a riserve vincolate ad investimenti), che di quello realizzato nel 2022, pari ad € 283.734,76. Risulta aumentato di euro 76.522,94 rispetto al dato al 31/12/2022, passando da euro 1.112.335,60 del 2022 a euro 1.188.858,54 del 2023. L'incremento è all'utile d'esercizio 2023, pari ad euro 76.522,94.

Esso rappresenta il 36% del Passivo dello Stato Patrimoniale.

In Nota Integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del Patrimonio Netto.

**Fondi per rischi ed oneri**

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- di natura determinata;
- di esistenza certa o probabile;
- di ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

L'accantonamento a fondo rappresenta la contropartita economica (onere o perdita) correlata alla rilevazione patrimoniale.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Quando non è possibile individuare tale classificazione sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Il Collegio prende atto che tutti gli accantonamenti effettuati sono stati iscritti a costo con il criterio della classificazione "per natura" e ben esplicitati in una tabella riassuntiva in Nota Integrativa come richiesto dalla DGRT n.496/2019.

Complessivamente ammontano ad € 491.416,41 in aumento di euro 198.498,70 rispetto al 2022. Rappresentano il 15% del totale del passivo.

Si analizzano, di seguito, le singole voci che confluiscono nell'aggregato:

- nel Fondo per imposte anche differite sono presenti risorse pari ad € 16.912,13, in lieve diminuzione rispetto al dato al 31/12/2022. Il Fondo diminuisce di € 6.320,70 per il pagamento di Irap differita su compensi relativi ad annualità precedenti (2021 e 2022) pagati nel 2023. Nell'esercizio 2023 è stato effettuato l'accantonamento pari ad € 5.793,11 per far fronte all'IRAP (Irap retributiva differita) che sarà versata sul salario ancora da erogare; nel fondo è compresa la passività per IRES potenzialmente

dovuta sulla base di una ipotetica interpretazione secondo la quale i redditi fondiari del Parco potrebbero essere soggetti ad imposizione;

- nel Fondo per contenziosi in corso sono presenti risorse pari ad € 22.151,00, necessarie per far fronte a presunte passività conseguenti a procedimenti legali in itinere sia per cause legali che contenziosi assicurativi per danni causati dalla fauna selvatica al 31/12/2022. Nell'esercizio in corso è stato effettuato l'accantonamento per euro 600;
- nel Fondo per manutenzione ciclica sono presenti risorse pari ad € 145.199,00 e subisce variazioni in aumento per € 133.407,00, a seguito dell'adozione del "Programma di gestione delle manutenzioni all'interno dell'area protetta" e della relazione dell'ufficio tecnico del Parco che ha individuando i luoghi di intervento e le stime dei costi;
- nel Fondo per contratti onerosi sono presenti risorse pari ad € 137.251,23, diminuisce di € 3.750,00 per il pagamento di quote accantonate di competenza di esercizi precedenti relative al servizio di tesoreria, e aumenta di € 355,90 per convenzioni in corso relative alle spese del conto corrente postale; in tale voce è compreso l'accantonamento di euro 129.645,33 per far fronte a presunte passività legate ai canoni demaniali relativi al Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone (agli atti dell'ente risulta che tali canoni sono stati richiesti fino all'anno 2020);
- nel Fondo rinnovi contrattuali sono presenti risorse pari ad € 59.373,46 per far fronte ai costi presunti da sostenere al momento del rinnovo del CCNL del comparto regioni-enti locali, compresa la dirigenza, ad oggi scaduti. Nell'esercizio in corso sono stati effettuati accantonamenti per € 27.632,72 (contratto dirigenza in corso di perfezionamento e contratto personale non dirigente scaduto nel 2021) e sono stati effettuati pagamenti per € 901,99 relativi al pagamento di arretrati per il rinnovo del CCNL 2019-2021 del personale non dirigente;
- nel Fondo accantonamento risorse per la contrattazione di secondo livello sono presenti risorse pari ad € 110.529,59. Il Fondo diminuisce di euro 47.102,35 ed è relativo al salario accessorio del personale e al premio di risultato del direttore, competenza 2023. Nell'esercizio 2023 sono state accantonate le risorse, pari ad euro 88.785,01, per far fronte a passività derivanti dal salario accessorio anni precedenti che, per contratto, deve essere erogato al personale dell'Ente Parco, compresa la dirigenza.

#### **Debiti**

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei debiti è di € 355.333,89; sono aumentati di € 94.981,16 rispetto all'anno 2022. Si registra un aumento di € 86.905,66 per debiti verso fornitori che, come rappresentato in NI, sono stati pagati nei primi mesi del 2024.

Essi rappresentano l'11% del totale del Passivo.

Si rinvia alla Nota Integrativa al Bilancio per dettagli relativi ai debiti verso fornitori.

**Ratei e Risconti passivi**

I ratei e i risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale.

I ratei passivi al 31/12/2023 fanno riferimento a integrazioni di costi che si manifesteranno nell'esercizio successivo, ammontano ad € 2.583,88 in lieve aumento (+202 euro) rispetto al 2022.

I risconti passivi al 31/12/2023 fanno riferimento a ricavi sospesi e ammontano ad € 1.241.948,42, in particolare:

- € 1.241.880,91 sono ricavi sospesi relativi a contributi in conto capitale erogati al netto delle economie da utilizzare per lo sterilizzo degli ammortamenti dei cespiti acquisiti a patrimonio;
- 67,51 ricavo sospeso per fatture attive emesse nel 2023 per la quota di ricavo di competenza 2024.

I risconti passivi, nel loro complesso, subiscono un incremento di € 42.464,84 rispetto all'esercizio precedente; rappresentano il 38% del totale del Passivo.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2023 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

L'elevato valore dei risconti passivi in bilancio è dovuto principalmente all'incremento apportato nella Situazione Patrimoniale Iniziale 2014 (anno inizio contabilità economica) al fine di adeguarsi a quanto stabilito in materia di sterilizzazione degli ammortamenti dai principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti della Regione Toscana.

**ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

Il Bilancio d'esercizio 2023 è stato redatto sulla base del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023.

Tutti gli investimenti effettuati sono stati debitamente rendicontati nell'allegato al bilancio "Piano degli investimenti", secondo le disposizioni della DGRT n.496/2019 e la Delibera CRT. n.119/2023.

**Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023**  
**Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019**

**CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2.184.704,20</b>	<b>2.249.931,79</b>
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00	0,00
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,33	1.433.333,33
A.1.c) Altri contributi della Regione	7.706,80	12.697,37
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	243.791,73	305.993,94
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	499.872,34	497.907,15
<b>A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>147.494,14</b>	<b>118.627,10</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	82.486,81	53.602,20
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	65.007,33	65.024,90
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>2.332.198,34</b>	<b>2.368.558,89</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	<b>64.933,37</b>	<b>55.339,31</b>
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	<b>961.968,78</b>	<b>737.857,28</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	245.892,18	77.358,23
B.7.b) Altri acquisti di servizi	716.076,60	660.499,05
<b>B.8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>79.395,31</b>	<b>115.426,32</b>
<b>B.9) Personale</b>	<b>925.374,15</b>	<b>945.594,73</b>
B.9.a) Salari e stipendi	730.415,10	750.310,16
B.9.b) Oneri sociali	194.959,05	195.284,57
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>80.958,88</b>	<b>92.435,32</b>
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.680,02	9.680,86
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	70.278,86	70.340,56
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazione dei crediti	0,00	12.413,90
<b>B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci</b>	<b>11.407,28</b>	<b>750,97</b>

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0002628 del 31-10-2024

AOGRT / AD Prot. 0572416 Data 31/10/2024 ore 15:03 Classifica B.030.



B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00
B.13) Altri Accantonamenti	600,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	77.131,67	82.284,30
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>2.201.769,44</b>	<b>2.029.688,23</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>130.428,90</b>	<b>338.870,66</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	6,62	498,01
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	6,62	0,08
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	497,93
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	339,11	690,30
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17 b) Altri oneri finanziari	339,11	690,30
<b>Totale C)</b>	<b>-332,49</b>	<b>-192,29</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
<b>Totale D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D)</b>	<b>130.096,41</b>	<b>338.678,37</b>
Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate	53.573,47	54.943,61
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>76.522,94</b>	<b>283.734,76</b>

Il valore della produzione risulta di € 2.332.198,34 in diminuzione di euro 36.360,55 rispetto al 2022.

I costi della produzione ammontano ad € 2.201.769,44 con un incremento pari ad €172.081,21 rispetto al 2022 (+8,48%).

Nella Nota Integrativa sono state ben dettagliate le varie tipologie di costo e di ricavo e nella Relazione al Bilancio sono state date le dimostrazioni circa il rispetto delle direttive regionali in materia di contenimento dei costi.

L'utile realizzato nel 2023 diminuisce di euro 207.211,82 rispetto al 2022, risultando pari ad € 76.522,94.

Rispetto al 2022 i ricavi diminuiscono dell'1,54% mentre i costi aumentano dell'8,48% determinando pertanto l'utile.

Nel complesso i ricavi diminuiscono di €65.227,59 euro, in particolare nell'ambito dell'attività commerciale diminuiscono i ricavi da merchandising e quelli derivanti dalla vendita della fauna in quanto nell'esercizio 2023 sono stati sospesi gli interventi di cattura degli animali vivi a causa dell'allarme procurato dalla "peste suina, si registrano, infine, incrementi dei ricavi da locazione patrimonio immobiliare (area parcheggio Marina di Alberese).

La diminuzione più consistente è quella relativa all'attività istituzionale, in particolare diminuiscono sensibilmente (- €62.202,21) i contributi da altri enti pubblici, dovuta al venir meno della quota parte del

contributo per il Piano integrato del parco e la parte rimanente alla riduzione del contributo da parte dell'ente parco Arcipelago toscano per il progetto del falco pescatore.

Aumenta di euro 28.884,61 la voce "Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi" principalmente per effetto di rimborsi per personale comandato.

L'importo di euro € 65.007,33 – voce A.5.b) -, imputata a bilancio 2023 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento; in nota integrativa sono riportati i dettagli relativi alla determinazione del suddetto importo distinti per singolo intervento finanziato da contributi in conto capitale.

Proseguendo nell'esame del conto economico si evidenzia che i costi della produzione aumentano complessivamente di € 172.081,21, + 8,48%.

Nel dettaglio l'incremento riguarda principalmente i costi per servizi che aumentano di euro 224.111,50 (+30%), di cui €168.533,95 relativi alla voce manutenzioni e riparazioni ed euro 55.577,55 relativi alla voce "Altri servizi". In particolare, con riferimento alla voce di costo per manutenzioni e riparazioni si evidenzia che l'incremento è generato prevalentemente dall'accantonamento effettuato al fondo manutenzioni cicliche.

Nell'ambito degli altri servizi si evidenziano i seguenti aumenti:

- relativi a manifestazioni e convegni e al servizio di guida turistica, a seguito di eventi realizzati per aumentare la conoscenza dell'area protetta anche allo scopo di promuovere l'economia del territorio sul quale insiste come da direttive regionali;
- relativi ai servizi professionali scientifici in riferimento agli affidamenti per i monitoraggi in campo ambientale nell'area del Parco, il cui costo ricade, per competenza economica, nel 2023
- relativi ai servizi legali e notarili;
- relativi ai servizi per la sicurezza sul lavoro;
- relativi a servizi appaltati all'esterno.

Diminuiscono rispetto al 2022 di euro 36.031,01 (-31%) i costi relativi alla voce B.8) - Godimento di beni di terzi – a causa della diminuzione dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese dovuti ad Ente Terre Regionali Toscane e per le royalties dovute sugli itinerari del parco che insistono su beni di terzi.

Il costo per il personale evidenzia una leggera flessione di euro 20.220,58, passando da euro 945.594,73 del 2022 a euro 925.374,15 del 2023. Dalla nota integrativa e dalla relazione illustrativa emerge che, nel corso dell'esercizio 2023, gli elementi che hanno determinato la variazione della spesa del personale rispetto al 2022 sono:

- n. 2 dipendenti (guardiaparco e amministrativo) categoria C e B in pensione nel corso dell'esercizio;

- il venir meno del rimborso di personale comandato al Parco, in particolare di n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Orbetello, e n.1 unità D1 amministrativo dalla Provincia di Grosseto;
- n.4 dipendenti categoria C guardiaparco a tempo determinato per i mesi estivi;
- l'accantonamento effettuato per il rinnovo del CCNL del personale e della dirigenza.

Con riferimento alla spesa del personale, calcolata secondo quanto previsto dalla circolare MEF n. 9 del 2006, come dimostrato nella relazione illustrativa, risulta rispettato il tetto di spesa previsto dall'art.1, comma 557 e ss. della legge n.296/2006, corrispondente al valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, pari ad euro 940.241,74, nonché il limite previsto dalle direttive regionali, - mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale pari ad euro 943.370,87.

I costi per ammortamento rimangono quasi invariati, mentre la voce "variazione delle rimanenze finali di merci" passa da euro 750,97 del 2022 a euro 11.407,28 del 2023. Con la chiusura del negozio del Parco, a seguito della ristrutturazione del centro visite, prima della fine del 2023, si è proceduto alla svalutazione del magazzino residuo, il cui valore contabile è pari a zero; il valore delle variazioni delle rimanenze è stato esposto alla voce B11) del conto economico come "variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci". Si rinvia a quanto rappresentato in precedenza in merito alle rimanenze.

Gli oneri diversi di gestione diminuiscono di circa il 6,26% rispetto al 2022; detto decremento è dovuto quasi esclusivamente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici, infatti, diminuiscono anche i ricavi per abbattimenti. I dettagli sono contenuti nella relativa tabella della nota integrativa.

Le imposte e tasse, costituite dall'IRAP e dall'IRES, sono pari a € 53.573,47 in diminuzione di euro 1.370,14 rispetto all'importo del 2022 di € 54.943,61.

Sono presenti ricavi provenienti dall'ex area straordinaria di modesta entità dovuti alla plusvalenza da alienazione cespiti di € 5.220, dovuti alla vendita di un bene strumentale (autocarro) che non altera il giudizio del collegio in merito al bilancio dell'esercizio 2023.

Il Collegio, al termine dell'esame del bilancio dell'esercizio 2023, rinnova la raccomandazione di un continuo e puntuale monitoraggio delle voci di costo e di ricavo poiché è attraverso il controllo di gestione che possono essere evitate situazioni di disequilibrio che potrebbero generare perdite.

Il Collegio si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile indicata nella Relazione dell'Organo di Amministrazione al Bilancio di esercizio 2023 poiché gli utili sono, per l'ente parco, una delle principali fonti di finanziamento per gli investimenti.

**INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI**

Il collegio rappresenta che ad oggi la responsabile del servizio finanziario non riesce ad accedere alla Piattaforma dei crediti commerciali; dalla contabilità dell'ente risulta che l'indice di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali annuale 2023 è pari a -16,51 giorni.

Attualmente la PCC non risulta allineata con i dati della contabilità dell'ente, si segnala che l'ente, già dallo scorso anno, si è attivato per procedere all'allineamento dei dati presenti nella PCC con quelli risultanti dalla contabilità dell'ente.

L'operazione di bonifica dei dati presenti in PCC, per la prima volta, a seguito di incarico dell'Ente di cui alla Determina del direttore n. 128/2023, si è svolto durante il secondo semestre 2023.

Il collegio raccomanda di procedere con urgenza alla manutenzione della PCC al fine di allineare i dati dell'ente con quelli risultanti dalla piattaforma.

**CONCLUSIONI**

Sulla base dei controlli ad oggi svolti è emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile e non sono state registrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio, preso atto sia della documentazione agli atti sia del Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli e le valutazioni necessarie per addivenire ad un giudizio finale.


Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni, delle raccomandazioni e delle riserve eventualmente riportate nella relazione, **ritiene di esprimere parere favorevole al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023.**

Alberese, 18 giugno 2024

*Il Collegio dei Revisori dei Conti:*

Dott.ssa Maria Ranaudo (Presidente) 

Dott. Andrea Santucci 

Dott. Corrado Viva 

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA					
Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9					
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533					
Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023					
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019					
STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023					
ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto)			I. Fondo di dotazione	343.915,10	343.915,10
con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			II. Riserve	727.294,00	443.559,24
I. Immobilizzazioni Immateriali	159.894,89	165.579,09	1) Riserva legale	126.980,55	70.233,59
1) Costi di impianto e ampliamento			2) Riserve vincolate ad investimenti	600.313,45	373.325,65
2) Costi di ricerca e sviluppo			3) Altre riserve		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			III. Riserve indisponibili	0,00	0,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.996,67	857,17	1) Riserve indisponibili	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	16.622,62	25.446,32	IV. Donazioni e lasciti	41.126,50	41.126,50
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	139.275,60	139.275,60	V. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00
II. Immobilizzazioni Materiali	1.444.034,51	1.320.781,82	VI. Utile (perdita) di esercizio	76.522,94	283.734,76
1) Terreni e Fabbricati			Totale Patrimonio Netto (A)	1.188.858,54	1.112.335,60
1a) Terreni	133.517,76	133.517,76			
1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	1.027.860,07	997.872,62	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Impianti e macchinario (17 - 35)	122.157,98	131.133,25	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21-28-33-34)	19.838,13	35.605,92	2) Fondo imposte anche differite passivi	16.912,13	17.439,72
4) Altri beni			4) Altri Fondi:		
4a) Macchinari d'ufficio			4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	22.151,00	21.551,00
4b) Mobili e arredi (22-23-24)	10.965,94	13.748,21	4 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	0,00
4c) Mezzi di trasporto (25)	0,00	0,00	4 c) Fondi per manutenzione ciclica	145.199,00	11.792,00
4d) Equipaggiamento e vestiario (36)	854,40	1.423,99	4 d) Fondi per contratti onerosi	137.251,23	140.645,33
4e) Materiale bibliografico	0,00	0,00	4 e) Fondi per recupero ambientale	0,00	0,00
4f) Hardware (29-32)	14.063,43	7.480,07	4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	59.373,46	32.642,73
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	114.776,80		4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	110.529,59	68.846,93
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	491.416,41	292.917,71
con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
1) Partecipazioni	0,00	0,00			
2) Crediti finanziari	0,00	0,00	D) DEBITI		
3) Altri titoli	0,00	0,00	con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale Immobilizzazioni (A)	1.603.929,40	1.486.360,91	1) Debiti verso Banche		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			entro 12 mesi		
I. Rimanenze	0,00	11.407,28	oltre 12 mesi		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	2) Debiti verso Regione Toscana		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	entro 12 mesi	293,20	0,00
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
4) Prodotti finiti	0,00	11.407,28	finanziamenti	0,00	0,00
5) Acconti			3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
6) Fabbricati destinati alla vendita	0,00	0,00	entro 12 mesi	0,00	0,00
II. Crediti	147.624,51	337.387,08			
con separata indicazione per ciascuna voce, degli					

importi esigibili entro l'esercizio successivo		oltre 12 mesi			
1) Crediti verso Regione		4) Debiti verso fornitori			
entro 12 mesi	21.000,00	21.966,30	entro 12 mesi	287.538,83	200.633,17
oltre 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi	0,00	0,00
2) Crediti verso altri Enti pubblici		5) Debiti Tributari			
entro 12 mesi	42.015,24	258.568,52	entro 12 mesi	21.494,73	15.216,07
oltre 12 mesi	427,48	427,48	oltre 12 mesi		
3) Crediti verso soggetti privati		assicurativi			
entro 12 mesi	51.124,28	10.961,80	entro 12 mesi	4.015,36	3.311,76
oltre 12 mesi	32.652,80	32.238,98	oltre 12 mesi		
4) Crediti verso l'Eriario		7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione		0,00	0,00
entro 12 mesi	404,71	6.727,00	8) Acconti		
oltre 12 mesi		6.497,00	9) Altri debiti		
5) Crediti verso altri		entro 12 mesi		41.991,77	41.191,73
entro 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi		
oltre 12 mesi	0,00	0,00	<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>355.333,89</b>	<b>260.352,73</b>
<b>III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>					
1) Partecipazioni					
	0,00	0,00			
2) Altri titoli					
	0,00	0,00			
<b>IV. Disponibilità Liquide</b>					
	<b>1.516.523,87</b>	<b>1.024.177,94</b>			
1) Istituto tesoriere/cassiere					
	1.506.482,84	1.015.982,36			
2) Depositi bancari e postali					
	4.259,15	3.319,52			
2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione					
	0,00	0,00			
3) Denaro e valori in cassa					
	5.781,88	4.876,06			
<b>Totale Attivo Circolante (B)</b>					
	<b>1.664.148,38</b>	<b>1.372.972,30</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
Ratei Attivi		5.000,00	302,12	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei Passivi				2.583,88	2.381,64
Risconti Attivi		7.063,36	7.835,93	Ratei Passivi	
Risconti Passivi				1.241.948,42	1.199.483,58
<b>Totale Ratei e Risconti C)</b>		<b>12.063,36</b>	<b>8.138,05</b>	<b>Totale Ratei e Risconti E)</b>	
				<b>1.244.532,30</b>	<b>1.201.865,22</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>					
	<b>3.280.141,14</b>	<b>2.867.471,26</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>		
			<b>3.280.141,14</b>	<b>2.867.471,26</b>	

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

<b>ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA</b>		
Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9		
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533		
<b>Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023</b>		
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019		
<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023</b>		
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2.184.704,20</b>	<b>2.249.931,79</b>
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00	0,00
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,33	1.433.333,33
A.1.c) Altri contributi della Regione	7.706,80	12.697,37
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	243.791,73	305.993,94
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	499.872,34	497.907,15
<b>A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>147.494,14</b>	<b>118.627,10</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	82.486,81	53.602,20
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	65.007,33	65.024,90
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>2.332.198,34</b>	<b>2.368.558,89</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	<b>64.933,37</b>	<b>55.339,31</b>
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	<b>961.968,78</b>	<b>737.857,28</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	245.892,18	77.358,23
B.7.b) Altri acquisti di servizi	716.076,60	660.499,05
<b>B.8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>79.395,31</b>	<b>115.426,32</b>
<b>B.9) Personale</b>	<b>925.374,15</b>	<b>945.594,73</b>
B.9.a) Salari e stipendi	730.415,10	750.310,16
B.9.b) Oneri sociali	194.959,05	195.284,57
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>80.958,88</b>	<b>92.435,32</b>
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.680,02	9.680,86
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	70.278,86	70.340,56
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazione dei crediti	0,00	12.413,90
<b>B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci</b>	<b>11.407,28</b>	<b>750,97</b>
<b>B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>	<b>600,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>77.131,67</b>	<b>82.284,30</b>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>2.201.769,44</b>	<b>2.029.688,23</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>130.428,90</b>	<b>338.870,66</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>C.15) Proventi da partecipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.16) Altri proventi finanziari</b>	<b>6,62</b>	<b>498,01</b>
C.16.d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	6,62	0,08
C.16.e) Proventi diversi dai precedenti	0,00	497,93
<b>C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>339,11</b>	<b>690,30</b>
C.17.a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17.b) Altri oneri finanziari	339,11	690,30
<b>Totale C)</b>	<b>-332,49</b>	<b>-192,29</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>D.1) Rivalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.2) Svalutazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +C+D)</b>	<b>130.096,41</b>	<b>338.678,37</b>
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	53.573,47	54.943,61
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>76.522,94</b>	<b>283.734,76</b>



**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA**  
**Grosseto - Frazione Alberese – via del Bersagliere n.7/9**  
**Codice Fiscale 80004430536 – Partita I.V.A. 00238180533**

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023**

*Gli importi presenti sono espressi in euro*

**CRITERI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla Deliberazione di Giunta Regionale n.496 del 16/04/2019 “Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’Informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione”.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dal D.Lgs.n.118/2018 allegato 4/1 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” e dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

Al presente bilancio non è stato allegato il Rendiconto Finanziario poiché questo ente, sulla base dei parametri indicati dalla norma, risulta esonerato.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d’esercizio.

**CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatti salvi i nuovi.

Nel caso in cui l’adozione dei nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale finanziaria e del risultato economico nell’ambito del commento delle specifiche voci di bilancio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell’attività.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	
Immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile, e rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'ente sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<b>TITOLI</b>	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
<b>PARTECIPAZIONI</b>	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le partecipazioni in società controllate sono valutate in base al metodo del "patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n.4 cod.civ.
<b>RIMANENZE</b>	Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto è stato adottato il metodo del costo medio ponderato.
<b>CREDITI</b>	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
<b>RATEI E RISCONTI</b>	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	E' determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o Contratti collettivi vigenti.
<b>DEBITI</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>RICAVI E COSTI</b>	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
<b>CONTI D'ORDINE</b>	Gli impegni e le garanzie sono indicati in Nota Integrativa tra le informazioni richieste dall'art.2427 cod.civ. al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati in Nota Integrativa in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.
<b>CRITERI DI RETTIFICA</b>	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

### DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di chiusura del bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

DATI SULL'OCCUPAZIONE				
RUOLO/AREA CONTRATTUALE	2023	2022	VARIAZIONI	N^ MEDIO DIPENDENTI
Dirigenti tempo determinato	1	1	0	1
Categoria D tempo indeterminato	3	3	0	3
Categoria C tempo indeterminato	11	12	-1	11,5
Categoria B tempo indeterminato	2	3	1	2,5
<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>18</b>

Nel corso del 2023 è stato dato corso alla modifica del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024, attuando le seguenti assunzioni:

- n.1 dipendente categoria D (settore tecnico) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 01/03/2023;
- n.1 dipendente categoria D (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 15/04/2023;
- n.2 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) a tempo indeterminato mediante procedura di concorsuale in corso di svolgimento;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, conclusa con decorrenza dal 01/02/2024;
- n.4 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) per 5 mesi estivi.
- nel corso dell'esercizio 2023 è andato in pensione n.1 dipendente categoria C, vigilanza;

Il Direttore del Parco, il cui contratto è scaduto a novembre 2022, con Decreto del Presidente n.5 dell'08/11/2022, previa selezione pubblica ai sensi della L.R. n.30/2015, è stato nominato per i prossimi cinque anni.

La spesa del personale 2023 tiene conto del rinnovo del CCNL 2016-2018 area dirigenza e del rinnovo del CCNL 2016-2018 e 2019-2021 area personale non dirigente.

### ATTIVITA'

Gli investimenti sono stati effettuati nell'esercizio come da deliberazione del Consiglio direttivo n. 41 del 07/12/2023, con la quale è stata adottata la variazione al Bilancio preventivo e Piano degli investimenti 2023-2025.

**A) IMMOBILIZZAZIONI****I. Immobilizzazioni Immateriali**

31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
159.894,89	165.579,09	-5.684,20

Le categorie di immobilizzazioni immateriali presenti sono le seguenti:

<b>Voce di Bilancio: Altre immobilizzazioni immateriali (lavori su beni di terzi) cat. cespite 4 - aliquota 20%</b>	
Descrizione	Importo
Costo storico	44.118,52
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	18.672,20
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>25.446,32</b>
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	8.823,70
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>16.622,62</b>

Questa categoria comprende i lavori effettuati su proprietà di terzi e che non possono avere una loro autonoma funzionalità (principio contabile n.2 DGRT n.496/2019 "Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi").

<b>Voce di Bilancio: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili cat. cespite 5 - aliquota 20%</b>	
Descrizione	Importo
Costo storico	25.644,56
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	24.787,39
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>857,17</b>
Acquisizioni dell'esercizio	4.995,83
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.856,33

Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>3.996,67</b>

Questa categoria comprende il costo relativo a software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato con pagamento del corrispettivo "una tantum".

<b>Voce di Bilancio: Immobilizzazioni in corso ed acconti cat. cespite 8 - aliquota 20% ammortamento sospeso</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	139.275,60
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>139.275,60</b>
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>139.275,60</b>

Tra le immobilizzazioni in corso e acconti figurano i costi sostenuti nell'esercizio 2020, 2021 e 2022 per l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali riguardanti progetti non ancora completati (Piano Integrato del Parco). Tale voce include i versamenti a fornitori per anticipi (principio contabile n.2 della DGRT n.496/2019)

Il valore iscritto in questa voce è esposto al costo storico e non ammortizzato fino a quando non è completato il progetto.

Il costo sostenuto è presente nel Piano degli Investimenti 2022 (intervento n.3/2020) allegato al bilancio di esercizio ed è finanziato da ARTEA con un contributo in conto capitale assegnato con DDRT n.14290 del 02/10/2017 PSR 2014-2020 Sottomisura 7.1.

Il contributo assegnato ammonta complessivamente ad € 150.000,00 per la redazione del "Piano Integrato del Parco".

L'Ente Parco, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto ad individuare tutti gli specialisti necessari alla realizzazione del progetto ed ha proceduto, nel 2020, 2021 e 2022, con il pagamento degli acconti previsti dai singoli contratti sottoscritti con i professionisti.

Per il principio contabile n.12 della DGRT n.496/2019 vi è la "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato al momento della rendicontazione che, in base al contratto sottoscritto con

ARTEA (Cup 744417), avverrà alla fine del progetto (unico SAL). La rendicontazione finale è infatti avvenuta a marzo 2023, e a dicembre 2023 è stato erogato il trasferimento.

Il ricavo relativo di competenza esercizio 2023, come già avvenuto per l'esercizio 2020, 2021 e 2022, correlato ai costi sostenuti viene sospeso con l'istituto contabile del risconto passivo per il successivo utilizzo finalizzato allo sterizzo delle quote di ammortamento relative all'investimento di natura immateriale, poiché non è ancora stato ancora approvato dal Consiglio regionale il Piano integrato del parco.

Non si sono effettuati spostamenti tra voci delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate: 20%**

L'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali in bilancio è avvenuta previo parere del Collegio dei Revisori.

## **II. Immobilizzazioni Materiali**

<b>SALDO AL 31/12/2023</b>	<b>SALDO AL 31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
<b>1.444.034,51</b>	<b>1.320.781,82</b>	<b>123.252,69</b>

La voce accoglie tutti i beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento utilizzate, ovvero quelle previste dai principi contabili regionali. Per le immobilizzazioni materiali presenti nel patrimonio dell'ente le aliquote sono le seguenti:

<b>Descrizione del cespite</b>	<b>Aliquota</b>	<b>Voce di Bilancio</b>
Terreni	0,00%	B.II.1. a)
Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale, istituzionale	2,00%	B.II.1. b)
Impianti e macchinario	5,00%	B.II.2
Attrezzature istituzionali e commerciali	20,00%	B.II.3
Macchinari per ufficio	20,00%	B.II.4. a)
Mobili e arredi	10,00%	B.II.4. b)
Automezzi ad uso specifico	10,00%	B.II.4. c)
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20,00%	B.II.4. c)
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10,00%	B.II.4. c)
Mezzi di trasporto stradali marittimi	5,00%	B.II.4. c)
Hardware	25,00%	B.II.4. a)
Equipaggiamento e vestiario	20,00%	B.II.4. d)
Materiale bibliografico	5,00%	B.II.4. e)
Strumenti musicali	20,00%	B.II.4.



Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte.

Nel primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento del bene ridotta del 50% a prescindere dal periodo di effettivo utilizzo.

I cespiti di valore non superiore ad € 516,46, che non rappresentino un'universalità di beni, sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio.

Le categorie di immobilizzazioni materiali presenti sono le seguenti:

### **Terreni**

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento, la loro iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto, se disponibile, o al valore catastale, o al valore di mercato, oppure in mancanza attribuendo forfettariamente un valore del 20% dell'immobilizzazione cui si riferisce qualora non sia disponibile idonea perizia estimativa, come meglio di seguito illustrato:

<b>Voce di Bilancio: Terreni - ammortizzati al 0%</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	133.517,76
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	0,00
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>133.517,76</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>133.517,76</b>

### **Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale**

I fabbricati sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'iva indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di bene. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento sarà pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta

interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

<b>Voce di Bilancio: Fabbricati cat. cespite 11,12,13 e 16 - ammortizzati al 2%</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	1.833.646,07
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	835.773,45
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>997.872,62</b>
Acquisizioni dell'esercizio	67.333,71
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	37.346,26
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>1.027.860,07</b>

Gli acquisti pari ad € 67.333,71 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti 2023 (Realizzazione pista ciclabile Loc. Collecchio) finanziati con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Cassa di Risparmio di Firenze.

### **Beni mobili**

Sono iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'iva indetraibile, incrementato di eventuali costi di manutenzione straordinaria sostenuti negli anni successivi all'acquisto, rettificato degli ammortamenti cumulati nel tempo, tenuto conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile per la specifica tipologia di beni. Se il bene non risulta interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, viene iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

I beni mobili sono costituiti dalle seguenti voci:

<b>Voce di Bilancio: Impianti - ammortizzati al 5% (cat.17-35)</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	180.457,56
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	49.324,31
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>131.133,25</b>
Acquisizioni dell'esercizio	

Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	8.975,27
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>122.157,98</b>

<b>Voce di Bilancio: Attrezzature - ammortizzate al 20% (cat. 21,28,33 e 34)</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	227.932,01
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	192.326,09
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>35.605,92</b>
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	15.767,79
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>19.838,13</b>

<b>Voce di Bilancio: Mobili e arredi - ammortizzati al 10% (cat.22-23-24)</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	168.493,32
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	154.744,61
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>13.748,71</b>
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.782,27
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>10.965,94</b>

<b>Voce di Bilancio: Automezzi ad uso specifico- ammortizzati al 10% (cat.25)</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	7.108,89
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.108,89
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>

Nel corso del 2023 è stato venduto un camion Mercedes-Benz 313 targa BY365YV a trazione integrale e presa di forza idraulica, completamente ammortizzato, realizzando una plusvalenza di € 5.220,00

<b>Voce di Bilancio: Equipaggiamento e vestiario - ammortizzati al 20% (cat.36)</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	2.847,97
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.423,98
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.423,99</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni/Dismissioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	569,59
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>854,40</b>

<b>Voce di Bilancio: Hardware- ammortizzati al 25% (cat.29 e 32)</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	107.957,68
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	100.477,61



Acquisizioni dell'esercizio	114.776,80
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Riclassificazioni dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>114.776,80</b>

Gli acquisti pari ad € 114.776,80 sono stati previsti nel Piano degli Investimenti annualità 2023-2024, e sono relativi ai lavori per la ristrutturazione del Centro visite di Alberese (progettisti, professionisti, ditte incaricate dell'esecuzione dei lavori, etc..), finanziati con il Fondo riserva Investimenti dietro autorizzazione della Giunta Regione Toscana, e con il contributo della Regione Toscana (DOA 2023 - DDRT 16500 del 21/07/2023). I lavori al 31/12/2023 in corso di ultimazione si sono conclusi nell'aprile 2024.

### III. Immobilizzazioni Finanziarie

Niente da rilevare

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

### I. Rimanenze

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
0,00	11.407,28	-11.407,28

Dal mese di giugno 2021 l'Ente Parco regionale della Maremma ha attivato "Il negozio del Parco" presso il centro visite di Alberese, che è stato chiuso nel corso del 2023.

Il valore delle rimanenze finali viene esposto in bilancio nell'attivo patrimoniale e in diminuzione tra i costi nel conto economico (costi non correlati a ricavi). Nell'anno 2023 è stata disposta la chiusura del negozio del Parco, con conseguente inventariazione e deposito in archivio delle merci rimanenti; detta chiusura è al momento a tempo indeterminato e prudenzialmente, al fine di evitare un annacquamento del patrimonio, è stato deciso di azzerare il valore contabile residuo al 31/12/2023.

### II. Crediti

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
147.624,51	337.387,08	-189.762,57

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
verso Regione	21.000,00	0,00	21.000,00
verso altri Enti Pubblici (Cassa di Risparmio di Firenze, Comuni vari)	42.015,24	427,48	42.442,72
verso altri Enti Pubblici (Comunità del Parco - Artea - C.E.) per attività commerciale	0,00	0,00	0,00
verso Soggetti Privati per attività istituzionale	30.000,00	32.652,80	62.652,80
verso Soggetti Privati per attività commerciale	21.124,28	0,00	21.124,28
verso l'Erario	404,71	0,00	404,71
verso Altri	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>114.544,23</b>	<b>33.080,28</b>	<b>147.624,51</b>

L'Ente, nel rispetto dei principi della prudenza e della competenza, al termine di ogni esercizio verifica il valore effettivo dei crediti risultanti, valutando la necessità di rilevare accantonamenti a copertura di possibili perdite derivanti da stati di insolvenza, ovvero da rendicontazioni non andate a buon fine.

Il credito verso la Regione Toscana pari ad € 21.000,00 è stato conciliato con la Regione Toscana medesima e asseverato dal Collegio dei revisori.

Il credito verso altri Enti Pubblici pari ad € 42.015,24 comprende:

- € 42.015,24 nei confronti del Comune di Gavorrano e della Ragioneria Territoriale dello Stato sede di Grosseto, per il rimborso di personale in assegnazione temporanea e in comando.
- € 427,48 nei confronti del Comune di Grosseto per un deposito cauzionale.

I crediti verso soggetti privati per attività istituzionali per complessivi € 62.652,80 derivano dall'attività sanzionatoria del parco per sanzioni/ordinanze di ingiunzione e ruoli emessi dal settore contenzioso-vigilanza dell'Ente Parco per violazioni ai regolamenti del Parco per € 32.652,80 e per € 30.000,00 nei confronti di Cassa di Risparmio di Firenze, a fronte di un contributo in conto capitale, finalizzato alla realizzazione della pista ciclabile in Loc. Collecchio, assegnato con lettera prot. 1643 del 04/07/2023. Tale credito per il principio contabile n.12 della DGRT n.496/2019 è stato riportato in bilancio per la "ragionevole certezza" che il trasferimento sarà erogato ed è correlato ai costi sostenuti nell'annualità 2023.



L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti.

Il Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 ammonta a complessivi € 19.868,84 ed è stato utilizzato per la rettifica dei crediti derivanti dalle sanzioni amministrative oltre i 12 mesi di anzianità.

Descrizione	31/12/2022	Decremento	Incremento	31/12/2023
Fondo svalutazione crediti:				
Svalutazione crediti da sanzioni amministrative	19.868,84	0,00	0,00	19.868,84
<b>Totale</b>	<b>19.868,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.868,84</b>

I crediti verso soggetti privati per attività commerciale pari ad € 21.124,28 riguarda fatture emesse nel 2023 ma ancora da incassare relative alla vendita di animali, alla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette e alla vendita biglietti.

I crediti verso l'erario derivano dal credito IRAP (attività commerciale) per € 404,71.

I crediti per contributi dalla Regione e da altri Enti pubblici sono stati iscritti solo a fronte dell'atto o del provvedimento ufficiale di assegnazione e impegno nei relativi bilanci come da principi regionali.

**I crediti verso la Regione Toscana:**

Sono pari ad € 21.000,00 e sono stati verificati dalla Regione Toscana stessa prima della chiusura del presente bilancio, sono quindi fatti coincidere con quanto risultante nella contabilità regionale e sono stati asseverati dal Collegio dei Revisori dei Conti .

Si riporta di seguito l'elenco completo dei crediti vantati verso la Regione Toscana con l'indicazione, per ciascuna posizione creditoria, dell'atto regionale su cui si fonda la ragione del credito:

CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI PARCO MAREMMA AL 31/12/2023					
Decreto regionale di assegnazione	Oggetto	Importo del credito 2023	Riscosso 2023	Credito vantato al 31/12/2023	NOTE PARCO
DDRT 16500 21/07/2023	DOA 2023 INVESTIMENTI ENTI PARCO REGIONALI 2023-2025 ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO VISITE ALBERESE	21.000,00	0	<b>21.000,00</b>	Progetto in corso al 31/12/2023

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

<b>TOTALE</b>				21.000,00	
---------------	--	--	--	-----------	--

### I crediti verso altri Enti Pubblici:

Comprendono i crediti nei confronti del Comune di Grosseto, Comune di Gavorrano e Ragioneria Territoriale dello Stato

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Cauzione v/Comune Grosseto per deposito cauzionale su canone demaniale Principina Mare		427,48	427,48
Credito Comune di Gavorrano e Ragioneria Territoriale dello Stato (personale)	42.015,24		42.015,24
<b>Totale</b>	<b>42.015,24</b>	<b>427,48</b>	<b>42.442,72</b>

Il credito complessivo è pari ad € 42.442,72.

### I crediti verso Soggetti Privati (attività di natura istituzionale):

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Sanzioni amministrative al netto della svalutazione		32.652,80	32.652,80
Credito Cassa di Risparmio di Firenze per pista ciclabile Loc. Collecchio	30.000,00		30.000,00
<b>Totale</b>	<b>30.000,00</b>	<b>32.652,80</b>	<b>62.652,80</b>

Il credito complessivo è pari ad € 32.652,80 ed è esposto al netto della svalutazione pari ad € 19.868,84 (Fondo svalutazione crediti).

### I crediti verso Soggetti Privati (attività di natura commerciale):

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti per fatture emesse	21.124,28	0,00	21.124,28
<b>Totale</b>	<b>21.124,28</b>	<b>0,00</b>	<b>21.124,28</b>

Il credito per fatture emesse riguarda fatture relative alla vendita di animali abbattuti (Emiliani srl), vendita biglietti e per la gestione dell'area adibita a noleggio biciclette (MBM sas) come riportato nella seguente tabella:

Cliente	Importo
Emiliani srl	1.695,24
Vendita biglietti	519,00
MBM di Merlini Francesco sas	18.910,04
<b>Totale</b>	<b>21.124,28</b>

#### I crediti verso l'Erario:

sono dettagliati nella seguente tabella

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti per Irap	404,71	0,00	404,71
Credito per acconti Ires	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>404,71</b>	<b>0,00</b>	<b>404,71</b>

#### III. Attività finanziarie

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati elementi che possono trovare collocazione nella posta.

#### IV. Disponibilità liquide

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
<b>1.516.523,87</b>	<b>1.024.177,94</b>	<b>492.345,93</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio così suddivise:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Denaro e altri valori in cassa	5.699,88	4.794,06
Altri valori in cassa (valori bollati)	82,00	82,00
Banca c/c Tesoreria	1.506.482,84	1.015.982,36
C/c postale	4.259,15	3.319,52
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.516.523,87</b>	<b>1.024.177,94</b>

Alla fine dell'esercizio in esame, le risorse liquide sono costituite esclusivamente da fondi non vincolati destinati all'estinzione delle passività correnti e alle future spese di funzionamento e di investimento che l'ente vorrà realizzare con risorse proprie.

### C) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

#### Ratei attivi

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
5.000,00	302,12	4.697,88

Il rateo attivo quale credito in corso di maturazione fa riferimento alla fattura n.1 emessa il 15/01/2024 per canone parcheggio Marina di Alberese periodo dicembre 2023- gennaio 2024.

#### Risconti attivi

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
7.063,36	7.835,93	-772,57

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2023, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Importo
Canoni noleggio	1.139,08
Assicurazioni	4.090,32
Altri servizi	105,73
Utenze, connettività e reti	55,14
Manutenzioni e riparazioni	1.673,09
<b>Totale</b>	<b>7.063,36</b>

Misurano costi e oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

**PASSIVITA'**

**A) PATRIMONIO NETTO**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
<b>1.188.858,54</b>	<b>1.112.335,60</b>	<b>76.522,94</b>

Descrizione		31/12/2023	31/12/2022
<b>I. Fondo di Dotazione</b>		<b>343.915,10</b>	<b>343.915,10</b>
- netto da ex avanzo libero Co.Fi.		293.221,77	293.221,77
- netto da ex avanzo vincolato Co.Fi.		0,00	0,00
- netto da impianto contabilità generale		50.693,33	50.693,33
<b>II. Riserve</b>		<b>727.294,00</b>	<b>443.559,24</b>
1) Riserva legale		126.980,55	70.233,59
2) Riserve vincolate ad investimenti		600.313,45	373.325,65
Fondo riserva da destinare	213.082,81		
P.I.2017 n. 2) - Informatica al netto economie	12.633,03		
P.I.2017-2018 n. 1) - Recinzione Collecchio (ex Pista ciclabile)	93.015,29		
P.I.2019 n.3) P.I. 2020 n.5- Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza itinerari (al netto contributo € 7.000,00 Fondazione U.N.A.)	57.875,20		
P.I. 2019 n.5) Fornitura impianto 3MP dual Lens - ecocontatore ciclisti	4.620,31		
P.I.2021 n.7) - Manutenzione straordinaria scala e immobile ex-Frantoio al netto economie	31.753,11		
P.I.n.6/2023-Progetto pista ciclabile Loc. Collecchio	37.333,70		
P.I.n.7/2023- Ristrutturazione Centro Visite	150.000,00		

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

3) Altre riserve			
III. Donazioni e lasciti		<b>41.126,50</b>	<b>41.126,50</b>
IV. Utili (perdite) portati a nuovo		0,00	0,00
V. Utile (perdita) dell'esercizio		76.522,94	283.734,76
<b>Totale</b>		<b>1.188.858,54</b>	<b>1.112.335,60</b>

Le variazioni riferite all'esercizio in esame delle poste che compongono il patrimonio netto sono state effettuate nel rispetto delle delibere del Consiglio regionale n.91 del 09/11/2016 (approvazione Bilancio di esercizio 2015 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili 2014-2015 pari ad € 97.588,04 a spese di investimento), Consiglio regionale n.80 del 27/09/2017 (approvazione Bilancio di esercizio 2016 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili 2016 pari ad € 430,38 a spese di investimento), Consiglio regionale n.83 del 12/09/2018 (approvazione del Bilancio di esercizio 2017 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 57.875,20 a spese di investimento), Consiglio regionale n.72 del 25/09/2019 (approvazione del Bilancio di esercizio 2018 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 43,79 a spese di investimento).

L'utile derivante dalla chiusura del Bilancio 2019 di € 519,09 è stato approvato nella sua destinazione con delibera del Consiglio regionale n.6/2021, pertanto al 31/12/2020 è stato riportato a nuovo (autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 415,27 a spese di investimento).

Consiglio regionale n.104 del 07/12/2021 (approvazione del Bilancio di esercizio 2020 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 968,56 a spese di investimento).

Consiglio regionale n.97 del 22/11/2022 (approvazione del Bilancio di esercizio 2021 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 123.613,14 a spese di investimento).

Consiglio regionale n.77 del 24/10/2023 (approvazione del Bilancio di esercizio 2022 e autorizzazione all'utilizzo dell'80% degli utili pari ad € 226.987,81 a spese di investimento).

L'esercizio 2023 si chiude con **un utile di € 76.522,94**

### I. Fondo di Dotazione

Costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale come differenza tra le attività e le passività a tale data, esso è rappresentato dai seguenti valori:

Descrizione	2023	2022	2021
Immobilizzazioni immateriali	159.894,89	165.579,09	112.849,37
Immobilizzazioni materiali	1.444.034,51	1.320.781,82	1.316.525,32
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	11.407,28	12.158,25

Crediti	147.624,51	337.387,08	227.188,92
Disponibilità liquide	1.516.523,87	1.024.177,94	899.876,58
Ratei e Risconti attivi	12.063,36	8.138,05	6.607,96
<b>Totale Attività - A</b>	<b>3.280.141,14</b>	<b>2.867.471,26</b>	<b>2.575.206,40</b>
Debiti	355.333,89	260.352,73	257.359,90
Fondi rischi	491.416,41	292.917,71	303.557,26
Ratei passivi	2.583,88	2.381,64	2.967,34
Risconti passivi su contributi c/impianti	1.241.880,91	1.171.888,24	1.140.419,44
Risconti passivi su contributi finalizzati	0,00	7.512,00	39.718,28
Risconti passivi (ricavi sospesi)	67,51	20.083,34	2.583,34
Riserve di patrimonio netto vincolate ad investimenti	600.313,45	373.325,65	249.712,51
Riserva legale	126.980,55	70.233,59	39.330,31
Donazioni (posta di patrimonio netto)	41.126,50	41.126,50	41.126,50
Utili(perdite) da destinare	76.522,94	283.734,76	154.516,42
<b>Totale Passività - B e altre poste di patrimonio netto</b>	<b>2.936.226,04</b>	<b>2.523.556,16</b>	<b>2.231.291,30</b>
<b>FONDO DI DOTAZIONE A-B</b>	<b>343.915,10</b>	<b>343.915,10</b>	<b>343.915,10</b>

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

## II. Riserve

Sono composte da **riserve legali del valore di € 126.980,55** corrispondenti al 20% degli utili determinati negli esercizi 2014-2022 e da **riserve vincolate ad investimenti del valore di € 600.313,45** corrispondenti alla somma derivante dalle quote di contributi in conto capitale ricevuti e finalizzati all'acquisto di immobili, per la parte non soggetta a sterilizzazione in quanto riconducibile al valore dei terreni sui quali insistono i fabbricati di proprietà dell'ente e dall' 80% degli utili determinati negli esercizi 2014-2022, regolarmente approvati ed autorizzati dalla Regione Toscana.

Nella tabella che segue si riassume la loro formazione con evidenziato l'utilizzo per il finanziamento degli investimenti al 31/12/2023:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
<b>Riserve</b>	<b>193.017,30</b>	<b>287.313,03</b>	<b>287.313,03</b>	<b>289.042,82</b>	<b>443.559,25</b>	<b>727.294,00</b>
<b>1) Riserva legale (S.P.I.)</b>	<b>38.865,81</b>	<b>38.984,35</b>	<b>38.984,35</b>	<b>39.330,31</b>	<b>70.233,60</b>	<b>126.980,55</b>
Riserva al 31/12/2014-S.P.I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20% utili 2014-2015	23.425,76	24.397,01	24.397,01	24.397,01	24.397,01	24.397,01
20% utili 2016	971,26	107,59	107,59	107,59	107,59	107,59
20% utili 2017	14.468,80	14.468,80	14.468,80	14.468,80	14.468,80	14.468,80



20% utili 2018		10,94	10,94	10,94	10,95	10,95
20% utili 2019				103,82	103,82	103,82
20% utili 2020				242,14	242,14	242,14
20% utili 2021					30.903,28	30.903,28
20% utili 2022						56.746,95
<b>2) Riserve vincolate ad investimenti (S.P.I.)</b>	<b>154.151,48</b>	<b>248.328,68</b>	<b>248.328,68</b>	<b>249.712,51</b>	<b>373.325,65</b>	<b>600.313,45</b>
Riserva al 31/12/2014-S.P.I.	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26	92.391,26
80% utili 2014-2015	0,00	97.588,05	97.588,05	97.588,05	97.588,05	97.588,05
80% utili 2016	3.885,02	430,38	430,38	430,38	430,38	430,38
80% utili 2017	57.875,20	57.875,20	57.875,20	57.875,20	57.875,20	57.875,20
80% utili 2018		43,79	43,79	43,79	43,79	43,79
80% utili 2019				415,27	415,27	415,27
80% utili 2020				968,56	968,56	968,56
80% utili 2021					123.613,14	123.613,14
80% utili 2022						226.987,81
<b>3) Altre riserve</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Uttili portati a nuovo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>519,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Uttili dell'esercizio in corso</b>	<b>54,74</b>	<b>519,09</b>	<b>1.210,70</b>	<b>154.516,42</b>	<b>283.734,76</b>	<b>76.522,94</b>

In merito alla riserva vincolata agli investimenti si riporta di seguito una tabella che ne evidenzia l'utilizzo al 31/12/2023:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
<b>Riserve vincolate ad investimenti</b>	<b>190.409,68</b>	<b>248.284,88</b>	<b>248.328,68</b>	<b>248.328,68</b>	<b>249.712,51</b>	<b>373.325,65</b>	<b>600.313,45</b>
<b>Riserva da destinare</b>	<b>80.121,63</b>	<b>137.996,83</b>	<b>80.117,88</b>	<b>80.184,85</b>	<b>81.568,68</b>	<b>173.428,71</b>	<b>213.082,81</b>
P.I. n.2/2017- Informatizzazione al netto economie	12.700,00	12.700,00	12.700,00	12.633,03	12.633,03	12.633,03	12.633,03
P.I. n.1/2019 - Recinzione loc.Collechio al netto economie	97588,05	97588,05	93.015,29	93.015,29	93.015,29	93.015,29	93.015,29
P.I. n.3/2019 - Messa in sicurezza Capanno Bocca Ombrone - ponticino ciclabile-percorso archeologico al netto economie e contributo U.N.A.			57.875,20	57875,2	57.875,20	57.875,20	57.875,20
P.I.n.5/2019 - Fornitura impianto 3MP Dual lens - ecocontatore ciclisti			4.620,31	4620,31	4.620,31	4.620,31	4.620,31
P.I.n.7/2021- Manutenzione straordinaria scala e immobile ex-Frantoio						31.753,11	31.753,11
P.I.n.6/2023-Progetto pista ciclabile Loc. Collecchio							37.333,70
P.I.n.7/2023- Ristrutturazione Centro Visite							150.000,00

Gli investimenti realizzati con gli utili accantonati a fondo riserva vincolata (dietro espressa autorizzazione del Consiglio Regionale con l'approvazione del Bilancio di esercizio), per il principio contabile n.12 della D.G.R. n.496/2019 non sono soggetti a sterilizzazione.

Le eventuali economie realizzate sono destinate a nuovi investimenti.

### **III. Donazioni e Lasciti**

E' emersa nella fase di istituzione della contabilità economico – patrimoniale e rappresenta il valore della donazione di un bene immobile, ubicato in Comune di Grosseto (GR), Frazione Orbetello – Località Semaforo, costituito da appezzamento di terreno con sovrastanti ruderi di fabbricati, con pertinente circostante corte esclusiva, il cui atto di cessione gratuita risale al 2012.

Si è proceduto alla rilevazione del cespite secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 1° gennaio 2014. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva di patrimonio netto allocata nella voce “Donazioni e lasciti” per € 20.266,50.

Nel corso del 2021 si è poi perfezionata la cessione gratuita di terreni in loc.Collecchio nel comune di Magliano in Toscana all'Ente Parco della Maremma da parte di Vivarelli Colonna Antonella e Francesca (accordo transattivo notaio Abbate rep.n.54287 del 26/5/2021 – valore di mercato al netto dei costi – principio contabile n.3 DGRT n.496/2019 – autorizzazione preventiva DGRT n.1110 del 03/08/2020) Si è pertanto proceduto alla rilevazione del cespite secondo il sistema di contabilità economico patrimoniale, alla data del 26 maggio 2021. La contropartita contabile di tale iscrizione è costituita da un apposita riserva di patrimonio netto allocata nella voce “Donazioni e lasciti” per € 20.860,00.

Conformemente al Principio Contabile OIC 16, emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità e ai principi contabili emanati dalla Regione Toscana con la DGRT n.496/2019, i terreni non sono stati oggetto di ammortamento, trattandosi di beni la cui utilità non si esaurisce con il trascorrere del tempo.

### **IV. Utili**

Gli utili determinati al 31/12/2023 ammontano ad € 76.522,94.

Nella Relazione allegata al Bilancio vengono fornite osservazioni circa la sua determinazione.

Per l'Ente Parco rappresenta, nella misura dell'80%, un importante fonte di finanziamento per le spese di investimento vista la difficoltà nel reperire risorse in tal senso, nel rispetto dei principi contabili regionali.

## **B) FONDI PER RISCHI E ONERI**

Si tratta di passività corrispondenti ad accantonamenti a fronte di rischi o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio. Sono stati rideterminati nel rispetto dei nuovi principi contabili regionali, in particolare il n.10 "Fondi per rischi ed oneri".

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
491.416,41	292.917,71	198.498,70

I Fondi rischi ed oneri nel corso del 2023 hanno subito le seguenti variazioni in corso esercizio e per gli accantonamenti di fine anno:

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo per imposte anche differite	17.439,72	5.793,11	6.320,70	16.912,13
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri fondi:				
-Fondo per contenziosi in corso	21.551,00	600,00	0,00	22.151,00
-Fondo per manutenzione ciclica	11.792,00	133.407,00	0,00	145.199,00
- Fondo per contratti onerosi	140.645,33	355,90	3.750,00	137.251,23
- Fondo rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo per recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo per rinnovi contrattuali	32.642,73	27.632,72	901,99	59.373,46
- Fondo contrattazione secondo livello (CCDI)	68.846,93	88.785,01	47.102,35	110.529,59
<b>Totale</b>	<b>292.917,71</b>	<b>256.573,74</b>	<b>58.075,04</b>	<b>491.416,41</b>

Il Fondo contratti onerosi è stato incrementato per far fronte a passività certe su costi relativi al deposito sul conto corrente postale delle relative spese, e diminuisce per il pagamento di costi relativi alla convenzione con la Banca che gestisce il servizio di tesoreria dell'Ente Parco.

Il Fondo contrattazione di secondo livello è stato incrementato per il salario accessorio da CCDI sottoscritto che non è stato erogato, e diminuisce per la liquidazione del salario accessorio e conguagli, effettuata nell'anno 2023 e relativa agli anni precedenti (2019, 2020, 2021 e 2022)

Il Fondo per rinnovi contrattuali è stato incrementato per far fronte ai prossimi rinnovi dei contratti sia del personale non dirigenziale che della dirigenza entrambi scaduti.

#### **Fondo Imposte anche differite**

Il fondo è stato costituito nel 2014 per far fronte a presunte passività per imposte IRES e relativi interessi riferibili ad anni di reddito precedenti in riferimento all'ipotetica interpretazione che vede i redditi fondiari del Parco soggetti ad imposizione. La posta è stata valorizzata, sulla base degli atti

ancora non prescritti all'azione di accertamento, senza le sanzioni nella considerazione dell'incerta valenza dell'interpretazione restrittiva.

Il fondo aumenta di € 5.793,11 per accantonamenti per Irap differita su progressioni, salario accessorio, nuovi differenziali stipendiali 2023 da erogare, diminuisce di € 6.320,70 per pagamenti sanzioni e interessi su ritardato pagamento IVA 2019 e 1^ rata IRES anno 2020 e diminuisce per Irap pagata su salario accessorio relativo al 2021 e 2022 erogato nel corso del 2023.

#### **Fondo per contenziosi in corso**

Tale fondo accorpa gli ex “Fondo per contenziosi da sinistri” e “Fondo per cause legali in corso”.

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2023 subisce un aumento di € 600,00.

#### **Fondo per manutenzione ciclica**

Tale fondo è stato istituito nel rispetto di quanto indicato nei nuovi principi contabili regionali (DGRT. n. 496/2019).

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2023 subisce variazioni in aumento pari a € 133.407,00, mediante relazione dell'ufficio tecnico del Parco, è stato individuato il “Programma di gestione delle manutenzioni all'interno dell'area protetta” individuando i luoghi di intervento e le stime dei costi.

#### **Fondo accantonamento contratti onerosi**

Tale fondo accorpa gli ex “Fondo per rischi contratti in corso ” e “ Fondo per canoni demaniali in corso”.

Il fondo, nel suo complesso, diminuisce di € 3.750,00 per il pagamento di quote accantonate di competenza di esercizi precedenti relative al servizio di tesoreria, e aumenta di € 355,90 per convenzioni in corso relative alle spese del conto corrente postale.

Questo fondo accorpa l'accantonamento delle quote dei canoni demaniali dovuti per il Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone in uso al parco (€ 129.645,33). Agli atti dell'ente risulta che il pagamento delle quote demaniali sono state richieste fino all'esercizio finanziario 2000.

Il fondo è stato costituito riportando quanto risultava tra i residui passivi risultanti dalla Co.Fi. riportati nella Situazione patrimoniale iniziale e gli ulteriori accantonamenti.

#### **Fondo per recupero ambientale**

Questo fondo è costituito dall'accantonamento delle spese presunte, risultanti dalle stime di un agronomo incaricato, per il risarcimento danni causati da animali selvatici alle colture agricole presenti nell'area protetta al fine del recupero ambientale ed economico dei terreni e delle colture interessate.

Il fondo, nel suo complesso, nel corso dell'esercizio 2023 non subisce variazioni.

#### **Fondo per rinnovi contrattuali**

Tale fondo è presente in bilancio per il rinnovo dei CCNL sia del comparto dipendenti che del comparto della dirigenza. Il fondo subisce un decremento pari ad € 901,99 relativo ad arretrati (rinnovo CCNL personale non dirigente) erogati nell'importo per i quali era stato stimato l'accantonamento, ed un incremento pari ad € 27.632,72 (5,78% monte salari 2018 come risulta da conto annuale) per il futuro rinnovo.

#### **Fondo per la contrattazione di secondo livello del Comparto e della Dirigenza**

Questo fondo è costituito dall'accantonamento del premio di risultato del Direttore dell'ente parco stabilito per legge regionale e del salario accessorio del personale dipendente derivante dal Contratto decentrato integrativo per l'anno 2023, ancora non erogati, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'irap.

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione del fondo contrattuale:

<b>Fondo accantonamento risorse decentrate</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Decrementi - Utilizzo</b>	<b>Incrementi - Accantonamento</b>	<b>31/12/2023</b>
Salario accessorio da erogare (compresa dirigenza)	68.846,93	47.102,35	88.785,01	110.529,59
<b>Totale</b>	<b>68.846,93</b>	<b>47.102,35</b>	<b>88.785,01</b>	<b>110.529,59</b>

Nell'importo totale accantonato a fondo risultano le risorse al lordo della Cpdel e al netto dell'Irap, ancora da erogare, e relative all'indennità di risultato del Direttore 2023, al salario accessorio del personale dipendente risultante dal CCDI ancora da erogare.

Gli accantonamenti relativi alla spesa del personale sono imputati, per i principi contabili regionali, direttamente alle pertinenti voci di costo.

La diminuzione del fondo è dovuta all'erogazione nell'esercizio 2023 di somme accantonate negli esercizi precedenti quali l'indennità di risultato del Direttore annualità 2021 e la produttività del personale dipendente annualità 2022 al lordo dei contributi Cpdel.

#### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Questa posta non è movimentata in quanto onere non previsto dal contratto vigente per il personale in servizio, che rientra nella c.d. gestione TFS con versamento periodico alla gestione INPS- ex INPDAP.

**D) DEBITI**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
<b>355.333,89</b>	<b>260.352,73</b>	<b>94.981,16</b>

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Mutui verso Banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Banche	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Regione	293,20	0,00	293,20
Debiti verso altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	287.538,83	0,00	287.538,83
Debiti tributari	21.494,73	0,00	21.494,73
Debiti verso istituti previdenziali e assicurativi	4.015,36	0,00	4.015,36
Altri debiti	41.991,77	0,00	41.991,77
<b>Totale</b>	<b>355.333,89</b>	<b>0,00</b>	<b>355.333,89</b>

**Debiti verso fornitori**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
<b>287.538,83</b>	<b>200.633,17</b>	<b>86.905,66</b>

Il saldo evidenzia il debito totale nei confronti dei fornitori alla data del 31/12/2023.

Nel dettaglio possiamo evidenziarne la composizione con la tabella che segue:

Descrizione	Importo
Fatture da ricevere	83.682,48
Fornitori ordinari	203.856,35
<b>TOTALE</b>	<b>287.538,83</b>

Di seguito dettaglio delle posizioni debitorie.

Fatture da ricevere:

<b>FORNITORI - DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE</b>		<b>IMPORTO</b>
31	EMILIANI SRL	1.000,00
638	SOC. AGRICOLA FORESTALE S.A.S. DI L.G. E F. PETRONI	540,00
592	GLOBAL SECURITY SRLS	783,54
708	TERRE ETRUSCHE E DI MAREMMA CREDITO COOPERATIVO	1.875,00
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	1.333,78
958	AGRIVERDE SRL	756,02
979	FRANCESCO TORTELLI	2249,46
250	STUDIO LOGICO SRL	1.420,05
762	SBROCCA SRL	1.145,20
984	CENTRO STUDI ENTI LOCALI SPA	4.458,34
593	ITALIANA PETROLI S.P.A.	753,11
8	LE ORME SOC. COOP.	2.667,71
413	GeN DI GUIDARINI E NANNI SNC	400,82
724	CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	2387,78
29	PROGRAM SRL	1.541,81
27	SILVA SOC.COOPERATIVA	251,85
145	ALMA S.P.A.	946,32
909	ANCI TOSCANA	182,00
54	STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC.	4.116,42
138	EDISON ENERGIA SPA	1.222,09
994	STUDIO ING. FALZARANO LORENZO	4.346,78
27	SILVA SOC.COOPERATIVA	198,08
871	REPAS LUNCH COUPON SRL	1.559,38
323	ESTRA ENERGIE S.R.L.	1.356,53
996	STUDIO TECNICO ASS. GEOM.LUIGI PETRINI GEOM. MARA MACHETTI	3.000,00
643	EUROPARC FEDERATION	6.200,00
980	LEONARDO CHERUBINI	2.249,47
679	GRUPPO SIMTEL S.R.L.	14.835,20
997	GENNARI CLAUDIA	2.500,00
998	ITINERARI SOC. COOPERATIVA ARL	8.000,00
953	KIBERNETES SRL - SILEA	1.464,00
30	AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA	0,45
3	TELECOM ITALIA SPA	2.969,59
109	GS SISTEMI S.R.L.	603,90

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.



724	CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	138,36
513	ST.COM.ASS.SANTUCCI A.PAOLONI	2.282,32
517	LUCA LANZI	1.268,80
32	CEAM MAREMMA SERVIZI S.R.L.	584,38
439	CMB ECOLOGIA SRL	93,94
		<b>83.682,48</b>

Debiti vs. Fornitori:

Codice	Fornitore - Ragione sociale	Importo
19	EREDI CAODURO SAS	21,50
19	EREDI CAODURO SAS	8,70
19	EREDI CAODURO SAS	7,50
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	-74,74
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	-57,67
12	KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	-215,62
19	EREDI CAODURO SAS	-7,50
19	EREDI CAODURO SAS	-8,70
19	EREDI CAODURO SAS	-21,50
12	KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	215,62
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	74,74
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	57,67
54	STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC.	-1.200,00
517	LUCA LANZI	-140,00
54	STUDIO PONTARELLI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOC.	1.200,00
517	LUCA LANZI	140,00
397	OLIVETTI S.P.A	221,09
397	OLIVETTI S.P.A	12,62
3	TELECOM ITALIA SPA	-511,55
138	EDISON ENERGIA SPA	-10,00
138	EDISON ENERGIA SPA	-10,00
489	GALA S.P.A.	-144,12
578	A2A ENERGIA SPA	-13,21
138	EDISON ENERGIA SPA	-79,80
138	EDISON ENERGIA SPA	-89,92
952	TRUST MARKET DI YE HAISHAN	86,29
872	BNP PARIBAS LEASE GROUP SA	291,54
872	BNP PARIBAS LEASE GROUP SA	400,72
15	BARDI ROBERTO	3.940,60
30	AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA	1,83
637	STYLO GRAPHICS SRLS	1.755,00
11	ARVAL SERVICE LEASE ITALIA SPA A SOCIO UNICO	699,03
3	TELECOM ITALIA SPA	84,47
3	TELECOM ITALIA SPA	96,37
3	TELECOM ITALIA SPA	60,00
3	TELECOM ITALIA SPA	83,19
3	TELECOM ITALIA SPA	60,09
3	TELECOM ITALIA SPA	50,00
3	TELECOM ITALIA SPA	484,62
3	TELECOM ITALIA SPA	80,00
3	TELECOM ITALIA SPA	50,00
3	TELECOM ITALIA SPA	80,00
3	TELECOM ITALIA SPA	50,00

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

138	EDISON ENERGIA SPA	435,06
138	EDISON ENERGIA SPA	216,86
138	EDISON ENERGIA SPA	131,63
138	EDISON ENERGIA SPA	106,66
138	EDISON ENERGIA SPA	86,14
138	EDISON ENERGIA SPA	75,97
138	EDISON ENERGIA SPA	38,05
138	EDISON ENERGIA SPA	13,44
138	EDISON ENERGIA SPA	9,43
138	EDISON ENERGIA SPA	7,55
592	GLOBAL SECURITY SRLS	2.951,84
348	TIRO A SEGNO NAZ.LE GROSSETO ASS.NE SPORTIVA DILETTANTISTIC	1.098,00
592	GLOBAL SECURITY SRLS	4.950,00
978	VITI MASSIMO	6.937,05
987	AGROFAUNA SRLS	1.313,33
452	SISTEMA SRL	2.350,00
452	SISTEMA SRL	17.900,00
27	SILVA SOC.COOPERATIVA	1.130,00
988	FABRIZIO RABAI	5.148,00
19	EREDI CAODURO SAS	36,31
974	ALESSANDRO CECIARINI	6.280,56
39	ANTIFLAMME SNC DI ROSADINI V. & C.	345,00
109	GS SISTEMI S.R.L.	3.988,18
452	SISTEMA SRL	2.350,00
688	STEFANO CAPODURI	1.311,48
688	STEFANO CAPODURI	983,61
710	TRASPORTI BAINZIZZA DI MAGGIOTTO MARCO	4.950,00
781	SILVIA VIVIANI	4.567,68
781	SILVIA VIVIANI	9.000,00
983	FEDERICO SANTINI	3.744,00
756	SAGINA STEFANO	6.937,05
989	ARTIGIANA ASFALTI SRL	4.950,00
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	5,60
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	5,54
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	29,13
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	281,41
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	184,85
115	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	5,54
673	AMBIENTE ITALIA SRL	4.098,36
981	NICOLA COPPETELLI	1.513,50
990	IL PIVIERE SRL	4.099,00
991	BERNARDINI MARCO	1.400,00
323	ESTRA ENERGIE S.R.L.	-92,21
517	LUCA LANZI	4.000,00
992	EDILMARK SRL	41.715,22
992	EDILMARK SRL	27.810,15
276	STEFANO PERUZZI & C. S.A.S.	865,25
276	STEFANO PERUZZI & C. S.A.S.	176,06
276	STEFANO PERUZZI & C. S.A.S.	100,00
637	STYLO GRAPHICS SRLS	2.868,00
957	MARZIA BIANCHI	5.599,99
986	FRANCESCA AMORE	5.045,10
323	ESTRA ENERGIE S.R.L.	496,99
323	ESTRA ENERGIE S.R.L.	166,03

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

55	CONFEZIONI ORSI SRL UNIPERSONALE	1.411,10
<b>TOTALE</b>		<b>203.856,35</b>

I debiti, con la verifica del DURC regolare, sono stati regolarmente liquidati e pagati alla scadenza di legge nei primi mesi del 2024.

Non sono stati modificati i criteri di valutazione.

#### Debiti Tributarî

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
21.494,73	15.216,07	6.278,66

Il saldo al 31/12/2023 è dato da:

- € 14.848,56 relativo ad "Iva a debito - split payment di natura istituzionale" competenza 2023
- € 6.636,17 relativo ad "Iva a debito - di natura commerciale" competenza 2023, entrambi da versare entro il 16/01/2024
- € 10,00 relativo a debito per Ires

#### Debiti verso Enti Previdenziali e Assicurativi

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
4.015,36	3.311,76	703,60

Il saldo evidenzia il debito per contributi previdenziali del personale relativi al mese di dicembre 2023.

#### Altri Debiti

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
41.991,77	41.191,73	800,04

Nel dettaglio possiamo evidenziarne la composizione con la tabella che segue:

Descrizione	Importo
-------------	---------

Debiti per competenze 2 <sup>a</sup> semestre 2023 al Consiglio Direttivo e al Comitato Scientifico	1.070,00
Debiti v/personale per missioni e salario accessorio competenza 2023	23.595,11
Debiti diversi v/terzi	15.764,66
Debiti diversi v/terzi: provvisori tesoreria	1.562,00
<b>TOTALE</b>	<b>41.991,77</b>

### E) RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, i quali devono essere necessariamente comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

#### Ratei Passivi

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
2.583,88	2.381,64	202,24

I ratei passivi rilevati in contabilità al 31/12/2023 fanno riferimento a debiti in corso di maturazione relativi a costi che si manifesteranno nell'esercizio 2024, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2023.

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/2023 suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso:

Descrizione	Importo
Ft n.4/2024 Machetti Andrea	833,16
Ft. n.1/2024 Francesca Pruni	421,08
Utenze gas e riscaldam. - Estr. energie	802,08
Utenze telefoniche - Telecom spa	410,93
Canoni noleggio software - Ft Point snc	116,63
<b>TOTALE</b>	<b>2.583,88</b>

**Risconti Passivi**

SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	VARIAZIONI
1.241.948,42	1.199.483,58	42.464,84

Nella tabella che segue viene evidenziata la determinazione della variazione positiva del saldo al 31/12/2023 pari € 42.464,84

L'importo pari a € 1.241.948,42 comprende:

€ 1.241.880,91 (€ 1.171.888,24 al 31/12/2022) ricavi sospesi su contributi in conto capitale da utilizzare per lo sterilizzo delle quote di ammortamento dei relativi cespiti acquisiti.

€ 67,51 ricavi sospesi per fatture attive emesse per la quota di competenza 2024.

Di seguito le tabelle come richieste dall'Allegato n.2 "Nota Integrativa" alla DGRT n.496/2019.

Descrizione	Importo
<b>Ricavi sospesi per contributo conto impianti</b>	<b>1.241.880,91</b>
DDRT 7594/1999-Decreto Ministero Tesoro e Comunità Parco acquisto immobile ex-Frantoio	578.292,81
DDRT 7594/1999 e Comunità Parco acquisto immobile Casa del guardiacaccia	61.112,43
DDRT 7594/1999 acquisto immobile Casa del guardiacaccia	39.492,22
DDRT 4978/2014 progetto recinzione loc. Stazione di Alberese	9.364,42
Contributo Comune Grosseto (lettera assegnazione)- progetto realizzazione Casetta dell'acqua in Alberese e attrezzatura varia	3.789,68
DDRT 13205/2018 e DDRT 21225/2020 progetto Intense per itinerari turistici sostenibili	182.074,00
DDRT 9295/2018 realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese	17.699,89
DDRT 14112/2019 progetto Ecostrim annualità 2019	6.484,84
DDRT 20280/2019 progetto Ecostrim annualità 2021	14.964,33
DDRT 7071/2019 progetto valorizzazione e recupero beni storici annualità 2019-2020	3.196,93
DDRT 10923/2019 progetto recupero tartarughe marine	245,83

DDRT 21086/2021 realizzazione recinzione a protezione pista ciclabile	28.119,68
DDRT 5297/2020 progetto CambioVia annualità 2021	19.329,90
DDRT 12886/2021 progetto SaTaPark	1.058,32
Contributo ass. Rotary Club Grosseto - lettera prot.n.1820/2021 cartellonistica	2.360,03
Realizzazione progetto ciclabile Loc. Collecchio (Contributo Cassa Risparmio Firenze) Contributo Cassa Risparmio Firenze Lett. Prot. 1643 del 04/07/2023	29.700,00
Realizzazione allestimento Centro visite Alberese (Contributo RT DD RT 16500 21/07/2023)	105.000,00
DDRT 14290/2017 (Artea) realizzazione Piano Integrato Parco - specialisti	139.595,60
<b>TOTALE</b>	<b>1.241.880,91</b>
Risconti passivi per fatture emesse quota ricavo sospeso di competenza 2024	67,51
<b>TOTALE</b>	<b>1.241.948,42</b>

I risconti passivi per contributi in conto esercizio finalizzati a progetti ricevuti dalla Regione e da altri soggetti sono così articolati:

Atto assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo contributo netto economie	Importo contributo nel CE esercizi precedenti	Importo contributo nel CE esercizio in corso	Importo contributo rinviato esercizio successivo
DDRT 8674 21/05/2022 Educazione alla corretta gestione dei rifiuti	2022	9.970,20	9.970,20	0,00	0
DDRT 5297 26/03/2020 Progetto CambioVia-spese di personale	2022	2.727,17	2.727,17	0,00	0

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

<b>TOTALE REGIONE TOSCANA</b>		<b>12.697,37</b>	<b>12.697,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Delibera C.P.n.1/2009 e n.1/2020 - Finanziamento spese per la redazione del Piano Integrato del Parco (annualità 2019-2021)	2019	78.421,76	78.421,76	0,00	0
DD 1555 04/07/2022 Comune di Grosseto Progetto mobilità e PIT	2022	10.252,92	10.252,92	0,00	0
DD 1945 16/12/2022 Provincia di Grosseto Progetto mobilità 2022	2022	18.720,00	18.720,00	0,00	0
Provvedimento EPNAT n.616/2021 2021-2023 (annualità 2021) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2021	15.000,00	15.000,00	0,00	0
Provvedimento EPNAT n.616/2021 2021-2023 (annualità 2022) - Finanziamento progetto Falco Pescatore	2022	30.000,00	22.488,00	7.512,00	0,00
<b>TOTALE ALTRI ENTI</b>		<b>152.394,68</b>	<b>144.882,68</b>	<b>7.512,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>165.092,05</b>	<b>157.580,05</b>	<b>7.512,00</b>	<b>0,00</b>

AOGGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

Gli Enti facenti parte la Comunità del Parco con il contributo di esercizio assegnato annualmente contribuiscono alle spese di funzionamento, al progetto finalizzato alla realizzazione del Piano Integrato del Parco e a piccoli investimenti, come chiaramente ribadito con la deliberazione n.1/2020.

I risconti passivi per contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione e da altri soggetti pubblici, sono così articolati:



Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

DESCRIZIONE	Atto erogazione contributi - Anno Contabilizzazione	Importo contributi (al netto importo terreno a resede ove presente) erogati al netto economie	C.E. esercizi precedenti	C.E. dell'esercizio (modifica aliquote amm.to DGRT 496/2019)	Contributo rinviato esercizio successivo
<b>Acquisto Immobile ex-Frantoio</b>					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	1.328.255,98	723.374,99	26.588,18	578.292,81
Contributi altri enti	Decreto n.972 Ministero Tesoro - Delibera C.S. n. 103 Comunità del Parco				
<b>Acquisto Immobile Casa del Guardiaccaccia</b>					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	50.683,33	34.274,44	1.946,67	61.112,43
Contributo Comune di Grosseto 2018 - manutenzione straordinaria	Contributo annuale 2018	46.650,21			
<b>Acquisto Immobile Casa dei Pinottolai</b>					
Contributi Regione Toscana	D.G.1346/1999 - Decreto n.7594/1999	98.606,18	57.163,73	1.950,23	39.492,22
<b>Acquisti al 31/12/2013</b>					
Contributi altri enti	Contributi annuali della Comunità del Parco dal 1975 al 2013	337.757,27	337.757,27	0	0
<b>Acquisto recinzione e cartellonistica a delimitazione riserve integrali del Parco</b>					
Contributo Regione Toscana	DDRT 5845/2011-5059/2012-6268/2012 Scheda 4/22 Identificazione delle riserve integrali del parco	40.882,00	40.882,00	0	0
<b>Acquisto recinzione delimitazione zone agricole sud Parco</b>					

AOGGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

<b>Contributi Regione Toscana (Artea)</b>	DDRT n.4978/2014 progetto recinzioni	29.966,08	19.103,36	<b>1.498,30</b>	<b>9.364,42</b>
<b>Acquisto Casetta dell'acqua nella frazione di Alberese e attrezzatura per dematerializzazione</b>					
<b>Contributi altri enti</b>	Comune di Grosseto - Lettera assegnazione agli atti dell'ente progetto Casetta dell'acqua e attrezzatura per dematerializzazione e altro (2018-2019-2020)	27.645,56	21.365,61	<b>2.490,27</b>	<b>3.789,68</b>
<b>Realizzazione progetto Interreg "Intense itinerari turistici sostenibili" (2018-2020)</b>					
<b>Contributo Regione Toscana (ente capofila)</b>	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - <b>DD13205 25/07/2018- importo esercizio 2018</b>	201.111,86	15.015,62	<b>4.022,24</b>	<b>182.074,00</b>
	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - <b>DD13205 25/07/2018 importo esercizio 2019 destinato a spese di investimento</b>				
	DD 13582 08/11/2016 INTERREG PI6C - DGRT n.294/2018 Accordo ex art.15 L.241/90 (€ 150.000,00 2018/2020) - <b>DD21225 12/2020 importo esercizio 2020 destinato a spese di investimento</b>				
<b>Realizzazione progetto "Miglioramento fruibilità turistica" realizzazione passerella disabili a Marina di Alberese (2018)</b>					
<b>Contributo Regione Toscana</b>	DGRT 328/2018- <b>DD 9295 06/06/2018</b>	19.999,89	1.900,00	<b>400,00</b>	<b>17.699,89</b>

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

Realizzazione progetto "Falco Pescatore" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018-DD 17485 06/11/2018	19.947,00	15.957,60	3.989,40	0,00
Realizzazione progetto "Go Green mare" (2018)					
Contributo Regione Toscana	DGRT 328/2018-DD 5906/2018	2.117,19	2.117,19	0,00	0,00
Realizzazione progetto "Ecostrim" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 14112-21/08/2019	19.064,89	9.712,64	2.867,41	6.484,84
Realizzazione progetto "Ecostrim" (2021)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 20280/2019	33.952,66	12.392,91	6.595,42	14.964,33
Realizzazione progetto "Valorizzazione e recupero beni storici" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 7071 08/05/2019 - annualità 2019 e 2020	20.345,15	13.079,19	4.069,03	3.196,93
Realizzazione progetto "Centri toscani recupero tartarughe marine" (2019)					
Contributo Regione Toscana	D.D. 10923 08/05/2019	2.458,30	1.720,81	491,66	245,83
Realizzazione progetto "Realizzazione recinzione a protezione pista					

AOGGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

ciclabile Loc.Lasco" (2021)					
Contributo Regione Toscana	D.D.21086 01/12/2021	29.524,00	702,16	702,16	28.119,68
Realizzazione progetto "CambioVia" (2021)					
Contributo Regione Toscana	D.D.5297/2020	33.235,85	8.352,65	5.553,31	19.329,90
Realizzazione progetto "SalTaPark" (2021)					
Contributo Regione Toscana	D.D-12886/2021	2.555,89	898,54	599,03	1.058,32
Realizzazione progetto "Cartellonistica turistica" (2021)					
Contributo Ass.Rotary Club Grosseto	Lettera prot.n.1820 del 28/07/2021	4.720,08	1.416,03	944,02	2.360,03
Realizzazione progetto ciclabile Loc. Collecchio (Contributo Cassa Risparmio Firenze)					
Contributo Cassa Risparmio Firenze		30.000,00	0,00	300,00	29.700,00
Realizzazione allestimento Centro visite Alberese (Contributo RT)					
Contributo Regione Toscana		105.000,00	0,00	0,00	105.000,00

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

<b>Realizzazione Piano Integrato Parco</b>					
<b>Contributo ARTEA totale € 150.000,00</b>	<b>D.D. 14290/2017 importo 2020-2021-2022</b>	139.595,60	0,00	<b>0,00</b>	<b>139.595,60</b>
<b>TOTALE 31/12/2023</b>		<b>2.624.074,97</b>	<b>1.317.186,74</b>	<b>65.007,33</b>	<b>1.241.880,91</b>
		A	B	C	D
				<b>Importo sterilizzabile 2023</b>	A-B-C
<b>Importo 2022</b>		<b>2.489.074,97</b>	<b>1.252.161,84</b>	<b>65.024,90</b>	<b>1.171.888,24</b>
		<b>Contributi 2023 investimenti</b>			<b>Importo contributi da sterilizzare 2023</b>
<b>Esercizio 2023</b>		<b>135.000,00</b>			<b>1.241.880,91</b>

La quota di contributo pari ad € 65.007,33, imputata a bilancio 2023 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva dei risconti passivi inseriti in bilancio che evidenzia un incremento complessivo di € 42.464,84

Diminuiscono i Ricavi sospesi - Ft attive emesse fine 2023 competenza 2024 per € 20.015,83

Diminuiscono i ricavi sospesi per contributi in conto esercizio per € 7.512,00

Incrementano i ricavi sospesi per contributi in conto capitale per € 69.992,67

<b>RISCONTO PASSIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Variazione</b>
Ricavo sospeso - Ft attive emesse fine 2023 competenza 2024	20.083,34	67,51	20.083,34	67,51	-20.015,83
Ricavo sospeso - Contributi finalizzati	7.512,00	0,00	7.512,00	0,00	-7.512,00

Ricavo sospeso - Contributi a investimenti	1.171.888,24	135.000,00	65.007,33	1.241.880,91	69.992,67
<b>TOTALE</b>	<b>1.199.483,58</b>	<b>135.067,51</b>	<b>92.602,67</b>	<b>1.241.948,42</b>	<b>42.464,84</b>

## CONTO ECONOMICO

Nei prospetti che seguono vengono confrontati i ricavi conseguiti e i costi sostenuti con quelli relativi all'esercizio precedente.

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Contributi regionali per attuazione del Piano/Programma attività	0,00	0,00	0,00
Contributi regionali per il funzionamento	1.433.333,33	1.433.333,33	0,00
Altri contributi da Regione	7.706,80	12.697,37	-4.990,57
Contributi regionali per erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
Contributi da altri enti pubblici	243.791,73	305.993,94	-62.202,21
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	499.872,34	497.907,15	1.965,19
Rimanenze iniziali prodotti finiti	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi , concorsi, recuperi, rimborsi e plusvalenze ricorrenti	82.486,81	53.602,20	28.884,61
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	65.007,33	65.024,90	-17,57
<b>TOTALE</b>	<b>2.332.198,34</b>	<b>2.368.558,89</b>	<b>-36.360,55</b>

I ricavi nel loro complesso hanno subito un decremento di € 36.360,55.

Invariati i contributi in conto esercizio di funzionamento da Regione Toscana, diminuiscono quelli finalizzati di esercizio della Regione Toscana.

Aumentano i ricavi da prestazioni commerciali.

Diminuiscono i contributi da altri enti pubblici.

Nelle tabelle che seguono se ne dimostra la determinazione.

**A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>Ricavi da attività istituzionale-Contributi</b>	<b>1.684.831,86</b>	<b>1.752.024,64</b>	<b>-67.192,78</b>
contributi della Regione Toscana	1.441.040,13	1.446.030,70	-4.990,57
contributi altri Enti Pubblici	243.791,73	305.993,94	-62.202,21
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>499.872,34</b>	<b>497.907,15</b>	<b>1.965,19</b>
da ingressi e visite parco	370.796,10	367.521,10	3.275,00
da merchandising	1.647,10	3.427,11	-1.780,01
da noleggio e/o concessione beni del parco	92.500,00	90.000,00	2.500,00
dalla vendita della fauna	7.844,06	12.599,52	-4.755,46
da locazione patrimonio immobiliare	27.085,08	24.359,42	2.725,66
<b>TOTALE</b>	<b>2.184.704,20</b>	<b>2.249.931,79</b>	<b>-65.227,59</b>

Complessivamente i ricavi diminuiscono di € 65.227,59

Per la parte istituzionale i ricavi diminuiscono complessivamente di € 67.192,78.

I ricavi da contributi della Regione Toscana diminuiscono di € 4.990,57

I contributi da altri Enti Pubblici diminuiscono di € 62.202,21.

Per la parte commerciale i ricavi aumentano complessivamente di € 1.965,19.

Diminuiscono quasi tutte le voci rispetto al 2022.

I ricavi provenienti dalla vendita di prodotti presso il “Negozio del Parco” diminuiscono di € 1.780,00.

Diminuiscono sensibilmente i ricavi dalla vendita della fauna per € 4.755,46 poiché nell’esercizio in corso sono stati sospesi gli interventi di cattura degli animali vivi a causa dell’allarme procurato dalla “peste suina”.

Si registrano incrementi dei ricavi da locazione patrimonio immobiliare (area parcheggio Marina di Alberese).

**CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all’esercizio precedente:

Soggetto erogatore	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Contributo di funzionamento Regione Toscana	1.433.333,33	1.433.333,33	0,00
Contributo per piano attività Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
Altri contributi di esercizio Regione Toscana	7.706,80	12.697,37	-4.990,57
Contributo per erogazione benefici a terzi Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
Contributi di esercizio Comunità Parco	225.066,73	280.405,94	-55.339,21
Contributi altri Enti Pubblici	18.725,00	25.588,00	-6.863,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.684.831,86</b>	<b>1.752.024,64</b>	<b>-67.192,78</b>



Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2023 dalla Regione e da altri soggetti:

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo contabilizzato esercizi precedenti	Importo contabilizzato nell'esercizio in corso	Importo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
DDRT 5423 - 14/03/2023 Contributo ordinario	2023	1.433.333,33	0,00	1.433.333,33	0,00
DDRT 11732 -26/05/2023 Attività di promozione e valorizzazione 2023 degli Enti parco regionali	2023	7.706,80	0,00	7.706,80	0,00
Delibera CP n.1/2009 - L.R.30/2015 Contributo ordinario	2023	214.813,81	0,00	214.813,81	0,00
DD 1327 - 29/05/2023 Comune di Grosseto Progetto PIT 2023	2023	10.252,92	0,00	10.252,92	0,00
Prov. EPNAT n. 616/2021-importo 2022	2023	33.100,00	25.588,00	7.512,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.699.206,86</b>	<b>25.588,00</b>	<b>1.673.618,86</b>	<b>0,00</b>

Non sono stati assegnati contributi in conto esercizio vincolati all'erogazione di benefici a terzi.

**A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI RIMBORSI E PLUSVALENZE**

A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi da sanzioni amministrative	19.834,05	26.378,95	-6.544,90
Ricavi da rilascio permessi di pesca	9.696,00	12.495,00	-2.799,00
Ricavi da oneri istruttori	3.129,93	5.134,50	-2.004,57
Ricavi per prestazioni didattica ambientale	0,00	3.254,00	-3.254,00
Contributo Istituto tesoriere	1.000,00	1.000,00	0,00
Plusvalenza da alienazione cespiti	5.220,00	0,00	5.220,00
Rimborsi diversi (Inail...)	1.591,59	5.339,75	-3.748,16
Rimborso personale comandato	42.015,24	0,00	42.015,24
Costi sterilizzati da utilizzo contributi conto capitale	65.007,33	65.024,90	-17,57
<b>TOTALE</b>	<b>147.494,14</b>	<b>118.627,10</b>	<b>28.867,04</b>

I ricavi da plusvalenza da alienazione cespiti per € 5.220,00 sono da imputarsi all'area straordinaria del bilancio.

**Gli altri ricavi aumentano complessivamente di €28.867,04**

A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

**COSTI STERILIZZATI –CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

Ammontano complessivamente ad € 65.007,33.

Si rimanda alla tabella di dettaglio dei risconti passivi per contributi in conto capitale sopra riportata.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione rappresentano tutti i costi di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria/numeraria.

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

Descrizione	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	Variazioni
Acquisti di beni	64.933,37	55.339,31	9.594,06
Acquisti di servizi	716.076,60	660.499,05	55.577,55
Manutenzioni e riparazioni	245.892,18	77.358,23	168.533,95
Godimento beni di terzi	79.395,31	115.426,32	-36.031,01
Costo del personale	925.374,15	945.594,73	-20.220,58
Ammortamenti e svalutazioni	80.958,88	92.435,32	-11.476,44
Accantonamenti	600,00	0,00	600,00
Variazione delle rimanenze	11.407,28	750,97	12.158,25
Oneri diversi di gestione	77.131,67	82.284,30	-5.152,63
<b>TOTALE</b>	<b>2.201.769,44</b>	<b>2.029.688,23</b>	<b>172.081,21</b>

I costi della produzione aumentano complessivamente di € 172.081,21

Nelle tabelle che seguono si analizzano le varie tipologie di costo.

**ACQUISTI DI BENI**

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi relativi all'acquisto di beni:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Acquisto divise e vestiario personale	5.998,52	2.460,18	3.538,34
Acquisto materiali per riparazioni	27.929,90	7.923,25	20.006,65
Acquisto materiale di consumo	293,14	1.192,45	-899,31
Carburante e lubrificante	11.215,58	13.467,01	-2.251,43
Acquisto materiale divulgativo	3.208,60	3.283,02	-74,42
Acquisto munizioni per abbattimenti	0,00	1.274,76	-1.274,76
Acquisto materiali per riparazioni commerciale	0,00	0,00	0,00
Acquisto materiale di consumo commerciale	2.691,85	2.715,80	-23,95



Missioni personale	432,68	400,88	31,80
Servizi formazione	950,00	10.382,00	-9.432,00
Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8)	21.150,00	20.640,50	509,50
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.702,70	6.633,62	69,08
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	0,00	360,00	-360,00
Oneri Inps su amm.ri	4.259,55	3.292,00	967,55
Oneri Inail Rx e Amministratori	1.483,23	1.481,48	1,75
<b>TOTALE</b>	<b>716.076,60</b>	<b>660.499,05</b>	<b>55.577,55</b>
			8,41%

Questi costi nel complesso aumentano del 8,41%.

Aumentano in maniera significativa le seguenti voci rilevabili dalla contabilità dell'ente:

1. i costi relativi a manifestazioni e convegni, quelli per il servizio di guida turistica, e la voce altri servizi, aumentano perché il parco ha realizzato eventi allo scopo di aumentare la conoscenza dell'area protetta anche allo scopo di promuovere l'economia del territorio sul quale insiste come da direttive regionali;
2. aumentano i servizi professionali scientifici in riferimento agli affidamenti relativi ai monitoraggi in campo ambientale nell'area del Parco per affidamenti già effettuati, il cui costo ricade, per competenza economica, nel 2023;
3. aumenta la voce dei servizi legali e notarili in riferimento agli affidamenti dell'anno;
4. aumenta la voce dei servizi per la sicurezza sul lavoro in riferimento agli affidamenti dell'anno;
5. aumenta la voce dei servizi appaltati all'esterno in riferimento ai servizi erogati nell'anno.

#### SPESA PER GLI ORGANI DELL'ENTE PARCO

Tale tipologia di costo è tra gli acquisti di servizi.

Il costo complessivo sostenuto in bilancio, comprensivo degli oneri per Inps, Inail ed Irap amministratori, ammonta ad € 33.595,48.

Gli organi in carica ai sensi degli art.li 19,21,24 e 114 della L.R. 30/2015 sono i seguenti:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma – Decreto Presidente GRT n.146 6/10/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente GRT n.80 del 13/05/2022 per 5 anni
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità - Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente CRT n. 15 del 23/03/2022 per 5 anni
3. Il Collegio regionale Unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità - Decreto Presidente CRT n.99 del 09/11/2021 per 5 anni
4. La Comunità del parco composto da n. 4 unità

## 5. Il Comitato Scientifico composto da n. 10 unità – delibera CD n.15/2017

Tutti gli organi del Parco, ad eccezione della Comunità del Parco (Comune Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana e Provincia di Grosseto) scaduti ad ottobre 2021 sono stati rinnovati nel corso del 2022.

**MANUTENZIONI E RIPARAZIONI**

La voce “manutenzioni ordin. e assetto parco” è caratterizzata prevalentemente all'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche.

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le manutenzioni e le riparazioni:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Manutenzioni ord.assetto parco	218.201,36	47.584,32	170.617,04
Manutenzioni ord. riparazioni beni	15.058,77	9.270,20	5.788,57
Manutenzione ord. riparazioni impianti	9.066,80	8.477,79	589,01
Manutenzione fabbricati	2.616,24	10.232,75	-7.616,51
Manutenzioni automezzi	949,01	1.793,17	-844,16
<b>TOTALE</b>	<b>245.892,18</b>	<b>77.358,23</b>	<b>168.533,95</b>
			217,86%

Questi costi aumentano del 217,86%.

**GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti l'utilizzo di beni di terzi:

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Canoni locazione immobili	0,00	21.732,00	-21.732,00
Canoni noleggio software	18.143,59	16.835,23	1.308,36
Canoni noleggio software commerciale	5.843,88	8.279,73	-2.435,85
Canoni noleggio automezzi	52.076,35	48.637,65	3.438,70
Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrici)	3.331,49	2.612,55	718,94
Royalties passive	0,00	17.329,16	-17.329,16
<b>TOTALE</b>	<b>79.395,31</b>	<b>115.426,32</b>	<b>-36.031,01</b>

			-31,22%
--	--	--	---------

I costi diminuiscono del 31,22%. a causa della diminuzione costi sostenuti per l'utilizzo dell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese dovuti ad Ente Terre Regionali Toscane e per le royalties dovute sugli itinerari del parco che insistono su beni di terzi.

#### **COSTI PER IL PERSONALE**

In base al principio della competenza economica sono stati iscritti in questa voce i costi del personale comprensivi dei rimborsi ad altri enti di personale comandato presso il parco, dei compensi del personale utilizzato in progetti comunitari, degli accantonamenti effettuati per l'erogazione, nell'esercizio successivo, del salario accessorio come da CCDI 2023 (Fondo contrattazione di secondo livello) e per il rinnovo del CCNL del personale dirigente e non dirigente avvenuto a fine 2022 per le annualità 2019-2022 (Fondo rinnovi contrattuali).

Inoltre per l'anno 2023 le percentuali di accantonamento annue sono state rilevate dalla bozza di atti di indirizzo della FP all'ARAN per i rinnovi contrattuali del 2022/2024 (l'accantonamento è stato calcolato sulla base delle previsioni degli aumenti contrattuali determinati in sede di finanziaria 2024). La spesa del personale 2023 tiene conto del rinnovo del CCNL 2016-2018 area dirigenza e del rinnovo del CCNL 2016-2018 e 2019-2021 area personale non dirigente.

#### **PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO O ASSEGNAZIONE TEMPORANEA**

Nel corso del 2023 sono stati utilizzati i seguenti rapporti:

- n1 istruttore direttivo tecnico proveniente dal Comune di Orbetello, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;
- n.1 istruttore direttivo amministrativo proveniente dall'Amministrazione Provincia di Grosseto, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;

Gli oneri relativi gravano sul bilancio dell'ente parco.

Nel corso del 2023, inoltre:

- n.1 istruttore direttivo amministrativo dipendente dell'Ente Parco, è stato assegnato in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale, al Comune di Gavorrano;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) è stato trasferito in mobilità temporanea mediante l'istituto del comando tra enti, alla Ragioneria territoriale dello Stato di Grosseto, RTS, dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Al 31/12/2023 nessuna procedura straordinaria di inquadramento a ruolo.

Al 31/12/2023 nessun rapporto cessato in applicazione del comma 2 dell'art.6 D.L.36/2022.  
 Al 31/12/2023 nessun personale in distacco.

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Stipendi dirigenza	108.025,27	102.096,02	5.929,25
Stipendi personale tecnico e amm.vo	441.678,35	507.408,18	-65.729,83
Competenze per personale comandato	0,00	0,00	0,00
Competenze accessorie fisse	58.825,83	59.532,21	-706,38
Competenze accessorie variabili	105.474,44	64.122,88	41.351,56
Competenze accessorie variabili dirigenza	12.278,11	15.200,30	-2.922,19
Straordinari e festivi	4.133,10	1.950,57	2.182,53
Oneri sociali	189.045,21	189.505,63	-460,42
Oneri assicurativi (Inail)	5.913,84	5.778,94	134,90
<b>TOTALE</b>	<b>925.374,15</b>	<b>945.594,73</b>	<b>-20.220,58</b>
			<b>-2,14%</b>

Si registra una diminuzione del 2,14%.

Nella spesa del personale figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio competenza 2023, non erogato, sia quelli per oneri derivanti dal rinnovo CCNL personale, poiché i relativi accantonamenti a fondo *“sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi”*.

Di seguito una tabella riassuntiva del personale in servizio al 31/12/2023 con, in evidenza, il contratto di appartenenza, categoria e rapporto contrattuale:

CCNL comparto Regioni Enti Locali	Categoria di appartenenza	N°
Operatore centralino-posta	B1	1
Collaboratore contabile	B3	1
<b>TOT . B</b>		<b>2</b>
Istruttore amm.vo contabilità	C1	1
Istruttore tecnico geometra	C1	1
Istruttore amm.vo - personale e informatica	C1	1
Istruttore amm.vo - segreteria, contratti e assistenza organi	C1	1
Istruttore tecnico forestale	C1	1
Istruttore amm.vo tecnico	C1	1
<b>TOT . C</b>		<b>6</b>



Guardiaparco	C1 Vig.	4
Guardiaparco (categoria protetta)	C1 Vig.	1
<b>TOT . C VIG</b>		<b>5</b>
Istruttore direttivo -Capoguardia	D1 Vig.	1
Istruttore direttivo amministrativo	D1	1
Istruttore direttivo tecnico - architetto	D1	1
<b>TOT . D</b>		<b>3</b>
Direttore Ente Parco (D3 in aspettativa)	Dirigente TD	1
<b>TOT . DIRIGENTI T.D.</b>		<b>1</b>
<b>TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO</b>		<b>17</b>

Per la media dei dipendenti per categoria si rimanda alla tabella esposta a inizio Nota Integrativa. Nella Relazione dell'Organo di Amministrazione, allegata al Bilancio, sarà dimostrato il rispetto dei tetti di spesa determinati ai sensi della Circolare MEF n.9/2006.

La tabella che segue riporta il numero dei giorni e il costo delle ferie maturate e non godute:

Personale	31/12/23		31/12/22		Variazioni
	giorni	importo	giorni	importo	
Dirigenza	21	6.471,51	5	1.540,83	4.930,68
Controllo del territorio (vigilanza)	151	12.522,69	178	14.958,70	-2.436,01
Tecnici e amministrativi	291	23.640,93	124	9.540,88	14.100,05
<b>TOTALE</b>	<b>463</b>	<b>42.635,13</b>	<b>307</b>	<b>26.040,41</b>	<b>16.594,72</b>

Il dato viene reso disponibile solo a fini conoscitivi senza che la valorizzazione abbia trovato collocazione specifica nelle poste di bilancio per la posizione espressa in tal senso dai principi contabili regionali.

#### AMMORTAMENTI

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi inerenti le quote annue di ammortamento delle immobilizzazioni ancora produttive di valore, dei quali € 65.024,90 sono soggetti a sterilizzazione:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	70.278,86	9.680,86	60.598,00
Immobilizzazioni materiali	10.680,02	70.340,56	-59.660,54
<b>TOTALE</b>	<b>80.958,88</b>	<b>80.021,42</b>	<b>937,46</b>

**VARIAZIONE DELLE RIMANENZE**

Nella tabella che segue sono riportati i costi relativi alle rimanenze finali di merci da portare in detrazione e che costituiscono la giacenza di magazzino del "Negozio del Parco" al 31/12/2023:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Variazione delle Rimanenze finali di merci	11.407,28	750,97	10.656,31
<b>TOTALE</b>	<b>11.407,28</b>	<b>750,97</b>	<b>10.656,31</b>

La variazione dell'anno è caratterizzata dalla movimentazione avvenuta nell'anno 2023 e la svalutazione del magazzino avvenuta per la chiusura del negozio del Parco. Il valore della variazione delle rimanenze è stato esposto alla voce B11) del conto economico come "variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci".

**SVALUTAZIONI**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	12.413,90	-12.413,90
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>12.413,90</b>	<b>-12.413,90</b>

**ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI**

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio nel rispetto delle voci individuate al principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	Riferimento alla voce di Conto Economico
Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per imposte anche differite	5.793,11	3.320,30	2.472,81	conto "Imposte per Irap differita" per salario accessorio da erogare
Accantonamenti per cause in corso	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00	

Accantonamenti per contratti onerosi	355,90	34.766,75	-34.410,85	conto B.7) Acquisti di servizi voce " Canoni locazioni immobili"; " Royalties passive commerciali"; "Oneri bancari servizio tesoreria"
Accantonamento per recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	
Accantonamento per rischi su crediti ceduti	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per fondo risorse decentrate	88.785,01	48.359,24	40.425,77	conto B.9) Personale alla voce "Competenze accessorie variabili del personale" e "Competenze accessorie variabili Direttore"
Accantonamenti per fondo rinnovi contrattuali	27.632,72	38.706,20	-11.073,48	conto B.9) Personale alla voce "Competenze per rinnovi CCNL compresa la dirigenza"
<b>TOTALE</b>	<b>122.566,74</b>	<b>125.152,49</b>	<b>-2.585,75</b>	

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Nella tabella che segue sono dettagliati i costi:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Imu	1.862,00	1.862,00	0,00
Tari e altri tributi locali	5.385,00	5.480,00	-95,00
Valori bollati	437,22	330,00	107,22
Imposta registro contratti e AVCP	0,00	0,00	0,00
Imposte ed oneri demaniali	0,00	0,00	0,00
Tassa automezzi	25,42	67,65	-42,23
Quote associative annuali	11.664,00	3.680,00	7.984,00
Cancelleria e stampati	25,00	3.331,81	-3.306,81
Spese postali	1.367,58	1.578,70	-211,12
Oneri consorzi bonifica	457,55	450,30	7,25
Costi da risarcimento danni fauna	44.922,44	53.130,77	-8.208,33
Iva e imposte indetraibili	394,76	7.312,14	-6.917,38
Perdite su crediti (sanzioni archiviate)	2.003,31	152,00	1.851,31
Costi diversi	8.587,39	4.908,93	3.678,46
<b>TOTALE</b>	<b>77.131,67</b>	<b>82.284,30</b>	<b>-5.152,63</b>
			<b>-6,26%</b>

I costi diminuiscono del 6,26% .

La diminuzione dei costi è dovuto prevalentemente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici .

Tale diminuzione del costo è dovuto alla minore presenza di selvatici rispetto al 2022 e di conseguenza a minor danni.

### C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'area finanziaria della gestione presenta un saldo positivo costituito come segue:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>			
Interessi attivi su c/c bancario	6,62	0,08	6,54
Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	497,93	-497,93
<b>ONERI FINANZIARI</b>			
Interessi passivi ravvedimenti operosi	-21,09	0	-21,09
Commissioni e spese c/c postale	-301,27	-332,30	31,03
Oneri finanziari diversi	-16,75	-358,00	341,25
<b>TOTALE</b>	<b>-332,49</b>	<b>-192,29</b>	<b>-140,20</b>

### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nell'esercizio in esame non risultano iscritte rettifiche di valore di attività finanziarie .

### IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO

La voce "Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite, anticipate" accoglie l'IRAP e l'IRES di competenza dell'esercizio 2023 calcolata sulla base delle norme di legge applicabili agli enti pubblici sulla base dell'art. 10-bis del D.lgs. 446/1997.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Irap retributivo	42.871,36	44.861,84	-4.501,20
Irap amministratori e occasionali	1.479,00	3.989,72	
Irap differita	5.793,11	3.320,30	2.472,81
Irap produttiva	950,00	301,75	648,25
Ires	2.480,00	2.470,00	10,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.573,47</b>	<b>54.943,61</b>	<b>-1.370,14</b>

L'Irap differita fa riferimento ad Irap di competenza economica 2023, ma che sarà versata nell'anno successivo in quanto dovuta su salario accessorio e arretrati retributivi da erogare al personale dipendente e agli organi dell'Ente Parco.

### RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio è pari ad un utile di € **76.522,94**

Si richiamano in merito le direttive regionali, come indicato nella relazione dell'Organo di Amministrazione ovvero:

**“La destinazione dell'utile avverrà nel rispetto della D.G.R.T. n.50/2016, : il 20% va a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future e per l'80% se ne propone l'utilizzo per spese di investimento”.**

### RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DICASSA

L'Ente Parco sulla base dei parametri indicati nella DGRT n.496/2019 è esonerato dal presentare il rendiconto finanziario.

DESCRIZIONE PARAMETRI	VALORI	2023	2022	
Totale attivo Stato Patrimoniale	4.400.000,00	3.280.141,14	2.869.941,26	NO
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.800.000,00	2.184.704,20	2.249.931,79	NO
Dipendenti occupati in media	50	18	20	NO

Il Direttore  
f.to arch. Enrico Giunta

Allegato sub B)

Consiglio Direttivo  
del \_\_\_\_\_

## Bilancio di esercizio 2023 Relazione illustrativa

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

### **ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA**

RELAZIONE AI SENSI DEGLI ART.LI 35-36 L.R. N.30/2015

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

## Sommario

Sommario.....	1
<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
Il Bilancio di esercizio 2023– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti.....	2
<b>2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA.....</b>	<b>7</b>
Contributi in conto esercizio.....	7
Contributi in conto esercizio di funzionamento.....	8
Contributi in conto esercizio finalizzati.....	8
Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti).....	9
Contributi provenienti dalla Regione.....	9
Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria.....	9
Ricavi da attività istituzionali.....	9
Ricavi da attività commerciali.....	10
<b>3. ANALISI DEI COSTI .....</b>	<b>11</b>
Acquisti di beni.....	11
Acquisti di servizi.....	12
Manutenzioni e riparazioni.....	13
Godimento di beni di terzi.....	13
Personale.....	14
Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria.....	15
Ammortamenti.....	15
Accantonamenti.....	16
Proventi ed oneri finanziari.....	16
Imposte e tasse.....	16
<b>4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE.....</b>	<b>17</b>
<b>5. PRECONSUNTIVO 2023 .....</b>	<b>17</b>
<b>6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI .....</b>	<b>18</b>
Spesa del personale.....	18
Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.).....	21
Spesa per gli Organi dell’Ente Parco.....	23
<b>7. SOCIETA’ PARTECIPATE .....</b>	<b>24</b>
<b>8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI.....</b>	<b>24</b>
<b>9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA’ 2023.....</b>	<b>25</b>



## 1. PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2023 è stato adottato in regime contabile economico-patrimoniale.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti dipendenti della Regione Toscana, stabiliti con la **DGRT n.496 del 16 aprile 2019**.

Il Bilancio di esercizio è *formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa, dal conto consuntivo in termini di cassa secondo le regole tassonomiche individuate (art.15 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 15 Cofog/Siope) e da un rendiconto finanziario in termini di cassa; è corredato da una relazione di accompagnamento sulla gestione e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

L'Ente Parco regionale della Maremma, per i propri parametri, è esentato dalla presentazione del rendiconto finanziario di cassa.

Ad oggi, inoltre, non viene allegato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio nel rispetto del disposto dell'art.18-bis comma 4) del D.Lgs. n.118/2011.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria;
- gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Con successivi decreti, **ad oggi non emanati**, sarà definito il piano degli indicatori degli enti strumentali degli enti territoriali che adottano solo la contabilità economico patrimoniale.

### **Il Bilancio di esercizio 2023– Costi e Ricavi – Analisi degli scostamenti**

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 7 del 08/02/2023 approvato con delibera di Giunta Regionale Toscana n.724/2023.

La Variazione di Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 41 del 7/12/2023.

Il prospetto che segue riassume in maniera sintetica tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio di esercizio 2023.

#### RICAVI

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2.184.704,20 €</b>	<b>2.249.931,79 €</b>	<b>-65.227,59 €</b>	<b>-2,90%</b>
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Contributi della Regione per il funzionamento	1.433.333,33 €	1.433.333,33 €	0,00 €	
Altri contributi della Regione	7.706,80 €	12.697,37 €	-4.990,57 €	
Contributi da altri soggetti pubblici	243.791,73 €	305.993,94 €	-62.202,21 €	
Ricavi da prestazioni attività commerciali	499.872,34 €	497.907,15 €	1.965,19 €	
<b>A2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
Rimanenze iniziali prodotti finiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>A 5) Altri ricavi</b>	<b>147.494,14 €</b>	<b>118.627,10 €</b>	<b>28.867,04 €</b>	<b>24,33%</b>
Altri ricavi e proventi	82.486,81 €	53.602,20 €	28.884,61 €	
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	65.007,33 €	65.024,90 €	-17,57 €	
<b>TOTALE RICAVI-VALORE PRODUZIONE</b>	<b>2.332.198,34 €</b>	<b>2.368.558,89 €</b>	<b>-36.360,55 €</b>	<b>-1,54%</b>
<b>C 16) Proventi finanziari</b>	<b>6,62 €</b>	<b>498,01 €</b>	<b>-491,39 €</b>	<b>-98,67%</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.332.204,96 €</b>	<b>2.369.056,90 €</b>	<b>-36.851,94 €</b>	<b>-1,56%</b>

Nel corso dell'esercizio 2023 nessun contributo in conto esercizio da parte della Regione Toscana è stato erogato per l'attuazione del Piano delle attività.

La Regione Toscana con DDRT n.5423 del 14/03/2023 ha impegnato e liquidato il contributo alle spese di funzionamento pari ad € 1.433.333,33.

Gli altri contributi della Regione, presenti in bilancio tra i ricavi, sono legati a progetti ed eventi di parte corrente per € 7.706,80 attribuiti con DOA 2023 - DDRT 11732 DEL 26/05/2023 valorizzazione e promozione parchi -festa dei parchi 2023 ;

Diluiscono i contributi da altri soggetti pubblici per la parte relativa ai ricavi correlati ai costi di competenza. Oltre ai contributi alle spese di funzionamento sono state imputate a ricavo risorse assegnate per la realizzazione di progetti finalizzati (piano integrato, punto informazione turistica, mobilità sostenibile, falco pescatore).

Aumentano i ricavi da prestazioni commerciali rispetto allo scorso anno per maggiori biglietti venduti.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Scostamenti	%
<b>Ricavi da attività commerciale</b>	<b>499.872,34</b>	<b>497.907,15</b>	<b>1.965,19</b>	<b>0,39%</b>
da ingressi e visite parco	370.796,10	367.521,10	3.275,00	
da merchandising	1.647,10	3.427,11	-1.780,01	
da noleggio e/o concessione beni del parco	92.500,00	90.000,00	2.500,00	
dalla vendita della fauna	7.844,06	12.599,52	-4.755,46	
da locazione patrimonio immobiliare	27.085,08	24.359,42	2.725,66	

Nella tabella che segue si dettagliano *gli altri ricavi*:

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>A 5) Altri ricavi</b>	<b>€ 147.494,14</b>	<b>€ 118.627,10</b>	<b>€ 28.867,04</b>	<b>24,33%</b>
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>€ 82.486,81</b>	<b>€ 53.602,20</b>	<b>€ 28.884,61</b>	<b>53,89%</b>
Recuperi per revocche di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	
Ricavi da sanzioni amministrative	19.834,05	26.378,95	-6.544,90	
Ricavi da rilascio permessi di pesca	9.696,00	12.495,00	-2.799,00	
Ricavi da oneri istruttori	3.129,93	5.134,50	-2.004,57	
Ricavi per prestazioni didattica ambientale	0,00	3.254,00	-3.254,00	
Contributo Istituto tesoriere	1.000,00	1.000,00	0,00	
Contributi privati progetto Estate nei Parchi	0,00	0,00	0,00	
Plusvalenza da alienazione cespiti	5.220,00	0,00	5.220,00	
Rimborsi diversi (Inail...)	1.591,59	5.339,75	-3.748,16	
Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	
Proventi straordinari-insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	
Rimborso personale comandato	42.015,24	0,00	42.015,24	
<b>Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti</b>	<b>€ 65.007,33</b>	<b>€ 65.024,90</b>	<b>-€ 17,57</b>	<b>-0,03%</b>

Diminuiscono:

- i ricavi da sanzioni amministrative per minori verbali emessi dall'ufficio contenzioso-vigilanza;
- i ricavi per rilascio autorizzazioni alla pesca;
- i ricavi per oneri istruttori;
- i ricavi per rimborsi diversi.

-Aumentano:

- i ricavi da rimborsi per personale comandato;
- plusvalenze da alienazione cespiti.

**COSTI**

	2023	2022	Scostamenti	%
Acquisto di beni	64.933,37	€ 55.339,31	€ 9.594,06	17,34%
Acquisto di servizi	716.076,60	€ 660.499,05	€ 55.577,55	8,41%
Manutenzioni e riparazioni	245.892,18	€ 77.358,23	€ 168.533,95	217,86%
Godimento beni di terzi	79.395,31	€ 115.426,32	-€ 36.031,01	-31,22%
Personale	925.374,15	€ 945.594,73	-€ 20.220,58	-2,14%
Oneri diversi di gestione	77.131,67	€ 82.284,30	-€ 5.152,63	-6,26%
Ammortamenti	80.958,88	€ 80.021,42	€ 937,46	1,17%
Accantonamenti	€ 600,00	€ 12.413,90	-€ 11.813,90	-95,17%
Variazione delle rimanenze (a detrazione dei costi)	11.407,28	€ 750,97	€ 10.656,31	1419,01%
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE</b>	<b>€ 2.201.769,44</b>	<b>€ 2.029.688,23</b>	<b>€ 172.081,21</b>	<b>8,48%</b>
Oneri finanziari	€ 339,11	€ 690,30	-€ 351,19	-50,87%
Rettifiche valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Imposte e tasse	€ 53.573,47	€ 54.943,61	-€ 1.370,14	-2,49%
			€ 0,00	
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 2.255.682,02</b>	<b>€ 2.085.322,14</b>	<b>€ 170.359,88</b>	<b>8,17%</b>

La differenza tra i ricavi ed i costi di esercizio al lordo delle imposte e tasse determina **l'utile dell'esercizio 2023 pari ad € 76.522,94.**

Complessivamente i costi aumentano del 8,17%

Diminuiscono in maniera sensibile:

- i costi per oneri diversi di gestione, in particolare diminuiscono i costi per danni ambientali causati dalla fauna selvatica determinati dalla minore presenza di selvatici (documentata anche dalla diminuzione dei ricavi)

Di seguito tabella di dettaglio:

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 77.131,67</b>	<b>€ 82.284,30</b>	<b>-€ 5.152,63</b>	<b>-6,26%</b>
Imu	1.862,00	1.862,00	€ 0,00	
Tari e altri tributi locali	5.385,00	5.480,00	-€ 95,00	
Valori bollati	437,22	330,00	€ 107,22	
Imposta registro contratti e AVCP	0,00	0,00	€ 0,00	
Imposte ed oneri demaniali	0,00	0,00	€ 0,00	
Tassa automezzi	25,42	67,65	-€ 42,23	
Quote associative annuali	11.664,00	3.680,00	€ 7.984,00	
Cancelleria e stampati	25,00	3.331,81	-€ 3.306,81	
Spese postali	1.367,58	1.578,70	-€ 211,12	
Oneri consorzi bonifica	457,55	450,30	€ 7,25	
Costi da risarcimento danni fauna	44.922,44	53.130,77	-€ 8.208,33	
Iva e imposte indetraibili	394,76	7.312,14	-€ 6.917,38	
Perdite su crediti (sanzioni archiviate)	2.003,31	152,00	€ 1.851,31	
Costi diversi	8.587,39	4.908,93	€ 3.678,46	

Aumentano in maniera sensibile:

- i costi per beni ,
- i costi per servizi;
- i costi per manutenzione.

Nel corso dell'esercizio 2023 gli elementi che hanno determinato l'incremento/diminuzione della spesa del personale rispetto al 2022 sono:

- n. 2 dipendenti ( guardiaparco e amministrativo) categoria C e B in pensione nel corso dell'esercizio;
- il rimborso di personale comandato al Parco, n.1 unità D1 tecnico dal Comune di Orbetello dal 01/01/2022 e n.1 unità D1 amministrativo dalla Provincia di Grosseto dal 01/12/2022;
- n.4 dipendenti categoria C guardiaparco a tempo determinato per i mesi estivi;
- l'accantonamento effettuato per il rinnovo del CCNL del personale e della dirigenza;

Nelle tabelle che seguono al punto 6. "Obiettivi risparmio posti dalle norme regionali" sarà dimostrato il rispetto dei tetti di spesa determinati ai sensi della Circolare MEF n.9/2006.

Altri accantonamenti effettuati a "Fondi per rischi e oneri" dello Stato Patrimoniale nell'esercizio 2023, per i nuovi principi contabili regionali (DGRT n.496/2019), sono stati iscritti "prioritariamente" nelle pertinenti voci di costo del Conto Economico (B,C o D) dovendo prevalere la classificazione per "natura" dei costi.

Nella tabella in Nota Integrativa sono dettagliati i costi per accantonamento effettuati durante l'esercizio nel rispetto delle voci individuate al principio contabile regionale n.10 della DGRT n.496/2019.

## 2. ANALISI DEI RICAVI – CONTRIBUTI DELLA REGIONE TOSCANA

### Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio e i ricavi sono contabilizzati in base al principio della competenza economica e non al momento dell'incasso.

In base a questo principio i contributi e i ricavi del 2023 comprendono:

- per quanto riguarda i contributi in conto esercizio di funzionamento questi vengono imputati alla competenza per l'intero importo assegnato;
- per quanto riguarda i contributi in conto esercizio finalizzati (assegnati su progetti) vengono imputati per la quota correlata ai costi sostenuti nell'esercizio di competenza; viene pertanto riportata a ricavo anche la quota di competenza economica di questo anno relativa a risorse assegnate ed erogate in esercizi precedenti.

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>Contributi c/esercizio di funzionamento:</b>	<b>€ 1.648.147,14</b>	<b>€ 1.648.148,07</b>	<b>-€ 0,93</b>	<b>0,00%</b>
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33	€ 0,00	
Contributi c/esercizio Comunità Parco	€ 214.813,81	€ 214.814,74	-€ 0,93	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Contributi c/esercizio su progetti dell'anno:</b>	<b>€ 29.172,72</b>	<b>€ 64.158,29</b>	<b>-€ 34.985,57</b>	<b>-54,53%</b>
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 7.706,80	€ 12.697,37	-€ 4.990,57	
Contributi c/esercizio Comunità del Parco	€ 10.252,92	€ 28.972,92	-€ 18.720,00	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 11.213,00	€ 22.488,00	-€ 11.275,00	
<b>Contributi c/esercizio su progetti da esercizi precedenti:</b>	<b>€ 7.512,00</b>	<b>€ 39.718,28</b>	<b>-€ 32.206,28</b>	<b>-81,09%</b>
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Contributi c/esercizio Comunità del Parco	€ 0,00	€ 36.618,28	-€ 36.618,28	
Contributi c/esercizio da altri soggetti	€ 7.512,00	€ 3.100,00	€ 4.412,00	
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 1.684.831,86</b>	<b>€ 1.752.024,64</b>	<b>-€ 67.192,78</b>	<b>-3,84%</b>

Contributi in conto esercizio di funzionamento

	2023	2022	Importo competenza 2023 erogato	Importo a credito
<b>Contributi c/esercizio di funzionamento:</b>	<b>€ 1.648.147,14</b>	<b>€ 1.648.148,07</b>	<b>€ 1.648.147,14</b>	<b>€ 0,00</b>
Contributi c/esercizio Regione Toscana	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33	€ 1.433.333,33	€ 0,00
Contributi c/esercizio Comunità del Parco	€ 214.813,81	€ 214.814,74	€ 214.813,81	€ 0,00

I ricavi da contributi in conto esercizio per spese di funzionamento sono ricavi di competenza dell'esercizio per l'intero importo. Gli importi iscritti in bilancio corrispondono ai decreti e/o lettere con le quali sono stati assegnati o comunque derivano da quanto prescritto dalla L.R.n.30/2015.

Al 31 dicembre 2023 i contributi ordinari in conto esercizio alle spese di funzionamento sono stati totalmente erogati.

Al 31 dicembre 2023 i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati totalmente erogati.

Risulta un credito nei confronti della Regione Toscana "DOA 2023 INVESTIMENTI ENTI PARCO REGIONALI 2023-2025 ALLESTIMENTO NUOVO CENTRO VISITE ALBERESE" per € 21.000,00 (conciliato con la R.T. e asseverato dal Collegio dei revisori dei conti).

I ricavi provenienti da altri enti pubblici di competenza dell'anno riguardano il progetto del falco pescatore finanziato dall'Ente Parco Nazionale Arcipelago Toscano.

I ricavi provenienti da esercizi precedenti erano stati sospesi nell'esercizio precedente tra i risconti passivi: l'Ente Parco Nazionale Arcipelago Toscano concorre con € 7.512 al progetto del falco pescatore (ricavi correlati ai costi).

I ricavi conseguiti nel corso del 2023 sono comunque in linea con le previsioni di bilancio.

Contributi in conto esercizio finalizzati

La tipologia degli altri contributi, finalizzati alla realizzazione di progetti, deve avvenire per l'intero importo nell'esercizio finanziario in cui viene assunto (o comunicato) con atto amministrativo l'impegno sul bilancio regionale e, in applicazione del principio di competenza economica (costi correlati ai ricavi), i ricavi connessi ad attività ancora da svolgere devono essere sospesi con l'istituto del risconto oppure iscritti a nuovo bilancio. Si rimanda alla tabella nella Nota Integrativa nella quale si riassumono i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti erogati dalla Regione Toscana e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto.



Con la D.G.R.T. n.1387 del 11/12/2017 gli enti parco sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento del bilancio consuntivo della Regione Toscana ai sensi dell'art.11/bis e 11/quinqes del D.Lgs.n.118/2011. Secondo le nuove disposizioni regionali in merito agli obblighi derivanti dalla stesura del Bilancio consolidato regionale ai sensi del D.Lgs.n.118/2011 e s.m. le situazioni creditorie/debitorie tra gli enti che rientrano nel perimetro porteranno ad una corrispondenza dei ricavi e dei costi correlati inseriti nei rispettivi bilanci con una conseguente progressiva eliminazione dei risconti passivi.

### **Contributi in conto capitale – quota annuale (sterilizzo ammortamenti)**

I contributi pubblici in conto capitale devono essere iscritti in bilancio secondo il sistema reddituale ovvero attraverso la loro sistematica imputazione a conto economico.

Tale metodo prevede l'iscrizione del contributo come ricavo differito correlato alla vita utile del bene che ha generato il relativo costo. Il provento imputato al conto economico in ciascun esercizio corrisponde pertanto alla quota di ammortamento del cespite imputata a conto economico dello stesso esercizio.

Con questi proventi si sterilizzano gli ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate con i contributi in conto capitale ricevuti.

Si rimanda alla tabella nella Nota Integrativa nella quale si riassumono i contributi a spese di investimento erogati dalla Regione Toscana e da altri Enti che sono stati soggetti a sospensione di ricavo tramite l'istituto del risconto.

### **Contributi provenienti dalla Regione**

Di seguito si riportano i ricavi (in conto esercizio e in conto capitale) assegnati nell'esercizio 2022 (correlati ai costi di competenza) con decreto della Regione Toscana evidenziando quelli ancora da erogare:

- DDRT 5423 - 14/03/2023 Contributo ordinario di funzionamento 2023 - € 1.433.333,33 (erogato);
- DDRT 11732 -26/05/2023 Attività di promozione e valorizzazione 2023 degli Enti parco regionali - € 7.706,8 (erogato);

### **Contributi e Ricavi ex Area Straordinaria**

Nella voce A5) "Altri ricavi e proventi" confluisce una plusvalenza da alienazione cespiti per € 5.220,00.

### **Ricavi da attività istituzionali**

Nella tabella che segue si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente:

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>Ricavi da attività istituzionali:</b>	<b>€ 32.659,98</b>	<b>€ 47.262,45</b>	<b>-€ 14.602,47</b>	<b>-30,90%</b>
Sanzioni amministrative	€ 19.834,05	€ 26.378,95	-€ 4.026,05	
Rilascio autorizzazioni alla pesca	€ 9.696,00	€ 12.495,00	-€ 5.960,00	
Ricavi da oneri istruttori	€ 3.129,93	€ 5.134,50	€ 1.589,61	
Ricavi per prestazioni di didattica	€ 0,00	€ 3.254,00	€ 3.254,00	

Diminuiscono complessivamente del 30,90%.

Diminuiscono i ricavi provenienti dalle sanzioni amministrative che derivano dall'applicazione dell'art.63 della L.R.30/2015 i quali, per espressa disposizione di legge, sono destinati ad attività inerenti alle finalità dell'area protetta.

Diminuiscono i ricavi provenienti dal rilascio dei permessi di pesca nelle aree autorizzate

Diminuiscono i ricavi derivanti dalle prestazioni legate alla didattica ambientale e dall'applicazione degli oneri istruttori per disposizione della D.G.R. n.1319 del 19/12/2016.

### Ricavi da attività commerciali

Nella tabella che segue si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente:

	2023	2022	Scostamenti	%
<b>Ricavi da attività commerciali:</b>	<b>€ 499.872,34</b>	<b>€ 497.907,15</b>	<b>€ 1.965,19</b>	<b>0,39%</b>
Ingressi parco	€ 370.796,10	€ 367.521,10	€ 3.275,00	
Vendita merci del negozio del parco	€ 1.647,10	€ 3.427,11	-€ 1.780,01	
Noleggi e concessioni beni parco	€ 92.500,00	€ 90.000,00	€ 2.500,00	
Vendita fauna	€ 7.844,06	€ 12.599,52	-€ 4.755,46	
Locazione patrimonio immobiliare	€ 27.085,08	€ 24.359,42	€ 2.725,66	

Aumentano complessivamente del 0,39%.

In merito alle entrate legate alle presenze turistiche queste rappresentano sempre la più importante fonte di autofinanziamento, nell'anno 2023 aumentano di €3.275.

Le entrate da vendita animali registrano un calo sia per la minore presenza nel parco, dimostrata anche dal forte calo dei costi per risarcimento danni, e sia per la mancata vendita di animali vivi sospesa per le problematiche legate alla peste suina.

Si assestano i ricavi provenienti dalla gestione esterna del parcheggio di Marina di Alberese, mentre aumentano quelli provenienti dalla locazione dell'area adibita a noleggio biciclette.

### 3. ANALISI DEI COSTI

Si riportano di seguito le singole categorie di costo.

Nelle tabelle che seguono si evidenziano gli scostamenti rispetto l'anno precedente.

#### Acquisti di beni

DESCRIZIONE	2023	2022	Scostamenti	
<b>Acquisto di beni:</b>	<b>64.933,37</b>	<b>55.339,31</b>	<b>€ 9.594,06</b>	17,34%
Acquisto divise e vestiario personale	5.998,52	2.460,18	€ 3.538,34	
Materiale per manutenzioni/riparazioni	27.929,90	7.923,25	€ 20.006,65	
Materiale di consumo	293,14	1.192,45	-€ 899,31	
Carburanti e lubrificanti	11.215,58	13.467,01	-€ 2.251,43	
Materiale divulgativo	3.208,60	3.283,02	-€ 74,42	
Munizioni per abbattimenti fauna	0,00	1.274,76	-€ 1.274,76	
Materiale per manutenzioni/riparazioni commerciali	0,00	0,00	€ 0,00	
Materiale di consumo commerciale	2.691,85	2.715,80	-€ 23,95	
Materiale divulgativo comm.le	13.595,78	18.683,34	-€ 5.087,56	
Materiale merchandising comm.le	0,00	4.339,50	-€ 4.339,50	

Si registra un aumento delle voci di costo del 17,34%.

Aumentano i costi per divise e vestiario dovuto all'assunzione di n. 4 guardiaparco a tempo determinato.

Disuniscono i costi per materiale divulgativo.

Aumentano i costi per l'acquisto di materiali per riparazioni.

**Acquisti di servizi**

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Utenze telefoniche	5.348,73	5.692,20	-343,47
Utenze elettriche	20.220,67	36.179,61	-15.958,94
Utenze gas e riscaldamento	6.525,76	10.215,74	-3.689,98
Utenze acqua	6.139,95	5.889,88	250,07
Altre utenze	8.181,60	1.571,05	6.610,55
Servizio di pulizia	29.626,46	30.940,20	-1.313,74
Servizio trasporto	53.409,44	78.035,30	-24.625,86
Servizio guida turistica	53.815,79	45.948,08	7.867,71
Servizio eviscerazione e smaltimento animali	1.093,94	7.040,56	-5.946,62
Oneri bancari	3.854,65	12.686,21	-8.831,56
Servizi di assicurazione	22.036,97	22.975,86	-938,89
Servizi pubblicità e promozione	0,00	0,00	0,00
Spesa di rappresentanza	0,00	302,90	-302,90
Servizi per manifestazioni e convegni	27.163,86	20.558,55	6.605,31
Servizi professionali tecnici	60.644,14	62.865,90	-2.221,76
Servizi professionali scientifici	63.308,48	57.146,83	6.161,65
Servizi legali e notarili	12.688,00	213,37	12.474,63
Servizi sicurezza e salute sui luoghi di lavoro	8.253,52	4.539,41	3.714,11
Servizi appaltati all'esterno	223.889,28	168.847,74	55.041,54
Altri servizi	68.993,84	39.898,15	29.095,69
Visite fiscali dipendenti	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto e missioni personale	5.903,36	5.761,03	142,33
Missioni personale	432,68	400,88	31,80
Servizi formazione	950,00	10.382,00	-9.432,00
Competenze Presidente e Consiglio Direttivo (n.8)	21.150,00	20.640,50	509,50
Competenze Collegio dei Revisori (n.3)	6.702,70	6.633,62	69,08
Competenze Comitato Scientifico (n.10)	0,00	360,00	-360,00
Oneri Inps su amm.ri	4.259,55	3.292,00	967,55
Oneri Inail Rx e Amministratori	1.483,23	1.481,48	1,75
<b>TOTALE</b>	<b>716.076,60</b>	<b>660.499,05</b>	<b>55.577,55</b>
			8,41%

Questi costi nel complesso aumentano del 8,41%.

Aumentano in maniera significativa le seguenti voci rilevabili dalla contabilità dell'ente:

1. i costi relativi a manifestazioni e convegni, quelli per il servizio di guida turistica, e la voce altri servizi, aumentano perché il parco ha realizzato eventi allo scopo di aumentare la conoscenza dell'area protetta anche allo scopo di promuovere l'economia del territorio sul quale insiste come da direttive regionali;
2. aumentano i servizi professionali scientifici in riferimento agli affidamenti relativi ai monitoraggi in campo ambientale nell'area del Parco per affidamenti già effettuati, il cui costo ricade, per competenza economica, nel 2023;
3. aumenta la voce dei servizi legali e notarili in riferimento agli affidamenti dell'anno 2023.
4. aumenta la voce dei servizi per la sicurezza sul lavoro in riferimento agli affidamenti dell'anno 2023.
5. aumenta la voce dei servizi appaltati all'esterno in riferimento ai servizi erogati nell'anno 2023.

### Manutenzioni e riparazioni

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Manutenzioni ord. assetto parco	218.201,36	47.584,32	170.617,04
Manutenzioni ord. riparazioni beni	15.058,77	9.270,20	5.788,57
Manutenzione ord. riparazioni impianti	9.066,80	8.477,79	589,01
Manutenzione fabbricati	2.616,24	10.232,75	-7.616,51
Manutenzioni automezzi	949,01	1.793,17	-844,16
<b>TOTALE</b>	<b>245.892,18</b>	<b>77.358,23</b>	<b>168.533,95</b>

217,86%

Questi costi aumentano del 217,86%.

### Godimento di beni di terzi

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Canoni locazione immobili	0,00	21.732,00	-21.732,00
Canoni noleggio software	18.143,59	16.835,23	1.308,36
Canoni noleggio software commerciale	5.843,88	8.279,73	-2.435,85
Canoni noleggio automezzi	52.076,35	48.637,65	3.438,70
Canoni noleggio attrezzature ufficio (fotocopiatrici)	3.331,49	2.612,55	718,94
Royalties passive	0,00	17.329,16	-17.329,16
<b>TOTALE</b>	<b>79.395,31</b>	<b>115.426,32</b>	<b>-36.031,01</b>

-31,22%

I costi diminuiscono del 31,22%. a causa della diminuzione costi sostenuti per l'utilizzo dell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese dovuti ad Ente Terre Regionali Toscane e per le royalties dovute sugli itinerari del parco che insistono su beni di terzi.

**Personale**

Descrizione	2023	2022	Variazioni
Stipendi dirigenza	108.025,27	102.096,02	5.929,25
Stipendi personale tecnico e amm.vo	441.678,35	507.408,18	-65.729,83
Competenze per personale comandato	0,00	0,00	0,00
Competenze accessorie fisse	58.825,83	59.532,21	-706,38
Competenze accessorie variabili	105.474,44	64.122,88	41.351,56
Competenze accessorie variabili dirigenza	12.278,11	15.200,30	-2.922,19
Straordinari e festivi	4.133,10	1.950,57	2.182,53
Oneri sociali	189.045,21	189.505,63	-460,42
Oneri assicurativi (Inail)	5.913,84	5.778,94	134,90
<b>TOTALE</b>	<b>925.374,15</b>	<b>945.594,73</b>	<b>-20.220,58</b>

-2,14%

Si registra una diminuzione del 2,14%.

Nella spesa del personale figurano, per effetto dei nuovi principi contabili, sia gli accantonamenti per salario accessorio competenza 2023, non erogato, sia quelli per oneri derivanti dal rinnovo CCNL personale, poiché i relativi accantonamenti a fondo *“sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B,C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi”*.

Nel corso del 2023 sono stati utilizzati i seguenti rapporti:

- n.1 istruttore direttivo tecnico proveniente dal Comune di Orbetello, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;
- n.1 istruttore direttivo amministrativo proveniente dall'Amministrazione Provincia di Grosseto, in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale;

Gli oneri relativi gravano sul bilancio dell'ente parco.

Nel corso del 2023, inoltre:

- n.1 istruttore direttivo amministrativo dipendente dell'Ente Parco, è stato assegnato in utilizzazione temporanea art. 14 CCNL 22 gennaio 2004 e L. 145/2018, a tempo parziale, al Comune di Gavorrano;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) è stato trasferito in mobilità temporanea mediante l'istituto del comando tra enti, alla Ragioneria territoriale dello Stato di Grosseto, RTS, dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Nelle tabelle che seguono al punto 6. "Obiettivi di risparmio posti dalle norme regionali" sarà dimostrato il rispetto dei tetti di spesa determinati ai sensi della Circolare MEF n.9/2006.

**Oneri diversi di gestione compresa ex Area Straordinaria**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Imu	1.862,00	1.862,00	0,00
Tari e altri tributi locali	5.385,00	5.480,00	-95,00
Valori bollati	437,22	330,00	107,22
Imposta registro contratti e AVCP	0,00	0,00	0,00
Imposte ed oneri demaniali	0,00	0,00	0,00
Tassa automezzi	25,42	67,65	-42,23
Quote associative annuali	11.664,00	3.680,00	7.984,00
Cancelleria e stampati	25,00	3.331,81	-3.306,81
Spese postali	1.367,58	1.578,70	-211,12
Oneri consorzi bonifica	457,55	450,30	7,25
Costi da risarcimento danni fauna	44.922,44	53.130,77	-8.208,33
Iva e imposte indetraibili	394,76	7.312,14	-6.917,38
Perdite su crediti (sanzioni archiviate)	2.003,31	152,00	1.851,31
Costi diversi	8.587,39	4.908,93	3.678,46
<b>TOTALE</b>	<b>77.131,67</b>	<b>82.284,30</b>	<b>-5.152,63</b>
			<b>-6,26%</b>

I costi diminuiscono del 6,26% .

La diminuzione dei costi è dovuto quasi ed esclusivamente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici .

Tale diminuzione del costo è dovuta alla minore presenza di selvatici rispetto al 2022 (diminuiscono infatti anche i ricavi per abbattimenti) e di conseguenza a minor danni.

**Ammortamenti**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali (4,5,8)	10.680,02	9.680,86	999,16
Fabbricati (11,12,13,16)	37.346,26	36.672,92	673,34
Impianti (17,35)	8.975,28	8.124,85	850,43
Attrezzature (21,28,33,34)	15.767,79	16.381,39	-613,60
Mobili Arredi (22,23,24)	2.782,27	3.373,05	-590,78
Automezzi (25)	0,00	687,11	-687,11
Hardware (29,32)	4.837,67	4.531,65	306,02
Equipaggiamento e vestiario (36)	569,59	569,59	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>80.958,88</b>	<b>80.021,42</b>	<b>937,46</b>

1,17%



Gli ammortamenti del 2023 aumentano del 1,17%.

I costi per ammortamenti sono da attribuire al loro valore al 31/12/2023 rilevabili dal libro cespiti ammortizzabili agli atti dell'ente: beni per i quali finisce l'ammortamento, beni acquisiti per la realizzazione delle spese di investimento annualità 2023 e beni di importo inferiore ad €516,45 ammortizzati al 100% nell'anno.

Per i beni acquisiti tramite contributi in conto capitale, gli ammortamenti sono sterilizzati tramite accreditato a conto economico dell'importo corrispondente alla quota di contributo di competenza.

Per l'anno 2023 sono state effettuate sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per € 65.007,33.

Gli ammortamenti liberi sono pertanto pari ad € 15.951,55.

Nell'esercizio 2023 sono stati utilizzati gli ammortamenti liberi per spese di investimento pari ad € 11.421,03.

### Accantonamenti

Si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio dove sono analizzate le singole voci nel rispetto dei nuovi principi contabili.

### Proventi ed oneri finanziari

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>			
Interessi attivi su c/c bancario	6,62	0,08	6,54
Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	497,93	-497,93
<b>ONERI FINANZIARI</b>			
Interessi passivi ravvedimenti operosi	-21,09	0,00	-21,09
Commissioni e spese c/c postale	-301,27	-332,30	31,03
Oneri finanziari diversi	-16,75	-358,00	341,25
<b>TOTALE</b>	<b>-332,49</b>	<b>-192,29</b>	<b>-140,20</b>

### Imposte e tasse

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Irap retributivo	42.871,36	44.861,84	-4.501,20
Irap amministratori e occasionali	1.479,00	3.989,72	
Irap differita	5.793,11	3.320,30	2.472,81
Irap produttiva	950,00	301,75	648,25
Ires	2.480,00	2.470,00	10,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.573,47</b>	<b>54.943,61</b>	<b>-1.370,14</b>

Trattasi di imposte per Ires ed Irap (comprese quelle differite) di competenza 2023.

#### 4. RISULTATO DI ESERCIZIO – DESTINAZIONE UTILE

L'esercizio 2022 si chiude **con un utile di 76.522,94**.

Questo risultato è stato raggiunto:

	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Variazione	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.332.198,34	€ 2.368.558,89	-€ 36.360,55	-1,54%
COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 2.201.769,44	€ 2.029.688,23	€ 172.081,21	8,48%
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>€ 130.428,90</b>	<b>€ 338.870,66</b>	-€ 208.441,76	-61,51%
GESTIONE FINANZIARIA	-€ 332,49	-€ 192,29	-€ 140,20	72,91%
RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
IMPOSTE	€ 53.573,47	€ 54.943,61	-€ 1.370,14	-2,49%
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 76.522,94</b>	<b>€ 283.734,76</b>	-€ 207.211,82	-73,03%

Il margine operativo diminuisce del 61,51% rispetto al 2022.

Rispetto al 2022 diminuiscono i ricavi del 1,54% mentre i costi aumentano del 8,48% determinando l'utile di € 76.522,94.

L'Ente Parco regionale della Maremma, viste le direttive regionali in materia contabile circa le modalità con le quali è possibile finanziare gli investimenti e ai sensi della DGRT n.50/2016 ritiene opportuno utilizzare 80% dell'utile realizzato per finanziare progetti di investimento..

Sono presenti ricavi provenienti dall'ex area straordinaria di modesta entità dovuti ad una plusvalenza da alienazione cespiti (€ 5.220) e pertanto non pregiudicano il risultato positivo di esercizio, determinato dall'area ordinaria.

#### 5. PRECONSUNTIVO 2023

Il risultato di esercizio effettivo dell'esercizio 2023, pari ad € 76.522,94, è risultato superiore rispetto al dato previsionale del pre-consuntivo 2023 dove il valore è pari ad € 19,07 ed è dovuto ad un aumento dei ricavi ordinari e ad un calo dei costi di competenza soprattutto quelli relativi al risarcimento dei danni causati dagli animali selvatici.

	Pre-Consuntivo	Dato effettivo	Scostamenti
Ricavi istituzionali	26.300,00	32.659,98	6.359,98
Ricavi commerciali	489.700,00	499.872,34	10.172,34

Altri ricavi	46.302,12	49.826,83	3.524,71
Costi sterilizzati	65.217,45	65.007,33	-210,12
Contributi	1.679.613,06	1.684.831,86	5.218,80
<b>TOTALE</b>	<b>2.307.132,63</b>	<b>2.332.198,34</b>	<b>25.065,71</b>
Acquisto beni	83.000,00	64.933,37	-18.066,63
Acquisto servizi	980.397,45	961.968,78	-18.428,67
Godimento beni di terzi	98.600,00	79.395,31	-19.204,69
Personale	905.093,89	925.374,15	20.280,26
Ammortamenti e svalutazioni	81.526,21	80.958,88	-567,33
Rimanenze merci	3.000,00	11.407,28	8.407,28
Accantonamenti	0,00	600,00	600,00
Oneri diversi	79.534,50	77.131,67	-2.402,83
<b>TOTALE</b>	<b>2.231.152,05</b>	<b>2.201.769,44</b>	<b>-29.382,61</b>
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>75.980,58</b>	<b>130.428,90</b>	<b>54.448,32</b>
Proventi ed oneri finanziari	-480,00	-332,49	147,51
Imposte	75.481,51	53.573,47	-21.908,04
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>19,07</b>	<b>76.522,94</b>	<b>76.503,87</b>

Il valore della produzione nella previsione assestata al 31/12/2023 ammonta ad € 2.307.132,63 aumentando di € 25.065,71 nel dato effettivo pari ad € 2.332.198,34.

I costi diminuiscono sensibilmente di -€ 29.382,61 passando da una previsione assestata al 31/12/2023 di € 2.231.152,05 al dato effettivo di € 2.201.769,44.

Il margine operativo aumenta di € 54.448,32.

**Si propone che la destinazione dell'utile avvenga nel rispetto della DGRT n.50/2016: 20% a riserva legale e 80% vincolato ad investimenti.**

## 6. OBIETTIVI DI RISPARMIO POSTI DALLE NORME REGIONALI

### Spesa del personale

L'obiettivo di risparmio sulla spesa del personale per il 2023, disposto dalle direttive regionali, è quello del limite di spesa conseguito nel 2016.

Sono inoltre, ad oggi, ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013 (art.1 comma 557 e ss. della Legge n.296/2006).

Il personale in servizio al 31/12/2023 ammonta a n.17 unità compreso il Direttore.

Nel corso del 2023 è stato dato corso alla modifica del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024, attuando le seguenti assunzioni:

- n.1 dipendente categoria D (settore tecnico) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 01/03/2023;
- n.1 dipendente categoria D (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, assunto con decorrenza dal 15/04/2023;
- n.2 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) a tempo indeterminato mediante procedura di concorsuale in corso di svolgimento;
- n.1 dipendente categoria C (settore amministrativo) a tempo indeterminato mediante procedura di mobilità, conclusa con decorrenza dal 01/02/2024;
- n.4 guardiaparco categoria C (settore vigilanza) per 5 mesi estivi.
- nel corso dell'esercizio 2023 è andato in pensione n.1 dipendente categoria C, vigilanza;

Al 31/12/2023 non si è proceduto ad alcuna stabilizzazione di personale precario.

Di seguito il costo sostenuto in bilancio:

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2023		Stipendi lordi	Oneri Sociali carico ente	Irap retributivo carico ente	Inail carico ente	Salario accessorio fisso	Salario accessorio variabile - compresa dirigenza	Straordinari
<b>C.E. B9 - PERSONALE</b>								
<b>B.9.a) Salari e stipendi</b>								
0001 - Direttore e dirigenza	96.148,08	96.148,08						
0002-Personale tecnico e amministrativo	436.133,11	436.133,11						
0005-Accessorie fisse dirigenza	0							
0006-Accessorie fisse tecnico amm.vo	58.825,83					58.825,83		
0007-Accessorie variabili dirigenza	0							
0008-Accessorie variabili tecnico amm.vo	31.498,85						31498,85	
0009-Straordinari	4.133,10							4.133,10
<b>B.9.b) Oneri sociali</b>								
0001 - Direttore e dirigenza	30.507,83		30.507,83					
0002-Personale tecnico e amministrativo	148.327,09		148.327,09					
0006-Inail	5.913,84				5.913,84			
<b>C.E. B9 - ACCANTONAMENTI</b>								
<b>B.4.f) Fondo rinnovi contrattuali</b>								
0001 - Direttore e dirigenza	18.837,73	11.877,19	6.960,54					
0002-Personale tecnico e amministrativo	8.794,99	5.545,24	3.249,75					
<b>B.4.e) Fondo risorse decentrate</b>								

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

0001-Salario accessorio da erogare dirigenza	12.278,11						12.278,11	
0002-Salario accessorio da erogare personale	25.311,12						25.311,12	
<b>C.E. F1 - IMPOSTE</b>								
<b>F.1.a) Imposte correnti esercizio</b>								
0002-Irap retributivo personale	42.871,36			42.871,36				
0002 -Irap differita	5.793,11			5.793,11				
<b>Totale spesa personale</b>	<b>925.374,15</b>	<b>549.703,62</b>	<b>189.045,21</b>	<b>48.664,47</b>	<b>5.913,84</b>	<b>58.825,83</b>	<b>69.088,08</b>	<b>4.133,10</b>

Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento della spesa di personale calcolata in base alle indicazioni impartite con la direttiva regionale n. prot.A00GRT0092492/B.120.020 (circolare MEF n. 9 del 17/02/2006):

Spesa personale Circolare MEF n.9 17/02/2006 - Direttiva R.T.	Spesa consuntivo 2016	Spesa consuntivo 2023	Differenza
<b>Totale spesa personale</b>	994.620,44	<b>925.374,15</b>	<b>-843,57</b>
Arretrati rinnovi contrattuali personale e dirigenza-rinnovo CCNL 2019-2021 non a Fondo	0	0,00	<b>-6.063,47</b>
Rinnovo CCNL 2016-2018 e 2019-2021 personale		-53.052,02	
Rinnovo CCNL 2016-2018 dirigenza esclusa GRT 73/2020		-3.286,11	
Accantonamenti per rinnovi CCNL			
Rimborsi (personale comandato e rimborsi Inail)	0	0,00	<b>0</b>
Categorie protette	-38.879,73	-44.960,04	<b>-3.437,27</b>
Co.co.co.	0	0	<b>0</b>
Buoni pasto	3.981,64	5.903,36	<b>1.779,39</b>
Spese finanziate da Ministero/C.E. /privati (non a carico bilancio ente parco)	-16.351,48	0,00	<b>13.624,31</b>
<b>TOTALE SPESA PERSONALE</b>	<b>943.370,87</b>	<b>829.979,34</b>	<b>-113.391,53</b>
	<b>media triennio 2011-2013</b>		<b>940.241,74</b>

A00GRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

L'importo complessivo della spesa è al lordo del personale in comando al parco (rimborsi agli enti di appartenenza)

L'importo portato in detrazione pari a - € 53.052,02 fa riferimento all'incidenza del rinnovo CCNL del personale, esclusa la dirigenza, avvenuto dopo il 2016. Tiene più precisamente conto del rinnovo 2016-2018 e non 2019-2021 in quanto il costo non è ricompreso nel valore complessivo.

L'importo portato in detrazione pari a - € 3.286,11 fa riferimento all'incidenza del rinnovo CCNL del personale dirigente avvenuto dopo il 2016 esclusa la delibera della GRT n.73/2020 che ha rideterminato i compensi dei direttori dei parchi.

L'importo portato in detrazione pari a - € 44.960,04 fa riferimento al costo del personale relativo a categorie protette.

**L'obiettivo è pertanto rispettato.**

#### **Spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (co.co.co.)**

L'art.14 del Decreto Legge n.66 del 24/04/2014 ha introdotto, ai commi 1 e 2, il controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Tale spesa per il Parco regionale della Maremma deve essere contenuta nei limiti del 4,2% (per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza) e del 4,5% (per le collaborazioni coordinate e continuative) della spesa del personale come risultante dal conto annuale 2012.

Al comma 4-ter del decreto legge n. 66/2014 è stata concessa alle regioni la facoltà di adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente al fine di garantire il risparmio conseguente dall'applicazione dei commi 1 e 2 sopra richiamati.

La legge regionale n. 77 del 24 dicembre 2013, come modificata dalla legge regionale n. 46 del 4 agosto 2014, ha esteso, con l'articolo 2-bis, la facoltà concessa alle regioni anche agli enti dipendenti regionali.

Sono esclusi dal computo per la spesa di incarichi quegli incarichi per prestazioni professionali tecniche conferiti per compiti obbligatori per legge e per i quali mancano le professionalità all'interno dell'ente.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati relativi ai costi da sostenere nel rispetto della normativa e di quanto indicato dalla Regione Toscana con lettera protocollo AOOGR\_0025330\_2015-01-30:





Incarichi di consulenza – Agronomo stima danni e pratiche agronomiche		14.932,69
Incarichi di ricerca		0
Co.co.co.		0
<b>TOTALE</b>		<b>14.932,69</b>

Limite max di spesa per incarichi di studio, consulenza e ricerca ai sensi del D.L. n.66/2014	43.097,71	Limite rispettato
Art.14 comma 4-ter D.L. n.66/2014 - Importo riduzione altre voci di costo esclusi gli ammortamenti ed accantonamenti		0

Secondo gli indirizzi regionali, conformi alla legislazione in materia, non rientrano in materia di affidamento di incarichi di consulenza, studio o di ricerca gli incarichi conferiti per gli adempimenti obbligatori per legge come le prestazioni professionali consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge, qualora non vi siano uffici o struttura a ciò deputati; la rappresentanza in giudizio ed il patrocinio dell'amministrazione e gli appalti e le "esternalizzazioni" di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione. Vanno esclusi dal computo gli oneri coperti mediante finanziamenti di provenienza comunitaria, statale o privatistica delle risorse.

L'obiettivo di spesa pari ad € 14.932,69 è pertanto rispettato sia per la normativa nazionale (€ 43.097,71) che regionale (€ 23.820,00).

### Spesa per gli Organi dell'Ente Parco

La spesa riguarda:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma
1. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità
2. Il Collegio regionale unico dei revisori composto da n.3 unità
3. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
4. Il Comitato Scientifico composto da n. 9 unità

L'art. 25 della legge regionale n. 65/2010 ha introdotto importanti modifiche all'art. 11 della legge regionale n. 24/1994 "Durata in carica e rinnovo degli organi dell'Ente e del Comitato Scientifico. Indennità e gettone di presenza".

La sostituzione dell'indennità con il gettone di presenza per tutti i componenti del Consiglio direttivo è stata disposta a decorrere dal primo rinnovo degli organi successivo al 01/01/2011.

L'art. 24 della Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 ha mantenuto il gettone di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo mentre ha reintrodotto l'indennità di carica per il Presidente nella misura massima del 15% dell'indennità complessiva spettante al Presidente della Giunta Regionale. Tale indennità è determinata con deliberazione di Giunta Regionale.

La delibera di Giunta Regionale n. 441 del 07/04/2015 ha determinato in € 18.270,00 annuali l'indennità spettante ai Presidenti degli Enti Parco regionali.

Infine l'art.21 della Legge Regionale n.30/2015 al comma 1) ha disposto il ridimensionamento del numero dei consiglieri da dieci a sette.

Tale tipologia di costo è tra gli acquisti di servizi.

Gli organi in carica ai sensi degli art.li 19,21,24 e 114 della L.R. 30/2015 sono i seguenti:

1. Il Presidente dell'Ente Parco regionale della Maremma – Decreto Presidente GRT n.146 6/10/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente GRT n.80 del 13/05/2022 per 5 anni
2. Il Consiglio Direttivo composto da n.7 unità - Decreto Presidente CRT n.5/2016 per 5 anni – Nuova nomina Decreto Presidente CRT n. 15 del 23/03/2022 per 5 anni
3. Il Collegio regionale Unico dei Revisori dei Conti composto da n.3 unità - Decreto Presidente CRT n.99 del 09/11/2021 per 5 anni
4. La Comunità del parco composto da n. 4 unità
5. Il Comitato Scientifico composto da n. 9 unità – delibera CD n.20/2023

Il costo complessivo sostenuto in bilancio, comprensivo degli oneri per Inps, Inail ed Irap amministratori, ammonta ad € 32.112,25.

## **7. SOCIETA' PARTECIPATE**

Al 31/12/2017 le quote di partecipazione sono state cessate nel rispetto della deliberazione di Giunta Regionale n.50/2016.

## **8. PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Si rimanda all'allegato specifico del bilancio di esercizio dove sono stati rendicontati tutti gli investimenti realizzati nel 2023.

## 9. ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELLE ATTIVITA' 2023

Ai sensi dell'art.36 della Legge Regionale n.30/2015 il Programma annuale delle attività, con proiezione triennale, è una sezione della relazione illustrativa del bilancio preventivo economico di cui all'art.35 e definisce il quadro delle azioni da attuare nel triennio di riferimento del Bilancio di previsione 2023-2025, ne individua i costi e le modalità di attuazione in conformità con le direttive impartite dalla Regione Toscana attraverso i principali documenti di programmazione regionale (PRS – PAER – DEFR-NaDEFR) .

Il programma definisce il quadro delle azioni da realizzare nel triennio, ne indica i costi imputabili all'anno di riferimento e ne individua le modalità di attuazione anche in sinergia con gli altri enti parco regionali e con gli altri enti gestori di aree protette.

Il programma deve essere redatto in conformità con il PAER Piano Ambientale ed Energetico Regionale” approvato con deliberazione 11 febbraio 2015 del Consiglio regionale e che al suo interno prevede obiettivi generali, obiettivi specifici tra cui l'obiettivo B1 “Conservare la biodiversità terrestre e marina; promuovere la fruibilità e la gestione sostenibile delle aree protette” e progetti speciali tra i quali il progetto “Parchi e turismo” con particolare riferimento al rispetto del principio di promozione dello sviluppo sostenibile e rinnovabile del territorio ed alla definizione di un modello di crescita per il territorio regionale che si coniuga con la tutela e la valorizzazione delle risorse territoriali ed ambientali.

Tiene conto del PSR, Programma regionale di sviluppo 2021 - 2025 approvato con Risoluzione n.239 del 27 luglio 2023 che individua per il settore di riferimento tre aree tematiche di intervento che declinano obiettivi ed azioni alla cui realizzazione possono contribuire gli Enti Parco regionali:

1. Area 1 – Digitalizzazione, semplificazione, innovazione e competitività del sistema toscano: Digitalizzazione, semplificazione e innovazione del sistema toscano ( Progetto Regionale n. 1);
2. Area 2 – Transizione Ecologica: Neutralità carbonica e transizione ecologica (Progetto Regionale n. 7);
3. Area 2 – Transizione Ecologica: Sviluppo sostenibile in ambito rurale e agricoltura di qualità (Progetto Regionale n. 8);
4. Area 2 – Transizione Ecologica: Governo del Territorio e Paesaggio ( Progetto Regionale n. 9);
5. Area 3 – Infrastrutture per una Mobilità sostenibile: Mobilità sostenibile ( Progetto Regionale n. 10);
6. Area 7 – Relazioni interistituzionali e governance del sistema regionale: Interventi nella Toscana diffusa (aree interne e territori montani( ( Progetto Regionale n. 27);

Tali attività vengono declinate in azioni per ambito strategico all'interno del PQPO (Piano Qualità Prestazione Organizzativa) ai sensi dell'art.36 comma 2 della Legge Regione Toscana n.30/2015.

Ai sensi dell'art.37 della L.R. n.30/2015 il PQPO definisce annualmente gli obiettivi e le azioni individuate per il Direttore e allo stesso tempo costituisce il riferimento per la definizione degli obiettivi e per la conseguente misurazione e valutazione della qualità della prestazione di tutto il personale dell'ente parco.

**L'attività dell'Ente Parco regionale della Maremma è indirizzata nel triennio 2023-2025 in particolare:**

**A. direttive comuni ai tre parchi regionali**

In continuità con quelli indicati nelle annualità precedenti, sono stati individuati i seguenti indirizzi per l'attività degli enti parco regionali, tesi a rafforzarne la presenza nelle dinamiche regionali e locali, nonché a consolidarne i legami con le aree di competenza anche tramite il ricorso a forme di riconoscibilità della propria presenza sul territorio:

- utilizzare i logotipi, il relativo disciplinare d'uso ed il Manuale di immagine approvati con la delibera di Giunta regionale 21.11.2022, n. 1312: "L.R. 30/2015 – Approvazione e registrazione dei logotipi denominati “Patrimonio naturalistico della Toscana” ed “Osservatorio Toscano per la biodiversità” ed approvazione del relativo manuale di immagine coordinata e disciplinare d'uso del logo", che persegue l'obiettivo di uniformare sull'intero territorio regionale l'uso di logotipi che identifichino le diverse componenti del patrimonio naturalistico toscano, ai sensi della l.r. 30/2015, ivi compresi i parchi regionali, in modo da fornire a tutti i fruitori la percezione immediata del luogo che stanno visitando attraverso la lettura degli elementi presenti sul territorio (pannelli, bacheche, cartellonistica sentieri, ecc...);
- garantire la collaborazione alle iniziative per la valorizzazione delle aree protette e della biodiversità promosse dalla Regione, quali la stesura del “Calendario eventi”, pubblicato sul sito web regionale e diffuso anche tramite le apposite agenzie regionali, individuando ed indicando, tra l'altro, un apposito nominativo di riferimento, anche comune tra i tre enti, al quale gli uffici regionali possano riferirsi per la collaborazione nelle attività di divulgazione e di valorizzazione del patrimonio naturalistico regionale con riferimento a quanto organizzato dai Parchi regionali;
- proseguire nell'impegno dell'organizzazione congiunta di un evento seminariale finalizzato all'individuazione e diffusione di azioni concrete di promozione del sistema regionale delle aree protette, confermando per gli operatori del settore e tutti i soggetti interessati l'ormai tradizionale appuntamento annuale di una giornata di studio sui parchi e sulle aree protette, da realizzarsi, ove possibile anche in presenza;
- con riferimento al PR FESR 2021-2027 (DGR n. 1173 del 17 ottobre 2022), individuare eventuali interventi coerenti con le azioni del PR FESR 2021 -27 (DGR n.1173 del 17/10/2022) con

particolare riguardo all'azione 2.7.2 Natura e Biodiversità attivando le opportune forme di partecipazione ai bandi;

- partecipare attivamente, in collaborazione con gli uffici regionali, al percorso di revisione degli obiettivi e delle misure di conservazione dei siti Natura 2000 secondo la metodologia definita dal Ministero dell'Ambiente limitatamente ai siti di propria competenza;
- rendere disponibili eventuali dati tecnico scientifici inerenti lo stato di conservazione di specie e/o habitat di interesse conservazionistico utili a migliorare il quadro delle conoscenze di base;
- individuare, all'interno dei progetti regionali previsti dal DEFR approvato con la richiamata deliberazione di Consiglio regionale n. 75/2022 e degli strumenti di programmazione nello stesso richiamati, le possibili misure attivabili per il perseguimento delle proprie finalità istitutive;
- proseguire nell'individuazione e attuazione di attività che garantiscano l'incremento delle entrate proprie, così da poter consolidare l'obiettivo di una sempre maggiore autonomia finanziaria;
- favorire le azioni e la sperimentazione di progetti innovativi che esaltino il modello delle aree protette come "laboratori di buone pratiche" per uno sviluppo sostenibile del territorio nell'ambito dell'attuazione del Piano d'azione della Carta Europea per il Turismo Sostenibile - CETS - ormai conseguita da tutti gli enti parco regionali;
- contribuire al rilancio economico dei territori sostenendo e supportando gli operatori economici che operano al loro interno con particolare riferimento agli effetti prodotti dal periodo di pandemia, in conformità agli strumenti normativi, in coerenza con le funzioni proprie del Parco e nei limiti delle risorse disponibili;
- sistematizzare, ove possibile, le misure e gli accorgimenti adottati in via straordinaria per la situazione emergenziale determinata dalla pandemia da COVID che hanno prodotto esiti positivi sull'attività dell'ente;

**B. direttive specifiche per l'Ente Parco regionale della Maremma**

- tenuto conto dei principi e delle finalità della l.r. 66/2020 e nel rispetto delle specifiche competenze, proseguire nell'impegno di attivare forme di collaborazione con Ente Terre regionali per la valorizzazione e la promozione del territorio comune, attraverso lo sviluppo di attività agricole e zootecniche di qualità, la conservazione della biodiversità, la tutela del paesaggio e dei beni storici ed archeologici, la fruizione turistica sostenibile ed il supporto allo sviluppo dell'economia locale, ed addivenendo alla sottoscrizione di appositi atti convenzionali per la gestione del patrimonio dei due enti e di quello regionale.

L'Ente Parco regionale della Maremma , viste le direttive regionali in materia contabile circa le modalità con le quali è possibile finanziare gli investimenti e ai sensi della DGRT n.50/2016, ritiene opportuno utilizzare l'80% dell'utile realizzato per finanziare progetti di investimento.

**Il Direttore**  
**f.to arch. Enrico Giunta**

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

Ente Parco Regionale de La Marenna Proc. n. 003487 del. 25-06-2024

RENDICONTAZIONE INVESTIMENTI 2023 (delibera CD n.7 DEL 08/02/2023 - DGRT n.724 DEL 26/06/2023)							
INVESTIMENTI PROGRAMMATI 2023							
N. ANNO	DESCRIZIONE INTERVENTO	ATTO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTIVO	IMPORTO PROGRAMMATO	IMPORTO REALIZZATO	% REALIZZATA	ECONOMIA SU EROGAZIONE FINANZIAMENTO	NOTE
1-2023	Acquisto n.8 computer- categoria cospite 29 Hardware (25%)	Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi	5.000,00	4.573,28	91,47%	426,72	Realizzato
2-2023	Acquisto n. 2 computer portatili- categoria cospite 29 Hardware (25%)	Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi	2.000,00	1.896,51	94,83%	103,49	Realizzato
3-2023	Impianto di Video Call sala consiglio -categoria cospite 29 Hardware (25%)	Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi	3.645,00	3.601,24	98,80%	43,76	Realizzato
4-2023	Licenze software - categoria cospite 5 Software in licenza d'uso (20%)	Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi	5.000,00	4.955,83	99,92%	4,17	Realizzato
5-2023	Acquisto n.1 telefono cellulare Direttore - categoria cospite 29 Hardware (25%)	Autofinanziamento derivante da ammortamenti liberi	1.350,00	1.350,00	100,00%	0,00	Realizzato
INVESTIMENTI 2023 (delibera CD n.41 DEL 07/12/2023 e DGRT 16500 DEL 21/07/2023 - INTEGRAZIONE PROGRAMMA INVESTIMENTI 2023)							
6-2023	Progetto pista ciclabile loc.Collechio - categoria cospite 16 Altri fabbricati (2%)	Fondo riserva investimenti e contributo Cassa di Risparmio di Firenze (lett. Proc.n. 1463 del 04/07/2023)	69.900,00	67.333,71	96,33%	2.566,29	Realizzato
7-2023	Ristrutturazione Centro Visite - voce di bilancio 5) immobilizzazioni in corso e acconti	Fondo riserva investimenti e contributo Regione Toscana (DGRT 16500 DEL 21/07/2023)	355.000,00	114.776,80	32,33%	240.223,20	Lavori in corso di ultimazione
INVESTIMENTI PROGRAMMATI ESERCIZI PRECEDENTI							
N. ANNO	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO PROGRAMMATO	IMPORTO REALIZZATO	% REALIZZATA	ECONOMIA	NOTE	
3-2020	Progetto PIANO INTEGRATO PARCO - categoria cospite 8 immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (20%) - ammortamento sospeso	150.000,00	139.595,60	93,06%	10.404,40	Rendicontato ad Artea - Non ancora approvato dal Consiglio regionale	

A00GRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.



<b>ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA BILANCIO ESERCIZIO 2023</b>			
<b>PROSPETTO RIPARTIZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI - PROGRAMMI - COFOG e SIOPE (allegato n. 15 D.Lgs. N.118/2011)</b>			
<b>MISSIONI</b>		<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	
<b>PROGRAMMI</b>		<b>AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE</b>	
<b>COFOG</b>		<b>09.05.054</b>	
<b>CODICE SIOPE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTI PER CODICE SIOPE</b>	<b>PROGRESSIVI COFOG</b>
1101	Compensi indennità e rimborsi agli organi di amministrazione dell'Ente	24.113,55	24.113,55
1102	Compensi indennità e rimborsi ai componenti del collegio dei revisori dei conti	6.693,56	30.807,11
1199	Compensi indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente (Comitato Scientifico)	360,00	31.167,11
1201	Competenze fisse a favore del personale a tempo indeterminato	564.736,85	595.903,96
1202	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo indeterminato	54.265,03	650.168,99
1203	Competenze fisse a favore del personale a tempo determinato	43.092,04	693.261,03
1204	Competenze e indennità accessorie a favore del personale a tempo determinato	8.305,90	701.566,93
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	173.269,61	874.836,54
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	13.852,82	888.689,36
1211	Altri contributi	640,00	889.329,36
1212	Formazione del personale	6.220,00	895.549,36
1213	Buoni pasto	5.616,80	901.166,16
1215	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	432,68	901.598,84
1218	Arretrati anni precedenti personale tempo indeterminato	712,63	902.311,47
1299	Altri oneri per il personale	3.904,35	906.215,82
1301	Carta cancelleria e stampati	0,00	906.215,82
1302	Equipaggiamento e vestiario	3.505,72	909.721,54
1303	Combustibili carburanti e lubrificanti	10.088,67	919.810,21
1304	Pubblicazioni giornali e riviste	0,00	919.810,21
1305	Acquisto di derrate alimentari	0,00	919.810,21
1306	Medicinali e materiale igienico sanitario	2.263,58	922.073,79
1307	Materiali e strumenti per manutenzione	12.986,24	935.060,03
1308	Materiale divulgativo, gadget e prodotti tipici locali	15.025,45	950.085,48
1399	Altri materiali di consumo	0,00	950.085,48
1401	Studi consulenze indagini	84.578,59	1.034.664,07

Ente Parco Regionale della Maremma Prot. n. 0001497 del 25-06-2024

1405	Organizzazione manifestazione e convegni	17.096,99	1.051.761,06
1408	Spese postali	0,00	1.051.761,06
1409	Assicurazioni	19.806,35	1.071.567,41
1410	Spese di rappresentanza	125,33	1.071.692,74
1411	Assistenza informatica e manutenzione software	43.639,81	1.115.332,55
1412	Spese per liti arbitraggi	0,00	1.115.332,55
1413	Smaltimento rifiuti nocivi	1.025,00	1.116.357,55
1414	Utenze telefoniche	9.451,36	1.125.808,91
1415	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	29.351,73	1.155.160,64
1417	Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili	2.200,00	1.157.360,64
1418	Manutenzione ordinaria e riparazioni apparecchiature	18.520,98	1.175.881,62
1419	Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi	691,81	1.176.573,43
1420	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	48.995,32	1.225.568,75
1421	Servizi ausiliari traslochi e facchinaggio	73.823,42	1.299.392,17
1422	Locazioni	0,00	1.299.392,17
1423	Noleggi di automezzi e spese accessorie	44.501,80	1.343.893,97
1424	Altri noleggi e spese accessorie	2.368,32	1.346.262,29
1499	Altre spese per servizi	304.355,62	1.650.617,91
2204	Trasferimenti correnti a comuni	500,00	
2205	Rimborso personale comandato	0,00	1.650.617,91
2218	Trasferimenti ad aziende di promozione turistica	0,00	1.650.617,91
2222	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni locali	262,90	1.650.880,81
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese Pubbliche	4.964,00	1.655.844,81
2294	Trasferimenti correnti ad imprese private	1.000,00	1.656.844,81
2295	Trasferimenti correnti ad istituzioni sociali private	0,00	1.656.844,81
2296	Trasferimenti correnti a famiglie	701,95	1.657.546,76
2306	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0,00	1.657.546,76
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni	8.456,69	1.666.003,45
2401	IRAP	49.738,23	1.715.741,68
2402	IRES	26,05	1.715.767,73
2403	IVA	113.532,27	1.829.300,00
2406	Altre imposte tasse e tributi	6.937,83	1.836.237,83
2501	Restituzioni e rimborsi vari	1.025,00	1.837.262,83
2502	Rimborsi spese personale comandato	0,00	1.837.262,83
2504	Indennizzi danni recati dalla fauna selvatica	44.922,44	1.882.185,27
2601	Oneri straordinari	0,00	1.882.185,27
2699	Altre spese correnti non classificabili	0,00	1.882.185,27
5102	opere sistemazione del suolo	0,00	1.882.185,27
5105	Altre infrastrutture	0,00	1.882.185,27
5106	Fabbricati	0,00	1.882.185,27
5110	Beni valore storico-culturale	71.194,79	1.953.380,06
5113	Beni Immateriali	94.366,72	2.047.746,78
5199	Acquisizioni altri beni immobili	0,00	2.047.746,78

AOGRT / AD Prot. 0358277 Data 26/06/2024 ore 08:22 Classifica B.030.

5201	Beni mobili macchine ed attrezzature	0,00	2.047.746,78
5202	Hardware	6.421,11	2.054.167,89
5203	Acquisizione o realizzazione software	4.094,94	2.058.262,83
5205	Automezzi	0,00	2.058.262,83
5299	Altre immobilizzazioni tecniche	0,00	2.058.262,83
6201	Rimborsi di anticipazioni passive	0,00	2.058.262,83
7101	Ritenute erariali	27.346,13	2.085.608,96
7105	Anticipazione fondi economali	5.710,00	2.091.318,96
	<b>TOTALE SPESA 2022</b>	<b>2.091.818,96</b>	<b>2.091.318,96</b>

## *Consiglio regionale della Toscana*

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 13 NOVEMBRE 2024.

Presidenza del Vicepresidente del Consiglio regionale Stefano Scaramelli.

Deliberazione 13 novembre 2024, n. 85:

Bilancio di esercizio 2023 dell'Azienda regionale per il diritto allo studio universitario (ARDSU). Approvazione.

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto , che prevede l'approvazione del Consiglio regionale dei bilanci di esercizio degli enti, delle aziende e degli altri organismi dipendenti dalla Regione;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42);

Vista la legge regionale 26 luglio 2002, n. 32 (Testo unico della normativa della Regione Toscana in materia di educazione, istruzione, orientamento, formazione professionale e lavoro);

Vista la legge regionale 7 gennaio 2015, n. 1 (Disposizioni in materia di programmazione economica e finanziaria regionale e relative procedure contabili. Modifiche alla l.r. 20/2008);

Vista la legge regionale 3 gennaio 2005, n. 4 (Disciplina della tassa regionale per il diritto allo studio universitario e tassa di abilitazione);

Vista la legge regionale 22 febbraio 2024, n. 7 (Disposizioni in materia di programmazione e bilanci degli enti dipendenti. Modifiche alle leggi regionali 59/1996, 60/1999, 24/2000, 32/2002, 40/2005, 30/2009, 39/2009, 65/2010, 23/2012, 80/2012, 30/2015, 22/2016);

Visto il regolamento emanato con decreto del Presidente della Giunta regionale 8 agosto 2003, n. 47/R (Regolamento di esecuzione della l.r. 26.7.2002, n. 32 "Testo unico della normativa della Regione Toscana in materia di educazione, istruzione, orientamento, formazione professionale e lavoro");

Visto il Programma regionale di sviluppo 2021-2025, approvato con risoluzione del Consiglio regionale 27 luglio 2023, n. 239;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale 8 settembre 2022, n. 75 (Documento di economia e finanza regionale "DEFR" 2023);

Vista la Nota di aggiornamento al DEFR 2023 approvata con deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2022, n. 110, come aggiornata dalla deliberazione del Consiglio regionale 28 giugno 2023, n. 53 (Documento di economia e finanza "DEFR" 2023. Integrazione alla nota di aggiornamento al DEFR 2023), con particolare riferimento ai progetti regionali n. 13 (Città universitarie e sistema regionale della ricerca) e n. 20 (Giovanis);

Vista la deliberazione della Giunta regionale 16 aprile 2019, n. 496 (Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione) che ha approvato i nuovi principi contabili finalizzati a rendere omogenei gli schemi di bilancio adottati dagli enti dipendenti e a definire criteri di valutazione omogenei;

Richiamata la deliberazione della Giunta regionale 9 febbraio 2016, n. 50 (Indirizzi agli Enti strumentali della Regione Toscana), con la quale la Giunta dispone in materia di contenimento della spesa e di destinazione degli utili degli enti dipendenti, prevedendo, fra l'altro, che la Regione possa disporre la riassegnazione dell'utile ai singoli enti per un utilizzo finalizzato ad opere di investimento o ad altre attività;

Vista la deliberazione del Consiglio di amministrazione dell'Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana (ARDSU) 15 maggio 2024, n. 18 (Bilancio di esercizio 2023. Adozione), corredata dai relativi documenti e trasmessa al Settore DSU e sostegno alla ricerca della Direzione istruzione, formazione, ricerca e lavoro della Giunta regionale (allegati A, B, C, D, E, F);

Visto il parere positivo espresso dal Collegio dei revisori dell'ARDSU in data 14 maggio 2024 sul bilancio di esercizio 2023 richiamato nella deliberazione 18/2024 del Consiglio di amministrazione dell'ARDSU (allegato G)

Vista la proposta di deliberazione al Consiglio regionale 30 settembre 2024, n. 54, comprensiva degli allegati, con la quale la Giunta regionale:

- propone l'approvazione del bilancio di esercizio 2023;
- propone l'assegnazione dell'utile 2023 a favore dell'Azienda DSU, destinandolo nel modo che segue:
  - accantonamento a riserva legale (20 per cento) per euro 659.785,85;
  - riserva fondo per investimenti per euro 2.639.143,42 (80 per cento) come proposto nella relazione gestionale;
- dà atto che la quota di utili pari a 2.639.143,42 dovrà essere finalizzata all'adeguamento strutturale (incluso antisismica), arredi, efficientamento energetico e manutenzione di varie residenze universitarie distribuite sul territorio regionale e che l'ARDSU provvederà ad inserire importo ed interventi specifici sul proprio piano degli investimenti. Per il raggiungimento dei fini sopraesposti tale importo potrà anche essere utilizzato quale contributo pubblico per l'attivazione di un partenariato pubblico-privato (PPP), che dovrà in ogni caso essere preventivamente autorizzato dalla Regione ai sensi dell'articolo 7, comma 2, lettera a), della l.r. 7/2024, prima di procedere alla stipula definitiva del contratto.

Visto il parere positivo del Settore Società partecipate-Enti dipendenti della direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale, rilasciato ai sensi di quanto previsto nella decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7 (Procedure di monitoraggio degli Enti e Agenzie dipendenti della Regione Toscana, Fondazioni culturali, Consorzio Zona Industriale Apuana e Associazione Centro di Firenze per la Moda Italiana) e trasmesso al settore competente con nota del 23 luglio 2024 (allegato M);

Dato atto dell'asseverazione del Collegio dei revisori dei debiti e crediti vantati verso la Regione Toscana al 31 dicembre 2023, prot. 0227151 del 17 aprile 2024;

Preso atto che il conto economico e lo stato patrimoniale presentano le seguenti risultanze finali

STATO PATRIMONIALE	1/1 – 31/12/2022	1/1 – 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>		
<b>Immobilizzazioni</b>	88.918.950,81	89.216.749,00
<b>Attivo circolante</b>	102.400.856,81	98.872.390,49
<b>Ratei e riscontri attivi</b>	15.691.273,34	17.782.380,37
<b>Totale attivo</b>	<b>207.011.080,96</b>	<b>205.871.519,86</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>84.226.136,12</b>	<b>87.525.065,39</b>
<b>Fondi rischi ed oneri</b>	7.455.976,07	6.133.225,10
<b>Trattamento fine rapporto</b>	304.288,11	304.288,11
<b>Debiti</b>	16.456.388,06	15.452.244,69
<b>Ratei e riscontri passivi</b>	98.568.292,60	96.456.696,57
<b>Totale passivo</b>	207.011.080,96	205.871.519,86
<b>Totale saldo patrimoniale</b>	----	----
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<b>Valore produzione</b>	106.399.078,57	120.683.462,53
<b>Costi produzione</b>	105.046.985,58	117.079.534,91
<b>Differenza valori costi e produzione</b>	<b>1.352.092,99</b>	<b>3.603.927,62</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	3.038,44	5.435,56
<b>Risultato prima delle imposte</b>	1.355.131,43	3.609.363,18
<b>Imposte sul reddito di esercizio</b>	286.619,51	310.433,91
<b>UTILE/PERDITA</b>	<b>1.071.511,92</b>	<b>3.298.929,27</b>

Dato atto che il bilancio di esercizio 2023 è conforme agli atti ed alle norme di indirizzo vigenti;

Dato atto che il bilancio di esercizio 2023 rispetta quanto previsto dalla del.c.r. 110/2022 con riferimento ai costi di personale;

Rilevato che gli utili di esercizio 2023 sono pari a euro 3.298.929,27 e che occorre provvedere alla destinazione degli stessi;

Dato atto della proposta di assegnazione degli utili espressa dall'ARDSU (allegato F);

Valutato che sia una priorità regionale mantenere il livello qualitativo delle strutture adibite a servizi per gli studenti e che sia pertanto da accogliere la proposta dell'Azienda di destinare l'80 per cento degli utili ad interventi di adeguamento strutturale (incluso antisismica), arredi, efficientamento energetico, manutenzione delle residenze universitarie;

Dato atto che la quota di utili pari a 2.639.143,42 dovrà pertanto essere finalizzata a contribuire a tali finalità e che l'ARDSU provvederà ad inserire importi ed interventi specifici sul proprio piano degli investimenti e che tale importo potrà anche essere utilizzato, come proposto, quale contributo pubblico per l'attivazione di un PPP;

Ritenuto, al contempo, che si costituisca con il restante 20 per cento degli utili (pari a euro 659.785,85) una riserva legale da destinare a copertura di perdite future così come previsto dalla del.g.r. 50/2016;

Ritenuto quindi di assegnare la quota degli utili 2023 all'ARDSU che li destinerà come sopra indicato;

Ritenuto di approvare il bilancio di esercizio 2023 dell'ARDSU;

Dato atto che sono stati sentiti, ai sensi della LR 32/2002, la Conferenza regionale DSU ed il Consiglio regionale degli studenti (allegati I, L)

#### Delibera

1. di approvare il bilancio di esercizio 2023 dell'Azienda regionale per il diritto allo studio universitario della Toscana (ARDSU), adottato con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione, 15 maggio 2024, n. 18 (Bilancio di esercizio 2023- Adozione), corredata dai relativi documenti tecnici (allegati A, B, C, D, E, F, G, H, I, L, M);
2. di assegnare l'utile 2023 a favore dell'ARDSU, destinandolo nel modo che segue:
  - A – accantonamento a riserva legale (20 per cento) per euro 659.785,85;
  - B – riserva fondo per investimenti per euro 2.639.143,42 come proposto nella Relazione gestionale (allegato F).
3. di dare atto che la quota di utili pari a 2.639.143,42 dovrà essere finalizzata all'adeguamento strutturale (incluso antisismica), arredi, efficientamento energetico e manutenzione di residenze universitarie distribuite sul territorio regionale e che l'ARDSU provvederà ad inserire importo ed interventi specifici nel proprio piano degli investimenti.

*Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A, B, C, D ed E, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.*

Il Consiglio regionale approva  
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE  
Stefano Scaramelli

Allegato A

## Bilancio secondo la nuova normativa UE

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>				
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>				
<i>4) Concessioni, Licenze, Marchi e diritti</i>	62.274,23	73.621,54	-11.347,31	-15,41
SOFTWARE E UTILIZZAZIONE OPERE INGEGN	2.145.135,92	2.093.575,55		
F.DO AMMORT. SOFTWARE E UTIL. OPERE ING	-2.082.861,69	-2.019.954,01		
<i>5) Altre immobilizzazioni immateriali</i>	18.667.994,80	18.880.058,01	-212.063,21	-1,12
MANUT STRAORD BENI DI TERZI	20.781.867,04	20.082.754,00		
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	24.895.046,19	24.888.092,19		
F.DO AMMORTAMENTO MANUTENZIONE	-19.759.197,13	-19.316.570,32		
F.DO AMMORT. ALTRE IMMOBIL. IMMATERIALI	-7.346.957,22	-6.849.267,27		
MANUT STRAORD BENI TERZI FIN C/CAPITALE	16.297.293,12	16.297.293,12		
F.DO AMM MANUT STR BENI TERZI FIN C/CAPT	-16.297.293,12	-16.297.293,12		
PROGETTAZIONE DIR LAVORI E COLLAUDI	3.304.610,18	3.244.688,51		
F.DO AMM. PROG.DIR. LAVORI E COLLAUDI	-3.207.374,26	-3.169.639,10		
<i>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	212.583,15	189.806,82	22.776,33	12,00
IMMOB IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	212.583,15	189.806,82		
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.942.852,18</b>	<b>19.143.486,37</b>	<b>-200.634,19</b>	<b>-1,05</b>
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>				
<i>1) Fabbricati e Terreni</i>				
<i>a) Terreni</i>				
TERRENI	1.200,00	1.200,00	0,00	
<i>b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale</i>	55.080.127,23	55.985.995,56	-905.868,33	-1,62
FABBRICATI	98.975.751,85	97.732.864,07		
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	-43.940.279,02	-41.792.940,51		
FABBRICATI FINANZIATI C/C	40.471.978,04	40.471.978,04		
F.DO AMM. FABBRICATI FIN. C/CAPITALE	-40.427.323,64	-40.425.906,04		
<i>2) Impianti e Macchinari</i>	2.886.196,62	2.159.846,90	726.349,72	33,63
IMPIANTI GENERICI	9.830.483,64	9.382.326,91		
IMPIANTI SPECIFICI	5.774.797,14	5.284.754,32		
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	-8.461.978,57	-8.355.671,22		
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI SPECIFICI	-4.257.105,59	-4.151.563,11		
<i>3) Attrezzature industriali e commerciali</i>	280.003,73	203.196,84	76.806,89	37,80
ATTREZZATURE SPECIFICHE	4.315.224,18	4.081.430,77		
F.DO AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE	-4.035.220,45	-3.878.233,93		
<i>4) Altri beni</i>	353.271,95	353.565,42	-293,47	-0,08
<i>b) Mobili e Arredi</i>				
MOBILI ARREDI E MACCHINE UFFICIO	9.692.201,01	9.435.290,57		
F.DO AMM.TO MOBILI, ARREDI E MACCH. UFF.	-9.430.201,61	-9.150.653,00		
<i>c) Automezzi</i>	5.320,01	6.840,01	-1.520,00	-22,22
AUTOVEETTURE MOTOVEICOLI E SIMILI	133.597,97	180.527,05		
F.DO AMM.TO AUTOVEETTURE, MOTO E SIMILI	-128.277,96	-173.687,04		
<i>d) Altri beni</i>	85.952,54	62.087,84	23.864,70	38,44
COMPUTERS E MACCHINE ELETTRONICHE	2.170.308,96	2.110.030,95		
F.DO AMM.TO COMPUTERS MACCHINE	-2.084.356,42	-2.047.943,11		
BIANCHERIA	506.454,40	461.863,72		

A00GRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
FONDO AMMORTAMENTO BIANCHERIA	-506.454,40	-461.863,72		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FINANZ C/C	1.131.192,72	1.131.192,72		
F.DO AMM. IMM. MATER. FIN C/CAPITALE	-1.131.192,72	-1.131.192,72		
<i>5) Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	11.671.323,70	11.069.886,13	601.437,57	5,43
IMMOBILIZZ MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	11.671.323,70	11.069.886,13		
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>70.272.123,23</b>	<b>69.773.690,85</b>	<b>498.432,38</b>	<b>0,71</b>
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
<i>1) Partecipazioni</i>				
<i>d) Partecipazioni in altre imprese</i>	1.773,59	1.773,59	0,00	
PARTECIPAZIONI	1.773,59	1.773,59		
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.773,59</b>	<b>1.773,59</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>89.216.749,00</b>	<b>88.918.950,81</b>	<b>297.798,19</b>	<b>0,33</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>C.I Rimanenze</b>				
<i>C.I.1 Materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	88.487,17	63.443,43	25.043,74	39,47
RIMANENZE DI GENERI ALIMENTARI	56.190,15	41.507,17		
RIMANENZE DI GENERI NON ALIMENTARI	32.297,02	21.936,26		
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>88.487,17</b>	<b>63.443,43</b>	<b>25.043,74</b>	<b>39,47</b>
<b>C.II Crediti</b>				
<i>C.II.1 Crediti Verso Regione</i>	4.872.151,85	3.169.921,92	1.702.229,93	53,70
CREDITI R.T. TRASFERIMENTI INVESTIMENTI	3.027.648,99	2.831.076,78		
CREDITI R.T. PER BORSE DI STUDIO	1.799.740,00			
CREDITI R.T. TIROCINI CURRICULARI 21/22		38.400,00		
CREDITI R.T. PROGETTI DI ORIENTAMENTO		189.560,14		
CREDITI R.T.VOUCHER POST LAUREA 2019/20		7.091,75		
CREDITI R.T.VOUCHER POST LAUREA 2020/21	17.153,00	21.256,75		
CREDITI R.T.TIROCINI CURRICULARI 20/21		4.500,00		
CREDITI R.T.TRASF.ORIENTAMENTO/INFORMAZ.	21.609,86	58.791,50		
CREDITI R.T.VOUCHER POST LAUREA 2021/22		19.245,00		
CREDITI R.T. TIROCINI CURRICULARI 22/23	6.000,00			
<i>C.II.2 Crediti verso altri Enti Pubblici</i>	4.309.157,04	4.268.167,12	40.989,92	0,96
CRED.TRASF.SOG PUB.PRIV. SPESE INV. PI	2.478.993,12	2.478.993,12		
CREDITI M.I.U.R. EX 338/00 PI	1.768.047,92	1.768.047,92		
CREDITI DA CLIENTI PUBBL SIENA	62.116,00	21.126,08		
<i>C.II.3 Crediti Verso Soggetti Privati</i>	1.742.410,59	2.127.224,39	-384.813,80	-18,09
CREDITI VS CLIENTI SIENA	670,00	44.038,32		
CREDITI VS CLIENTI FIRENZE	218.631,87	96.511,36		
CREDITI VS CLIENTI PISA	111.891,78	69.030,16		
CREDITI STUDENTI FIRENZE	248.382,44	117.183,21		
CREDITI PER EROGAZIONE BORSE DI STUDIO	141.659,85	52.622,54		
CREDITI VS STUDENTI PI	245.782,79	151.776,67		
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	503.567,09	1.203.113,91		
NOTE CREDITO DA RICEVERE	286.061,60	384.149,80		
FONDO SVAL CREDITI COMMERCIALI	-35.668,57	-42.802,95		
FONDO SVAL CREDITI NON COMMERCIALI	-2.072.352,95	-2.041.652,43		
CREDITI VS STUDENTI COATTI PI	930.262,27	944.079,79		
CREDITI VS STUDENTI COATTI FI	846.995,98	826.289,07		
CREDITI VS STUDENTI COATTI SI	305.232,98	303.914,01		
CRED.V/CLIENTI EQUITALIA	160.635,02	167.747,40		
FONDO SVAL CREDITI EQUITALIA	-149.341,56	-148.776,47		
<i>C.II.4 Crediti Verso Erario</i>	563.469,19	540.479,29	22.989,90	4,25
ERARIO C/IVA	88.840,28	92.664,78		
ACCONTI IRES	20.438,00	20.438,00		
ACCONTI IRAP ATT. IST E PROM	289.995,91	263.181,51		
ACCONTI IRAP COMMERCIALE		164.195,00		
CREDITO IRAP	164.195,00			
<i>C.II.5 Crediti Verso Altri</i>	123.298,40	175.362,14	-52.063,74	-29,69

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
CREDITI PER CAUZIONI VERSO FORNITORI	104.031,83	103.941,82		
CREDITO INAIL		8.286,12		
CR.PERSONALE COMANDATO SI	25.191,27	8.834,18		
CREDITI IN CONTENZIOSO	16.430,40	16.430,40		
CREDITI DIVERSI	7.650,52	19.882,52		
ACCONTI A FORNITORI	315,00			
FONDO SVAL CREDITI IN CONTENZ.	-45.517,66	-45.517,66		
CREDITI VERSO DIPENDENTI	917,94	315,76		
ACCONTI A STUDENTI VOUCHER POST LAURE	14.279,10	41.139,00		
ACCONTI A STUDENTI TIROCINI CURRICULARI		20.700,00		
CREDITI VIASSICURAZIONE		1.350,00		
<b>Totale Crediti</b>	<b>11.610.487,07</b>	<b>10.281.154,86</b>	<b>1.329.332,21</b>	<b>12,93</b>
<b>C.III Attività finanz. che non costit immobiliz</b>				
<b>C.IV Disponibilità Liquide</b>				
C.IV.1) Istituto Tesoriere	87.000.950,63	91.892.189,26	-4.891.238,63	-5,32
C/ C TESORERIA CORRENTE	87.000.950,63	91.892.189,26		
C.IV.2) Depositi Postali	9.137,20	26.132,28	-16.995,08	-65,03
CASSA C/C POSTALE PER AFFRANCATRICE	9.137,20	26.132,28		
C.IV.3) Denaro e Valori in Cassa	163.328,42	137.936,98	25.391,44	18,41
CASSA MENSA FIRENZE	22.776,75	44.796,00		
CASSA MENSA PISA	138.514,25	93.140,98		
CASSA MONETOMETRI FIRENZE	1.932,20			
CASSA RISTORANTE SAN MINIATO 2	105,22			
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>87.173.416,25</b>	<b>92.056.258,52</b>	<b>-4.882.842,27</b>	<b>-5,30</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>98.872.390,49</b>	<b>102.400.856,81</b>	<b>-3.528.466,32</b>	<b>-3,45</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
C.I Ratei e Risconti Attivi	17.782.380,37	15.691.273,34	2.091.107,03	13,33
RISCONTI ATTIVI	17.782.380,37	15.691.273,34		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>17.782.380,37</b>	<b>15.691.273,34</b>	<b>2.091.107,03</b>	<b>13,33</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>205.871.519,86</b>	<b>207.011.080,96</b>	<b>-1.139.561,10</b>	<b>-0,55</b>
<b>STATO PATRIMONIALE: PASSIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
A.I Fondo di Dotazione	43.106.618,99	43.106.618,99	0,00	
FONDO DI DOTAZIONE	43.106.618,99	43.106.618,99		
A.II.1 Riserva Legale	5.156.424,66	4.942.122,28	214.302,38	4,34
RISERVA LEGALE	5.156.424,66	4.942.122,28		
A.II.2 Riserve vincolate ad investimenti	35.963.094,47	35.105.884,93	857.209,54	2,44
RISERVA PER INVEST.FUTURI INDISP.SI	5.247.190,86	5.247.190,86		
RISERVA PER INVEST. FUTURI INDISP.FI	2.584.315,71	2.584.315,71		
RISERVA PER INVEST.FUTURI INDISP.PI	9.456.861,60	9.456.861,60		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2009 IND.	2.106.424,94	2.106.424,94		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2010 DISP.		100.965,67		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2010 IND.	2.378.781,58	2.277.815,91		
RISERVA INDISP.DA PREST.ONORE	880.986,26	880.986,26		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2012 IND.	6.689,80	6.689,80		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2013 DISP.	13.383,20	26.883,20		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2013 INDISP.	126.492,83	112.992,83		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2014-2015 DIS		5.317,90		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2014-2015 IND	398.554,04	393.236,14		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2017 DISP.	2.556.279,18	1.580.786,09		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2017 INDISP.	2.258.416,96	1.753.794,68		
RISERVA INVES.UTILE 2017 S.APOLLONIA DIS		1.480.115,37		
RISERVA INVES.UTILE 2017 S.APOLLONIA IND	19.884,63	19.884,63		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2018 DISP.	1.295.783,80	1.742.460,12		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2018 INDISP.	477.143,97	30.467,65		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2019 DISP.	463.029,06	472.459,99		

A00GRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2019 INDISP.	131.289,94	121.859,01		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2020 DISP.	1.839.675,33	2.407.959,15		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2020 INDISP.	1.205.614,43	637.330,61		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2021 DISP.	1.441.081,36	1.568.848,94		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2021 INDISP.	218.005,45	90.237,87		
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2022 DISP.	857.209,54			
<i>A.II.3 Altre Riserve</i>	-2,00	-2,00	0,00	
RISERVA DI CONVERSIONE	-2,00	-2,00		
<i>A.VI Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	3.298.929,27	1.071.511,92	2.227.417,35	207,88
UTILE DI ESERCIZIO	3.298.929,27	1.071.511,92		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>87.525.065,39</b>	<b>84.226.136,12</b>	<b>3.298.929,27</b>	<b>3,92</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
B.1 Fondo Trattamento di quiescenza	371.016,84	380.513,89	-9.497,05	-2,50
F.DO TRAT.QUIESC.RIN.CONTR.LE	371.016,84	380.513,89		
<i>B.3 Fondo Rischi e contenziosi</i>	337.825,05	168.977,00	168.848,05	99,92
FONDO CONTENZIOSI E SPESE LEGALI	35.275,36	168.977,00		
FONDO RISCHI DIVERSI	302.549,69			
<i>B.4 Altri Fondi</i>	5.424.383,21	6.906.485,18	-1.482.101,97	-21,46
FONDO Art.92 Dlgs. 163/2006 INDISPONIB.	96.485,86	96.485,86		
FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENZA	104.198,65	29.393,44		
FONDO PRODUTTIVITA' COMPARTO	1.386.962,42	1.458.422,48		
FONDO RINNOVO CCNL COMPARTO/DIRIGENZ	458.077,44	559.315,58		
FONDO IND.DI RISULTATO P.O.	94.162,28	68.961,69		
FONDO INCENT.FUNZ.TECNICHE D.LGS.50/16	977.063,99	1.002.500,73		
FONDO VINCOLATO PER BORSE DI STUDIO	2.307.432,57	3.691.405,40		
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>6.133.225,10</b>	<b>7.455.976,07</b>	<b>-1.322.750,97</b>	<b>-17,74</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUB</b>	<b>304.288,11</b>	<b>304.288,11</b>	<b>0,00</b>	
FONDO T.F.S. - SIENA	122.979,05	122.979,05		
FONDO T.F.S.- FIRENZE	108.402,15	108.402,15		
FONDO T.F.S.- PISA	72.906,91	72.906,91		
<b>D) DEBITI</b>				
<b>D.1 Debiti Verso Banche</b>				
<i>D.2 Debiti Verso Regione Toscana</i>	2.219.449,45	1.970.598,00	248.851,45	12,63
DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU SIENA	1.208.060,00	1.284.738,00		
DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU FIRENZE	628.320,00	432.320,00		
DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU PISA	281.960,00	253.540,00		
DEB.VS REGIONE POR-FSE PROG.ORIENT.	18.455,45			
DEB.VS.REGIONE POR-FSE TIROCINI	82.654,00			
<i>D.4 Debiti Verso Fornitori</i>	9.349.883,74	10.573.262,48	-1.223.378,74	-11,57
DEBITI PER FORNITORI SIENA	581.722,02	482.665,66		
DEBITI VS. FORNITORI FIRENZE	2.103.303,61	1.535.855,34		
DEBITI VS. FORNITORI PISA	1.531.606,20	2.196.808,39		
DEBITI VS. PROFESSIONISTI FIRENZE	5.075,20	5.375,20		
DEBITI CAUZIONI BOX FIRENZE	2.620,00	1.920,00		
DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI FIRENZE	26.167,59	24.608,44		
FATTURE DA RICEVERE SIENA	1.302.507,04	1.715.952,02		
FATTURE DA RICEVERE PISA	2.059.867,49	2.181.395,65		
FATTURE DA RICEVERE FIRENZE	1.704.744,52	2.402.711,71		
DEBITI PER CAUZIONI A FORNITORI SIENA	4.430,07	4.430,07		
DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI PISA	840,00	840,00		
DEB.V/FORN.TIROC.CURRICULARI	27.000,00	20.700,00		
<i>D.5 Debiti Tributari</i>	647.617,19	1.034.987,59	-387.370,40	-37,43
IVA A DEBITO	94.591,63	477.121,51		
REGIONE TOSCANA CONTO IRAP	328.647,38	303.328,63		
ERARIO CONTO IRES	20.438,00	20.438,00		
ERARIO RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	183.966,13	187.400,02		
ERARIO RITENUTE IRPEF PROFESSIONISTI	2.844,05	7.232,04		
ERARIO CONTO ADD.LE REG. DIPENDENTI	448,61	458,11		

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
ERARIO C/IVA SPLIT ISTITUZIONALE	16.681,39	39.009,28		
<b>D.6 Debiti Verso Istituti di previdenza e sicur</b>	412.137,87	489.844,29	-77.706,42	-15,86
CONTRIBUTI PREV.LI C.P.D.E.L.	343.243,72	428.742,77		
CONTRIBUTI PREV.LI C.P.D.E.L. FONDO CRED	4.197,98	4.324,92		
CONTRIBUTI PREV.LI I.N.A.D.E.L.	54.967,69	55.427,73		
CONTRIBUTI PREV.LI I.N.P.S. DIPENDENTI	152,92	471,12		
CONTRIBUTI ASSISTENZIALI INAIL	8.658,03			
CONTR.PREV.CPDEL RISCATTI/RICONGIUNZ.	917,53	877,75		
<b>D.8 Altri Debiti</b>	51.113,22	233.067,73	-181.954,51	-78,07
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	34.256,64	216.625,01		
ERARIO CONTO ADD.LE COM.DIPENDENTI		137,37		
DEB.PER PIGNORAMENTI	314,43			
DEB.INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE	16.305,35	16.305,35		
DEBITI VS CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	236,80			
<b>D.9 Debiti verso studenti</b>	2.772.043,22	2.154.627,97	617.415,25	28,66
DB VS STUD. BORSE STUDIO SIENA	23.772,06	53.321,21		
DB VS BORSE STUDIO PISA	64.749,97	78.327,15		
ALTRI DEBITI VS STUDENTI PISA		50,00		
DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD PISA	480,00	480,00		
DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD FIRENZE	33.390,40	21.280,50		
DEBITI VS ASSOCIAZIONI STU. SIENA	120,00	120,00		
DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI FIRENZE	430.057,00	379.820,00		
DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI PISA	366.331,13	314.745,15		
DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI	295.157,60	256.420,60		
DEBITI VS STUDENTI BORSE ANNI	1.206.080,00	862.075,00		
ACCONTI DA STUDENTI DA REGOLARIZZARE	3.258,23	2.740,98		
DB VS STUD. BORSE STUDIO FIRENZE	78.290,12	80.110,38		
ALTRI DEBITI VERSO STUDENTI FI	2.815,10	6.013,00		
DEB.VS.STUD.TIROCINI CURRIC.RETRIBUITI		82.654,00		
DEBITI VS STUD. BORSE STUDIO PISA		16.470,00		
DEBITI VS STUD PER BORSE DI STUDIO SI	10.313,41			
DEBITI VS STUDENTI BORSE FI	29.028,20			
DEB.VS.STUD.VOUCHER POST LAUREA 2022/2	187.200,00			
DEB.VS.STUD.TIROCINI CURRIC.2022/23	41.000,00			
<b>TOTALE DEBITI</b>	15.452.244,69	16.456.388,06	-1.004.143,37	-6,10
<b>E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>				
<b>E.1 Ratei e Riscointi Passivi</b>	96.456.696,57	98.568.292,60	-2.111.596,03	-2,14
RISCOINTI PASSIVI	26.675.506,47	27.134.442,43		
RISCOINTI PASSIVI CONTR.C/CAP.SI	8.001.376,40	8.246.736,39		
RISCOINTI PASSIVI L.338/2000 FI	5.197.542,17	5.321.814,43		
RISCOINTI PASSIVI L.338/2000 SIENA	8.115.865,26	8.349.854,84		
RISCOINTI PASSIVI CONTR.C/CAP.PI	14.953.971,85	16.511.344,56		
RISCOINTI PASSIVI CONTR.C/CAP R.T.PI	1.660.932,62	1.772.375,06		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2009	4.953.642,67	5.084.408,91		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2010	252.205,35	286.804,66		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2011	108.758,76	121.295,85		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2012	3.975.358,39	4.097.162,29		
RISCOINTI PASSIVI L.338/2000 PI	6.314.677,06	6.314.677,06		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2013	417.182,71	434.673,38		
RISCOINTI PASSIVI SAN CATALDO APES PISA	2.478.993,12	2.478.993,12		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2014	6.528.526,05	6.730.200,69		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2015	3.766.596,37	3.958.661,20		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2017	268.186,26	278.784,38		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2018	940.000,00	960.000,00		
RISCOINTI PASSIVI R.T. INVEST.2019	812.932,15	486.063,35		
RISCOINTI PASSIVI R.T. S.APOLLONIA	37.021,22			
RISCOINTI PASSIVI R.T.EX VIA DELL'OCCHIO	997.421,69			
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	96.456.696,57	98.568.292,60	-2.111.596,03	-2,14
<b>TOTALE PASSIVO</b>	205.871.519,86	207.011.080,96	-1.139.561,10	-0,55
<b>CONTI D'ORDINE</b>				

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<i>A.1. Ricavi delle vendite e prestazioni</i>	116.226.807,42	101.452.374,73	14.774.432,69	14,56
<i>A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento</i>	19.475.000,00	18.252.000,00	1.223.000,00	6,70
TRASFER. DA REG. TOSCANA SPESE FUNZ. -I-	19.475.000,00	18.252.000,00		
<i>A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi</i>	61.460.538,62	50.241.158,34	11.219.380,28	22,33
TRASF.REG. TOSCANA BORSE -I-	16.301.628,00	24.184.729,71		
TRASFERIMENTI FIS -I-	21.030.681,11	26.056.428,63		
TRASFERIMENTI PNRR/FIS	18.173.869,66			
TRASF.REG.BORSE DA F.DO VINCOLATO	2.954.619,85			
TRASFERIMENTI F.S.E.	2.999.740,00			
<i>A.1.f) Ricavi per Prestazioni attività commerciale</i>	35.291.268,80	32.959.216,39	2.332.052,41	7,08
RECUPERO DA BORSE PER SERV RISTOR -C-	15.976.336,55	13.182.763,58		
RECUPERO DA BORSE SERV. ABITATIVO -C-	13.579.038,68	14.916.829,48		
PROV. SERV RIST. DIRETTA STUDENTI -C-	3.672.986,36	2.963.183,96		
PROV. SERV. RIST. DIRETTA. ALTRI UTENTI C	78.847,36	94.527,88		
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI -C-	118.848,13	88.836,43		
PROVENTI FORESTERIA -C-	118.658,32	102.221,38		
PROVENTI ALL IN CONVENZIONE.C	135.572,00	274.066,00		
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA -C-	12.893,00	95.027,27		
PROV. SERV. RIST. INDIRECTA STUDENTI-C	1.337.841,00	1.145.014,41		
PROV. SERV. RIST. INDIRECTA ALTRI -C	248.761,91	85.986,20		
ALTRI PROVENTI DA VENDITE - C	11.485,49	10.759,80		
<i>A.5. Altri Ricavi e Proventi sep.ind.contr.c/es.</i>	4.456.655,11	4.946.703,84	-490.048,73	-9,91
<i>A.5.a) Altri ricavi proventi recuperi e rimborsi</i>	2.340.298,94	2.693.959,30	-353.660,36	-13,13
PROVENTI DIVERSI -C-	1.083,35	271,02		
PROVENTI DIVERSI -I-	291,20	250,00		
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI -C-	10.847,07	8.745,14		
FITTI ATTIVI -C-	34.977,72	36.588,51		
FITTI ATTIVI BOX AUTO - C	8.595,91	6.436,08		
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI -C-	8.763,23	1.832,83		
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI -I-	2.004,90	1.440,39		
PROVENTI ROYALTIES - C	29.095,63	32.195,93		
PROVENTI ROYALTIES I	2.498,50	1.661,94		
TARIFFA INCENTIVANTE -C-	1.913,24	2.904,44		
SANZIONI PER REVOCHE	100.437,00	68.454,40		
RIMBORSO BOLLI CONTR.CARICO FORN-C	3.992,00	4.464,00		
RICAVI PER RIFATTURAZ.COSTI A TERZI -C	2.167,33	570.178,97		
ABBUONI ED ARROTONDAMENTI ATTIVI -C-	3,11	0,13		
ABBUONI ED ARROTONDAMENTI ATTIVI -I-	50,87	20,09		
PENALI SU CONTRATTI -C	26.851,17	34.548,21		
RIMBORSI ASSICUR.VI E DANNI DIVERSI C	33.427,67	45.765,99		
RIMBORSI ASSICUR.VI E DANNI DIVERSI I	3.392,46	990,04		
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECE.NTI.C	7.758,99	14.003,68		
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECE.NTI.I	125.027,09	83.212,92		
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI.C	9.495,90	7.505,40		
PROVENTI RIST.E RESID.ANNI PRECEDENTI.C		2.188,00		
RICAVI A RETTIFICA DEBITI ANNI PREC.TI.C	132.480,40	408.067,26		
RICAVI A RETTIFICA DEBITI ANNI PREC.TI.I	112.971,88	49.600,62		
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI -I -	677.022,68	463.027,75		
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI.C	22.685,02	20.155,23		
RICAVI DECADENZA DEB.V/STUDENTI ANNI PR	893.624,34	736.785,55		
PRO-RATA IVA DETRAIBILE ART.19 BIS C.1	88.840,28	92.664,78		
<i>A.5.b) Costi sterilizz. utilizzo contributi c/capi</i>	2.116.356,17	2.252.744,54	-136.388,37	-6,05
UTIL CONTR.C/CAP MATERIALI -C-	1.051.647,68	1.084.717,76		
UTIL.CONTR.C/CAP MATERIALI -I-	31.773,17	29.452,27		
UTILIZZO CONTR C/CAP PISA -C-	550.384,46	557.091,80		
UTILIZZO CONTR C/CAP PISA -I-	9.566,56	9.566,56		
UTIL CONTR.C/CAP.IMMATERIALE -C-	435.048,52	546.491,60		
UTIL CONTR.C/CAP IMMATERIALI -I-	37.935,78	25.424,55		

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	120.683.462,53	106.399.078,57	14.284.383,96	13,43
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<i>B.6) Acquisti di beni</i>	4.305.271,01	3.826.875,35	478.395,66	12,50
GENERI NON ALIMENTARI TRANS MAGAZ	292.503,59	258.277,04		
CANCELLERIA -C-	4.039,08	19.732,24		
CANCELLERIA -I-	16,00	281,55		
CANCELLERIA -P-	2.768,43	27.954,81		
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE -C-	9.282,17	26.265,87		
CARBURANTI PER AUTOMEZZI -C-	6.548,67	6.583,32		
CARBURANTI PER AUTOMEZZI -P-	6.903,38	8.755,19		
VESTIARIO -C-	3.117,69	36.616,53		
VESTIARIO -P-	188,90			
MATERIALE INFORMATICO VARIO -C-		6.322,28		
MATERIALE INFORMATICO VARIO -I-	115,00			
MATERIALE INFORMATICO VARIO -P-	3.904,44	28.554,71		
BIANCHERIA-C-	5.434,23	9.447,68		
GENERI DIVERSI -C-	8.507,78	2.926,98		
GENERI DIVERSI -I-	5.770,60	3.512,62		
GENERI DIVERSI -P-	817,63	711,19		
GENERI ALIMENTARI -C-	3.944.839,30	3.382.994,80		
MATERIALE TECNICO -C-	5.347,33	1.189,50		
MATERIALE TECNICO -P-	2.087,44	4.497,34		
MATERIALE PER LA SICUREZZA - C		916,53		
MATERIALE PER LA SICUREZZA - P	3.079,35	1.335,17		
<i>B.7) Acquisti di servizi</i>	30.922.210,03	32.166.272,84	-1.244.062,81	-3,87
<i>B.7.a) Manutenzioni e riparazioni</i>	3.323.959,90	3.661.153,60	-337.193,70	-9,21
CANONI MANUT IMP TERMOIDR - C	175,51	910,29		
CANONI MANUT ASCENSORI - C		1.695,75		
ALTRI CANONI MANUTENZIONE - C	2.706,06	2.919,24		
ALTRI CANONI MANUTENZIONE - P	13.877,12	6.008,43		
MANUTENZIONI ASCENSORI TERZI - C	946,72			
ALTRE MANUTENZIONI BENI TERZI - C	3.660,00			
MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI - C	87,76	455,14		
CANONE MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA -	183.360,11	87,84		
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' - C	3.172,00			
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' - P	2.196,00			
MANUTENZ. RIPARAZ. AUTOMEZZI -C-	2.277,23	6.308,21		
MANUTENZ. RIPARAZ. AUTOMEZZI -P-	1.338,17	2.399,29		
CANONE MANUT.RIPARAZ. INFRASTRUTTURE	31.500,54	17.367,65		
CANONE MANUT.RIPARAZ. INFRASTRUTTURE	76.667,33	49.242,07		
CANONE ASSISTENZA CONNETTIVITA' - C		42.867,41		
CANONE ASSISTENZA CONNETTIVITA' - P	124.353,00	75.725,40		
ASSISTENZA SOFTWARE -C-	9.760,00	8.662,00		
ASSISTENZA SOFTWARE -I-	68.372,84	60.704,60		
ASSISTENZA SOFTWARE -P-	167.653,72	154.074,62		
GESTIONE TECNICA-C-	70.375,87	155.099,32		
GESTIONE TECNICA -P-	3.102,79	6.227,35		
MAN. EDILE ESTERN. GLOBAL SERVICE-C-	389.958,37	959.098,92		
MAN. EDILE ESTERN. GLOBAL SERVICE -P-	20.267,06	39.842,10		
MAN. IMPIANTI ESTERNALIZZATA -C-	420.343,38	999.285,07		
MAN. IMPIANTI ESTERNALIZZATA -P-	19.411,35	39.994,66		
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO-C	63.276,79	206.597,27		
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTER-C	194.642,79	437.144,82		
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTER-P	3.405,72	11.258,08		
ONERI SICUREZZA GLOBAL -C	40.599,87	112.592,85		
ONERI SICUREZZA GLOBAL -P	2.307,32	4.941,74		
CANONI MANUT IMPIANTI E MACCHINARI- C	2.174,17			
CANONI MANUT IMPIANTI E MACCHINARI - P		233.805,11		
MANUTENZIONI ASCENSORI PROPRIETA' - C	1.443,65			
MANUTENZIONI ASCENSORI PROPRIETA' - P	1.444,45	1.317,60		
MANUTENZ. RIPARAZ. IMPIANTI -C-	5.517,60	10.393,02		
MANUTENZ. RIPARAZ. IMPIANTI -P-	15.876,46	14.127,75		

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
MAN. INTEGRATA PROGRAMMATA - C	1.318.369,93			
MAN. INTEGRATA PROGRAMMATA - P	59.338,22			
<b>B.7.b) Altri acquisti di servizi</b>	<b>27.598.250,13</b>	<b>28.505.119,24</b>	<b>-906.869,11</b>	<b>-3,18</b>
ASSICURAZIONE R.C. VEICOLI -P-	2.343,70	3.309,13		
FIDEJUSSIONE -C	499,20	500,00		
ASSICURAZIONI RISCHI DIVERSI -P-	108.247,67	114.220,94		
SPESE DI PULIZIA -C-	2.794.614,47	2.570.077,49		
SPESE DI PULIZIA -P-	92.320,61	93.110,47		
SERVIZI PER CONTROLLO HCCP -C-	17.118,43	15.951,65		
SERVIZI POSTALI -C-	25,60	3,60		
SERVIZI POSTALI -I-	125,20	101,55		
SERVIZI POSTALI -P-	8.711,34	3.610,99		
SPESE DI RAPPRESENTANZA -I-		111,90		
SERVIZI VARI -C-	26.693,63	6.328,61		
SERVIZI VARI -I-	11.744,86	6.000,00		
SERVIZI VARI -P-	73.284,42	58.089,66		
VIGILANZA, TRASP VALORI E ALLARME -C-	95.922,14	116.645,85		
VIGILANZA, TRASP VALORI E ALLARME -P-	93.388,14	103.338,44		
CORSI DI FORMAZIONE -C-		11.702,89		
CORSI DI FORMAZIONE -P-	33.810,70	57.383,64		
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI -P-	33.580,76	30.036,42		
CONSULENZE -C-	7.198,00	30.182,80		
CONSULENZE -P-	20.061,58			
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI -P	1.693,02	2.232,65		
ENERGIA ELETTRICA -C-	2.440.316,60	4.199.170,78		
ENERGIA ELETTRICA -P-	63.776,06	138.932,90		
COSTI PER RISCALDAMENTO -C-	1.148.662,59	960.784,13		
COSTI PER RISCALDAMENTO -P-	21.858,94			
TELEFONO -C-	23.330,61	20.702,22		
TELEFONO -P-	86.069,50	87.793,38		
ACQUA -C-	724.912,88	861.890,37		
ACQUA -P-	11.659,72	11.760,46		
SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE -C-	1.602.862,21	327.829,28		
SERVIZIO RISTORAZIONE -C-	8.961.632,62	6.640.949,72		
SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-C	190,04	166,47		
SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-P-	179.127,50	17.476,73		
SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI -I-	20,80			
SERVIZIO GIARDINAGGIO -C-	45.185,22	74.734,01		
SERVIZIO GIARDINAGGIO -P-	5.309,43	4.782,81		
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE -C-	193.335,91	165.169,57		
SERVIZI DI TIPOGRAFIA-C		1.903,80		
SERVIZI DI TIPOGRAFIA -I		5.444,25		
SERVIZI DI TIPOGRAFIA -P	444,31	3.092,42		
COSTI PER GEMELLAGGI -I	3.138,50			
CANONE PER PROJECT FINANCING-C	3.308.139,08	2.756.396,81		
BANCA DATI INFORMATIVA -I-	3.302,00	301,00		
INDENNITA' DI CARICA ORG.ISTITUZ.-P-	29.423,88	29.973,88		
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE -C-	947.764,32	1.525.581,23		
ASSISTENZA AZIONI LEGALI -P		5.055,11		
SPESE PER TRASFERTA C	1.446,20	2.898,73		
SPESE PER TRASFERTA I	498,90	860,97		
SPESE PER TRASFERTA P	3.719,72	16.201,87		
ONERI BANCARI E POSTALI -C-	71.010,83	36.004,36		
ONERI BANCARI E POSTALI -P-	944,90	604,60		
SERVIZI DI STIMA E VALUTAZIONE - P	13.883,60			
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE -P-	2.500,00	1.750,00		
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA -C-	89.642,53	2.876.272,05		
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA -P-	8.523,63	101.671,07		
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO-C	461.956,19	448.036,98		
SERVIZIO ADEMPIMENTI FISCALI -P	5.614,54	5.614,52		
SERVIZIO TESORERIA - P	16.200,00	16.200,00		
ONERI SICUR.SUI SERVIZI VARI - C	4.659,89			
COSTI RECUPERO CREDITI - I	1.277,54	1.657,97		
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE-C	30.039,80	29.821,79		

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE-P	2.049,69	2.400,63		
LAVANDERIA -C-	18.022,48	25.951,75		
GETTONI LAVANDERIA PER STUDENTI-C	21.824,02	43.871,30		
SERVIZI PORTINERIA -C	3.101.079,85	3.678.366,34		
SERVIZI PORTINERIA P	47.809,17	31.939,61		
VUOT. FOSSE BIO E SMALT RIFIUTI- C	23.590,90	15.716,04		
VUOT. FOSSE BIO E SMALT RIFIUTI- P		749,60		
TRASLOCHI E TRASPORTI -C-	14.237,80	24.201,76		
TRASLOCHI E TRASPORTI -P-		585,60		
SPESE DI PUBBLICAZIONI SU QUOTIDIANI -P-	7.276,18	9.293,28		
ALTRI SERVIZI A STUDENTI C	1.366,40			
ALTRI SERVIZI A STUDENTI -I-	7.085,00	7.260,00		
BUONI CINEMA/TEATRO -I-	49.416,80	18.171,50		
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI.C	72.213,20	38.058,46		
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI.P	16.737,18	4.453,45		
COSTI PER EMERGENZA COVID-19-P		3.675,00		
UTENZE CONNETTIVITA'-C	50.643,24			
UTENZE CONNETTIVITA'-P	231.133,76			
<b>B.8) Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>1.187.373,59</b>	<b>917.809,28</b>	<b>269.564,31</b>	<b>29,37</b>
FITTI PASSIVI - C-	384.590,40	384.610,88		
CANONI DI NOLEGGIO-C-	184.596,21	62.669,16		
CANONI DI NOLEGGIO -I-	1.648,50	1.046,79		
CANONI DI NOLEGGIO -P-	42.378,05	37.365,93		
SPESE CONDOMINIALI -C-	495.715,51	353.375,57		
LICENZE D'USO ANNUALI -C-	719,91	697,56		
LICENZE D'USO ANNUALI-P	77.725,01	78.043,39		
<b>B.9) Costi per il personale</b>				
<b>B.9.a) Salari e Stipendi</b>	<b>7.861.850,25</b>	<b>7.923.391,65</b>	<b>-61.541,40</b>	<b>-0,78</b>
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -C-	4.436.184,76	4.492.701,67		
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -I-	718.739,41	741.096,93		
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -P-	1.556.073,07	1.438.621,67		
RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -C-	4.563,94	303,30		
RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -I-	21,57	59,85		
RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -P-	31,23	2.106,73		
COMPENSI AL DIRETTORE -P-	111.082,46	124.554,90		
PROGRESSIONE ECONOMICA -C-	188.613,51	197.864,88		
PROGRESSIONE ECONOMICA -I-	48.305,41	52.856,52		
PROGRESSIONE ECONOMICA -P-	114.638,40	111.460,71		
POSIZIONE ORGANIZZATIVA -C-	99.549,14	89.375,00		
POSIZIONE ORGANIZZATIVA -I-	35.887,24	43.075,00		
POSIZIONE ORGANIZZATIVA -P-	136.211,34	132.600,00		
POSIZIONE PARTICOLARE RESP -C-	31.118,93	30.561,45		
POSIZIONE PARTICOLARE RESP -I-	3.977,20	4.184,01		
POSIZIONE PARTICOLARE RESP-P-	17.890,69	19.360,77		
POSIZIONE DIRIGENTI -P-	70.962,93	37.332,36		
COMPARTO A RUOLO -C-	88.887,12	91.841,24		
COMPARTO A RUOLO -I-	14.729,72	15.728,59		
COMPARTO A RUOLO -P-	30.701,35	30.431,74		
TURNO RUOLO -C-	149.784,89	152.465,54		
INDENNITA' EX QUALIFICA VIII - I	774,72	774,72		
ELEMENTO PEREQUATIVO - C		50.983,47		
ELEMENTO PEREQUATIVO - I		6.313,20		
ELEMENTO PEREQUATIVO - P		11.086,05		
TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO-C	-22.336,68	-15.521,15		
TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO -I-	-2.348,90	-2.178,53		
TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO -P-	-2.684,64	-4.152,07		
RECUPERO RETRIBUZIONE -C	-19.571,56	-10.140,47		
RECUPERO RETRIBUZIONE -I	-2.448,64	-393,12		
RECUPERO RETRIBUZIONE -P	-45,36	-148,12		
ASSEGNI FAMILIARI-C		12.572,84		
ASSEGNI FAMILIARI-I		1.745,48		
ASSEGNI FAMILIARI-P		9.791,69		
IND. UNICA CONDIZIONI DI LAVORO- C	51.359,90	52.769,90		

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
IND. UNICA CONDIZIONI DI LAVORO- I	337,50	426,00		
IND. UNICA CONDIZIONI DI LAVORO- P	859,60	878,90		
<b>B.9.b) Oneri Sociali</b>	2.357.735,20	2.347.412,37	10.322,83	0,44
ONERI SOCIALI RUOLO -C-	1.417.432,39	1.434.214,56		
ONERI SOCIALI RUOLO -I-	248.361,75	252.342,90		
ONERI SOCIALI RUOLO-P-	658.694,53	619.194,39		
ONERI SOCIALI SU COMPENSI DIRETTORE -P	33.246,53	41.660,52		
<b>B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili</b>	2.156,66	1.424,84	731,82	51,36
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	1.769,80	981,62		
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR. I	386,86	103,94		
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.P		339,28		
<b>B.9.e) Altri costi per il personale</b>	523,81	7.335,96	-6.812,15	-92,86
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -C-	126,01	38,60		
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE-P-	344,80	7.297,36		
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -I-	53,00			
<b>Totale Costi per il Personale</b>	10.222.265,92	10.279.564,82	-57.298,90	-0,56
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>				
<b>B.10.a) Amm.to delle immobilizzazioni immateriali</b>	1.040.959,60	1.139.557,46	-98.597,86	-8,65
AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -C-	18.646,49	27.222,30		
AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -I-	12.470,38	12.470,38		
AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -P-	31.790,81	34.158,52		
AMM.TO MANUT. STRAORDI. BENI DI TERZI -	430.497,19	516.474,60		
AMM.TO MANUT. STRAORD. BENI DI TERZI -P	11.466,43	3.099,06		
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI -	497.689,95	497.550,87		
AMM.TO PROGETT. E COLLAUDI-C	29.885,65	39.605,43		
AMM.TO PROGETT. E COLLAUDI -P-	7.849,51	8.313,11		
AMM.TO MANUT. STRAORD. BENI TERZI-I-	663,19	663,19		
<b>B.10.b) Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>	2.879.665,06	2.678.457,26	201.207,80	7,51
AMM.TO FABBRICATI -C-	2.001.133,61	1.966.096,41		
AMM.TO FABBRICATI -P-	147.622,50	147.166,55		
AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE - C	156.515,37	175.237,68		
AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE - P	471,15	471,15		
AMM.TO COMPUTER E MACCHINE ELETTR -C	11.428,40	15.031,51		
AMM.TO COMPUTER E MACCHINE ELETTR -P	24.984,91	42.875,56		
AMM.TO AUTO MOTO E SIMILI -P-	1.520,00	760,00		
AMM.TO BIANCHERIA -C-	44.590,68	31.249,08		
AMM.TO IMPIANTI GENERICI -C-	98.658,88	86.505,12		
AMM.TO IMPIANTI GENERICI -I-	70,84	70,84		
AMM.TO IMPIANTI GENERICI -P-	7.577,63	5.381,86		
AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI -C-	91.690,85	86.413,41		
AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI -P-	13.851,63	12.860,11		
AMM MOBILI ARREDI MACCHINE UFFICIO-C	278.034,69	100.172,20		
AMM MOBILI ARREDI E MACC UFFICIO -P	1.338,88	7.990,74		
AMM. MOBILI ARREDI E MACC UFFICIO-I	175,04	175,04		
<b>B.10.d) Svalutazioni dei crediti attivo circol.</b>	171.815,28	176.940,46	-5.125,18	-2,90
ACCAN.TO PERDITE PRESUNTE SU CRED. -C	7.275,81	22.610,82		
ACCAN.TO PERDITE PRESUNTE SU CRED. -I-	164.539,47	154.329,64		
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	4.092.439,94	3.994.955,18	97.484,76	2,44
<b>B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime</b>	-25.043,74	23.363,49	-48.407,23	-207,19
RIMANENZE INIZIALI ALIMENTARI -C-	41.507,17	52.725,73		
RIMANENZE INIZIALI NON ALIMENTARI -C-	21.936,26	34.081,19		
RIMANENZE GENERI ALIMENTARI -C-	-56.190,15	-41.507,17		
RIMANENZE NO ALIMENTARE -C-	-32.297,02	-21.936,26		
<b>B.12) Accantonamenti per rischi</b>	334.994,93	7.612,80	327.382,13	4300,42
ACC.TO SPESE LEGALI E CONTENZIOSI -P	32.445,24	7.612,80		
ACC.TO PER RISCHI -C	302.549,69			
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>	3.435.043,38	2.447.691,75	987.351,63	40,34
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.024.503,29	993.852,55		
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA I	135.755,90	170.529,52		

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Voci di bilancio	2023	2022	Differenza	%
ACC.TO PRODUTT.COMPARTO E DIRIGENZA P	347.443,84	390.283,70		
ACC.TO INCREMENTI CONTR.COMP/DIRIG. - C	179.737,60	56.497,24		
ACC.TO INCREMENTI CONTR.COMP/DIRIG. - I	29.286,24	8.864,10		
ACC.TO INCREMENTI CONTR.COMP/DIRIG. - P	70.714,44	17.401,97		
ACC.TO INCEN.FUNZ.TECNICHE D.LGS.50/16-P	76.955,05	73.477,12		
ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE STUDIO.	1.570.647,02	736.785,55		
<b>B.14) Oneri diversi e benefici a studenti</b>	<b>62.604.979,85</b>	<b>51.382.840,07</b>	<b>11.222.139,78</b>	<b>21,84</b>
<b>B.14.a) Erogazioni monetarie a studenti</b>	<b>61.464.192,62</b>	<b>50.241.158,34</b>	<b>11.223.034,28</b>	<b>22,34</b>
BORSE DI STUDIO SIENA -I-	13.856.175,00	12.118.545,00		
BORSE DI STUDIO PISA-I	22.382.680,00	18.336.495,00		
BORSE DI STUDIO FIRENZE-I-	23.284.595,00	17.832.190,00		
BORSE DI STUDIO MOBILITA' INTERNAZ -I-	1.018.465,79	1.115.994,94		
BORSE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI -I-	281.210,00	250.900,00		
CONTR. STRAORD. PORTATORI HANDICAP -I-	25.500,00	14.000,00		
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORD. -I-	3.654,00			
SERV. AGGIUNTIVI A STUDENTI-I-	607.491,27	568.076,05		
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI.I	4.421,56	4.957,35		
<b>B.14.c) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.140.787,23</b>	<b>1.141.681,73</b>	<b>-894,50</b>	<b>-0,08</b>
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -C-	732.729,17	740.470,76		
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -I-	286,00	417,80		
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -P-	118.949,67	112.833,71		
IMPOSTE E TASSE INEDUCIBILI -C-	8.105,11	2.140,57		
IMPOSTE E TASSE INEDUCIBILI -I-	1,50			
IMPOSTE E TASSE INEDUCIBILI -P-	99.045,58	99.069,99		
ABBON.TO GIORNALI RIV. GUID. -P-	3.396,36	3.760,24		
SPESE VARIE DOCUMENTATE -C-	893,29	5.608,91		
SPESE VARIE DOCUMENTATE -I-	4.189,30	1.800,00		
SPESE VARIE DOCUMENTATE -P-	613,59	2.421,56		
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI -C-	1.155,00	1.032,00		
COSTI INEDUCIBILI-C	1.584,13	186,31		
COSTI INEDUCIBILI.I	3,00	5.430,52		
COSTI INEDUCIBILI.P	2.154,00	522,76		
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -C-	2,70	13,11		
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -I-	15,43	12,79		
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -P-	10,96	0,08		
ONERI SIAE-C	1.579,45	1.799,66		
ONERI SIAE I	546,33			
SPESE LEGALI - I -		5.314,89		
SPESE LEGALI - P -		2.462,80		
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI-P-	6.025,00	7.740,00		
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI.C	80.004,56	80.843,86		
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI.P	918,74	238,14		
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.C	55.439,32	57.724,03		
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.I	1,51	137,25		
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.P	21.321,15	3.364,99		
COSTI PER FORNITURE ANNI PRECEDENTI.C	242,83	168,57		
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI.C	20,79	1.126,22		
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI.P		2.533,91		
COSTI DIVERSI DI GEST.ANNI PRECEDENTI.C		175,00		
COSTI RETT.CA CREDITI ANNI PRECEDENTI.C	1.377,76	1.571,30		
COSTI RETT.CA CREDITI ANNI PRECEDENTI.I	175,00	760,00		
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>117.079.534,91</b>	<b>105.046.985,58</b>	<b>12.032.549,33</b>	<b>11,45</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA</b>	<b>3.603.927,62</b>	<b>1.352.092,99</b>	<b>2.251.834,63</b>	<b>166,54</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
<b>C.16) Altri proventi finanziari</b>				
<b>C.16.d) Altri interessi attivi</b>	<b>5.520,29</b>	<b>3.370,12</b>	<b>2.150,17</b>	<b>63,80</b>
INTERESSI ATTIVI DA ALTRI -I-	5.514,80	3.291,73		
INTERESSI ATTIVI DA ALTRI -C-	5,49	78,39		
<b>Totale proventi diversi</b>	<b>5.520,29</b>	<b>3.370,12</b>	<b>2.150,17</b>	<b>63,80</b>
<b>C.17) nteressi e altri oneri finanziari</b>				

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<i>Voci di bilancio</i>	2023	2022	Differenza	%
<i>C.17.b) Altri interessi passivi</i>	84,73	331,68	-246,95	-74,45
INTERESSI DI MORA-C-	84,54	331,68		
INTERESSI DI MORA -P-	0,19			
<b>Totale Interessi e oneri finanziari</b>	84,73	331,68	-246,95	-74,45
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	5.435,56	3.038,44	2.397,12	78,89
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>				
3.D.18 Rivalutazioni				
3.D.19 Svalutazioni				
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	3.609.363,18	1.355.131,43	2.254.231,75	166,35
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	310.433,91	283.619,51	26.814,40	9,45
IRES -C-	20.438,00	20.438,00		
IRAP -I-	289.995,91	263.181,51		
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	3.298.929,27	1.071.511,92	2.227.417,35	207,88

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

## Allegato B

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>					
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>					
4) Concessioni, Licenze, Marchi e diritti	€ 62.274,23	€ 73.621,54	-€ 11.347,31		
SOFTWARE E UTILIZZAZIONE OPERE INGEGNO	€ 2.145.135,92	€ 2.093.575,55	€ 51.560,37		
F.DO AMMORT. SOFTWARE E UTIL. OPERE ING.	-€ 2.082.861,69	-€ 2.019.954,01	-€ 62.907,68		
5) Altre immobilizzazioni immateriali	€ 18.667.994,80	€ 18.880.058,01	-€ 212.063,21		
MANUT STRAORD BENI DI TERZI	€ 20.781.867,04	€ 20.082.754,00	€ 699.113,04		
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 24.895.046,19	€ 24.888.092,19	€ 6.954,00		
F.DO AMMORTAMENTO MANUTENZIONE STRAOR.	-€ 19.759.197,13	-€ 19.316.570,32	-€ 442.626,81		
F.DO AMMORT. ALTRE IMMOBIL. IMMATERIALI	-€ 7.346.957,22	-€ 6.849.267,27	-€ 497.689,95		
MANUT STRAORD BENI TERZI FIN C/CAPITALE	€ 16.297.293,12	€ 16.297.293,12	€ -		
F.DO AMM MANUT STR BENI TERZI FIN C/CAPT	-€ 16.297.293,12	-€ 16.297.293,12	€ -		
PROGETTAZIONE DIR LAVORI E COLLAUDI	€ 3.304.610,18	€ 3.244.688,51	€ 59.921,67		
F.DO AMM. PROG.DIR. LAVORI E COLLAUDI	-€ 3.207.374,26	-€ 3.169.639,10	-€ 37.735,16		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 212.583,15	€ 189.806,82	€ 22.776,33		
IMMOB IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 212.583,15	€ 189.806,82	€ 22.776,33		
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 18.942.852,18</b>	<b>€ 19.143.486,37</b>	<b>-€ 200.634,19</b>		
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>	€ -	€ -			
1) Fabbricati e Terreni					
a) Terreni	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ -		
TERRENI	€ 1.200,00	€ 1.200,00			
b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	€ 55.080.127,23	€ 55.985.995,56	-€ 905.868,33		
FABBRICATI	€ 98.975.751,85	€ 97.732.864,07			
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	-€ 43.940.279,02	-€ 41.792.940,51			
FABBRICATI FINANZIATI C/C	€ 40.471.978,04	€ 40.471.978,04			
F.DO AMM. FABBRICATI FIN. C/CAPITALE	-€ 40.427.323,64	-€ 40.425.906,04			
2) Impianti e Macchinari	€ 2.886.196,62	€ 2.159.846,90	€ 726.349,72		
IMPIANTI GENERICI	€ 9.830.483,64	€ 9.382.326,91			
IMPIANTI SPECIFICI	€ 5.774.797,14	€ 5.284.754,32			
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	-€ 8.461.978,57	-€ 8.355.671,22			
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI SPECIFICI	-€ 4.257.105,59	-€ 4.151.563,11			
3) Attrezzature industriali e commerciali	€ 280.003,73	€ 203.196,84	€ 76.806,89		
ATTREZZATURE SPECIFICHE	€ 4.315.224,18	€ 4.081.430,77			
F.DO AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE	-€ 4.035.220,45	-€ 3.878.233,93			
4) Altri beni	€ 353.271,95	€ 353.565,42	€ 1.226,53		
b) Mobili e Arredi	€ 261.999,40	€ 284.637,57	-€ 22.638,17		
MOBILI ARREDI E MACCHINE UFFICIO	€ 9.692.201,01	€ 9.435.290,57			
F.DO AMM.TO MOBILI, ARREDI E MACCH. UFF.	-€ 9.430.201,61	-€ 9.150.653,00			
c) Automezzi	€ 5.320,01	€ 6.840,01	€ -		
AUTOVEETTURE MOTOVEICOLI E SIMILI	€ 133.597,97	€ 180.527,05			
F.DO AMM.TO AUTOVEETTURE, MOTO E SIMILI	-€ 128.277,96	-€ 173.687,04			
d) Altri beni	€ 85.952,54	€ 62.087,84	€ 23.864,70		
COMPUTERS E MACCHINE ELETTRONICHE	€ 2.170.308,96	€ 2.110.030,95			
F.DO AMM.TO COMPUTERS MACCHINE ELETTR	-€ 2.084.356,42	-€ 2.047.943,11			
BIANCHERIA	€ 506.454,40	€ 461.863,72			
FONDO AMMORTAMENTO BIANCHERIA	-€ 506.454,40	-€ 461.863,72			
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FINANZ C/C	€ 1.131.192,72	€ 1.131.192,72			
F.DO AMM. IMM. MATER. FIN C/CAPITALE	-€ 1.131.192,72	-€ 1.131.192,72			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 11.671.323,70	€ 11.069.886,13	€ 601.437,57		
IMMOBILIZZ MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 11.671.323,70	€ 11.069.886,13			
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>€ 70.272.123,23</b>	<b>€ 69.773.690,85</b>	<b>€ 499.952,38</b>		
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>					
1) Partecipazioni					
d) Partecipazioni in altre imprese	€ 1.773,59	€ 1.773,59			
PARTECIPAZIONI	€ 1.773,59	€ 1.773,59			
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>€ 1.773,59</b>	<b>€ 1.773,59</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 89.216.749,00</b>	<b>€ 88.918.950,81</b>	<b>€ 297.798,19</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>C.I Rimanenze</b>					
C.I.1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 88.487,17	€ 63.443,43	€ 25.043,74		
RIMANENZE DI GENERI ALIMENTARI	€ 56.190,15	€ 41.507,17			
RIMANENZE DI GENERI NON ALIMENTARI	€ 32.297,02	€ 21.936,26			
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>€ 88.487,17</b>	<b>€ 63.443,43</b>	<b>€ 25.043,74</b>		

A00GR17 AD Proi. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
<b>C.II Crediti</b>					
<i>C.II.1 Crediti Verso Regione</i>	€ 4.872.151,85	€ 3.169.921,92	€ 1.702.229,93		
CREDITI R.T. TRASFERIMENTI INVESTIMENTI	€ 3.027.648,99	€ 2.831.076,78		€ 310.175,96	€ 2.717.473,03
CREDITI R.T. PER BORSE DI STUDIO	€ 1.799.740,00	€ -		€ 1.799.740,00	€ -
CREDITI R.T. PROGETTI DI ORIENTAMENTO	€ -	€ 189.560,14		€ -	€ -
CREDITI R.T. PROGETTI DI ORIENTAMENTO/INFORMAZIONI	€ 21.609,86	€ 58.791,50		€ 21.609,86	€ -
CREDITI R.T. VOUCHER POST LAUREA 2018/2019	€ -	€ -		€ -	€ -
CREDITI R.T. VOUCHER POST LAUREA 2019/2020	€ -	€ 7.091,75		€ -	€ -
CREDITI R.T. VOUCHER POST LAUREA 2020/2021	€ 17.153,00	€ 21.256,75		€ 17.153,00	€ -
CREDITI R.T. VOUCHER POST LAUREA 2021/2022	€ -	€ 19.245,00		€ -	€ -
CREDITI R.T. TIROCINI CURRICULARI 20/21	€ -	€ 4.500,00		€ -	€ -
CREDITI R.T. TIROCINI CURRICULARI 21/22	€ -	€ 38.400,00		€ -	€ -
CREDITI R.T. TIROCINI CURRICULARI 22/23	€ 6.000,00	€ -		€ 6.000,00	€ -
<i>C.II.2 Crediti verso altri Enti Pubblici</i>	€ 4.309.157,04	€ 4.268.167,12	€ 40.989,92		
CRED.TRASF.SOG PUB.PRIV. SPESE INV. PI	€ 2.478.993,12	€ 2.478.993,12		€ -	€ 2.478.993,12
CREDITI M.I.U.R. EX 338/00 PI	€ 1.768.047,92	€ 1.768.047,92		€ 935.045,02	€ 833.002,90
CREDITI DA CLIENTI PUBBLICI SIENA	€ 62.116,00	€ 21.126,08		€ 62.116,00	€ -
<i>C.II.3 Crediti Verso Soggetti Privati</i>	€ 1.742.410,59	€ 2.127.224,39	-€ 384.813,80		
CREDITI VS CLIENTI SIENA	€ 670,00	€ 44.038,32		€ 670,00	€ -
CREDITI VS CLIENTI FIRENZE	€ 218.631,87	€ 96.544,96		€ 218.631,87	€ -
CREDITI VS CLIENTI PISA	€ 111.891,78	€ 69.030,16		€ 110.211,78	€ 1.680,00
CREDITI STUDENTI FIRENZE	€ 248.382,44	€ 117.149,61		€ 93.719,69	€ 154.662,75
CREDITI PER EROGAZIONE BORSE DI STUDIO	€ 141.659,85	€ 52.622,54		€ 42.098,03	€ 99.561,82
CREDITI VS STUDENTI PI	€ 245.782,79	€ 151.776,67		€ 121.431,34	€ 124.351,45
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	€ 503.567,09	€ 1.203.113,91		€ 503.567,09	€ -
NOTE CREDITO DA RICEVERE	€ 286.061,60	€ 384.149,80		€ 286.061,60	€ -
FONDO SVAL CREDITI COMMERCIALI	-€ 35.668,57	-€ 42.802,95		-€ 4.280,30	-€ 31.388,27
FONDO SVAL CREDITI NON COMMERCIALI	-€ 2.072.352,95	-€ 2.041.652,43		-€ 204.165,24	-€ 1.868.187,71
CREDITI VS STUDENTI COATTI PI	€ 930.262,27	€ 944.079,79		€ 94.407,98	€ 835.854,29
CREDITI VS STUDENTI COATTI SI	€ 305.232,98	€ 303.914,01		€ 30.391,40	€ 274.841,58
CREDITI VS STUDENTI COATTI FI	€ 846.995,98	€ 826.289,07		€ 82.628,91	€ 764.367,07
CRED.V/CLIENTI EQUITALIA	€ 160.635,02	€ 167.747,40		€ 16.774,74	€ 143.860,28
FONDO SVAL CREDITI EQUITALIA	-€ 149.341,56	-€ 148.776,47		-€ 14.877,65	-€ 134.463,91
<i>C.II.4 Crediti Verso Erario</i>	€ 563.469,19	€ 540.479,29	€ 22.989,90		
ERARIO C/IVA	€ 88.840,28	€ 92.664,78		€ 88.840,28	€ -
ACCONTI IRES	€ 20.438,00	€ 20.438,00		€ 20.438,00	€ -
ACCONTI IRAP ATT. IST E PROM	€ 289.995,91	€ 263.181,51		€ 289.995,91	€ -
ACCONTI IRAP COMMERCIALE	€ -	€ 164.195,00		€ -	€ -
CREDITO IRAP	€ 164.195,00	€ -		€ 164.195,00	€ -
<i>C.II.5 Crediti Verso Altri</i>	€ 123.298,40	€ 175.362,14	-€ 52.063,74		
CREDITI PER CAUZIONI VERSO FORNITORI	€ 104.031,83	€ 103.941,82		€ -	€ 104.031,83
CREDITO INAIL	€ -	€ 8.286,12		€ -	€ -
CR.PERSONALE COMANDATO SI	€ 25.191,27	€ 8.834,18		€ 25.191,27	€ -
CREDITI IN CONTENZIOSO	€ 16.430,40	€ 16.430,40		€ 16.430,40	€ -
CREDITI DIVERSI	€ 7.650,52	€ 19.882,52		€ 7.650,52	€ -
ACCONTI A FORNITORI	€ 315,00	€ -		€ 315,00	€ -
FONDO SVAL CREDITI IN CONTENZ.	-€ 45.517,66	-€ 45.517,66		-€ 45.517,66	€ -
CREDITI VERSO DIPENDENTI	€ 917,94	€ 315,76		€ 917,94	€ -
ACCONTI A STUDENTI VOUCHER POST LAUREA	€ 14.279,10	€ 41.139,00		€ 14.279,10	€ -
ACCONTI A STUDENTI TIROCINI CURRICULARI	€ -	€ 20.700,00		€ -	€ -
CREDITI VERSO ASSICURAZIONE	€ -	€ 1.350,00		€ -	€ -
<b>Totale Crediti</b>	<b>€ 11.610.487,07</b>	<b>€ 10.281.154,86</b>	<b>€ 1.329.332,21</b>		
<b>C.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>					
<b>C.IV Disponibilità Liquide</b>					
<i>C.IV.1 Istituto Tesoriere</i>	€ 87.000.950,63	€ 91.892.189,26	-€ 4.891.238,63		
C/ C TESORERIA CORRENTE	€ 87.000.950,63	€ 91.892.189,26			
<i>C.IV.2 Depositi Postali</i>	€ 9.137,20	€ 26.132,28	-€ 16.995,08		
CASSA C/C POSTALE PER AFFRANCATRICE	€ 9.137,20	€ 26.132,28			
<i>C.IV.3 Denaro e Valori in Cassa</i>	€ 163.328,42	€ 137.936,98	€ 25.391,44		
CASSA MENSA FIRENZE	€ 22.776,75	€ 44.796,00			
CASSA MENSA PISA	€ 138.514,25	€ 93.140,98			
CASSA MONETOMETRI FIRENZE	€ 1.932,20	€ -			
CASSA RISTORANTE SAN MINIATO 2	€ 105,22	€ -			
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>€ 87.173.416,25</b>	<b>€ 92.056.258,52</b>	<b>-€ 4.882.842,27</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 98.872.390,49</b>	<b>€ 102.400.856,81</b>	<b>-€ 3.528.466,32</b>		
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>					

A00GR17 AD Pro. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
<b>C.I Ratei e Risconti Attivi</b>	€ 17.782.380,37	€ 15.691.273,34	€ 2.091.107,03		
RISCONTI ATTIVI	€ 15.691.273,34	€ 15.691.273,34			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	€ 17.782.380,37	€ 15.691.273,34	€ 2.091.107,03		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	€ 205.871.519,86	€ 207.011.080,96	-€ 1.139.561,10		
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>A.I Fondo di Dotazione</b>	€ 43.106.618,99	€ 43.106.618,99	€ -		
FONDO DI DOTAZIONE	€ 43.106.618,99	€ 43.106.618,99			
<b>A.II.1 Riserva Legale</b>	€ 5.156.424,66	€ 4.942.122,28	€ 214.302,38		
RISERVA LEGALE	€ 5.156.424,66	€ 4.942.122,28			
<b>A.II.2 Riserve vincolate ad investimenti</b>	€ 35.963.094,47	€ 35.105.884,93	€ 857.209,54		
RISERVA PER INVEST.FUTURI INDISP.SI	€ 5.247.190,86	€ 5.247.190,86			
RISERVA PER INVEST. FUTURI INDISP.FI	€ 2.584.315,71	€ 2.584.315,71			
RISERVA PER INVEST.FUTURI INDISP.PI	€ 9.456.861,60	€ 9.456.861,60			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2009 IND.	€ 2.106.424,94	€ 2.106.424,94			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2010 DISP.	€ -	€ 100.965,67			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2010 IND.	€ 2.378.781,58	€ 2.277.815,91			
RISERVA INDISP.DA PREST.ONORE	€ 880.986,26	€ 880.986,26			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2012 IND.	€ 6.689,80	€ 6.689,80			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2013 DISP.	€ 13.383,20	€ 26.883,20			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2013 INDISP.	€ 126.492,83	€ 112.992,83			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2014-2015 DIS	€ -	€ 5.317,90			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2014-2015 IND	€ 398.554,04	€ 393.236,14			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2017 DISP.	€ 2.556.279,18	€ 1.580.786,09			
RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2017 INDISP.	€ 2.258.416,96	€ 1.753.794,68			
RISERVA INVES. UTILE 2017 S.APOLLONIA DIS	€ -	€ 1.480.115,37			
RISERVA INVES. UTILE 2017 S.APOLLONIA IND	€ 19.884,63	€ 19.884,63			
RISERVA INVES.UTILE 2018 DISP.	€ 1.295.783,80	€ 1.742.460,12			
RISERVA INVES.UTILE 2018 INDISP.	€ 477.143,97	€ 30.467,65			
RISERVA INVES.UTILE 2019 DISP.	€ 463.029,06	€ 472.459,99			
RISERVA INVES.UTILE 2019 INDISP.	€ 131.289,94	€ 121.859,01			
RISERVA INVES.UTILE 2020 DISP.	€ 1.839.675,33	€ 2.407.959,15			
RISERVA INVES.UTILE 2020 INDISP.	€ 1.205.614,43	€ 637.330,61			
RISERVA INVES.UTILE 2021 DISP.	€ 1.441.081,36	€ 1.568.848,94			
RISERVA INVES.UTILE 2021 INDISP.	€ 218.005,45	€ 90.237,87			
RISERVA INVES.UTILE 2022 DISP.	€ 857.209,54	€ -			
<b>A.II.3 Altre Riserve</b>	-€ 2,00	-€ 2,00	€ -		
RISERVA DI CONVERSIONE	-€ 2,00	-€ 2,00			
<b>A.IV Utili (Perdite) portati a nuovo</b>	€ -	€ -	€ -		
UTILE DI ESERCIZI PRECEDENTI	€ -	€ -			
<b>A.V Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	€ 3.298.929,27	€ 1.071.511,92	€ 2.227.417,35		
UTILE DI ESERCIZIO	€ 3.298.929,27	€ 1.071.511,92			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€ 87.525.065,39	€ 84.226.136,12	€ 3.298.929,27		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
<b>B.1 Fondo Tratt.quiescenza e rinnovi CCNL</b>	€ 371.016,84	€ 380.513,89	-€ 9.497,05		
F.DO TRAT.QUIESC.RIN.CONTR.LE	€ 371.016,84	€ 380.513,89			
<b>B.3 Fondo per contenziosi</b>	€ 337.825,05	€ 168.977,00	€ 168.848,05		
FONDO CONTENZIOSI E SPESE LEGALI	€ 35.275,36	€ 168.977,00			
FONDO RISCHI DIVERSI	€ 302.549,69	€ -			
<b>B.5 Altri Fondi</b>	€ 5.424.383,21	€ 6.906.485,18	-€ 1.482.101,97		
FONDO Art.92 Dlgs. 163/2006 INDISPONIB.	€ 96.485,86	€ 96.485,86			
FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENZA	€ 104.198,65	€ 29.393,44			
FONDO PRODUTTIVITA' COMPARTO	€ 1.386.962,42	€ 1.458.422,48			
FONDO RINNOVO CCNL COMPARTO/DIRIGENZA	€ 458.077,44	€ 559.315,58			
FONDO IND.DI RISULTATO P.O.	€ 94.162,28	€ 68.961,69			
FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	€ 977.063,99	€ 1.002.500,73			
FONDO VINCOLATO PER BORSE DI STUDIO	€ 2.307.432,57	€ 3.691.405,40			
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	€ 6.133.225,10	€ 7.455.976,07	-€ 1.322.750,97		
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPOR.LAV. SUB.</b>					
<b>C.1 Fondo Trattamento Fine Rapporto</b>	€ 304.288,11	€ 304.288,11	€ -		
FONDO T.F.S. - SIENA	€ 122.979,05	€ 122.979,05			
FONDO T.F.S.- FIRENZE	€ 108.402,15	€ 108.402,15			
FONDO T.F.S.- PISA	€ 72.906,91	€ 72.906,91			
<b>D) DEBITI</b>					
<b>D.2 Debiti Verso Regione Toscana</b>	€ 2.219.449,45	€ 1.970.598,00	€ 248.851,45		
DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU SIENA	€ 1.208.060,00	€ 1.284.738,00		€ 1.208.060,00	€ -
DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU FIRENZE	€ 628.320,00	€ 432.320,00		€ 628.320,00	€ -

A00GR17 AD Pro. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU PISA	€ 281.960,00	€ 253.540,00		€ 281.960,00	€ -
DEBITI VS REGIONE POR-FSE PROG.ORIENT.	€ 18.455,45	€ -		€ 18.455,45	
DEBITI VS REGIONE POR-FSE PROG.TIROCINI	€ 82.654,00	€ -		€ 82.654,00	
<b>D.4 Debiti Verso Fornitori</b>	<b>€ 9.349.883,74</b>	<b>€ 10.573.262,48</b>	<b>-€ 1.223.378,74</b>		
DEBITI PER FORNITORI SIENA	€ 581.722,02	€ 482.665,66		€ 581.722,02	€ -
DEBITI VS. FORNITORI FIRENZE	€ 2.103.303,61	€ 1.535.855,34		€ 2.103.303,61	€ -
DEBITI VS. FORNITORI PISA	€ 1.531.606,20	€ 2.196.808,39		€ 1.531.606,20	€ -
DEBITI VS. PROFESSIONISTI FIRENZE	€ 5.075,20	€ 5.375,20		€ 5.075,20	€ -
DEBITI CAUZIONI BOX FIRENZE	€ 2.620,00	€ 1.920,00		€ -	€ 2.620,00
DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI FIRENZE	€ 26.167,59	€ 24.608,44		€ -	€ 26.167,59
FATTURE DA RICEVERE SIENA	€ 1.302.507,04	€ 1.715.952,02		€ 1.302.507,04	€ -
FATTURE DA RICEVERE PISA	€ 2.059.867,49	€ 2.181.395,65		€ 2.059.867,49	€ -
FATTURE DA RICEVERE FIRENZE	€ 1.704.744,52	€ 2.402.711,71		€ 1.704.744,52	€ -
CAUZIONI A FORNITORI SIENA	€ 4.430,07	€ 4.430,07		€ -	€ 4.430,07
DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI PISA	€ 840,00	€ 840,00		€ -	€ 840,00
DEB.V/FORN.TIROC.CURRICULARI	€ 27.000,00	€ 20.700,00		€ 27.000,00	€ -
<b>D.5 Debiti Tributari</b>	<b>€ 647.617,19</b>	<b>€ 1.034.987,59</b>	<b>-€ 387.370,40</b>		
REGIONE TOSCANA CONTO IRAP	€ 328.647,38	€ 303.328,63		€ 328.647,38	€ -
ERARIO CONTO IRES	€ 20.438,00	€ 20.438,00		€ 20.438,00	€ -
ERARIO RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	€ 183.966,13	€ 187.400,02		€ 183.966,13	€ -
ERARIO RITENUTE IRPEF PROFESSIONISTI	€ 2.844,05	€ 7.232,04		€ 2.844,05	€ -
ERARIO CONTO ADD.LE REG. DIPENDENTI	€ 448,61	€ 458,11		€ 448,61	€ -
ERARIO CONTO IVA SPLIT ISTITUZIONALE	€ 16.681,39	€ 39.009,28		€ 16.681,39	€ -
ERARIO CONTO IVA A DEBITO	€ 94.591,63	€ 477.121,51		€ 94.591,63	
<b>D.6 Debiti Verso Istituti di previdenza e sicurezza</b>	<b>€ 412.137,87</b>	<b>€ 489.844,29</b>	<b>-€ 77.706,42</b>		
CONTRIBUTI PREV.LI C.P.D.E.L.	€ 343.243,72	€ 428.742,77		€ 343.243,72	€ -
CONTRIBUTI PREV.LI C.P.D.E.L. FONDO CRED	€ 4.197,98	€ 4.324,92		€ 4.197,98	€ -
CONTRIBUTI PREV.LI I.N.A.D.E.L.	€ 54.967,69	€ 55.427,73		€ 54.967,69	€ -
CONTRIBUTI PREV.LI I.N.P.S. DIPENDENTI	€ 152,92	€ 471,12		€ 152,92	€ -
CONTRIBUTI ASSISTENZIALI INAIL	€ 8.658,03	€ -		€ 8.658,03	€ -
CONTR.PREV.CPDEL RISCATTI/RICONGIUNZ.	€ 917,53	€ 877,75		€ 917,53	€ -
<b>D.8 Altri Debiti</b>	<b>€ 51.113,22</b>	<b>€ 233.067,73</b>	<b>-€ 181.954,51</b>		
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	€ 34.256,64	€ 216.625,01		€ 34.256,64	€ -
ERARIO CONTO ADD.LE COM.DIPENDENTI	€ -	€ 137,37		€ -	€ -
DEBITI PER PIGNORAMENTI	€ 314,43	€ -		€ 314,43	€ -
DEB.INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE	€ 16.305,35	€ 16.305,35		€ 16.305,35	€ -
DEBITI VS CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	€ 236,80	€ -		€ 236,80	€ -
<b>D.9 Debiti verso studenti</b>	<b>€ 2.772.043,22</b>	<b>€ 2.154.627,97</b>	<b>€ 617.415,25</b>		
DB VS STUD. BORSE STUDIO SIENA	€ 23.772,06	€ 53.321,21		€ 23.772,06	€ -
DB VS BORSE STUDIO PISA	€ 64.749,97	€ 78.327,15		€ 64.749,97	€ -
DB VS STUD. BORSE STUDIO FIRENZE	€ 78.290,12	€ 80.110,38		€ 78.290,12	€ -
ALTRI DEBITI VS STUDENTI PISA	€ -	€ 50,00		€ -	€ -
ALTRI DEBITI VERSO STUDENTI FI	€ 2.815,10	€ 6.013,00		€ 2.815,10	€ -
DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD PISA	€ 480,00	€ 480,00		€ 480,00	€ -
DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD FIRENZE	€ 33.390,40	€ 21.280,50		€ 33.390,40	€ -
DEBITI VS ASSOCIAZIONI STU. SIENA	€ 120,00	€ 120,00		€ 120,00	€ -
DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI FIRENZE	€ 430.057,00	€ 379.820,00		€ 86.011,40	€ 344.045,60
DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI PISA	€ 366.331,13	€ 314.745,15		€ 73.266,23	€ 293.064,90
DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI	€ 295.157,60	€ 256.420,60		€ 59.031,52	€ 236.126,08
DEBITI VS STUDENTI BORSE ANNI PRECEDENTI	€ 1.206.080,00	€ 862.075,00		€ 1.206.080,00	€ -
ACCONTI DA STUDENTI DA REGOLARIZZARE	€ 3.258,23	€ 2.740,98		€ 3.258,23	€ -
DEB.VS.STUD.TIROCINI CURRIC.RETRIBUITI	€ -	€ 82.654,00		€ -	€ -
DB VS STUD. BORSE STUDIO PISA	€ -	€ 16.470,00		€ -	€ -
DB VS STUD. BORSE STUDIO FIRENZE	€ 29.028,20	€ -		€ 29.028,20	€ -
DB VS STUD. BORSE STUDIO SIENA	€ 10.313,41	€ -		€ 10.313,41	€ -
DEB.VS.STUDENTI VOUCHER POST LAUREA 2022/23	€ 187.200,00	€ -		€ 187.200,00	€ -
DEB.VS.STUDENTI TIROCINI CURRICULARI 2022/23	€ 41.000,00	€ -		€ 41.000,00	€ -
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>€ 15.452.244,69</b>	<b>€ 16.456.388,06</b>	<b>-€ 1.004.143,37</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>					
<b>E.1 Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>€ 96.456.696,57</b>	<b>€ 98.568.292,60</b>	<b>-€ 2.111.596,03</b>		
RISCONTI PASSIVI	€ 26.675.506,47	€ 27.134.442,43			
RISCONTI PASSIVI CONTR.C/CAP.SI	€ 8.001.376,40	€ 8.246.736,39			
RISCONTI PASSIVI L.338/2000 FI	€ 5.197.542,17	€ 5.321.814,43			
RISCONTI PASSIVI L.338/2000 SIENA	€ 8.115.865,26	€ 8.349.854,84			
RISCONTI PASSIVI CONTR.C/CAP.PI	€ 14.953.971,85	€ 16.511.344,56			
RISCONTI PASSIVI CONTR.C/CAP R.T.PI	€ 1.660.932,62	€ 1.772.375,06			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2009	€ 4.953.642,67	€ 5.084.408,91			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2010	€ 252.205,35	€ 286.804,66			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2011	€ 108.758,76	€ 121.295,85			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2012	€ 3.975.358,39	€ 4.097.162,29			
RISCONTI PASSIVI L.338/2000 PI	€ 6.314.677,06	€ 6.314.677,06			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2013	€ 417.182,71	€ 434.673,38			
RISCONTI PASSIVI SAN CATALDO APES PISA	€ 2.478.993,12	€ 2.478.993,12			

A00GR/7 AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2014	€ 6.528.526,05	€ 6.730.200,69			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2015	€ 3.766.596,37	€ 3.958.661,20			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2017	€ 268.186,26	€ 278.784,38			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2018	€ 940.000,00	€ 960.000,00			
RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2019	€ 812.932,15	€ 486.063,35			
RISCONTI PASSIVI R.T. S.APOLLONIA	€ 37.021,22	€ -			
RISCONTI PASSIVI EX VIA DELL'OCCHIO	€ 997.421,69	€ -			
-----					
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 96.456.696,57</b>	<b>€ 98.568.292,60</b>	<b>-€ 2.111.596,03</b>		
-----					
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 205.871.519,86</b>	<b>€ 207.011.080,96</b>	<b>-€ 1.139.561,10</b>		
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
<i>A.1 Ricavi delle Vendite e prestazioni</i>	€ 116.226.807,42	€ 101.452.374,73	€ 14.774.432,69		
<i>A.1.b) Contributi della Regione per funzionamento</i>	€ 19.475.000,00	€ 18.252.000,00	€ 1.223.000,00		
TRASFER. DA REG. TOSCANA SPESE FUNZ. -I-	€ 19.475.000,00	€ 18.252.000,00			
<i>A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi</i>	€ 61.460.538,62	€ 50.241.158,34	€ 11.219.380,28		
TRASF.REG. TOSCANA BORSE -I-	€ 16.301.628,00	€ 24.184.729,71			
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR -I-	€ 21.030.681,11	€ 26.056.428,63			
TRASFERIMENTI PNRR/FIS	€ 18.173.869,66	€ -			
TRASF.REG.DA F.DO VINCOLATO BORSE	€ 2.954.619,85	€ -			
TRASFERIMENTI F.S.E.	€ 2.999.740,00	€ -			
<i>A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciali</i>	€ 35.291.268,80	€ 32.959.216,39	€ 2.332.052,41		
RECUPERO DA BORSE PER SERV RISTOR -C-	€ 15.976.336,55	€ 13.182.763,58			
RECUPERO DA BORSE SERV. ABITATIVO -C-	€ 13.579.038,68	€ 14.916.829,48			
PROV. SERV RIST. DIRETTA STUDENTI -C-	€ 3.672.986,36	€ 2.963.183,96			
PROV. SERV. RIST. DIRETTA. ALTRI UTENTI C	€ 78.847,36	€ 94.527,88			
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI -C-	€ 118.848,13	€ 88.836,43			
PROVENTI FORESTERIA -C-	€ 118.658,32	€ 102.221,38			
PROVENTI ALL IN CONVENZIONE C	€ 135.572,00	€ 274.066,00			
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA C	€ 12.893,00	€ 95.027,27			
PROV. SERV. RIST. INDIRETTA STUDENTI-C	€ 1.337.841,00	€ 1.145.014,41			
PROV. SERV. RIST. INDIRETTA ALTRI -C	€ 248.761,91	€ 85.986,20			
ALTRI PROVENTI DA VENDITE - C	€ 11.485,49	€ 10.759,80			
<i>A.5. Altri Ricavi e Proventi</i>	€ 4.456.655,11	€ 4.946.703,84	-€ 490.048,73		
<i>A.5.a) Altri ricavi proventi recuperi e rimborsi</i>	€ 2.340.298,94	€ 2.693.959,30	-€ 353.660,36		
PROVENTI DIVERSI -C-	€ 1.083,35	€ 271,02			
PROVENTI DIVERSI -I-	€ 291,20	€ 250,00			
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI -C-	€ 10.847,07	€ 8.745,14			
FITTI ATTIVI -C-	€ 34.977,72	€ 36.588,51			
FITTI ATTIVI BOX AUTO - C	€ 8.595,91	€ 6.436,08			
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI -C-	€ 8.763,23	€ 1.832,83			
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI -I-	€ 2.004,90	€ 1.440,39			
PROVENTI ROYALTIES - C	€ 29.095,63	€ 32.195,93			
PROVENTI ROYALTIES I	€ 2.498,50	€ 1.661,94			
TARIFFA INCENTIVANTE -C-	€ 1.913,24	€ 2.904,44			
SANZIONI PER REVOCHE	€ 100.437,00	€ 68.454,40			
RIMBORSI BOLLI CONTRATTI CARICO FORN-C	€ 3.992,00	€ 4.464,00			
RICAVI PER RIFATT. COSTI A TERZI -C	€ 2.167,33	€ 570.178,97			
ABBUONI ED ARROTONDAMENTI ATTIVI -C-	€ 3,11	€ 0,13			
ABBUONI ED ARROTONDAMENTI ATTIVI -I-	€ 50,87	€ 20,09			
PENALI SU CONTRATTI -C	€ 26.851,17	€ 34.548,21			
RIMBORSI ASSICUR.VI E DANNI DIVERSI C	€ 33.427,67	€ 45.765,99			
RIMBORSI ASSICUR.VI E DANNI DIVERSI I	€ 3.392,46	€ 990,04			
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECE.NTI.C	€ 7.758,99	€ 14.003,68			
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECE.NTI.I	€ 125.027,09	€ 83.212,92			
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI.C	€ 9.495,90	€ 7.505,40			
PROVENTI RIST.E RESID.ANNI PRECEDENTI.C	€ -	€ 2.188,00			
RICAVI A RETTIFICA DEBITI ANNI PREC.TI.C	€ 132.480,40	€ 408.067,26			
RICAVI A RETTIFICA DEBITI ANNI PREC.TI.I	€ 112.971,88	€ 49.600,62			
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI -I -	€ 677.022,68	€ 463.027,75			
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI.C	€ 22.685,02	€ 20.155,23			
RICAVI DECADENZA DEB.V/STUDENTI ANNI PR.I	€ 893.624,34	€ 736.785,55			
PRO-RATA IVA DETRAIBILE ART.19 BIS	€ 88.840,28	€ 92.664,78			
<i>A.5.b) Costi sterilizz. utilizzo contributi c/capitale</i>	€ 2.116.356,17	€ 2.252.744,54	-€ 136.388,37		
UTIL CONTR.C/CAP MATERIALI -C-	€ 1.051.647,68	€ 1.084.717,76			
UTIL.CONTR.C/CAP MATERIALI -I-	€ 31.773,17	€ 29.452,27			
UTILIZZO CONTR C/CAP PISA -C-	€ 550.384,46	€ 557.091,80			
UTILIZZO CONTR C/CAP PISA -I-	€ 9.566,56	€ 9.566,56			
UTIL CONTR.C/CAP.IMMATERIALE -C-	€ 435.048,52	€ 546.491,60			
UTIL CONTR.C/CAP IMMATERIALE -I-	€ 37.935,78	€ 25.424,55			
-----					
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 120.683.462,53</b>	<b>€ 106.399.078,57</b>	<b>€ 14.284.383,96</b>		
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					



<b>VOCI DI BILANCIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>ENTRO L'ESERCIZIO</b>	<b>OLTRE L'ESERCIZIO</b>
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	€ 4.305.271,01	€ 3.826.875,35	€ 478.395,66		
GENERI NON ALIMENTARI TRANS MAGAZ	€ 292.503,59	€ 258.277,04			
CANCELLERIA -C-	€ 4.039,08	€ 19.732,24			
CANCELLERIA -I-	€ 16,00	€ 281,55			
CANCELLERIA -P-	€ 2.768,43	€ 27.954,81			
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE -C-	€ 9.282,17	€ 26.265,87			
DETERGENTI PER PULIZIA E PRODOTTI IGIENICI-C	€ -	€ -			
DETERGENTI PER PULIZIA E PRODOTTI IGIENICI-P	€ -	€ -			
CARBURANTI PER AUTOMEZZI -C-	€ 6.548,67	€ 6.583,32			
CARBURANTI PER AUTOMEZZI -P-	€ 6.903,38	€ 8.755,19			
GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE -C-	€ -	€ -			
VESTIARIO -C-	€ 3.117,69	€ 36.616,53			
VESTIARIO -P-	€ 188,90	€ -			
MATERIALE INFORMATICO VARIO -C-	€ -	€ 6.322,28			
MATERIALE INFORMATICO VARIO -I-	€ 115,00	€ -			
MATERIALE VARIO INFORMATICO -P-	€ 3.904,44	€ 28.554,71			
BIANCHERIA -C-	€ 5.434,23	€ 9.447,68			
GENERI DIVERSI -C-	€ 8.507,78	€ 2.926,98			
GENERI DIVERSI -I-	€ 5.770,60	€ 3.512,62			
GENERI DIVERSI -P-	€ 817,63	€ 711,19			
GENERI ALIMENTARI -C-	€ 3.944.839,30	€ 3.382.994,80			
MATERIALE TECNICO -C-	€ 5.347,33	€ 1.189,50			
MATERIALE TECNICO -P-	€ 2.087,44	€ 4.497,34			
MATERIALE PER LA SICUREZZA -C	€ -	€ 916,53			
MATERIALE PER LA SICUREZZA -P	€ 3.079,35	€ 1.335,17			
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	€ 30.922.210,03	€ 32.166.272,84	-€ 1.244.062,81		
<b>B.7.a) Manutenzioni e riparazioni</b>	€ 3.323.959,90	€ 3.661.153,60	-€ 337.193,70		
CANONI MANUT IMP TERMOIDR - C	€ 175,51	€ 910,29			
CANONI MANUT ASCENSORI - C	€ -	€ 1.695,75			
ALTRI CANONI MANUTENZIONE - C	€ 2.706,06	€ 2.919,24			
ALTRI CANONI MANUTENZIONE - P	€ 13.877,12	€ 6.008,43			
MANUTENZIONI ASCENSORI DI TERZI-C	€ 946,72	€ -			
ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI-C	€ 3.660,00	€ -			
MANUTENZIONI TERMOIDRAID BENI PROPRIETA' - C	€ 87,76	€ 455,14			
CANONE MANUTENZIONI MACCHINE CUCINA - C	€ 183.360,11	€ 87,84			
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' - C	€ 3.172,00	€ -			
ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' - P	€ 2.196,00	€ -			
MANUTENZ. RIPARAZ. AUTOMEZZI -C-	€ 2.277,23	€ 6.308,21			
MANUTENZ. RIPARAZ. AUTOMEZZI -P-	€ 1.338,17	€ 2.399,29			
MANUT. E RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW -C-	€ 31.500,54	€ 17.367,65			
MANUT. E RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW -P-	€ 76.667,33	€ 49.242,07			
MAN. ASSISTENZA CONNETTIVITA' - C	€ -	€ 42.867,41			
MAN. ASSISTENZA CONNETTIVITA' - P	€ 124.353,00	€ 75.725,40			
ASSISTENZA SOFTWARE -C-	€ 9.760,00	€ 8.662,00			
ASSISTENZA SOFTWARE -I-	€ 68.372,84	€ 60.704,60			
ASSISTENZA SOFTWARE -P-	€ 167.653,72	€ 154.074,62			
GESTIONE TECNICA-C-	€ 70.375,87	€ 155.099,32			
GESTIONE TECNICA -P-	€ 3.102,79	€ 6.227,35			
MAN. EDILE ESTERN. GLOBAL SERVICE-C-	€ 389.958,37	€ 959.098,92			
MAN. EDILE ESTERN. GLOBAL SERVICE -P-	€ 20.267,06	€ 39.842,10			
MAN. IMPIANTI ESTERNALIZZATA -C-	€ 420.343,38	€ 999.285,07			
MAN. IMPIANTI ESTERNALIZZATA -P-	€ 19.411,35	€ 39.994,66			
PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO-C	€ 63.276,79	€ 206.597,27			
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTER-C	€ 194.642,79	€ 437.144,82			
MANUTENZIONE ELEVATORI ESTER-P	€ 3.405,72	€ 11.258,08			
ONERI SICUREZZA GLOBAL -C	€ 40.599,87	€ 112.592,85			
ONERI SICUREZZA GLOBAL -P	€ 2.307,32	€ 4.941,74			
CANONE MAUT.IMPIANTI E MACCHINARI - C	€ 2.174,17	€ -			
CANONE MAUT.IMPIANTI E MACCHINARI - P	€ -	€ 233.805,11			
MANUTENZIONI ASCENSORI PROPRIETA' - C	€ 1.443,65	€ -			
MANUTENZIONI ASCENSORI PROPRIETA' - P	€ 1.444,45	€ 1.317,60			
MANUTENZ. RIPARAZ. IMPIANTI -C-	€ 5.517,60	€ 10.393,02			
MANUTENZ. RIPARAZ. IMPIANTI -P-	€ 15.876,46	€ 14.127,75			
MANUTENZIONE INTEGRATA PROGRAMMATA-C	€ 1.318.369,93	€ -			
MANUTENZIONE INTEGRATA PROGRAMMATA-P	€ 59.338,22	€ -			
<b>B.7.b) Altri acquisti di servizi</b>	€ 27.598.250,13	€ 28.505.119,24	-€ 906.869,11		
ASSICURAZIONE R.C. VEICOLI -P-	€ 2.343,70	€ 3.309,13			
FIDEJUSSIONE -C	€ 499,20	€ 500,00			
ASSICURAZIONI RISCHI DIVERSI -P-	€ 108.247,67	€ 114.220,94			
SPESE DI PULIZIA -C-	€ 2.794.614,47	€ 2.570.077,49			
SPESE DI PULIZIA -P-	€ 92.320,61	€ 93.110,47			
SERVIZI PER CONTROLLO HCCP -C-	€ 17.118,43	€ 15.951,65			
SERVIZI POSTALI -C-	€ 25,60	€ 3,60			
SERVIZI POSTALI -I-	€ 125,20	€ 101,55			
SERVIZI POSTALI -P-	€ 8.711,34	€ 3.610,99			
SPESE RAPPRESENTANZA -I-	€ -	€ 111,90			

A00GR17 AD Pro. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>VOCI DI BILANCIO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>ENTRO L'ESERCIZIO</b>	<b>OLTRE L'ESERCIZIO</b>
SERVIZI VARI -C-	€ 26.693,63	€ 6.328,61			
SERVIZI VARI -I-	€ 11.744,86	€ 6.000,00			
SERVIZI VARI -P-	€ 73.284,42	€ 58.089,66			
VIGILANZA, TRASP VALORI E ALLARME -C-	€ 95.922,14	€ 116.645,85			
VIGILANZA, TRASP VALORI E ALLARME -P-	€ 93.388,14	€ 103.338,44			
CORSI DI FORMAZIONE - C	€ -	€ 11.702,89			
CORSI DI FORMAZIONE - P	€ 33.810,70	€ 57.383,64			
SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI -P-	€ 33.580,76	€ 30.036,42			
CONSULENZE -C-	€ 7.198,00	€ 30.182,80			
CONSULENZE -P-	€ 20.061,58	€ -			
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI -P	€ 1.693,02	€ 2.232,65			
ENERGIA ELETTRICA -C-	€ 2.440.316,60	€ 4.199.170,78			
ENERGIA ELETTRICA -P-	€ 63.776,06	€ 138.932,90			
COSTI PER RISCALDAMENTO -C-	€ 1.148.662,59	€ 960.784,13			
COSTI PER RISCALDAMENTO -P-	€ 21.858,94	€ -			
TELEFONO -C-	€ 23.330,61	€ 20.702,22			
TELEFONO -P-	€ 86.069,50	€ 87.793,38			
ACQUA -C-	€ 724.912,88	€ 861.890,37			
ACQUA -P-	€ 11.659,72	€ 11.760,46			
SERVIZIO ALLOGGIO IN CONVENZIONE -C-	€ 1.602.862,21	€ 327.829,28			
SERVIZIO RISTORAZIONE -C-	€ 8.961.632,62	€ 6.640.949,72			
SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-C	€ 190,04	€ 166,47			
SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-P	€ 179.127,50	€ 17.476,73			
SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-I	€ 20,80	€ -			
SERVIZIO GIARDINAGGIO -C-	€ 45.185,22	€ 74.734,01			
SERVIZIO GIARDINAGGIO -P-	€ 5.309,43	€ 4.782,81			
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE -C-	€ 193.335,91	€ 165.169,57			
SERVIZI DI TIPOGRAFIA-C	€ -	€ 1.903,80			
SERVIZI DI TIPOGRAFIA -I	€ -	€ 5.444,25			
SERVIZI DI TIPOGRAFIA -P	€ 444,31	€ 3.092,42			
COSTI PER GEMELLAGGI -I	€ 3.138,50	€ -			
CANONE PER PROJECT FINANCING-C	€ 3.308.139,08	€ 2.756.396,81			
BANCA DATI INFORMATIVA -I-	€ 3.302,00	€ 301,00			
INDENNITA' DI CARICA ORG.ISTITUZ.-P-	€ 29.423,88	€ 29.973,88			
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE -C-	€ 947.764,32	€ 1.525.581,23			
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI - P	€ -	€ 5.055,11			
SPESA PER TRASFERTA - C	€ 1.446,20	€ 2.898,73			
SPESA PER TRASFERTA - I	€ 498,90	€ 860,97			
SPESE PER TRASFERTA - P	€ 3.719,72	€ 16.201,87			
ONERI BANCARI E POSTALI -C-	€ 71.010,83	€ 36.004,36			
ONERI BANCARI E POSTALI -P-	€ 944,90	€ 604,60			
SERVIZI DI STIMA E VALUTAZIONE -P	€ 13.883,60	€ -			
INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE -P-	€ 2.500,00	€ 1.750,00			
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA -C-	€ 89.642,53	€ 2.876.272,05			
CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA -P-	€ 8.523,63	€ 101.671,07			
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO-C	€ 461.956,19	€ 448.036,98			
SERVIZIO ADEMPIMENTI FISCALI -P	€ 5.614,54	€ 5.614,52			
SERVIZIO TESORERIA -P	€ 16.200,00	€ 16.200,00			
ONERI SICUR.SUI SERVIZI VARI - C	€ 4.659,89	€ -			
COSTI RECUPERO CREDITI - I	€ 1.277,54	€ 1.657,97			
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE -C	€ 30.039,80	€ 29.821,79			
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE -P	€ 2.049,69	€ 2.400,63			
LAVANDERIA -C-	€ 18.022,48	€ 25.951,75			
GETTONI PER LAVANDERIA STUDENTI - C	€ 21.824,02	€ 43.871,30			
SERVIZI PORTINERIA -C	€ 3.101.079,85	€ 3.678.366,34			
SERVIZI PORTINERIA P	€ 47.809,17	€ 31.939,61			
VUOTATURA FOSSE BIOLOGICHE E SMALT.RIFIUTI-C	€ 23.590,90	€ 15.716,04			
VUOTATURA FOSSE BIOLOGICHE E SMALT.RIFIUTI-P	€ -	€ 749,60			
TRASLOCHI E TRASPORTI -C-	€ 14.237,80	€ 24.201,76			
TRASLOCHI E TRASPORTI -P-	€ -	€ 585,60			
SPESE DI PUBBLICAZIONI SU QUOTIDIANI -P-	€ 7.276,18	€ 9.293,28			
CONTRIBUTI ASS. STUDENTESCHE -I-	€ -	€ -			
ALTRI SERVIZI A STUDENTI -C	€ 1.366,40	€ -			
ALTRI SERVIZI A STUDENTI -I	€ 7.085,00	€ 7.260,00			
BUONI CINEMA/TEATRO -I-	€ 49.416,80	€ 18.171,50			
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI -C	€ 72.213,20	€ 38.058,46			
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI -P	€ 16.737,18	€ 4.453,45			
COSTI PER EMERGENZA COVID19 - P	€ -	€ 3.675,00			
UTENZE CONNETTIVITA' -C	€ 50.643,24	€ -			
UTENZE CONNETTIVITA' -P	€ 231.133,76	€ -			
<b>B.8) Costi per godimento di beni di terzi</b>	<b>€ 1.187.373,59</b>	<b>€ 917.809,28</b>	<b>€ 269.564,31</b>		
FITTI PASSIVI - C-	€ 384.590,40	€ 384.610,88			
CANONI DI NOLEGGIO-C-	€ 184.596,21	€ 62.669,16			
CANONI DI NOLEGGIO -I-	€ 1.648,50	€ 1.046,79			
CANONI DI NOLEGGIO -P-	€ 42.378,05	€ 37.365,93			
SPESE CONDOMINIALI -C-	€ 495.715,51	€ 353.375,57			
LICENZE D'USO ANNUALI -C-	€ 719,91	€ 697,56			

A00GR17 AD Proci. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
LICENZE D'USO ANNUALI-P	€ 77.725,01	€ 78.043,39			
<b>B.9) Costi per il personale</b>					
<b>B.9.a) Salari e Stipendi</b>	€ 7.861.850,25	€ 7.923.391,65	-€ 61.541,40		
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -C-	€ 4.436.184,76	€ 4.492.701,67			
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -I-	€ 718.739,41	€ 741.096,93			
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -P-	€ 1.556.073,07	€ 1.438.621,67			
RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -C-	€ 4.563,94	€ 303,30			
RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -I-	€ 21,57	€ 59,85			
RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -P-	€ 31,23	€ 2.106,73			
COMPENSI AL DIRETTORE -P-	€ 111.082,46	€ 124.554,90			
PROGRESSIONE ECONOMICA -C-	€ 188.613,51	€ 197.864,88			
PROGRESSIONE ECONOMICA -I-	€ 48.305,41	€ 52.856,52			
PROGRESSIONE ECONOMICA -P-	€ 114.638,40	€ 111.460,71			
POSIZIONE ORGANIZZATIVA -C-	€ 99.549,14	€ 89.375,00			
POSIZIONE ORGANIZZATIVA -I-	€ 35.887,24	€ 43.075,00			
POSIZIONE ORGANIZZATIVA -P-	€ 136.211,34	€ 132.600,00			
POSIZIONE PARTICOLARE RESP -C-	€ 31.118,93	€ 30.561,45			
POSIZIONE PARTICOLARE RESP -I-	€ 3.977,20	€ 4.184,01			
POSIZIONE PARTICOLARE RESP-P-	€ 17.890,69	€ 19.360,77			
POSIZIONE DIRIGENTI -P-	€ 70.962,93	€ 37.332,36			
COMPARTO A RUOLO -C-	€ 88.887,12	€ 91.841,24			
COMPARTO A RUOLO -I-	€ 14.729,72	€ 15.728,59			
COMPARTO A RUOLO -P-	€ 30.701,35	€ 30.431,74			
TURNI RUOLO -C-	€ 149.784,89	€ 152.465,54			
INDENNITA' EX QUALIFICA VIII -I	€ 774,72	€ 774,72			
ELEMENTO PEREQUATIVO -C	€ -	€ 50.983,47			
ELEMENTO PEREQUATIVO -I	€ -	€ 6.313,20			
ELEMENTO PEREQUATIVO -P	€ -	€ 11.086,05			
TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO-C	-€ 22.336,68	-€ 15.521,15			
TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO -I-	-€ 2.348,90	-€ 2.178,53			
TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO -P-	-€ 2.684,64	-€ 4.152,07			
TRATTENUTE RETRIBUZIONE-C	-€ 19.571,56	-€ 10.140,47			
TRATTENUTE RETRIBUZIONE-I	-€ 2.448,64	-€ 393,12			
TRATTENUTE RETRIBUZIONE-P	-€ 45,36	-€ 148,12			
ASSEGNI FAMILIARI-C	€ -	€ 12.572,84			
ASSEGNI FAMILIARI-I	€ -	€ 1.745,48			
ASSEGNI FAMILIARI-P	€ -	€ 9.791,69			
IND.UNICA CONDIZIONI DI LAVORO-C	€ 51.359,90	€ 52.769,90			
IND.UNICA CONDIZIONI DI LAVORO-I	€ 337,50	€ 426,00			
IND.UNICA CONDIZIONI DI LAVORO-P	€ 859,60	€ 878,90			
<b>B.9.b) Oneri Sociali</b>	€ 2.357.735,20	€ 2.347.412,37	€ 10.322,83		
ONERI SOCIALI RUOLO -C-	€ 1.417.432,39	€ 1.434.214,56			
ONERI SOCIALI RUOLO -I-	€ 248.361,75	€ 252.342,90			
ONERI SOCIALI RUOLO-P-	€ 658.694,53	€ 619.194,39			
ONERI SOCIALI SU COMPENSI DIRETTORE -P-	€ 33.246,53	€ 41.660,52			
<b>B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili</b>	€ 2.156,66	€ 1.424,84	€ 731,82		
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	€ 1.769,80	€ 981,62			
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.I	€ 386,86	€ 103,94			
ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.P	€ -	€ 339,28			
<b>B.9.e) Altri costi per il personale</b>	€ 523,81	€ 7.335,96	-€ 6.812,15		
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -C-	€ 126,01	€ 38,60			
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -I-	€ 344,80				
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE-P-	€ 53,00	€ 7.297,36			
<b>Totale Costi per il Personale</b>	<b>€ 10.222.265,92</b>	<b>€ 10.279.564,82</b>	<b>-€ 57.298,90</b>		
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>					
<b>B.10.a) Amm.to delle immobilizzazioni immateriali</b>	€ 1.040.959,60	€ 1.139.557,46	-€ 98.597,86		
AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -C-	€ 18.646,49	€ 27.222,30			
AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -I-	€ 12.470,38	€ 12.470,38			
AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -P-	€ 31.790,81	€ 34.158,52			
AMM.TO MANUT. STRAORDI. BENI DI TERZI -C	€ 430.497,19	€ 516.474,60			
AMM.TO MANUT. STRAORD. BENI DI TERZI -P-	€ 11.466,43	€ 3.099,06			
AMM.TO MANUT. STRAORD. BENI TERZI-I-	€ 663,19	€ 663,19			
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI -C	€ 497.689,95	€ 497.550,87			
AMM.TO PROGETT. E COLLAUDI-C	€ 29.885,65	€ 39.605,43			
AMM.TO PROGETT. E COLLAUDI -P-	€ 7.849,51	€ 8.313,11			
<b>B.10.b) Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>	€ 2.879.665,06	€ 2.678.457,26	€ 201.207,80		
AMM.TO FABBRICATI -C-	€ 2.001.133,61	€ 1.966.096,41			
AMM.TO FABBRICATI -P-	€ 147.622,50	€ 147.166,55			
AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE - C	€ 156.515,37	€ 175.237,68			
AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE - P	€ 471,15	€ 471,15			
AMM.TO COMPUTER E MACCHINE ELETTR -C-	€ 11.428,40	€ 15.031,51			
AMM.TO COMPUTER E MACCHINE ELETTR -P-	€ 24.984,91	€ 42.875,56			
AMM.TO AUTO MOTO E SIMILI -P-	€ 1.520,00	€ 760,00			
AMM.TO BIANCHERIA -C-	€ 44.590,68	€ 31.249,08			

A00GR17 AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
AMM.TO IMPIANTI GENERICI -C-	€ 98.658,88	€ 86.505,12			
AMM.TO IMPIANTI GENERICI -I-	€ 70,84	€ 70,84			
AMM.TO IMPIANTI GENERICI -P-	€ 7.577,63	€ 5.381,86			
AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI -C-	€ 91.690,85	€ 86.413,41			
AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI -P-	€ 13.851,63	€ 12.860,11			
AMM MOBILI ARREDI MACCHINE UFFICIO-C	€ 278.034,69	€ 100.172,20			
AMM MOBILI ARREDI E MACC UFFICIO -P	€ 1.338,88	€ 7.990,74			
AMM. MOBILI ARREDI E MACC UFFICIO-I	€ 175,04	€ 175,04			
<b>B.10.d) Svalutazioni dei crediti attivo circolante</b>	€ 171.815,28	€ 176.940,46	-€ 5.125,18		
ACCAN.TO PERDITE PRESUNTE SU CRED. -C-	€ 7.275,81	€ 22.610,82			
ACCAN.TO PERDITE PRESUNTE SU CRED. -I-	€ 164.539,47	€ 154.329,64			
-----					
<b>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</b>	<b>€ 4.092.439,94</b>	<b>€ 3.994.955,18</b>	<b>€ 97.484,76</b>		
<b>B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime</b>	-€ 25.043,74	€ 23.363,49	-€ 48.407,23		
RIMANENZE INIZIALI ALIMENTARI -C-	€ 41.507,17	€ 52.725,73			
RIMANENZE INIZIALI NON ALIMENTARI -C-	€ 21.936,26	€ 34.081,19			
RIMANENZE GENERI ALIMENTARI -C-	-€ 56.190,15	-€ 41.507,17			
RIMANENZE NO ALIMENTARE -C-	-€ 32.297,02	-€ 21.936,26			
<b>B.12) Accantonamenti per Rischi</b>	€ 334.994,93	€ 7.612,80	€ 327.382,13		
ACC.TO SPESE LEGALI E CONTENZIOSI-P	€ 32.445,24	€ 7.612,80			
ACC.TO PER RISCHI-C	€ 302.549,69	€ -			
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>	€ 3.435.043,38	€ 2.447.691,75	€ 987.351,63		
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA C	€ 1.024.503,29	€ 993.852,55			
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA I	€ 135.755,90	€ 170.529,52			
ACC.TO PRODUTT.COMPARTO E DIRIGENZA P	€ 347.443,84	€ 390.283,70			
ACC.TO INCR.CONTR.COMPARTO E DIRIGENZA-C	€ 179.737,60	€ 56.497,24			
ACC.TO INCR.CONTR.COMPARTO E DIRIGENZA-I	€ 29.286,24	€ 8.864,10			
ACC.TO INCR.CONTR.COMPARTO E DIRIGENZA-P	€ 70.714,44	€ 17.401,97			
ACC.TO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE P	€ 76.955,05	€ 73.477,12			
ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE STUDIO-I	€ 1.570.647,02	€ 736.785,55			
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	€ 62.604.979,85	€ 51.382.840,07	€ 11.222.139,78		
<b>B.14.a) Erogazioni monetarie a studenti</b>	€ 61.464.192,62	€ 50.241.158,34	€ 11.223.034,28		
BORSE DI STUDIO SIENA -I-	€ 13.856.175,00	€ 12.118.545,00			
BORSE DI STUDIO PISA-I	€ 22.382.680,00	€ 18.336.495,00			
BORSE DI STUDIO FIRENZE-I-	€ 23.284.595,00	€ 17.832.190,00			
BORSE DI STUDIO MOBILITA' INTERNAZ -I-	€ 1.018.465,79	€ 1.115.994,94			
BORSE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI -I-	€ 281.210,00	€ 250.900,00			
CONTR. STRAORD. PORTATORI HANDICAP -I-	€ 25.500,00	€ 14.000,00			
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI.I	€ 3.654,00	€ -			
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI -I-	€ 607.491,27	€ 568.076,05			
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI -I	€ 4.421,56	€ 4.957,35			
<b>B.14.b) Oneri diversi di gestione</b>	€ 1.140.787,23	€ 1.141.681,73	-€ 894,50		
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -C-	€ 732.729,17	€ 740.470,76			
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -I-	€ 286,00	€ 417,80			
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -P-	€ 118.949,67	€ 112.833,71			
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI -C-	€ 8.105,11	€ 2.140,57			
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI -I-	€ 1,50	€ -			
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI -P-	€ 99.045,58	€ 99.069,99			
ABBON.TO GIORNALI RIV. GUID. -P-	€ 3.396,36	€ 3.760,24			
SPESE VARIE DOCUMENTATE -C-	€ 893,29	€ 5.608,91			
SPESE VARIE DOCUMENTATE -I-	€ 4.189,30	€ 1.800,00			
SPESE VARIE DOCUMENTATE -P-	€ 613,59	€ 2.421,56			
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI -C-	€ 1.155,00	€ 1.032,00			
COSTI INDEDUCIBILI-C	€ 1.584,13	€ 186,31			
COSTI INDEDUCIBILI-I	€ 3,00	€ 5.430,52			
COSTI INDEDUCIBILI-P	€ 2.154,00	€ 522,76			
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -C-	€ 2,70	€ 13,11			
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -I-	€ 15,43	€ 12,79			
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -P-	€ 10,96	€ 0,08			
ONERI SIAE-C	€ 1.579,45	€ 1.799,66			
ONERI SIAE-P	€ 546,33	€ -			
SPESE LEGALI - I -	€ -	€ 5.314,89			
SPESE LEGALI - P -	€ -	€ 2.462,80			
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI-P-	€ 6.025,00	€ 7.740,00			
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI.C	€ 80.004,56	€ 80.843,86			
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI.P	€ 918,74	€ 238,14			
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.C	€ 55.439,32	€ 57.724,03			
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.I	€ 1,51	€ 137,25			
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.P	€ 21.321,15	€ 3.364,99			
COSTI PER FORNITURE ANNI PRECEDENTI.C	€ 242,83	€ 168,57			
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI.C	€ 20,79	€ 1.126,22			
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI.P	€ -	€ 2.533,91			
COSTI DIVERSI DI GEST.ANNI PRECEDENTI.C	€ -	€ 175,00			

A00GR17 AD Pro. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

VOCI DI BILANCIO	2023	2022	DIFFERENZA	ENTRO L'ESERCIZIO	OLTRE L'ESERCIZIO
COSTI RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI.C	€ 1.377,76	€ 1.571,30			
COSTI RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI.I	€ 175,00	€ 760,00			
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 117.079.534,91</b>	<b>€ 105.046.985,58</b>	<b>€ 12.032.549,33</b>		
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 3.603.927,62</b>	<b>€ 1.352.092,99</b>	<b>€ 2.251.834,63</b>		
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
<b>C.16 Altri proventi finanziari</b>					
<i>C.16.d) Altri interessi attivi</i>	€ 5.520,29	€ 3.370,12	€ 2.150,17		
INTERESSI ATTIVI DA ALTRI -I-	€ 5.514,80	€ 3.291,73			
INTERESSI ATTIVI DA ALTRI -C-	€ 5,49	€ 78,39			
<b>Totale proventi diversi</b>	<b>€ 5.520,29</b>	<b>€ 3.370,12</b>	<b>€ 2.150,17</b>		
<b>C.17 Interessi e altri oneri finanziari</b>					
<i>C.3.c) Interessi passivi su mutui</i>	€ -	€ -	€ -		
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI -C-	€ -	€ -			
<i>C.3.d) Altri interessi passivi</i>	€ 84,73	€ 331,68	-€ 246,95		
INTERESSI DI MORA -C-	€ 84,54	€ 331,68			
INTERESSI DI MORA -P-	€ 0,19	€ -			
INTERESSI PASSIVI DIVERSI -C-	€ -	€ -			
<b>Totale Interessi e oneri finanziari</b>	<b>€ 84,73</b>	<b>€ 331,68</b>	<b>-€ 246,95</b>		
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZ. RI</b>	<b>€ 5.435,56</b>	<b>€ 3.038,44</b>	<b>€ 2.397,12</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>€ 3.609.363,18</b>	<b>€ 1.355.131,43</b>	<b>€ 2.254.231,75</b>		
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERC.</b>	<b>€ 310.433,91</b>	<b>€ 283.619,51</b>	<b>€ 26.814,40</b>		
IRES -C-	€ 20.438,00	€ 20.438,00			
IRAP -C-	€ -	€ -			
IRAP -I-	€ 289.995,91	€ 263.181,51			
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 3.298.929,27</b>	<b>€ 1.071.511,92</b>	<b>€ 2.227.417,35</b>		

AOGGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Allegato C  
ARDSU TOSCANA

**Bilancio di verifica**

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
Escludi conti non movimentati Costi  
Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
<b>ATTIVITÀ</b>			
<b>IMM FINANZIARIE</b>		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
10231		PARTECIPAZIONI	1.773,59
		<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:</b>	<b>1.773,59</b>
<b>IMMOB IN CORSO</b>		IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	
10200		IMMOB IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	212.583,15
10210		IMMOBILIZZ MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	11.671.323,70
		<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E</b>	<b>11.883.906,85</b>
<b>IMMOB IMMATERIA</b>		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
10030		MANUT STRAORD BENI DI TERZI	20.781.867,04
10031		MANUT STRAORD BENI TERZI FIN C/CAPITALE	16.297.293,12
10040		PROGETTAZIONE DIR LAVORI E COLLAUDI	3.304.610,18
10050		SOFTWARE E UTILIZZAZIONE OPERE INGEGNO	2.145.135,92
10060		ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	24.895.046,19
		<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:</b>	<b>67.423.952,45</b>
<b>IMMOB MATERIALI</b>		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
10070		TERRENI	1.200,00
10080		FABBRICATI	98.975.751,85
10081		FABBRICATI FINANZIATI C/C	40.471.978,04
10082		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FINANZ C/C	1.131.192,72
10090		IMPIANTI GENERICI	9.830.483,64
10100		IMPIANTI SPECIFICI	5.774.797,14
10120		ATTREZZATURE SPECIFICHE	4.315.224,18
10140		MOBILI ARREDI E MACCHINE UFFICIO	9.692.201,01
10160		COMPUTERS E MACCHINE ELETTRONICHE	2.170.308,96
10170		AUTOVEETTURE MOTOVEICOLI E SIMILI	133.597,97
10180		BIANCHERIA	506.454,40
		<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:</b>	<b>173.003.189,91</b>
<b>RIMANENZE</b>		RIMANENZE	
10300		RIMANENZE DI GENERI ALIMENTARI	56.190,15
10310		RIMANENZE DI GENERI NON ALIMENTARI	32.297,02
		<b>Totale RIMANENZE:</b>	<b>88.487,17</b>
<b>ACCON STUDENTI</b>		ACCONTI A STUDENTI	
10421		ACCONTI A STUDENTI VOUCHER POST LAUREA	14.279,10
		<b>Totale ACCONTI A STUDENTI:</b>	<b>14.279,10</b>
<b>ACCON FORNITORI</b>		ACCONTI A FORNITORI	
10420		ACCONTI A FORNITORI	315,00
		<b>Totale ACCONTI A FORNITORI:</b>	<b>315,00</b>
<b>ACCON TRIBUTAR</b>		ACCONTI TRIBUTARI ASSIST. PREVIDENZ	
10470		ACCONTI IRAP ATT. IST E PROM	289.995,91
10475		ACCONTI IRES	20.438,00
		<b>Totale ACCONTI TRIBUTARI ASSIST. PREVIDENZ.</b>	<b>310.433,91</b>
<b>CLIENTI</b>		CREDITI VS CLIENTI SIENA	
		<b>Totale CREDITI VS CLIENTI SIENA:</b>	<b>670,00</b>
<b>CLIENTI EQUITA</b>		CRED.V/CLIENTI EQUITALIA	
		<b>Totale CRED.V/CLIENTI EQUITALIA:</b>	<b>160.635,02</b>
<b>CLIENTI FI</b>		CREDITI VS CLIENTI FIRENZE	
		<b>Totale CREDITI VS CLIENTI FIRENZE:</b>	<b>218.631,87</b>
<b>CLIENTI PI</b>		CREDITI VS CLIENTI PISA	
		<b>Totale CREDITI VS CLIENTI PISA:</b>	<b>111.891,78</b>

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
<b>CREDITI BORSE</b>		CREDITI PER EROGAZIONE BORSE DI	
		Totale CREDITI PER EROGAZIONE BORSE DI	141.659,85
<b>CRED COATTI SI</b>		CREDITI VS STUDENTI COATTI SI	
		Totale CREDITI VS STUDENTI COATTI SI:	305.232,98
<b>CRED COATTI FI</b>		CREDITI VS STUDENTI COATTI FI	
		Totale CREDITI VS STUDENTI COATTI FI:	846.995,98
<b>CRED STUD FI</b>		CREDITI STUDENTI FIRENZE	
		Totale CREDITI STUDENTI FIRENZE:	248.382,44
<b>CRED COATTI PI</b>		CREDITI VS STUDENTI COATTI PI	
		Totale CREDITI VS STUDENTI COATTI PI:	930.262,27
<b>CRED STUDEN PI</b>		CREDITI VS STUDENTI PI	
		Totale CREDITI VS STUDENTI PI:	245.782,79
<b>CREDITO IRAP</b>		CREDITO IRAP	
10550		CREDITO IRAP	164.195,00
		Totale CREDITO IRAP:	164.195,00
<b>ERARIO C/IVA</b>		ERARIO C/IVA	
10600		ERARIO C/IVA	88.840,28
		Totale ERARIO C/IVA:	88.840,28
<b>TRASF BORSE RT</b>		CREDITI TRASFERIMENTO BORSE R.T.	
10733		CREDITI R.T.VOUCHER POST LAUREA 2020/21	17.153,00
10738		CREDITI R.T.TRASF.ORIENTAMENTO/INFORMAZ.	21.609,86
		Totale CREDITI TRASFERIMENTO BORSE R.T.:	38.762,86
<b>TRASF BORS ALTR</b>		CREDITI PER TRASFERIMENTO BORSE	
10744		CREDITI R.T. TIROCINI CURRICULARI 22/23	6.000,00
		Totale CREDITI PER TRASFERIMENTO BORSE	6.000,00
<b>TRASF CORR R.T.</b>		CREDITI TRASFERIMENTI GEST.	
10701		CREDITI R.T. PER BORSE DI STUDIO	1.799.740,00
		Totale CREDITI TRASFERIMENTI GEST.	1.799.740,00
<b>TRASF INVES RT</b>		CREDITI PER TRASFER INVESTIMENTI	
10710		CREDITI R.T. TRASFERIMENTI INVESTIMENTI	3.027.648,99
		Totale CREDITI PER TRASFER INVESTIMENTI	3.027.648,99
<b>TRASF INV ALTRI</b>		CREDITI TRASFERIMENTI INVESTIMENTI	
10732		CRED.TRASF.SOG PUB.PRIV. SPESE INV. PI	2.478.993,12
10742		CREDITI M.I.U.R. EX 338/00 PI	1.768.047,92
		Totale CREDITI TRASFERIMENTI INVESTIMENTI	4.247.041,04
<b>CAUZ FORNITORI</b>		CAUZIONI A FORNITORI	
10800		CREDITI PER CAUZIONI VERSO FORNITORI	104.031,83
		Totale CAUZIONI A FORNITORI:	104.031,83
<b>CLIENTI ALTRI</b>		CREDITI DA CLIENTI PUBBL SIENA	
		Totale CREDITI DA CLIENTI PUBBL SIENA:	62.116,00
<b>CRED DIVERSI</b>		ALTRI CREDITI	
10839		CR.PERSONALE COMANDATO SI	25.191,27
10840		CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	503.567,09
10841		NOTE CREDITO DA RICEVERE	286.061,60
10845		CREDITI IN CONTENZIOSO	16.430,40
10872		CREDITI DIVERSI	7.650,52
		Totale ALTRI CREDITI:	838.900,88
<b>CREDITI DIPENDE</b>		CREDITI VERSO DIPENDENTI	
10510		CREDITI VERSO DIPENDENTI	917,94
		Totale CREDITI VERSO DIPENDENTI:	917,94
<b>CASSE SEDE</b>		CASSE AZIENDALI PRESSO SEDI	

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	10907	CASSA C/C POSTALE PER AFFRANCATRICE	9.137,20
	10962	CASSA MENSA FIRENZE	22.776,75
	10973	CASSA MENSA PISA	138.514,25
	10997	CASSA MONETOMETRI FIRENZE	1.932,20
		Totale CASSE AZIENDALI PRESSO SEDI:	172.360,40
<b>CASSE SEDI DIST</b>		CASSE SEDI DISTACCATE	
	10985	CASSA RISTORANTE SAN MINIATO 2	105,22
		Totale CASSE SEDI DISTACCATE:	105,22
<b>TESORERIA CORRE</b>		C/C TESORERIA PER ATTIVITA' CORRENT	
	10900	C/ C TESORERIA CORRENTE	87.000.950,63
		Totale C/C TESORERIA PER ATTIVITA'	87.000.950,63
<b>RISCONTI ATTIVI</b>		RISCONTI ATTIVI	
	12000	RISCONTI ATTIVI	17.782.380,37
		Totale RISCONTI ATTIVI:	17.782.380,37
		<b>Totale:</b>	<b>371.270.474,40</b>
		<b>TOTALE ATTIVITÀ:</b>	<b>371.270.474,40</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
--------	-------	-------------------	--------------

**PASSIVITÀ**

<b>FONDI AMM IMMAT</b>	<b>FONDO AMM IMMOBILIZZAZIONI</b>		
20030	F.DO AMMORT. SOFTWARE E UTIL. OPERE ING.		2.082.861,69
20040	F.DO AMMORTAMENTO MANUTENZIONE STRAOR.		19.759.197,13
20045	F.DO AMM MANUT STR BENI TERZI FIN C/CAPT		16.297.293,12
20050	F.DO AMMORT. ALTRE IMMOBIL. IMMATERIALI		7.346.957,22
20060	F.DO AMM. PROG.DIR. LAVORI E COLLAUDI		3.207.374,26
	<b>Totale FONDO AMM IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>48.693.683,42</b>
<b>FONDO AMM MATER</b>	<b>FONDO AMM IMMOBILIZZAZIONI</b>		
20080	FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI		43.940.279,02
20085	F.DO AMM. FABBRICATI FIN. C/CAPITALE		40.427.323,64
20088	F.DO AMM. IMM. MATER. FIN C/CAPITALE		1.131.192,72
20090	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI		8.461.978,57
20100	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI SPECIFICI		4.257.105,59
20120	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE		4.035.220,45
20140	F.DO AMM.TO MOBILI, ARREDI E MACCH. UFF.		9.430.201,61
20160	F.DO AMM.TO COMPUTERS MACCHINE ELETTRO		2.084.356,42
20170	F.DO AMM.TO AUTOVETTURE, MOTO E SIMILI		128.277,96
20180	FONDO AMMORTAMENTO BIANCHERIA		506.454,40
	<b>Totale FONDO AMM IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>114.402.390,38</b>
<b>DEBITI TESORER</b>	<b>DEBITI VERSO TESORERIA</b>		
20825	DEBITI PROVVISORI PAGOPA		526,55
	<b>Totale DEBITI VERSO TESORERIA:</b>		<b>526,55</b>
<b>DEBITI BORSE</b>	<b>DB VS STUD. BORSE STUDIO SIENA</b>		
	<b>Totale DB VS STUD. BORSE STUDIO SIENA:</b>		<b>23.772,06</b>
<b>DEBITI BORSE FI</b>	<b>DB VS STUD. BORSE STUDIO FIRENZE</b>		
	<b>Totale DB VS STUD. BORSE STUDIO FIRENZE:</b>		<b>78.290,12</b>
<b>DEBITI BORSE PI</b>	<b>DB VS BORSE STUDIO PISA</b>		
	<b>Totale DB VS BORSE STUDIO PISA:</b>		<b>64.749,97</b>
<b>ALTRI DEB</b>	<b>ALTRI DEBITI VERSO STUDENTI FI</b>		
	<b>Totale ALTRI DEBITI VERSO STUDENTI FI:</b>		<b>2.815,10</b>
<b>ALTRI DEB STUDE</b>	<b>ALTRI DEBITI VS STUDENTI</b>		
20250	DEBITI VS STUD PER BORSE DI STUDIO SI		10.313,41
20251	DEBITI VS STUDENTI BORSE FI		29.028,20
20256	DEBITI VS STUDENTI BORSE ANNI PRECEDENTI		1.206.080,00
	<b>Totale ALTRI DEBITI VS STUDENTI:</b>		<b>1.245.421,61</b>
<b>DEB VS ST TIROC</b>	<b>DEBITI VS STUD. TIROCINI CURRICULARI</b>		
20347	DEB.VS.STUD.TIROCINI CURRIC.2022/23		41.000,00
20348	DEB.VS.STUD.VOUCHER POST LAUREA 2022/23		187.200,00
	<b>Totale DEBITI VS STUD. TIROCINI CURRICULARI:</b>		<b>228.200,00</b>
<b>DEB PER ACCONTI</b>	<b>DEBITI PER ACCONTI E ANTICIPAZIONI</b>		
20350	ACCONTI DA STUDENTI DA REGOLARIZZARE		2.731,68
	<b>Totale DEBITI PER ACCONTI E ANTICIPAZIONI:</b>		<b>2.731,68</b>
<b>FORNITORI</b>	<b>DEBITI PER FORNITORI SIENA</b>		
	<b>Totale DEBITI PER FORNITORI SIENA:</b>		<b>581.722,02</b>
<b>FORNITORI FI</b>	<b>DEBITI VS. FORNITORI FIRENZE</b>		
	<b>Totale DEBITI VS. FORNITORI FIRENZE:</b>		<b>2.103.303,61</b>
<b>FORNITORI PISA</b>	<b>DEBITI VS. FORNITORI PISA</b>		
	<b>Totale DEBITI VS. FORNITORI PISA:</b>		<b>1.531.606,20</b>
<b>PROFESS. FIRENZ</b>	<b>DEBITI VS. PROFESSIONISTI FIRENZE</b>		
	<b>Totale DEBITI VS. PROFESSIONISTI FIRENZE:</b>		<b>5.075,20</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
<b>DEB.TIROC.CURRI</b>		DEB.V/FORN.TIROC.CURRICULARI	
	246-001-49926	SISTEMA SRL	900,00
	246-001-49936	TAI SOFTWARE SOLUTION SRL	1.800,00
	246-001-50116	SIRIO SOLUTIONS ENGINEERING S.P.A.	600,00
	246-001-50141	BRACALONI MASSIMO E PUDDU VALERIA SRL	3.600,00
	246-001-50142	PERTICI INDUSTRIES SPA	1.800,00
	246-001-50167	PRINCIPE HOTEL MANAGEMENT SRL	1.800,00
	246-001-50168	TREND CONSULTING SRL	1.200,00
	246-001-50169	CNA FORMAZIONE SRL	1.800,00
	246-001-50171	CONSULTINGSV SRLS	1.800,00
	246-001-50172	GRUPPO LE MURA SRL	1.800,00
	246-001-50173	ATRE SRL	1.800,00
	246-001-50174	AZIMUT BENETTI SPA	3.600,00
	246-001-50175	TOSCANA SPAZZOLE INDUSTRIALI SRL	1.500,00
	246-001-50176	PURE POWER CONTROL SRL	1.200,00
	246-001-50177	LDC SRL	1.800,00
		<b>Totale DEB.V/FORN.TIROC.CURRICULARI:</b>	<b>27.000,00</b>
<b>DEB VS ASSOC FI</b>		DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD FIRENZE	
		<b>Totale DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD FIRENZE:</b>	<b>33.390,40</b>
<b>DEB VS ASSOC PI</b>		DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD PISA	
		<b>Totale DEBITI VS ASSOCIAZIONI STUD PISA:</b>	<b>480,00</b>
<b>DEBITI VS ASSOC</b>		DEBITI VS ASSOCIAZIONI STU. SIENA	
		<b>Totale DEBITI VS ASSOCIAZIONI STU. SIENA:</b>	<b>120,00</b>
<b>DEB CAUZ STUD</b>		DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI	
		<b>Totale DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI:</b>	<b>295.157,60</b>
<b>DEB CAUZ BOX</b>		DEBITI CAUZIONI BOX FIRENZE	
	20408	DEBITI PER CAUZIONI BOX	2.620,00
		<b>Totale DEBITI CAUZIONI BOX FIRENZE:</b>	<b>2.620,00</b>
<b>DEB CAUZ FOR FI</b>		DEBITI PER CAUZIONI A FORNITORI	
	20405	DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI FIRENZE	26.167,59
		<b>Totale DEBITI PER CAUZIONI A FORNITORI</b>	<b>26.167,59</b>
<b>DEB CAUZ FOR PI</b>		DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI PISA	
	20406	DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI PISA	840,00
		<b>Totale DEBITI PER CAUZIONI FORNITORI PISA:</b>	<b>840,00</b>
<b>DEB CAUZ FORNIT</b>		DEBITI PER CAUZIONI A FORNITORI SIEN	
		<b>Totale DEBITI PER CAUZIONI A FORNITORI</b>	<b>4.430,07</b>
<b>DEB CAUZ ST FI</b>		DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI FIRENZE	
		<b>Totale DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI FIRENZE</b>	<b>430.057,00</b>
<b>DEB CAUZ ST PI</b>		DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI PISA	
		<b>Totale DEBITI PER CAUZIONI STUDENTI PISA:</b>	<b>366.331,13</b>
<b>DEBITI TRIBUTAR</b>		DEBITI TRIBUTARI	
	20500	ERARIO RITENUTE IRPEF DIPENDENTI	183.966,13
	20510	ERARIO RITENUTE IRPEF PROFESSIONISTI	2.844,05
	20520	IVA A DEBITO	94.591,63
	20524	ERARIO C/IVA SPLIT ISTITUZIONALE	16.681,39
	20535	ERARIO CONTO ADD.LE REG. DIPENDENTI	448,61
	20570	REGIONE TOSCANA CONTO IRAP	328.647,38
	20580	ERARIO CONTO IRES	20.438,00
		<b>Totale DEBITI TRIBUTARI:</b>	<b>647.617,19</b>
<b>DEBITI PREVIDEN</b>		DEBITI PREVIDENZIALI	
	20600	CONTRIBUTI PREV.LI C.P.D.E.L.	343.243,72
	20610	CONTRIBUTI PREV.LI C.P.D.E.L. FONDO CRED	4.197,98

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	20620	CONTRIBUTI PREV.LI I.N.A.D.E.L.	54.967,69
	20630	CONTRIBUTI PREV.LI I.N.P.S. DIPENDENTI	152,92
	20660	CONTR.PREV.CPDEL RISCATTI/RICONGIUNZ.	917,53
		<b>Totale DEBITI PREVIDENZIALI:</b>	<b>403.479,84</b>
<b>DEBITI ASSISTEN</b>		<b>DEBITI ASSISTENZIALI</b>	
	20700	CONTRIBUTI ASSISTENZIALI INAIL	8.658,03
		<b>Totale DEBITI ASSISTENZIALI:</b>	<b>8.658,03</b>
<b>DEBITI DIPENDEN</b>		<b>DEBITI VS DIPENDENTI</b>	
	20800	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	34.256,64
	20801	DEB.INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE	16.305,35
		<b>Totale DEBITI VS DIPENDENTI:</b>	<b>50.561,99</b>
<b>DEBITI ORG ISTI</b>		<b>DEBITI VS ORGANI ISTITUZIONALI</b>	
	20910	DEBITI VS CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	236,80
		<b>Totale DEBITI VS ORGANI ISTITUZIONALI:</b>	<b>236,80</b>
<b>ALTRI DEBITI</b>		<b>ALTRI DEBITI</b>	
	20562	DEB.PER PIGNORAMENTI	314,43
	21010	FATTURE DA RICEVERE SIENA	1.302.507,04
	21011	FATTURE DA RICEVERE PISA	2.059.867,49
	21012	FATTURE DA RICEVERE FIRENZE	1.704.744,52
	21060	DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU SIENA	1.208.060,00
	21061	DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU FIRENZE	628.320,00
	21062	DEBITI C/REG.TOSCANA TASSA DSU PISA	281.960,00
	21065	DEB.VS REGIONE POR-FSE PROG.ORIENT.	18.455,45
	21066	DEB.VS.REGIONE POR-FSE TIROCINI	82.654,00
		<b>Totale ALTRI DEBITI:</b>	<b>7.286.882,93</b>
<b>RISCONTI PASSIV</b>		<b>RISCONTI PASSIVI</b>	
	24000	RISCONTI PASSIVI	26.675.506,47
	24009	RISCONTI PASSIVI L.338/2000 PI	6.314.677,06
	24010	RISCONTI PASSIVI CONTR.C/CAP.SI	8.001.376,40
	24011	RISCONTI PASSIVI L.338/2000 FI	5.197.542,17
	24012	RISCONTI PASSIVI L.338/2000 SIENA	8.115.865,26
	24013	RISCONTI PASSIVI CONTR.C/CAP.PI	14.953.971,85
	24015	RISCONTI PASSIVI CONTR.C/CAP R.T.PI	1.660.932,62
	24016	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2009	4.953.642,67
	24017	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2010	252.205,35
	24018	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2011	108.758,76
	24019	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2012	3.975.358,39
	24020	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2013	417.182,71
	24021	RISCONTI PASSIVI SAN CATALDO APES PISA	2.478.993,12
	24022	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2014	6.528.526,05
	24023	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2015	3.766.596,37
	24024	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2017	268.186,26
	24025	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2018	940.000,00
	24026	RISCONTI PASSIVI R.T. INVEST.2019	812.932,15
	24027	RISCONTI PASSIVI R.T. S.APOLLONIA	37.021,22
	24029	RISCONTI PASSIVI R.T.EX VIA DELL'OCCHIO	997.421,69
		<b>Totale RISCONTI PASSIVI:</b>	<b>96.456.696,57</b>
<b>PATRIMONIO NETT</b>		<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
	30000	FONDO DI DOTAZIONE	43.106.618,99
		<b>Totale PATRIMONIO NETTO:</b>	<b>43.106.618,99</b>
<b>ALTRI FONDI</b>		<b>ALTRI FONDI</b>	
	20181	FONDO VINCOLATO PER BORSE DI STUDIO	2.307.432,57
	20182	FONDO IND.DI RISULTATO P.O.	94.162,28

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	20183	FONDO INCENT.FUNZ.TECNICHE D.LGS.50/16	977.063,99
	20184	FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENZA	104.198,65
	20185	FONDO SVAL CREDITI IN CONTENZ.	45.517,66
	20187	FONDO PRODUTTIVITA' COMPARTO	1.386.962,42
	20189	FONDO SVAL CREDITI COMMERCIALI	35.668,57
	20190	FONDO SVAL CREDITI NON COMMERCIALI	2.072.352,95
	20192	FONDO SVAL CREDITI EQUITALIA	149.341,56
	20197	FONDO Art.92 Dlgs. 163/2006 INDISPONIB.	96.485,86
	20198	FONDO CONTENZIOSI E SPESE LEGALI	35.275,36
	20199	FONDO RISCHI DIVERSI	302.549,69
	22014	FONDO RINNOVO CCNL COMPARTO/DIRIGENZA	458.077,44
		<b>Totale ALTRI FONDI:</b>	<b>8.065.089,00</b>
<b>QUESCIENZA</b>		<b>TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI</b>	
	22010	FONDO T.F.S. - SIENA	122.979,05
	22011	FONDO T.F.S.- FIRENZE	108.402,15
	22012	FONDO T.F.S.- PISA	72.906,91
	22013	F.DO TRAT.QUIESC.RIN.CONTR.LE	371.016,84
		<b>Totale TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI:</b>	<b>675.304,95</b>
<b>RISERVA LEGALE</b>		<b>RISERVA LEGALE</b>	
	30300	RISERVA LEGALE	5.156.424,66
		<b>Totale RISERVA LEGALE:</b>	<b>5.156.424,66</b>
<b>RISERVE STATUT</b>		<b>RISERVE STATUTARIE E</b>	
	30500	RISERVA DI CONVERSIONE	-2,00
		<b>Totale RISERVE STATUTARIE E</b>	<b>-2,00</b>
<b>RISERVE INVESTI</b>		<b>RISERVE PER INVESTIMENTI FUTURI</b>	
	30460	RISERVA PER INVEST.FUTURI INDISP.SI	5.247.190,86
	30471	RISERVA PER INVEST. FUTURI INDISP.FI	2.584.315,71
	30481	RISERVA PER INVEST.FUTURI INDISP.PI	9.456.861,60
	30491	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2009 IND.	2.106.424,94
	30493	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2010 IND.	2.378.781,58
	30495	RISERVA INDISP.DA PREST.ONORE	880.986,26
	30497	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2012 IND.	6.689,80
	30498	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2013 DISP.	13.383,20
	30499	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2013 INDISP.	126.492,83
	30502	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2014-2015 IND	398.554,04
	30503	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2017 DISP.	2.556.279,18
	30504	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2017 INDISP.	2.258.416,96
	30506	RISERVA INVES.UTILE 2017 S.APOLLONIA IND	19.884,63
	30507	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2018 DISP.	1.295.783,80
	30508	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2018 INDISP.	477.143,97
	30509	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2019 DISP.	463.029,06
	30511	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2019 INDISP.	131.289,94
	30512	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2020 DISP.	1.839.675,33
	30513	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2020 INDISP.	1.205.614,43
	30514	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2021 DISP.	1.441.081,36
	30515	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2021 INDISP.	218.005,45
	30516	RISERVA INVESTIMENTI UTILE 2022 DISP.	857.209,54
		<b>Totale RISERVE PER INVESTIMENTI FUTURI:</b>	<b>35.963.094,47</b>
<b>UTILI</b>		<b>UTILI</b>	
	30600	UTILE DI ESERCIZIO	3.298.929,27
		<b>Totale UTILI:</b>	<b>3.298.929,27</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
<b>COSTI</b>			
<b>RIMANENZE ALIME</b>		RIMANENZE INIZIALI ALIMENTARI	
71130.C		RIMANENZE INIZIALI ALIMENTARI -C-	41.507,17
		Totale RIMANENZE INIZIALI ALIMENTARI:	41.507,17
<b>RIMANENZE NO AL</b>		RIMANENZE GENERI NON ALIMENTARI	
71140.C		RIMANENZE INIZIALI NON ALIMENTARI -C-	21.936,26
		Totale RIMANENZE GENERI NON ALIMENTARI:	21.936,26
<b>CANC E VARIO MA</b>		CANCELLERIA E VARIO MAT. DI CONSUMO	
70020.C		CANCELLERIA -C-	4.039,08
70020.I		CANCELLERIA -I-	16,00
70020.P		CANCELLERIA -P-	2.768,43
		Totale CANCELLERIA E VARIO MAT. DI	6.823,51
<b>MAT DA TAVOLA</b>		MATERIALE DA TAVOLA	
70030.C		GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE -C-	9.282,17
		Totale MATERIALE DA TAVOLA:	9.282,17
<b>CARB AUTOMEZZI</b>		CARBURANTI PER AUTOMEZZI	
70050.C		CARBURANTI PER AUTOMEZZI -C-	6.548,67
70050.P		CARBURANTI PER AUTOMEZZI -P-	6.903,38
		Totale CARBURANTI PER AUTOMEZZI:	13.452,05
<b>VESTIARIO</b>		VESTIARIO	
70070.C		VESTIARIO -C-	3.117,69
70070.P		VESTIARIO -P-	188,90
		Totale VESTIARIO:	3.306,59
<b>GEN NON AL MAG</b>		GENERI NON ALIMENTARI TRANS MAGAZ	
70035.C		GENERI NON ALIMENTARI TRANS MAGAZ	292.503,59
		Totale GENERI NON ALIMENTARI TRANS MAGAZ:	292.503,59
<b>GEN DIVERSI</b>		GENERI DIVERSI	
70065.C		BIANCHERIA-C-	5.434,23
70090.C		GENERI DIVERSI -C-	8.507,78
70090.I		GENERI DIVERSI -I-	5.770,60
70090.P		GENERI DIVERSI -P-	817,63
70095.I		MATERIALE INFORMATICO VARIO -I-	115,00
70095.P		MATERIALE INFORMATICO VARIO -P-	3.904,44
		Totale GENERI DIVERSI:	24.549,68
<b>GEN ALIMENT</b>		GENERI ALIMENTARI	
70010.C		GENERI ALIMENTARI -C-	3.944.839,30
		Totale GENERI ALIMENTARI:	3.944.839,30
<b>MAT TECNICO</b>		MATERIALE TECNICO VARIO	
70100.C		MATERIALE TECNICO -C-	5.347,33
70100.P		MATERIALE TECNICO -P-	2.087,44
70105.P		MATERIALE PER LA SICUREZZA - P	3.079,35
		Totale MATERIALE TECNICO VARIO:	10.514,12
<b>ASSIC RC VEICOL</b>		ASSICURAZIONE R.C. VEICOLI	
70110.P		ASSICURAZIONE R.C. VEICOLI -P-	2.343,70
		Totale ASSICURAZIONE R.C. VEICOLI:	2.343,70
<b>ASS IMM IMP ATT</b>		ASSICURAZIONE IMMOBILI IMPIANTI	
70120.C		FIDEJUSSIONE -C	499,20
		Totale ASSICURAZIONE IMMOBILI IMPIANTI	499,20
<b>ASSIC RISCHI DI</b>		ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	
70130.P		ASSICURAZIONI RISCHI DIVERSI -P-	108.247,67

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
		Totale ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI:	108.247,67
<b>SPESE PULIZIA</b>	<b>SPESE DI PULIZIA</b>		
70140.C		SPESE DI PULIZIA -C-	2.794.614,47
70140.P		SPESE DI PULIZIA -P-	92.320,61
70141.C		DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE-C	30.039,80
70141.P		DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE-P	2.049,69
72081.C		ONERI SICUR.SUI SERVIZI VARI - C	4.659,89
		Totale SPESE DI PULIZIA:	2.923.684,46
<b>LAVANDERIA</b>	<b>LAVANDERIA</b>		
70150.C		LAVANDERIA -C-	18.022,48
70151.C		GETTONI LAVANDERIA PER STUDENTI-C	21.824,02
		Totale LAVANDERIA:	39.846,50
<b>SERV HCCP</b>	<b>SERVIZI PER CONTROLLO HCCP</b>		
70160.C		SERVIZI PER CONTROLLO HCCP -C-	17.118,43
		Totale SERVIZI PER CONTROLLO HCCP:	17.118,43
<b>SERV POSTALI</b>	<b>SERVIZI POSTALI</b>		
70170.C		SERVIZI POSTALI -C-	25,60
70170.I		SERVIZI POSTALI -I-	125,20
70170.P		SERVIZI POSTALI -P-	8.711,34
		Totale SERVIZI POSTALI:	8.862,14
<b>SERVIZI VARI</b>	<b>SERVIZI VARI</b>		
70165.P		AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI-P-	6.025,00
70166.C		SERVIZIO GIARDINAGGIO -C-	45.185,22
70166.P		SERVIZIO GIARDINAGGIO -P-	5.309,43
70168.C		SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE -C-	193.335,91
70180.C		SERVIZI VARI -C-	26.693,63
70180.I		SERVIZI VARI -I-	11.744,86
70180.P		SERVIZI VARI -P-	73.284,42
70181.C		VUOT. FOSSE BIO E SMALT RIFIUTI- C	23.590,90
70183.P		SERVIZIO ADEMPIMENTI FISCALI -P	5.614,54
70184.P		SERVIZIO TESORERIA - P	16.200,00
70185.C		VIGILANZA, TRASP VALORI E ALLARME -C-	95.922,14
70185.P		VIGILANZA, TRASP VALORI E ALLARME -P-	93.388,14
70186.C		TRASLOCHI E TRASPORTI -C-	14.237,80
70187.P		SERVIZI DI TIPOGRAFIA -P	444,31
70188.C		SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI.C	72.213,20
70188.P		SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI.P	16.737,18
70325.C		SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-C	190,04
70325.I		SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI -I-	20,80
70325.P		SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI-P-	179.127,50
70326.I		COSTI RECUPERO CREDITI - I	1.277,54
70327.P		SERVIZI DI STIMA E VALUTAZIONE - P	13.883,60
70665.C		SERVIZI PORTINERIA -C	3.101.079,85
70665.P		SERVIZI PORTINERIA P	47.809,17
		Totale SERVIZI VARI:	4.043.315,18
<b>ACCANT PRESUNTI</b>	<b>ACCANT.BENI E SERV.PRESUNTI DA</b>		
70955.C		ACC.TO PER RISCHI -C	302.549,69
70957.I		ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE STUDIO.I	1.570.647,02
		Totale ACCANT.BENI E SERV.PRESUNTI DA	1.873.196,71
<b>MULTISERV</b>	<b>MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE</b>		
70145.C		MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE -C-	947.764,32
		Totale MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE:	947.764,32
<b>CORSI DI FORMAZ</b>	<b>CORSI DI FORMAZIONE</b>		

Elaborato il: 31/12/2023

Bilancio di verifica pag.: 10

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	70200.P	CORSI DI FORMAZIONE -P-	33.810,70
		Totale CORSI DI FORMAZIONE:	33.810,70
<b>SERV DIV DIPEND</b>		SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI	
	70210.P	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI -P-	33.580,76
		Totale SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI:	33.580,76
<b>SPESE PUBB QUOT</b>		SPESE DI PUBBLICAZIONI SU QUOTIDIANI	
	70240.P	SPESE DI PUBBLICAZIONI SU QUOTIDIANI -P-	7.276,18
		Totale SPESE DI PUBBLICAZIONI SU QUOTIDIANI	7.276,18
<b>CAN MAN IMPIANT</b>		CANONI MANUT IMPIANTI	
	70432.C	CANONI MANUT IMPIANTI E MACCHINARI- C	2.174,17
		Totale CANONI MANUT IMPIANTI:	2.174,17
<b>ALTRI CAN MAN</b>		ALTRI CANONI MANUTENZIONE	
	70438.C	ALTRI CANONI MANUTENZIONE - C	2.706,06
	70438.P	ALTRI CANONI MANUTENZIONE - P	13.877,12
		Totale ALTRI CANONI MANUTENZIONE:	16.583,18
<b>CAN MAN TERMOID</b>		CANONI MANUTENZ TERMOIDRAULICA	
	70434.C	CANONI MANUT IMP TERMOIDR - C	175,51
		Totale CANONI MANUTENZ TERMOIDRAULICA:	175,51
<b>MANU ORD BEN TE</b>		MANUTENZIONE ORDINARIA BENI DI	
	70269.C	MANUTENZIONI ASCENSORI TERZI - C	946,72
	70271.C	ALTRE MANUTENZIONI BENI TERZI - C	3.660,00
		Totale MANUTENZIONE ORDINARIA BENI DI	4.606,72
<b>MANUT ORD PROPR</b>		MANUTENZIONI ORDINARIE BENI	
	70282.C	MANUTENZIONI TERMOIDR BENI PROPRI - C	87,76
	70284.C	MANUTENZIONI ASCENSORI PROPRIETA' - C	1.443,65
	70284.P	MANUTENZIONI ASCENSORI PROPRIETA' - P	1.444,45
	70285.C	CANONE MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA - C	183.360,11
	70286.C	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' - C	3.172,00
	70286.P	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA' - P	2.196,00
		Totale MANUTENZIONI ORDINARIE BENI	191.703,97
<b>MANUT RIP IMP</b>		MANUTENZIONE E RIPARAZIONE IMPIANT	
	70280.C	MANUTENZ. RIPARAZ. IMPIANTI -C-	5.517,60
	70280.P	MANUTENZ. RIPARAZ. IMPIANTI -P-	15.876,46
		Totale MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	21.394,06
<b>MANUT RIP AUTO</b>		MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	
	70300.C	MANUTENZ. RIPARAZ. AUTOMEZZI -C-	2.277,23
	70300.P	MANUTENZ. RIPARAZ. AUTOMEZZI -P-	1.338,17
		Totale MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	3.615,40
<b>MANUT RIP INFR</b>		MANUT.NE E RIPARAZIONE	
	70310.C	CANONE MANUT.RIPARAZ. INFRASTRUTTURE	31.500,54
	70310.P	CANONE MANUT.RIPARAZ. INFRASTRUTTURE	76.667,33
	70315.P	CANONE ASSISTENZA CONNETTIVITA' - P	124.353,00
		Totale MANUT.NE E RIPARAZIONE	232.520,87
<b>ASSISTENZA SW</b>		ASSISTENZA SOFTWARE	
	70260.C	ASSISTENZA SOFTWARE -C-	9.760,00
	70260.I	ASSISTENZA SOFTWARE -I-	68.372,84
	70260.P	ASSISTENZA SOFTWARE -P-	167.653,72
		Totale ASSISTENZA SOFTWARE:	245.786,56
<b>CONSULENZE</b>		CONSULENZE	
	70320.C	CONSULENZE -C-	7.198,00
	70320.P	CONSULENZE -P-	20.061,58
		Totale CONSULENZE:	27.259,58

Elaborato il: 31/12/2023

Bilancio di verifica pag.: 11

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
<b>IND CARICA ORG</b>		INDENNITA' DI CARICA ORG.	
	70330.P	INDENNITA' DI CARICA ORG. ISTITUZ. -P-	29.423,88
		<b>Totale INDENNITA' DI CARICA ORG.</b>	<b>29.423,88</b>
<b>IND COMM ISTIT</b>		INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	
	70340.P	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE -P-	2.500,00
		<b>Totale INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE:</b>	<b>2.500,00</b>
<b>RIM SPE ORG IST</b>		RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONAL	
	70350.P	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI -P	1.693,02
		<b>Totale RIMBORSO SPESE ORGANI</b>	<b>1.693,02</b>
<b>ENERGIA ELETR</b>		ENERGIA ELETTRICA	
	70390.C	ENERGIA ELETTRICA -C-	2.440.316,60
	70390.P	ENERGIA ELETTRICA -P-	63.776,06
		<b>Totale ENERGIA ELETTRICA:</b>	<b>2.504.092,66</b>
<b>COSTI PER RISCA</b>		COSTI PER RISCALDAMENTO	
	70400.C	COSTI PER RISCALDAMENTO -C-	1.148.662,59
	70400.P	COSTI PER RISCALDAMENTO -P-	21.858,94
		<b>Totale COSTI PER RISCALDAMENTO:</b>	<b>1.170.521,53</b>
<b>TELEFONO</b>		TELEFONO	
	70410.C	TELEFONO -C-	23.330,61
	70410.P	TELEFONO -P-	86.069,50
	70411.C	UTENZE CONNETTIVITA'-C	50.643,24
	70411.P	UTENZE CONNETTIVITA'-P	231.133,76
		<b>Totale TELEFONO:</b>	<b>391.177,11</b>
<b>ACQUA</b>		ACQUA	
	70420.C	ACQUA -C-	724.912,88
	70420.P	ACQUA -P-	11.659,72
		<b>Totale ACQUA:</b>	<b>736.572,60</b>
<b>BORSE DI STUDIO</b>		BORSE DI STUDIO	
	70440.I	BORSE DI STUDIO SIENA -I-	13.856.175,00
	70441.I	BORSE DI STUDIO PISA-I	22.382.680,00
	70442.I	BORSE DI STUDIO FIRENZE-I-	23.284.595,00
	70460.I	BORSE DI STUDIO MOBILITA' INTERNAZ -I-	1.018.465,79
	70480.I	BORSE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI -I-	281.210,00
	70481.I	SERV. AGGIUNTIVI A STUDENTI-I-	607.491,27
		<b>Totale BORSE DI STUDIO:</b>	<b>61.430.617,06</b>
<b>SUSS CONTR STR</b>		SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	
	70490.I	CONTR. STRAORD. PORTATORI HANDICAP -I-	25.500,00
	70510.I	ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORD. -I-	3.654,00
		<b>Totale SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI:</b>	<b>29.154,00</b>
<b>CONT INIZ CSE</b>		CONTRIBUTI INIZIATIVE CULT. SPORT	
	70595.C	ALTRI SERVIZI A STUDENTI C	1.366,40
	70595.I	ALTRI SERVIZI A STUDENTI -I-	7.085,00
	70610.I	BUONI CINEMA/TEATRO -I-	49.416,80
	70635.I	COSTI PER GEMELLAGGI -I	3.138,50
		<b>Totale CONTRIBUTI INIZIATIVE CULT. SPORT</b>	<b>61.006,70</b>
<b>SERV ALL CONV</b>		SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	
	70650.C	SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE -C-	1.602.862,21
		<b>Totale SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE:</b>	<b>1.602.862,21</b>
<b>SERV RIST ESTER</b>		SERVIZIO RISTORAZIONE STUDENTI	
	70660.C	SERVIZIO RISTORAZIONE -C-	8.961.632,62
		<b>Totale SERVIZIO RISTORAZIONE STUDENTI:</b>	<b>8.961.632,62</b>
<b>CANONE PROJ FIN</b>		CANONE PER PROJECT FINANCING	

Elaborato il: 31/12/2023

Bilancio di verifica pag.: 12

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	70697.C	CANONE PER PROJECT FINANCING-C	3.308.139,08
		Totale CANONE PER PROJECT FINANCING:	3.308.139,08
<b>FITTI PASSIVI</b>		FITTI PASSIVI	
	70680.C	FITTI PASSIVI - C-	384.590,40
		Totale FITTI PASSIVI:	384.590,40
<b>CANONI NOLEGGIO</b>		CANONI NOLEGGIO	
	70690.C	CANONI DI NOLEGGIO-C-	184.596,21
	70690.I	CANONI DI NOLEGGIO -I-	1.648,50
	70690.P	CANONI DI NOLEGGIO -P-	42.378,05
		Totale CANONI NOLEGGIO:	228.622,76
<b>SPESE COND</b>		SPESE CONDOMINIALI	
	70700.C	SPESE CONDOMINIALI -C-	495.715,51
		Totale SPESE CONDOMINIALI:	495.715,51
<b>LICENZE D'USO</b>		LICENZE D'USO ANNUALI	
	70255.C	LICENZE D'USO ANNUALI -C-	719,91
	70255.P	LICENZE D'USO ANNUALI-P	77.725,01
		Totale LICENZE D'USO ANNUALI:	78.444,92
<b>ACC PER PRE CRE</b>		ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE	
	70950.C	ACCAN.TO PERDITE PRESUNTE SU CRED. -C-	7.275,81
	70950.I	ACCAN.TO PERDITE PRESUNTE SU CRED. -I-	164.539,47
		Totale ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE	171.815,28
<b>ACC.TO RISCHI</b>		ACCANTONAMENTO CONTENZIOSI	
	70956.P	ACC.TO SPESE LEGALI E CONTENZIOSI -P	32.445,24
		Totale ACCANTONAMENTO CONTENZIOSI:	32.445,24
<b>AMM SOFT LIC US</b>		AMMORTAMENTO SOFTWARE E LICENZE	
	70840.C	AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -C-	18.646,49
	70840.I	AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -I-	12.470,38
	70840.P	AMM.TO SOFTWARE E OPERE INGEG -P-	31.790,81
		Totale AMMORTAMENTO SOFTWARE E LICENZE	62.907,68
<b>AMM MAN STR BT</b>		AMMORTAMENTO MANUT. STRAOR. BENI	
	70850.C	AMM.TO MANUT. STRAORDI. BENI DI TERZI -C	430.497,19
	70850.I	AMM.TO MANUT. STRAORD. BENI TERZI-I-	663,19
	70850.P	AMM.TO MANUT. STRAORD. BENI DI TERZI -P-	11.466,43
		Totale AMMORTAMENTO MANUT. STRAOR. BENI	442.626,81
<b>AMM ALT IMM IMM</b>		AMMORTAMENTO ALTRE IMM.	
	70860.C	AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI -C	497.689,95
		Totale AMMORTAMENTO ALTRE IMM.	497.689,95
<b>AMM PROG DIREZ</b>		AMMORTAMENTO PROGETTI	
	70870.C	AMM.TO PROGETT. E COLLAUDI-C	29.885,65
	70870.P	AMM.TO PROGETT. E COLLAUDI -P-	7.849,51
		Totale AMMORTAMENTO PROGETTI	37.735,16
<b>AMM FABBRICATI</b>		AMMORTAMENTO FABBRICATI	
	70880.C	AMM.TO FABBRICATI -C-	2.001.133,61
	70880.P	AMM.TO FABBRICATI -P-	147.622,50
		Totale AMMORTAMENTO FABBRICATI:	2.148.756,11
<b>ATTREZZA SPECI</b>		AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	
	70295.C	AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE - C	156.515,37
	70295.P	AMM.TO ATTREZZATURE SPECIFICHE - P	471,15
		Totale AMMORTAMENTO ATTREZZATURE:	156.986,52
<b>AMM COMP MAC EL</b>		AMMORTAMENTO COMPUTER MACCHINE	
	70900.C	AMM.TO COMPUTER E MACCHINE ELETTR -C-	11.428,40
	70900.P	AMM.TO COMPUTER E MACCHINE ELETTR -P-	24.984,91

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
		Totale AMMORTAMENTO COMPUTER MACCHINE	36.413,31
<b>AMM AUTOMEZZI</b>		AMMORTAMENTIAUTO MOTO E SIMILI	
70910.P		AMM.TO AUTO MOTO E SIMILI -P-	1.520,00
		Totale AMMORTAMENTIAUTO MOTO E SIMILI:	1.520,00
<b>AMM BIANCHERIA</b>		AMMORTAMENTO BIANCHERIA	
70920.C		AMM.TO BIANCHERIA -C-	44.590,68
		Totale AMMORTAMENTO BIANCHERIA:	44.590,68
<b>AMM IMP GENE</b>		AMM.TO IMPIANTI GENERICI	
70825.C		AMM.TO IMPIANTI GENERICI -C-	98.658,88
70825.I		AMM.TO IMPIANTI GENERICI -I-	70,84
70825.P		AMM.TO IMPIANTI GENERICI -P-	7.577,63
		Totale AMM.TO IMPIANTI GENERICI:	106.307,35
<b>AMM IMP SPEC.</b>		AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI	
70835.C		AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI -C-	91.690,85
70835.P		AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI -P-	13.851,63
		Totale AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI:	105.542,48
<b>AMM MO AR UFF</b>		AMM.TO MOBILI ARREDI MACCHINE ORD.	
70845.C		AMM MOBILI ARREDI MACCHINE UFFICIO-C	278.034,69
70845.I		AMM. MOBILI ARREDI E MACC UFFICIO-I	175,04
70845.P		AMM MOBILI ARREDI E MACC UFFICIO -P	1.338,88
		Totale AMM.TO MOBILI ARREDI MACCHINE ORD.	279.548,61
<b>ACCANT PRODUUTT</b>		ACC.TO PRODUUTT.COMPARTO E	
70875.C		ACC.TO PRODUUTT. COMPARTO E DIRIGENZA C	1.024.503,29
70875.I		ACC.TO PRODUUTT. COMPARTO E DIRIGENZA I	135.755,90
70875.P		ACC.TO PRODUUTT.COMPARTO E DIRIGENZA P	347.443,84
70876.P		ACC.TO INCEN.FUNZ.TECNICHE D.LGS.50/16-P	76.955,05
		Totale ACC.TO PRODUUTT.COMPARTO E	1.584.658,08
<b>ONERI SOC RUOLO</b>		ONERI SOCIALI RUOLO	
70750.C		ONERI SOCIALI RUOLO -C-	1.417.432,39
70750.I		ONERI SOCIALI RUOLO -I-	248.361,75
70750.P		ONERI SOCIALI RUOLO-P-	658.694,53
		Totale ONERI SOCIALI RUOLO:	2.324.488,67
<b>RETRIB ORD RUOL</b>		RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	
70710.C		RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -C-	4.436.184,76
70710.I		RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -I-	718.739,41
70710.P		RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO -P-	1.556.073,07
70711.C		TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO-C	-22.336,68
70711.I		TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO -I-	-2.348,90
70711.P		TRATTENUTE "BRUNETTA" RUOLO -P-	-2.684,64
70713.C		RECUPERO RETRIBUZIONE -C	-19.571,56
70713.I		RECUPERO RETRIBUZIONE -I	-2.448,64
70713.P		RECUPERO RETRIBUZIONE -P	-45,36
70714.I		INDENNITA' EX QUALIFICA VIII - I	774,72
70722.C		PROGRESSIONE ECONOMICA -C-	188.613,51
70722.I		PROGRESSIONE ECONOMICA -I-	48.305,41
70722.P		PROGRESSIONE ECONOMICA -P-	114.638,40
70723.C		POSIZIONE ORGANIZZATIVA -C-	99.549,14
70723.I		POSIZIONE ORGANIZZATIVA -I-	35.887,24
70723.P		POSIZIONE ORGANIZZATIVA -P-	136.211,34
70724.C		POSIZIONE PARTICOLARE RESP -C-	31.118,93
70724.I		POSIZIONE PARTICOLARE RESP -I-	3.977,20
70724.P		POSIZIONE PARTICOLARE RESP-P-	17.890,69
70725.P		POSIZIONE DIRIGENTI -P-	70.962,93

Elaborato il: 31/12/2023

Bilancio di verifica pag.: 14

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	70726.C	COMPARTO A RUOLO -C-	88.887,12
	70726.I	COMPARTO A RUOLO -I-	14.729,72
	70726.P	COMPARTO A RUOLO -P-	30.701,35
	70727.C	TURNO RUOLO -C-	149.784,89
	70745.C	IND. UNICA CONDIZIONI DI LAVORO- C	51.359,90
	70745.I	IND. UNICA CONDIZIONI DI LAVORO- I	337,50
	70745.P	IND. UNICA CONDIZIONI DI LAVORO- P	859,60
		Totale RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO:	7.746.151,05
<b>RETR STR RUOLO</b>		RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	
	70720.C	RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -C-	4.563,94
	70720.I	RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -I-	21,57
	70720.P	RETRIBUZIONE STRAORD. RUOLO -P-	31,23
		Totale RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO:	4.616,74
<b>ACCANT.BENEF.</b>		ACC.TO BENEFICI CONTRATTUALI	
	70801.C	ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR.C	1.769,80
	70801.I	ACC.TO TRATT.QUIESC.ASS.RINN.CONTR. I	386,86
	70802.C	ACC.TO INCREMENTI CONTR.COMP/DIRIG. - C	179.737,60
	70802.I	ACC.TO INCREMENTI CONTR.COMP/DIRIG. - I	29.286,24
	70802.P	ACC.TO INCREMENTI CONTR.COMP/DIRIG. - P	70.714,44
		Totale ACC.TO BENEFICI CONTRATTUALI:	281.894,94
<b>ALTRI ON PERSON</b>		ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	
	70810.C	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -C-	126,01
	70810.I	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -I-	53,00
	70810.P	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE -P-	344,80
		Totale ALTRI ONERI PER IL PERSONALE:	523,81
<b>COMPENSI DIRETT</b>		COMPENSI AL DIRETTORE	
	70780.P	COMPENSI AL DIRETTORE -P-	111.082,46
		Totale COMPENSI AL DIRETTORE:	111.082,46
<b>ONERI SOC DIRET</b>		ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL	
	70790.P	ONERI SOCIALI SU COMPENSI DIRETTORE -P-	33.246,53
		Totale ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL	33.246,53
<b>IMP TASSE DEDUC</b>		IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	
	71020.C	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -C-	732.729,17
	71020.I	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -I-	286,00
	71020.P	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI -P-	118.949,67
		Totale IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI:	851.964,84
<b>IMP TASSE INDED</b>		IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	
	71030.C	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI -C-	8.105,11
	71030.I	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI -I-	1,50
	71030.P	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI -P-	99.045,58
		Totale IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI:	107.152,19
<b>IMP SUL REDDITO</b>		IMPOSTE SUL REDDITO	
	71040.C	IRES -C-	20.438,00
	71041.I	IRAP -I-	289.995,91
		Totale IMPOSTE SUL REDDITO:	310.433,91
<b>ABB ARR PASSIVI</b>		ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	
	70960.C	ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -C-	2,70
	70960.I	ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -I-	15,43
	70960.P	ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI -P-	10,96
		Totale ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI:	29,09
<b>ALTRI ON GEST</b>		ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
	71155.C	ONERI SIAE-C	1.579,45

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec. Stato: Confermati Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	71155.I	ONERI SIAE I	546,33
		Totale ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE:	2.125,78
<b>ABB ACQ GIO R G</b>		ABBONAM. ACQUISTO GIORNALI RIVISTE	
	70630.I	BANCA DATI INFORMATIVA -I-	3.302,00
	70980.P	ABBON.TO GIORNALI RIV. GUID. -P-	3.396,36
		Totale ABBONAM. ACQUISTO GIORNALI RIVISTE	6.698,36
<b>ONERI DIV GEST</b>		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
	70962.C	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI.C	80.004,56
	70962.P	COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI.P	918,74
	70963.C	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.C	55.439,32
	70963.I	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.I	1,51
	70963.P	COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI.P	21.321,15
	70964.C	COSTI PER FORNITURE ANNI PRECEDENTI.C	242,83
	70965.C	IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI.C	20,79
	70966.I	BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI.I	4.421,56
	70968.C	COSTI RETT.CA CREDITI ANNI PRECEDENTI.C	1.377,76
	70968.I	COSTI RETT.CA CREDITI ANNI PRECEDENTI.I	175,00
	70991.C	SPESE PER TRASFERTA C	1.446,20
	70991.I	SPESE PER TRASFERTA I	498,90
	70991.P	SPESE PER TRASFERTA P	3.719,72
	71120.C	COSTI INEDUCIBILI-C	1.584,13
	71120.I	COSTI INEDUCIBILI.I	3,00
	71120.P	COSTI INEDUCIBILI.P	2.154,00
		Totale ONERI DIVERSI DI GESTIONE:	173.329,17
<b>SPESE VARIE DOC</b>		SPESE VARIE DOCUMENTATE	
	70990.C	SPESE VARIE DOCUMENTATE -C-	893,29
	70990.I	SPESE VARIE DOCUMENTATE -I-	4.189,30
	70990.P	SPESE VARIE DOCUMENTATE -P-	613,59
		Totale SPESE VARIE DOCUMENTATE:	5.696,18
<b>ONERI BANCARI</b>		ONERI BANCARI	
	71010.C	ONERI BANCARI E POSTALI -C-	71.010,83
	71010.P	ONERI BANCARI E POSTALI -P-	944,90
		Totale ONERI BANCARI:	71.955,73
<b>ONERI C/TERZI</b>		ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	
	71150.C	ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI -C-	1.155,00
		Totale ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI:	1.155,00
<b>INTER DI MORA</b>		INTERESSI DI MORA	
	71080.C	INTERESSI DI MORA -C-	84,54
	71080.P	INTERESSI DI MORA -P-	0,19
		Totale INTERESSI DI MORA:	84,73
<b>GLOBAL</b>		GLOBAL SERVICE	
	71300.C	MAN. INTEGRATA PROGRAMMATA - C	1.318.369,93
	71300.P	MAN. INTEGRATA PROGRAMMATA - P	59.338,22
	72009.C	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO-C	461.956,19
	72010.C	GESTIONE TECNICA-C-	70.375,87
	72010.P	GESTIONE TECNICA -P-	3.102,79
	72020.C	MAN. EDILE ESTERN. GLOBAL SERVICE-C-	389.958,37
	72020.P	MAN. EDILE ESTERN. GLOBAL SERVICE -P-	20.267,06
	72030.C	MAN. IMPIANTI ESTERNALIZZATA -C-	420.343,38
	72030.P	MAN. IMPIANTI ESTERNALIZZATA -P-	19.411,35
	72040.C	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA -C-	89.642,53
	72040.P	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA -P-	8.523,63
	72060.C	PRESIDIO GLOBAL MANUTENTIVO-C	63.276,79

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni Es. di competenza: 2023 Sezione bilancio: Attività  
 Tipo bilancio: Totale esercizio Passività  
 Escludi conti non movimentati Costi  
 Escludi importi a zero Ricavi

Valuta: € Cambio: 1,000000

Compresi i saldi esercizio prec.

Stato: Confermati

Selez. stampa: Completo

Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
<b>RICAVI</b>			
<b>INT ATT ALTRI</b>		<b>INTERESSI ATTIVI DA ALTRI</b>	
	80310.C	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI -C-	5,49
	80310.I	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI -I-	5.514,80
		<b>Totale INTERESSI ATTIVI DA ALTRI:</b>	<b>5.520,29</b>
<b>SOPRAVV ATT</b>		<b>SOPRAVVENIENZE ATTIVE</b>	
	80420.C	RIMBORSI ASSICUR.VI E DANNI DIVERSI C	33.427,67
	80420.I	RIMBORSI ASSICUR.VI E DANNI DIVERSI I	3.392,46
		<b>Totale SOPRAVVENIENZE ATTIVE:</b>	<b>36.820,13</b>
<b>UT C/C IMMOB IM</b>		<b>UTILIZZO CONTRIB.C/CAPITALE IMM.</b>	
	80250.C	UTIL CONTR.C/CAP.IMMATERIALE -C-	435.048,52
	80250.I	UTIL CONTR.C/CAP IMMATERIALE -I-	37.935,78
		<b>Totale UTILIZZO CONTRIB.C/CAPITALE IMM.</b>	<b>472.984,30</b>
<b>UT CONTR C/C IM</b>		<b>UTILIZZO CONTR.C/CAP.IMM. MATERIALI</b>	
	80270.C	UTIL CONTR.C/CAP MATERIALI -C-	1.051.647,68
	80270.I	UTIL.CONTR.C/CAP MATERIALI -I-	31.773,17
		<b>Totale UTILIZZO CONTR.C/CAP.IMM. MATERIALI:</b>	<b>1.083.420,85</b>
<b>UT C/CAP PISA</b>		<b>UTILIZZO CONTR C/CAP PISA</b>	
	80255.C	UTILIZZO CONTR C/CAP PISA -C-	550.384,46
	80255.I	UTILIZZO CONTR C/CAP PISA -I-	9.566,56
		<b>Totale UTILIZZO CONTR C/CAP PISA:</b>	<b>559.951,02</b>
<b>RECUP BORSE STU</b>		<b>RECUPERO DA BORSE DI STUDIO</b>	
	80010.C	RECUPERO DA BORSE PER SERV RISTOR -C-	15.976.336,55
	80020.C	RECUPERO DA BORSE SERV. ABITATIVO -C-	13.579.038,68
		<b>Totale RECUPERO DA BORSE DI STUDIO:</b>	<b>29.555.375,23</b>
<b>PROVEN SEV RIST</b>		<b>PROVENTI SERVIZIO RISTORATIVO</b>	
	80030.C	PROV. SERV RIST. DIRETTA STUDENTI -C-	3.672.986,36
	80031.C	PROV. SERV. RIST. INDIRECTA STUDENTI-C	1.337.841,00
	80040.C	PROV. SER. RIST. DIRETTA. ALTRI UTENTI C	78.847,36
	80041.C	PROV. SERV. RIST. INDIRECTA ALTRI -C	248.761,91
	80042.C	ALTRI PROVENTI DA VENDITE - C	11.485,49
		<b>Totale PROVENTI SERVIZIO RISTORATIVO:</b>	<b>5.349.922,12</b>
<b>PROVEN SER ABIT</b>		<b>PROVENTI SERVIZIO ABITATIVO</b>	
	80050.C	PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI -C-	118.848,13
	80060.C	PROVENTI FORESTERIA -C-	118.658,32
	80070.C	PROVENTI ALL IN CONVENZIONE.C	135.572,00
	80080.C	PROVENTI FORESTERIA ESTIVA -C-	12.893,00
		<b>Totale PROVENTI SERVIZIO ABITATIVO:</b>	<b>385.971,45</b>
<b>PROVEN DIVERSI</b>		<b>PROVENTI DIVERSI</b>	
	80116.C	TARIFFA INCENTIVANTE -C-	1.913,24
	80119.C	PRO-RATA IVA DETRAIBILE ART.19 BIS C.1	88.840,28
	80120.C	PROVENTI DIVERSI -C-	1.083,35
	80120.I	PROVENTI DIVERSI -I-	291,20
	80121.C	PENALI SU CONTRATTI -C	26.851,17
	80122.C	PROVENTI ROYALTIES - C	29.095,63
	80122.I	PROVENTI ROYALTIES I	2.498,50
	80191.C	RICAVI A RETTIFICA DEBITI ANNI PREC.TI.C	132.480,40
	80191.I	RICAVI A RETTIFICA DEBITI ANNI PREC.TI.I	112.971,88
	80192.C	RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI.C	22.685,02
	80193.I	RICAVI DECADENZA DEB.V/STUDENTI ANNI PR.	893.624,34
	80197.C	ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECE.NTI.C	7.758,99

**Bilancio di verifica**

ARDSU TOSCANA

Selezioni	Es. di competenza: 2023	Sezione bilancio: Attività	
	Tipo bilancio: Totale esercizio	Passività	
	Escludi conti non movimentati	Costi	
	Escludi importi a zero	Ricavi	
		Valuta: €	Cambio: 1,000000
Compresi i saldi esercizio prec.	Stato: Confermati	Selez. stampa: Completo	
Mastri	Conto	Descrizione conto	Importi in €
	80197.I	ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECE.NTI.I	125.027,09
	80198.C	RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI.C	9.495,90
		<b>Totale PROVENTI DIVERSI:</b>	<b>1.454.616,99</b>
<b>ABBUONI ARR ATT</b>		ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI	
	80110.C	ABBUONI ED ARROTONDAMENTI ATTIVI -C-	3,11
	80110.I	ABBUONI ED ARROTONDAMENTI ATTIVI -I-	50,87
		<b>Totale ABBUONI E ARROTONDAMENTI ATTIVI:</b>	<b>53,98</b>
<b>RIC RIFATT C.T.</b>		RICAVI PER RIFATTURAZIONE COSTI A	
	80160.C	RICAVI PER RIFATTURAZ.COSTI A TERZI -C	2.167,33
		<b>Totale RICAVI PER RIFATTURAZIONE COSTI A</b>	<b>2.167,33</b>
<b>ALTRI RIMBO</b>		ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	
	80195.C	ALTRI RIMBORSI E RECUPERI -C-	8.763,23
	80195.I	ALTRI RIMBORSI E RECUPERI -I-	2.004,90
	80196.C	RIMBORSO BOLLI CONTR.CARICO FORN-C	3.992,00
	80421.I	RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI -I -	677.022,68
	80422.I	SANZIONI PER REVOCHE	100.437,00
		<b>Totale ALTRI RIMBORSI E RECUPERI:</b>	<b>792.219,81</b>
<b>RIMB SPESE CONT</b>		RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	
	80150.C	RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI -C-	10.847,07
		<b>Totale RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI:</b>	<b>10.847,07</b>
<b>FITTI ATTIVI</b>		FITTI ATTIVI	
	80170.C	FITTI ATTIVI -C-	34.977,72
	80171.C	FITTI ATTIVI BOX AUTO - C	8.595,91
		<b>Totale FITTI ATTIVI:</b>	<b>43.573,63</b>
<b>TRAS R.T. SP FU</b>		TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA	
	80200.I	TRASFER. DA REG. TOSCANA SPESE FUNZ. -I-	19.475.000,00
		<b>Totale TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA</b>	<b>19.475.000,00</b>
<b>TRAS R.T. BORS</b>		TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA	
	80230.I	TRASF.REG. TOSCANA BORSE -I-	16.301.628,00
	80231.I	TRASF.REG.BORSE DA F.DO VINCOLATO	2.954.619,85
		<b>Totale TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA</b>	<b>19.256.247,85</b>
<b>TRAS UNIV BORSE</b>		TRASFERIMENTI DA UNIVERSITA' BORSE	
	80221.I	TRASFERIMENTI FIS -I-	21.030.681,11
	80222.I	TRASFERIMENTI PNRR/FIS	18.173.869,66
		<b>Totale TRASFERIMENTI DA UNIVERSITA' BORSE</b>	<b>39.204.550,77</b>
<b>TRASF. FSE</b>		TRASFERIMENTI F.S.E.	
	80225.I	TRASFERIMENTI F.S.E.	2.999.740,00
		<b>Totale TRASFERIMENTI F.S.E.:</b>	<b>2.999.740,00</b>
<b>RIMANENZE RICAV</b>		RIMANENZE RICAVI	
	80400.C	RIMANENZE GENERI ALIMENTARI -C-	56.190,15
	80410.C	RIMANENZE NO ALIMENTARE -C-	32.297,02
		<b>Totale RIMANENZE RICAVI:</b>	<b>88.487,17</b>
		<b>TOTALE RICAVI:</b>	<b>120.777.469,99</b>

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



**RIEPILOGO**

---

<b>TOTALE ATTIVITÀ:</b>	<b>371.270.474,40</b>	<b>TOTALE COSTI:</b>	<b>120.777.469,99</b>
<b>TOTALE PASSIVITÀ:</b>	<b>371.270.474,40</b>	<b>TOTALE RICAVI:</b>	<b>120.777.469,99</b>

**AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO**

Allegato D

**Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto**

<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	€	<b>1.071.512</b>	€	<b>3.298.929</b>
Imposte sul reddito	€	283.620	€	310.434
Interessi passivi (Dividendi)	-€	3.038	-€	5.436
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€	-	€	-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	€	<b>1.352.093</b>	€	<b>3.603.927</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale				
Accantonamenti ai fondi	€	2.456.729	€	3.772.195
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€	3.818.015	€	3.920.625
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€	-	€	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	€	176.940	€	171.815
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	€	<b>6.451.685</b>	€	<b>7.864.635</b>
Variazioni del capitale circolante netto				
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€	23.363	-€	25.044
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€	1.198.684	€	384.814
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€	908.125	-€	605.963
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€	4.768.287	-€	2.091.107
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€	4.635.351	-€	2.111.596
Altre variazioni del capitale circolante netto	€	1.794.502	-€	1.528.293
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	-€	<b>7.295.213</b>	-€	<b>5.977.189</b>
Altre rettifiche				
Interessi incassati/(pagati)	€	3.038	€	5.436
Imposte sul reddito (pagate)	€	69.061	-€	697.804
Dividendi incassati				
Utilizzo dei fondi	-€	1.925.932	-€	5.266.761
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	-€	<b>1.853.833</b>	-€	<b>5.959.129</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	-€	<b>1.345.268</b>	-€	<b>467.756</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>				
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	-€	<b>3.280.498</b>	-€	<b>3.378.097</b>
(Investimenti)	€	3.280.498	€	3.378.097
Prezzo di realizzo disinvestimenti			€	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	-€	<b>361.974</b>	-€	<b>840.325</b>
(Investimenti)	€	361.974	€	840.325
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	-	€	-
	€	-	€	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	€	<b>9</b>	€	<b>-</b>
(Investimenti)	-€	9	€	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	-	€	-
<b>Attività Finanziarie non immobilizzate</b>	€	<b>1.159.828</b>	-€	<b>196.662</b>
(Investimenti)			€	196.662
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	1.159.828	€	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	-€	<b>2.482.635</b>	-€	<b>4.415.084</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>				
Mezzi di terzi				
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€	-	€	-
Accensione finanziamenti	€	-	€	-
Rimborso finanziamenti	€	-	€	-
Mezzi propri				
Aumento di capitale a pagamento	€	-	€	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€	-	€	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€	-	€	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	-€	<b>3.827.921</b>	-€	<b>4.882.842</b>
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio</b>	€	<b>95.884.180</b>	€	<b>92.056.259</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	€	<b>92.056.259</b>	€	<b>87.173.417</b>
di cui DENARO E VALORI IN CASSA AL 31/12	€	164.070	€	172.466
di cui DEPOSITI BANCARI AL 31/12	€	91.892.189	€	87.000.951

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Allegato E



Azienda Regionale per il  
Diritto allo Studio Universitario

**BILANCIO D'ESERCIZIO**

**2023**

**Nota integrativa**

A00GRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



## Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023

<b>PREMESSA</b>	<b>3</b>
CRITERI DI FORMAZIONE	4
CRITERI DI VALUTAZIONE	4
CRITERI DI CONVERSIONE DEI VALORI ESPRESSI IN VALUTA	7
DATI SULL'OCCUPAZIONE	7
<b>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO</b>	<b>9</b>
A) IMMOBILIZZAZIONI	9
I. Immobilizzazioni immateriali	12
II. Immobilizzazioni materiali	21
III. Immobilizzazioni finanziarie	37
B) ATTIVO CIRCOLANTE	39
I Rimanenze	39
II. Crediti	40
IV. Disponibilità liquide	52
C) RATEI E RISCONTI	54
<b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVO</b>	<b>55</b>
A) PATRIMONIO NETTO	55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	66
C) TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO DI LAVORO SUBORDINATO	73
D) DEBITI	74
E) RATEI E RISCONTI	80
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>110</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>111</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	111
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	135
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	151
<b>IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>	<b>153</b>
<b>ALLEGATI da 1 a 14</b>	<b>155</b>

## PREMESSA

Il Bilancio si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della presente Nota Integrativa. Esso rappresenta la sintesi riepilogativa dell'insieme degli atti amministrativi adottati dall'Azienda nel corso dell'anno 2023.

Con riferimento in particolare ai dati storici riportati nelle varie sezioni, questi risultano desunti dagli atti di Bilancio di esercizio approvati per gli anni precedenti.

Sono stati applicati i principi contabili di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, avente per oggetto "*Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*".

Si segnala che i principi contabili adottati, oltre a quelli della citata Delibera Regionale, sono quelli normalmente previsti per la redazione del Bilancio d'esercizio e consentono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda nonché del risultato dell'esercizio.

Con l'entrata in vigore del D.L. 50/2017 convertito con Legge n. 96/2017 il 23 giugno 2017, l'Azienda era stata destinataria di due sostanziali modifiche che riguardano l'Iva: la prima contenuta nell'art. 1 della Legge, ovvero l'estensione anche all'Azienda del meccanismo dello Split Payment dal 01/07/2017; l'altra contenuta nell'art. art. 2 bis che ha comportato il cambio del regime fiscale dal 23 giugno 2017. Difatti, a seguito delle modifiche normative intervenute, le operazioni attive di natura commerciale rese nei confronti di studenti borsisti e non, considerate prima del 23/06/2017 imponibili, sono da considerarsi esenti. Per l'esercizio 2023, a seguito delle modifiche normative sopra esposte, tutti i costi d'esercizio imponibili sono stati rilevati al lordo dell'Iva.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono proseguiti gli affidamenti delle progettazione e/o dei lavori di ristrutturazione delle Residenze Universitarie finalizzati all'ottenimento dei Certificati di prevenzione incendi, per le Residenze Universitarie di: San Miniato 1 e 2, XXIV Maggio, Fontebranda, La Tognazza e San Marco. Tali opere sono per l'Azienda interventi prioritari e urgenti, propedeutici alla riapertura delle strutture in sicurezza.

Rispetto all'esercizio 2022, i costi energetici (energia elettrica e gas) sono ritornati ai livelli di spese precedenti l'inizio del conflitto Russo-Ucraino, tenuto conto dei fisiologici aumenti di queste voci di costo.

In merito al trattamento dei contributi in c/capitale è stato applicato del sistema dei "**risconti passivi**", con la sterilizzazione degli ammortamenti generati dalle acquisizioni strumentali finanziate con contributi in c/capitale, al fine di accreditare al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile del cespite.

In questo modo i contributi in c/capitale sono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi. Gli ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti e i ricavi derivanti dal loro utilizzo sono imputati al conto economico per la quota di competenza di ciascun esercizio. Tale sistema è previsto dalla Delibera di Giunta Regionale 496 del 16/04/2019 per il trattamento dei contributi in c/capitale per gli enti dipendenti dalla stessa Regione.

In merito al Contratto di appalto stipulato con la società EDIFICANDA S.r.l. di Latina in data 4.6.2015 ed avente per oggetto la progettazione esecutiva e l'esecuzione dei lavori di realizzazione della nuova residenza in Località San Cataldo nel Comune di Pisa, sono proseguiti i lavori. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati spesi complessivamente a € **371.272,50** iscritta alle Immobilizzazioni materiali in corso e acconti, finanziati con contributi c/capitale MIUR L. 338/2000 - Decreto n. 246/2012 per € 310.703,04 e per € 60.569,46 con Risorse proprie dell'Azienda (Riserva Utile 2017). La Residenza non è stata iscritta ai Fabbricati, ma risulta ancora contabilizzata alle Immobilizzazioni in corso, in quanto è in corso la certificazione del collaudo ed il perfezionamento della cessione del Residenza Campaldino in c/prezzo.

#### **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il bilancio dell'esercizio 2023 è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019.

Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del Bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, integrati dalle modifiche introdotte con il D. Lgs. N. 139 del 18/08/2015, e dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili sopra enunciati, costituisce parte integrante del Bilancio d'esercizio.

Il bilancio dell'esercizio 2023 è stato redatto conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile così come risulta dalla presente Nota Integrativa, che costituisce parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio, redatta, per quanto applicabile, ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio, chiuso al 31 dicembre 2023, non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nella valutazione e nella continuità dei medesimi principi.

Gli stessi, infatti, sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del c.c., ai principi contabili e internazionali, International Accounting Standard - I.A.S. del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e Ragionieri e quanto elaborato rappresenta il risultato di un'accurata analisi dei fatti contabili e gestionali dell'Azienda, mediante l'applicazione di un sistema comune di rilevazione.

La valutazione di ogni singola voce di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o delle passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e ricavi da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, quindi non soltanto a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e dell'Iva se indetraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale.

Riguardo alla voce "fabbricati", ove mancante, il valore del costo di acquisto è stato determinato sulla base del valore utilizzato per la determinazione dell'imponibile ai fini dell'IMU.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 – Allegato 1.

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA se indetraibile e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Si segnala che i suddetti beni non hanno subito svalutazioni o rivalutazioni in ossequio a norme di legge nel corso dell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento applicate sono per tutte le categorie conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. n. 496 del 16 aprile 2019 –

Allegato 1.

### **Finanziarie**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione.

Tanto per le immobilizzazioni materiali che immateriali, il costo storico, gli incrementi, la quota annua di ammortamento, le eventuali dismissioni, i fondi di ammortamento nonché il residuo da ammortizzare (valore netto) trovano rispondenza nella stampa del registro dei cespiti ammortizzabili dell'anno 2021 che funge anche da registro delle risultanze patrimoniali inventariali dell'Azienda.

<b>Crediti</b>	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo, è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con appositi fondi di svalutazione crediti, secondo il grado di rischio di esigibilità e secondo le caratteristiche generali del credito, tenendo anche in considerazione le condizioni economiche generali e del settore di competenza.
<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Ratei e risconti</b>	Le voci di rettifica rappresentate dai ratei e dai risconti sono state determinate in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
<b>Rimanenze di magazzino</b>	Afferiscono alle giacenze rilevate alla chiusura dell'esercizio di materie prime, ausiliari e prodotti finiti che sono iscritti al minore tra il costo medio di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Alla valutazione è stato applicato il metodo del costo medio ponderato.
<b>Titoli a reddito fisso</b>	Sono iscritti al loro valore nominale.
<b>Partecipazioni</b>	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte in bilancio al valore nominale.



<b>Fondi per rischi e oneri</b>	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
<b>Trattamenti di fine servizio</b>	Rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti in conformità alle Leggi ed ai contratti di lavoro vigenti, salvo quanto eventualmente e specificatamente segnalato a commento di ogni singola voce inserita nel prosieguo della Nota Integrativa.
<b>Imposte sul reddito</b>	Le imposte correnti sono determinate sulla base delle aliquote vigenti e nel rispetto delle norme in materia e sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile fiscale. L'imposta IRES è stata calcolata solo sui redditi di natura fondiaria. Per l'IRAP si è utilizzato il metodo "misto" (quello retributivo per l'attività istituzionale e quello produttivo per le attività commerciali).
<b>Ricavi e costi</b>	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
<b>Conti d'ordine</b>	Gli impegni e le garanzie, che non trovano esplicita collocazione nelle varie poste contabili, sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo.

#### **CRITERI DI CONVERSIONE DEI VALORI ESPRESSI IN VALUTA**

Non risultano crediti e debiti alla chiusura dell'esercizio espressi originariamente in valuta diversa da quella di conto.

#### **DATI SULL'OCCUPAZIONE – ANNO 2023**

Alla data del 31 dicembre 2023 in Azienda risultano in servizio n. **302** dipendenti di cui:

- n. 3 Dirigenti;
- n. 299 unità di personale del comparto, di cui n. 21 con conferimento di incarico di posizione organizzativa, mentre n. 2 unità risultano in aspettativa e n. 2 unità risultano in distacco sindacale.

Rispetto alla consistenza al 31.12.2023 pari a n. 302 dipendenti di cui n. 1 Direttore, n. 2 Dirigenti e n. 299 dipendenti del Comparto, si segnala che nel corso del 2023:

- sono state assunte n. 2 unità ex cat. B3 e n. 6 unità ex cat. C, rispettivamente mediante selezione L. 68/99 art. 1 e utilizzo dell'istituto della mobilità;

- sono cessati n. 16 rapporti di lavoro di dipendenti del Comparto.

Di seguito il dettaglio dei dipendenti al 31.12.2023 suddivisi per categoria economica con il dettaglio delle entrate e delle uscite nel corso del 2023:

CATEGORIA		IN FORZA AL 31/12/2022	ENTRATI	USCITI	IN FORZA AL 31/12/2023
B1	CATEGORIA B1	5	0	0	5
B3	CATEGORIA B3	170	2	10	162
C	CATEGORIA C	71	6	5	72
D	CATEGORIA D	61	0	1	60
DIRIGENTI		3	0	0	3
<b>TOTALE</b>		<b>310</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>302</b>

Il Contratto di lavoro applicato è quello Collettivo Nazionale di Lavoro del comparto Funzioni Locali.

**STATO PATRIMONIALE – ATTIVO**  
**IMMOBILIZZAZIONI**

Per il trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali ed immateriali si applica sistema dei “risconti passivi”, che prevede la sterilizzazione degli ammortamenti, generati dalle acquisizioni strumentali finanziate con contributi in c/capitale, al fine di accreditare al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile del cespite. In questo modo i contributi in c/capitale sono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l’iscrizione di risconti passivi. Gli ammortamenti calcolati sul costo dei cespiti e i ricavi derivanti dal loro utilizzo sono imputati al conto economico per la quota di competenza di ciascun esercizio.

Il sistema dei “Risconti passivi” è conforme ai principi contabili regionali, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 – Allegato 1 – Principio 12.

Sempre al fine di raggiungere un’uniformità del trattamento contabile delle procedure in essere presso le disciolte aziende regionali per il diritto allo studio, si evidenzia quanto segue:

- per quanto concerne le **immobilizzazioni in corso ed acconti**, si è ravvisata l’opportunità di unificare i comportamenti caricando i cespiti nella procedura inventario solo al momento della loro ultimazione e collaudo, nonché conseguente materiale utilizzazione, poiché, anche se annotate provvisoriamente nel registro dei beni ammortizzabili, le immobilizzazioni in corso ed acconti non sono sottoposte a procedura di ammortamento;
- per i beni il cui costo unitario non risulti superiore ad € 516,46, si è provveduto alla deduzione integrale delle spese di acquisizione sostenute nel presente esercizio.

Le aliquote di ammortamento imputate a conto economico sono coerenti con i coefficienti di ammortamento previsti dai nuovi principi contabili regionali, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 – Allegato 1.

Il criterio è rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene; per una maggiore chiarezza si da evidenza delle aliquote applicate rispetto a quelle previste nella Deliberazione di Giunta Regionale 496 del 16 aprile 2019:

CATEGORIE CESPITI	DESCRIZIONE	COEFFICIENTE AMMORTAMENTO APPLICATO	COEFFICIENTE AMMORTAMENTO D.G.R. 13/2013
XXX 002 01_C	MANUTENZ.NE STRAORD.SU IMMOB. TERZI C	20%	20%
XXX 020 01_I	MANUTENZ.NE STRAORD.SU IMMOB. TERZI I	20%	20%

<b>CATEGORIE CESPITI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>COEFFICIENTE AMMORTAMENTO APPLICATO</b>	<b>COEFFICIENTE AMMORTAMENTO D.G.R. 13/2013</b>
XXX 200 01_P	MANUTENZ.NE STRAORD.SU IMMOB. TERZI P	20%	20%
XXX 004 01_C	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI C	2%	3%
XXX 004 01_I	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI I	2%	3%
XXX 004 01_P	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI P	2%	3%
XXX 050 01_C	PROGETTAZIONE LAVORI E COLLAUDI C	20%	20%
XXX 050 01_I	PROGETTAZIONE LAVORI E COLLAUDI I	20%	20%
XXX 050 01_P	PROGETTAZIONE LAVORI E COLLAUDI P	20%	20%
XXIV 01 01_C	SOFTWARE LICENZE D'USO - C	20%	20%
XXIV 01 01_I	SOFTWARE LICENZE D'USO - I	20%	20%
XXIV 01 01_P	SOFTWARE LICENZE D'USO - P	20%	20%
XIX 01 01_C	FABBRICATI -C -	2%	3%
XIX 01 01_I	FABBRICATI - I -	2%	3%
XIX 01 01_P	FABBRICATI - P -	2%	3%
XIX 01 02_C	MOBILI E ARREDI - C	10%	10%
XIX 01 02_I	MOBILI E ARREDI - I	10%	10%
XIX 01 02_P	MOBILI E ARREDI - P	10%	10%
XIX 01 03_C	BIANCHERIA - C -	20%	
XIX 01 03_I	BIANCHERIA - I -	20%	
XIX 01 03_P	BIANCHERIA - P -	20%	
XIX 01 04_C	ATTREZZATURA SPECIFICA - C -	20%	12,5%
XIX 01 04_I	ATTREZZATURA SPECIFICA - I-	20%	12,5%
XIX 01 04_P	ATTREZZATURA SPECIFICA - P -	20%	12,5%
XIX 01 05_C	IMPIANTI GENERICI -C-	5%	12,5%
XIX 01 05_I	IMPIANTI GENERICI -I-	5%	12,5%
XIX 01 05_P	IMPIANTI GENERICI -P-	5%	12,5%
XIX 01 06_C	IMPIANTI SPECIFICI C	5%	12,5%
XIX 01 06_I	IMPIANTI SPECIFICI I	5%	12,5%
XIX 01 06_P	IMPIANTI SPECIFICI P	5%	12,5%
XIX 01 07_C	COMPUTER E MACCHINE ELETTRONICHE -C	25%	20%

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>CATEGORIE CESPITI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>COEFFICIENTE AMMORTAMENTO APPLICATO</b>	<b>COEFFICIENTE AMMORTAMENTO D.G.R. 13/2013</b>
XIX 01 07_I	COMPUTER E MACCHINE ELETTRONICHE -I	25%	20%
XIX 01 07_P	COMPUTER E MACCHINE ELETTRONICHE -P	25%	20%
XIX 01 08_C	AUTOVETTURE-MOTOVEICOLI E SIMILI- C -	10%	20%
XIX 01 08_I	AUTOVETTURE-MOTOVEICOLI E SIMILI - I -	10%	20%
XIX 01 08_P	AUTOVETTURE-MOTOVEICOLI E SIMILI P -	10%	20%

E' bene precisare che, alla voce ***Altre immobilizzazioni immateriali***, figurano in Bilancio i costi sostenuti per il pagamento di contributi a favore del Project Financing Praticelli per la realizzazione di alloggi universitari, ed i costi sostenuti per la realizzazione del Project "Campus Viale Morgagni"; anche se non si tratta di edifici di proprietà dell'Azienda l'ammortamento di questa voce è calcolato al 2%, in quanto assimilata alla voce Fabbricati, come chiarito anche dai nuovi principi contabili regionali, di cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 – Allegato 1, la quale specifica che il periodo di ammortamento dei costi iscrivibili in questa voce varia in relazione al periodo produttivo di utilità per l'impresa.

### I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore originario d'iscrizione delle Immobilizzazioni Immateriali è costituito dal costo d'acquisto, che include anche gli oneri accessori e l'imposta sul valore aggiunto se indetraibile. I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad un'utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione mediante ammortamento in conto all'aliquota costante negli anni.

Saldo al 31/12/2023	€ 18.942.852,18
Saldo al 31/12/2022	€ 19.143.486,37
Variazioni	€ -200.634,19

Di seguito, si elencano le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2023, partendo dal saldo al 31/12/2022:

Descrizione costi	Valore 31/12/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2023
Software e utilizzazione opere dell'ingegno	73.621,54	51.560,37	0	62.907,68	62.274,23
Manutenzione straordinaria su immobili di terzi	766.183,68	699.113,04	0	442.626,81	1.022.669,91
Progettazioni, direzioni lavori e collaudi	75.049,41	59.921,67	0	37.735,16	97.235,92
Altre immobilizzazioni immateriali	18.038.824,92	6.954,00	0	497.689,95	17.548.088,97
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	189.806,82	68.128,87	45.352,54	0	212.583,15
<b>Totale €</b>	<b>19.143.486,37</b>	<b>885.677,95</b>	<b>45.352,54</b>	<b>1.040.959,60</b>	<b>18.942.852,18</b>

#### Software

Descrizione	Importo €
Costo storico	2.093.575,55
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-2.019.954,01
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>73.621,54</b>
Acquisizione dell'esercizio	51.560,37
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-62.907,68
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>62.274,23</b>

**Software ed utilizzazione opere dell'ingegno:** in tale voce, figurano i costi sostenuti per l'utilizzo e l'acquisto di licenze software in dotazione ai vari servizi aziendali.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati registrati incrementi per **€ 51.560,37**, di cui **€ 22.432,87** per l'acquisto di un nuovo software di gestione dell'inventario (COMMESSA PDI ICT-01-023) finanziati con risorse proprie dell'Azienda Riserva da ammortamenti 2023; **€ 16.226,00** per evoluzione del gestionale SIR del servizio Ristorazione (COMMESSA PDI DSU-04-022) finanziati con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utile 2020; **€ 12.901,50** per manutenzione evolutiva del gestionale Archiflow (COMMESSA 2021 DSU-10-021) interamente finanziati con risorse Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 in c/capitale Siena.

Di seguito si dettaglia la composizione della voce:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
DSU-10-021	MANUTENZIONE EVOLUTIVA ARCHIFLOW/VIRGILIO	€ 12.901,50	€ -	€ 12.901,50
ICT-01-023	SOFTWARE PER RICOGNIZIONE PATRIMONIO E INVENTARIO	€ 22.432,87	€ 22.432,87	€ -
DSU-04-022	EVOLUZIONE SW SIR RISTORAZIONE	€ 16.226,00	€ 16.226,00	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>51.560,37</b>	<b>38.658,87</b>	<b>12.901,50</b>

**Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti:** vengono iscritti i costi relativi ad immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate e quindi non ancora utilizzate da parte dell'Azienda.

Al 31/12/2023 vi figurano: **€ 19.884,63** riferiti all'acconto per la progettazione inerente la ristrutturazione del Complesso di S. Apollonia (COMMESSA PDI FI-04-018); **€ 16.811,30** riferiti all'acconto per la progettazione inerente la ristrutturazione finalizzata all'ottenimento del CPI della RU Rosellini a Pisa (COMMESSA PDI DSU-01-015sub4); **€ 175.887,22** da destinare agli "Incentivi per funzioni tecniche" così costituito: per l'80% si riferisce alla programmazione, l'esecuzione, la conclusione e il collaudo degli interventi in c/capitale finanziati dal Piano degli Investimenti 2023-2025 II Variazione e precedenti; per il 20% alla quota da destinare all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione, entrambi previsti nel quadro economico dei singoli interventi oggetto di incentivo sia delle forniture di beni e servizio, che degli interventi finanziati in c/capitale, ai sensi di quanto disposto dall'art. 113 del D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50. La Delibera n. 6/2018 della sezione delle Autonomie della Corte dei Conti ha chiarito la natura degli incentivi per funzioni tecniche di cui all' art. 113 del D.Lgs. 50/2016, richiamando il

comma 5-bis introdotto dalla Finanziaria 2018 (art. 1, comma 526, legge 205/2017) per dire che:

- Le risorse per incentivi, sino all'esercizio 2017, sono da includere nel tetto dei trattamenti accessori del personale;
- Dall'esercizio 2018, non si tratta di spesa del personale, e gli Incentivi per i componenti del gruppo di lavoro fanno capo al medesimo capitolo di spesa previsto per il singolo lavoro pubblico (quindi titolo 2° della spesa), servizio o fornitura (titolo 1° della spesa).

Nel corso dell'esercizio 2023, a seguito dell'approvazione della disciplina regolamentare per la corresponsione degli Incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016, adottata da parte dell'Azienda di cui alla Deliberazione n. 78 del 2 dicembre 2021, e tenuto conto in particolare delle Determinazioni Dirigenziali n. 777/22 e 778/22 del 30/12/2022, aventi ad oggetto una ricognizione degli incentivi ammissibili ai fini dell'applicazione dell' art. 14 del regolamento per gli interventi conclusi negli anni 2020 e 2021 di competenza dell'Area Approvvigionamenti e Contratti, Servizi Tecnici e Informatici, si è proceduto ad allineare gli incentivi iscritti negli anni precedenti a quanto effettivamente da corrispondere a seguito della ricognizione di cui sopra, in particolare le previsioni iscritte erano calcolate in base ad un'aliquota massima consentita dalla normativa del 2%, il Regolamento approvato riconosce un'aliquota massima incentivabile dell'1%, pertanto è stata contabilizzata la riduzione della quota incentivabile per **€ 41.926,78**. Per l'esercizio 2023 è stata iscritta alle Immobilizzazioni in corso, la previsione della quota di competenza degli Incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 riferita affidamenti aventi ad oggetto interventi in c/capitale per **€ 51.317,57**, di cui **€ 10.263,51** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione previsti nel quadro economico dei singoli interventi oggetto di incentivo e **€ 41.054,06** ad incentivazione del personale.

Di seguito si schematizza quanto sopra evidenziato in merito alla voce in trattazione:

#### Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti:

COMMESSA PDI	Descrizione Interventi	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2023
			esercizio	esercizio	
VARIE	Incentivo funzioni tecniche D.Leg. 50/2016	€ 166.496,43	€ 51.317,57	€ 41.926,78	€ 175.887,22
DSU-01-015SUB4	Acconto Progettazione e Direzione lavori spostamento Centrale Termica RU Don Bosco	€ 3.425,76	€ -	€ 3.425,76	€ -



COMMESSA PDI	Descrizione Interventi	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2023
			esercizio	esercizio	
FI-04-018	Acconto Progettazione ristrutturazione Complesso S.Apollonia	€ 19.884,63	€ -	€ -	€ 19.884,63
DSU-01-015SUB4	Acconto Progettazione CPI RU Rosellini	€ -	€ 16.811,30	€ -	€ 16.811,30
<b>TOTALE €</b>		<b>189.806,82</b>	<b>68.128,87</b>	<b>45.352,54</b>	<b>212.583,15</b>

#### Manutenzione straordinaria su beni di terzi

Descrizione	Importo €
Costo storico	20.082.754,00
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-19.316.570,32
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>766.183,38</b>
Acquisizione dell'esercizio	699.113,04
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-442.626,81
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>1.022.669,61</b>

**Manutenzione straordinaria su beni di terzi:** comprende i costi per lavori manutentivi extra canone su immobili non di proprietà dell'Azienda.

Complessivamente sono stati rilevati incrementi per **€ 699.113,04**, di cui: **€ 97.154,01** relativi a interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili (COMMESSA SIFIPI-00-023) finanziati per **€ 39.985,93** con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020 e per **€ 57.168,08** finanziati con contributi c/capitale Regione Toscana - Decreto n. 3271/2010; **€ 809,60** relativi a interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili (COMMESSA SIFIPI-00-020) finanziati con risorse Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa; **€ 46.276,52** per indagini diagnostiche strutture linee propedeutiche ai lavori di ristrutturazione del Complesso di Santa Apollonia (COMMESSA FI-04-018) finanziate con contributi c/capitale Regione Toscana - Decreto n. 15274/2018; **€ 348.480,81** si riferiscono lavori del CPI della R.U. Calamandrei a Firenze e della RU San Marco a Siena (COMMESSA CPI-01-023) finanziati con contributi c/capitale Regione Toscana - Decreto n. 6673/2015; **€ 4.983,33** per adeguamento impianto elettrico delle Mense Calamandrei e Martiri (commessa MEN-02-022) finanziato con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utile 2020; **€ 1.779,98** per lavori idraulici alla Mensa Martiri (COMMESSA AC-01-017) finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utile 2014-2015; **€ 52.731,80** per l'impianto antincendio della RU Calamandrei (COMMESSA CPI-01-022) finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva Ammortamenti 2022; **€ 5.170,00** per interventi al magazzino della Mensa Martiri (COMMESSA PI-02-014), finanziati con contributi c/capitale

Regione Toscana - Decreto n. 5942/2012; € 74.446,84 per il rifacimento dell'impianto di illuminazione al piano terra della Mensa Martiri (COMMESSA PI-01-020) finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utile 2018; € 66.881,21 per interventi di rifacimento bagni della RU San Marco a Siena (COMMESSA IMP-01-022), finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva Ammortamenti 2022.

Di seguito si dettaglia la composizione della voce in trattazione:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
AC-01-017	LAVORI ALLE TUBATURE X GRUPPO ELET.MENSA MARTIRI	€ 1.779,98	€ 1.779,98	
PI-02-014	INTERV.SOSTIT.PANNELLI REI MAGAZZINO MENSA MARTIRI	€ 5.170,00	€ -	€ 5.170,00
PI-01-020	RIFACIMENTO IMP.ILLUMINAZIONE PT MENSA MARTIRI	€ 74.446,84	€ 74.446,84	€ -
SIFIPI-00-020	LAVORI PER MIGLIORAMENTO WI-FI RU BRUSCHI	€ 809,60	€ -	€ 809,60
SIFIPI-00-023	INTERV.IMP.ELETTRICO C/O RU DON BOSCO	€ 3.154,80	€ 3.154,80	
SIFIPI-00-023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAR POLO PIAGGE	€ 1.605,22	€ 1.605,22	
SIFIPI-00-023	RIFACIMENTO CONTROSOFFITI MENSA MARTIRI	€ 69.754,72	€ 12.586,64	€ 57.168,08
SIFIPI-00-023	RU ATER INTERVENTO IMPIANTO PREVENZIONE INCENDI	€ 2.857,80	€ 2.857,80	
SIFIPI-00-023	MENSA CALAMANDREI INSTALLAZIONE MISURATORI GAS	€ 5.834,82	€ 5.834,82	
SIFIPI-00-023	RU CALAMANDREI VARIANTE ADEG.IMPIANTO IDRICO ANTINCENDIO	€ 13.946,65	€ 13.946,65	
CPI-01-022	RU CALAMANDREI LAVORI ADEG.IMPIANTO IDRICO ANTINCENDIO	€ 52.731,80	€ 52.731,80	
CPI-02-023	LAVORI ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO RU S.MARCO	€ 62.759,81	€ -	€ 62.759,81
CPI-02-023	RU CALAMANDREI LAVORI ADEGUAMENTO CPI	€ 146.661,91	€ -	€ 146.661,91
CPI-02-023	RU CALAMANDREI LAVORI ADEGUAMENTO CPI	€ 37.035,16	€ -	€ 37.035,16
CPI-02-023	RU S.MARCO LAVORI ADEG.NORME ANTINCENDIO CPI	€ 24.139,25	€ -	€ 24.139,25
CPI-02-023	RU S.MARCO LAVORI ADEG.NORME ANTINCENDIO CPI	€ 77.884,68	€ -	€ 77.884,68
IMP-01-022	RU SAN MARCO RIFACIMENTO BAGNI VARI APPARTAMENTI	€ 55.833,80	€ 55.833,80	

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
IMP-01-022	RU SAN MARCO RIFACIMENTO BAGNI VARI APPARTAMENTI	€ 9.529,41	€ 9.529,41	
IMP-01-022	RU SAN MARCO RIFACIMENTO BAGNI VARI APPARTAMENTI SALDO	€ 1.518,00	€ 1.518,00	
FI-04-018	COMPL.S.APOLLONIA INDAGINE DIAGNOSTICA STRUTTURE LIGNEE	€ 46.276,52	€ -	€ 46.276,52
MEN-02-022	MENSA CALAMANDREI LAVORI ADEG.IMPIANTO ELETTRICO	€ 2.580,95	€ 2.580,95	
MEN-02-022	ADEGUAMENTO IMP.ELETTRICO MENSA MARTIRI	€ 2.402,38	€ 2.402,38	€ -
DSU-01-015SUB4	RU CALAMANDREI ANALIASI AMIANTO PER CPI	€ 398,94	€ 398,94	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>699.113,04</b>	<b>241.208,03</b>	<b>457.905,01</b>

**Altre immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Importo €
Costo storico	24.888.092,19
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-6.849.267,27
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>18.038.824,92</b>
Acquisizione dell'esercizio	6.954,00
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-497.689,95
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>17.548.088,97</b>

**Altre immobilizzazioni immateriali:** nella voce figurano i costi sostenuti per il pagamento di contributi a favore del Project Financing Praticelli.

Nel corso dell'anno 2009 l'Azienda aveva sostenuto un costo ad incremento di detta posta, pari ad **€ 9.103.242,16**, costituito per le poste principali da **€ 3.187.124,78** quale saldo maggiori costi intervenuti per la realizzazione della struttura (Provvedimento Direttore n. 215/2009) finanziato con le risorse disponibili per il Piano Investimenti 2009, mentre per **€ 5.898.430,00** quale prezzo aggiuntivo a quello originariamente previsto per il Project Financing (Provvedimenti Direttore n. 72-431/2009), importo questo completamente finanziato con il contratto di prestito relativo alla realizzazione di alloggi e residenze universitarie (Legge 14 novembre 2000, n. 338 stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti in data 31 dicembre 2008 relativo all'erogazione del cofinanziamento assegnato all'Azienda dal Ministero dell'Università e Ricerca).

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Nel corso dell'esercizio 2020 è stata ultimata e capitalizzata la Residenza Universitaria denominata "Campus Firenze" realizzata in Viale Morgagni, il valore complessivo dell'opera è di **€ 8.263.200,01** l'ammortamento è stato calcolato a partire dall'esercizio 2021, in quanto la Residenza è entrata in esercizio a aprile 2021. L'opera è stata finanziata per € 3.637.712,01 con contributi c/capitale Regione Toscana – Decreto n. 2819/2010, per € 3.625.488,00 con risorse M.I.U.R. assegnate con Decreto n. 289 del 26 maggio, per € 1.000.000,00 con contributi c/capitale Regione Toscana – Decreto n. 13032/2018.

Complessivamente sono stati rilevati incrementi per **€ 6.954,00**, relativi ai lavori di manutenzione della piattaforma lavavetri e del sistema antintrusione della RU Campus Firenze (COMMESSA SIFIPI-01-023) finanziati con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020.

<b>COMMESSA PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI INTERNE</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI ESTERNE</b>
SIFIPI-01-023	RES.CAMPUS MANUT.STR.PIATTAFORMA LAVAVETRI E SISTEMA ANTINTRUSIONE	6.954,00	€ 6.954,00	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>6.954,00</b>	<b>6.954,00</b>	<b>0,00</b>

#### Manutenzione straordinaria su beni di terzi finanziata c/capitale

<b>Descrizione</b>	<b>Importo €</b>
Costo storico	16.297.293,12
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	- 16.297.293,12
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>-</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>-</b>

**Manutenzioni straordinarie beni di terzi finanziate in conto capitale:** la voce non è più movimentata dal 2009 a seguito dell'adozione del sistema contabile dei "risconti passivi", si è ritenuto che non fosse più necessario distinguere le manutenzioni tra finanziate e non finanziate, in considerazione del fatto che entrambe sono ammortizzate.

**Progettazione, Direzione lavori e collaudi**

Descrizione	Importo €
Costo storico	3.244.688,51
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-3.169.639,10
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>75.049,41</b>
Acquisizione dell'esercizio	59.921,67
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-37.735,16
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>97.235,92</b>

**Progettazioni, direzioni lavori e collaudi:** nella voce figurano i costi per collaudi e progettazioni effettuate nel corso dell'anno.

L'incremento, al 31.12.2023, risulta pari ad **€ 59.921,67**, di cui: **€ 3.425,76** si riferiscono alla capitalizzazione della Progettazione per lo spostamento della centrale termica della RU San Marco (COMMESSA DSU-01-015sub4) finanziati con contributi c/capitale Regione Toscana - Decreto n. 6673/2015, e **€ 19.051,61** (COMMESSA DSU-01-015sub4), finanziata con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Ammortamenti 2021; **€ 37.444,30** per la progettazione inerente il CPI della RU San Marco a Siena (commessa CPI-01-022) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Ammortamenti 2022;

Di seguito si dettaglia la composizione della voce:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
DSU-01-015SUB4	CPI RU CALAMANDREI PROGET. ESEC. DIR. LAVORI, COORD. SICUREZZA	€ 19.051,61	€ 19.051,61	€ -
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE INTERVENTO SPOSTAMENTO CENTRALE TERMICA RU DON BOSCO	€ 3.425,76	€ -	€ 3.425,76
CPI-01-022	PROGETTAZIONE CPI RU SMARCO	€ 37.444,30	€ 37.444,30	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>59.921,67</b>	<b>56.495,91</b>	<b>3.425,76</b>

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

A maggior chiarimento, di seguito si specifica come si arriva a determinare il valore netto esposto nella tabella precedente delle singole voci, partendo dal costo storico iniziale:

Descrizione	Costo storico	Fondo	Rivalut.	Svalutaz.	Valore netto
		ammortam.			
Software e utilizzazione opere dell'ingegno	2.145.135,92	2.082.861,69			62.274,23

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Descrizione	Costo storico	Fondo	Rivalut.	Svalutaz.	Valore netto
		ammortam.			
Manutenzione straordinaria su immobili di terzi	20.781.867,04	19.759.197,13			1.022.669,91
Progettazioni, direzioni lavori e collaudi	3.304.610,18	3.207.374,26			97.235,92
Altre immobilizzazioni immateriali	24.895.046,19	7.346.957,22			17.548.088,97
Manutenzione straordinaria beni di terzi finanziate in c/capitale	16.297.293,12	16.297.293,12			0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	212.583,15	0			212.583,15
<b>TOTALE €</b>	<b>67.636.535,60</b>	<b>48.693.683,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.942.852,18</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2023	€ 70.272.123,23
Saldo al 31/12/2022	€ 69.773.690,85
Variazioni	€ 498.432,38

Il valore originario d'iscrizione delle Immobilizzazioni Materiali è costituito dal costo d'acquisto, che include anche gli oneri accessori e l'imposta sul valore aggiunto se indetraibile.

**Terreni**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo €</b>
Costo storico	1.200,00
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.200,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>1.200,00</b>

Nel corso dell'anno 2010, è stato trasferito all'Azienda il diritto di superficie di parte del terreno posto in Località Praticelli come da atto del 6 febbraio 2008 al rogito notaio Mauritano di Empoli (rep.2848).

**Fabbricati**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo €</b>
Costo storico	97.732.864,07
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-41.792.940,51
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>55.939.923,56</b>
Acquisizione dell'esercizio	1.242.887,78

<b>Descrizione</b>	<b>Importo €</b>
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-2.147.338,51
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>55.035.472,83</b>

Riguardo al valore della voce **Fabbricati**, figurano in questa posta di bilancio, oltre ai costi per l'acquisto di nuovi fabbricati, anche i costi sostenuti per manutenzione straordinaria su immobili di proprietà dell'Azienda che hanno natura di incremento del valore del relativo cespite.

Nel corso dell'esercizio 2023, sono stati rilevati incrementi per **€ 1.242.887,78**. In particolare nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati sui fabbricati di proprietà: **€ 5.538,07** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-021) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva da ammortamenti 2021; **€ 24.398,60** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-022) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020; **€ 289.178,05** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-023) finanziati per € 173.060,07 con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020, per € 13.500,00 con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2013 e per € 102.617,98 con risorse proprie Riserva ammortamenti 2023; **€ 105.761,67** per lavori di manutenzione finalizzati all'ottenimento dei CPI per varie Residenze dell'Azienda (COMMESSA CPI-01-022) finanziata con risorse proprie - Riserva ammortamenti 2022; **€ 404.138,32** per lavori di manutenzione e progettazioni finalizzate all'ottenimento dei CPI per varie Residenze dell'Azienda (COMMESSA CPI-02-023) finanziata per € 376.119,13 con risorse proprie Riserva utili 2017 e € 28.019,19 con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 6673/2015; **€ 10.852,44** per l'intervento di impermeabilizzazione della centrale termica della RU Maragliano, (COMMESSA ALL-03-021) finanziata con risorse proprie dell'Azienda - Riserva utile 2021; **€ 2.733,17** quale acconto per la progettazione del CPI della R.U. Fascetti, (COMMESSA DSU-01-015sub10) finanziati per con risorse proprie dell'Azienda Riserva utile 2017 ; **€ 181.050,48** per la progettazione riferita ai lavori per i CPI per varie Residenze dell'Azienda, (COMMESSA DSU-01-015sub4) finanziata per € 80.084,81 con risorse proprie Riserva ammortamenti 2021 e per € 100.965,67 con risorse proprie dell'Azienda - Riserva utile 2010; **€ 119.608,87** per il CPI della R.U. Fontebranda, (COMMESSA DSU-01-015sub14) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T.



80/2002 contributo in c/capitale Pisa; **€ 28.268,34** per la progettazione del CPI della R.U. San Miniato 1, (COMMESSA DSU-01-015sub5) finanziata con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 6673/2015; **€ 48.314,89** per la sostituzione delle caldaie della RU Uopini (COMMESSA SI-02-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda - Riserva utile 2021; **€ 11.627,81** relativi all'intervento di adeguamento alla normativa antincendio della centrale termica della RU San Miniato (COMMESSA ALL-08-019) finanziata con risorse proprie dell'Azienda - Riserve Utili 2017; **€ 11.417,07** per il saldo dell'intervento di verifica della vulnerabilità sismica della sede di Viale Gramsci, (COMMESSA FI-02-018) finanziata con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 5942/2012.

Tutte le voci che determinano il saldo al 31 dicembre 2023, sono riportate nella tabella, con indicazione della relativa fonte di finanziamento:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
ALL-08-019	PROGETTAZIONE PER CPI MENSA SAN MINIATO	11.627,81	11.627,81	
CPI-01-022	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI RU BANDINI	14.878,81	14.878,81	
CPI-01-022	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI RU BANDINI	13.554,49	13.554,49	
CPI-01-022	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI MENSA SAN MINIATO	70.959,43	70.959,43	
CPI-01-022	COMPLETAMENTO CPI CENTRALE TERMICA RU XXIV MAGGIO	1.099,16	1.099,16	
CPI-01-022	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU SAN MINIATO 2	5.269,78	5.269,78	
CPI-02-023	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI MENSA SAN MINIATO	56.841,45	28.822,26	28.019,19
CPI-02-023	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI RU TOGNAZZA	157.838,15	157.838,15	
CPI-02-023	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI RU TOGNAZZA	148.070,87	148.070,87	
CPI-02-023	CERTIFICAZIONE RESISTENZA AL FUOCO STRUTTURE PORTANTI RU SAN MINIATO 2	13.956,80	13.956,80	
CPI-02-023	CERTIFICAZIONE COMPATIBILITA' PAESAGGISTICA RU XXIV MAGGIO	6.090,24	6.090,24	
CPI-02-023	SERVIZI OTTENIMENTO CPI RU XXIV MAGGIO	7.612,80	7.612,80	
CPI-02-023	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI MENSA SAN MINIATO	13.728,01	13.728,01	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU NOVOLI	21.912,09	21.912,09	

AOOGR / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>COMMESSA PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI INTERNE</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI ESTERNE</b>
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU BANDINI	14.637,79	14.637,79	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU TOGNAZZA	11.580,64	11.580,64	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU TOGNAZZA	10.637,69	10.637,69	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU TOGNAZZA	6.836,95	6.836,95	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI CPI SEDE GRAMSCI	5.389,13	5.389,13	
DSU-01-015SUB4	SERVIZI OTTENIMENTO CPI RU XXIV MAGGIO	41.079,18	41.079,18	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU SAN MINIATO 2	36.860,35	36.860,35	
DSU-01-015SUB4	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU SAN MINIATO 2	32.116,66	32.116,66	
DSU-01-015SUB5	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU SAN MINIATO 1	28.268,34		28.268,34
DSU-01-015SUB10	PROGETTAZIONE E COORDINAMENTO SICUREZZA CPI RU FASCETTI	2.733,17	2.733,17	
DSU-01-015SUB14	LAVORI RIPRISTINO REGOLARITA' EDILIZIA RU FONTEBRANDA	4.026,00		4.026,00
DSU-01-015SUB14	LAVORI RIPRISTINO REGOLARITA' EDILIZIA RU FONTEBRANDA	640,50		640,50
DSU-01-015SUB14	LAVORI RIPRISTINO REGOLARITA' EDILIZIA RU FONTEBRANDA	5.203,00		5.203,00
DSU-01-015SUB14	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CPI RU FONTEBRANDA	109.739,37		109.739,37
FI-02-018	SEDE GRAMSCI SALDO VERIFICA DELLA VULNERABILITA' SISMICA	11.417,07		11.417,07
FI-01-023	IMPERMEABILIZZAZIONE CENTRALE TERMICA RU MARAGLIANO	10.852,44	10.852,44	
SIFIPI-00-021	INTERVENTO IMPIANTO ACQUE DI SCARICO RU VAL DI ROSE	1.679,70	1.679,70	
SIFIPI-00-021	RIPARAZIONE COLLETTORE ACQUE RU FONTEBRANDA	3.858,37	3.858,37	
SIFIPI-00-022	REALIZ. POSTAZ. COWORKING C/O RU FASCETTI	1.354,10	1.354,10	
SIFIPI-00-022	SEDE GRAMSCI SALDO VERIFICA DELLA VULNERABILITA' S	5.991,20	5.991,20	

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
SIFIPI-00-022	INTERVENTO QUADRO QE-BR CABINA ELETTRICA RU FASCETTI	17.053,30	17.053,30	
SIFIPI-00-023	MENSA NOVOLI SOSTITUZIONE UPS IMPIANTO ELETTRICO	4.745,80	4.745,80	
SIFIPI-00-023	RIFACIMENTO FACCIATA IN VETROCEMENTO RU NOVOLI	82.539,47	82.539,47	
SIFIPI-00-023	REALIZZAZIONE DI NUOVE POSTAZIONI MENSA S.MINIATO	3.832,70	3.832,70	
SIFIPI-00-023	RU VARLUNGO ADEG.IMP.ELETTRICO E RILEVAZIONE INCENDI	8.250,00	8.250,00	
SIFIPI-00-023	RU CIPRESSINO REMOTIZZAZIONE ALLARME ANTINCENDIO	2.623,50	2.623,50	
SIFIPI-00-023	BARRIERA D'ARIA E LINEA DATI MONETOMETRI MENSA SAN MINIATO	1.758,39	1.758,39	
SIFIPI-00-023	RIFACIMENTO FACCIATA IN VETROCEMENTO RU NOVOLI	131.591,79	131.591,79	
SIFIPI-00-023	LAVORI LINEA DATI UOPINI	664,90	664,90	
SIFIPI-00-023	SOSTITUZIONE CALDAIE E PARTI ACCESSORIE CT RU TOGNAZZA	43.340,00	43.340,00	
SIFIPI-00-023	INSTALLAZIONE ACCESSI MENSA SAN MINIATO	9.831,50	9.831,50	
SI-02-023	SOSTITUZIONE CALDAIE E PARTI ACCESSORIE CT RU UOPINI	48.314,89	48.314,89	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.242.887,78</b>	<b>€ 1.055.574,31</b>	<b>€ 187.313,47</b>

**Fabbricati finanziati con contributi in c/capitale**

Descrizione	Importo €
Costo storico	40.471.978,04
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-40.425.906,04
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>46.072,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-1.417,60
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>44.654,40</b>

La voce "**Fabbricati finanziati con contributi in c/capitale**", non è stata più movimentata a seguito dell'adozione del sistema contabile dei "risconti passivi", si è ritenuto che non fosse più necessario distinguere i Fabbricati tra finanziati in conto capitale

AOGGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

e con risorse proprie, in considerazione del fatto che entrambi sono ammortizzati; Residuano in questa voce solo gli ammortamenti riferiti cespiti capitalizzati nel corso dell'esercizio 2010, per i quali si utilizza il sistema contabile dei "risconti passivi"; in particolare **€ 70.880,00** relativi alla fornitura e posa in opera di porte interne avvenuta nel corso dell'esercizio 2010, finanziati dalla Cassa Depositi e Prestiti L. 338/2000 (Decreto n. 66 del 13 luglio 2006) e riferiti all'intervento di ristrutturazione della RU Salvemini completata appunto nel corso dell'esercizio 2010, per i quali è stato rilevato il ricavo anche per l'esercizio 2023 a seguito della sterilizzazione della quota di ammortamento pari a **1.417,60**.

#### Impianti generici

Descrizione	Importo €
Costo storico	9.382.326,91
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-8.355.671,22
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.026.655,69</b>
Acquisizione dell'esercizio	448.156,73
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-106.307,35
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>1.368.505,07</b>

Risultano iscritti allo voce **Impianti generici** i costi per l'acquisizione di impianti e macchinari in utilizzo presso i vari settori aziendali.

Nel corso dell'esercizio la voce è stata incrementata per nuove acquisizioni di **€ 448.156,73**, di cui: **€ 28.077,04** interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (commessa PDI 2021 SIFIPI-00-015) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa; **€ 7.454,29** interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (commessa PDI 2021 SIFIPI-00-020) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa; **€ 27.809,18** interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (commessa PDI 2021 SIFIPI-00-021) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva ammortamento 2021; **€ 9.880,00** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-022) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020; **€ 26.320,70** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-023) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva ammortamenti

2023; **€ 2.983,54** per interventi finalizzati all'ottenimento del CPI in varie Residenze dell'Azienda (COMMESSA CPI-01-022) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Ammortamenti 2022; **€ 852,96** per l'adeguamento della centrale termica della RU Maragliano (COMMESSA FI-01-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda (Riserva utile 2021); **€ 304.779,03** per l'adeguamento dell'impianto aeraulico a servizio delle cucine della Mensa Martiri (COMMESSA MEN-02-019) finanziati per € 37.747,29 con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2021e per € 277.031,74 finanziati con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 14421/2019; **€ 39.999,99** per l'adeguamento dell'impianto antincendio al piano terra della Mensa Martiri (COMMESSA PI-01-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda - Riserva utile 2021.

Il dettaglio degli incrementi pari ad **€ 448.156,73**, è esposto nella Tabella che segue:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
CPI-01-022	COMPLETAMENTO IMP. ANTINCENDIO CENTRALE TERMICA RU SAN MINIATO	€ 2.983,54	€ 2.983,54	
FI-01-023	INTERVENTO IMPIANTO ELETTR.RU MARAGLIANO	€ 852,96	€ 852,96	€ -
MEN-02-019	ADEGUAMENTO IMPIANTO AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	€ 304.779,03	€ 27.747,29	€ 277.031,74
PI-01-023	IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO TERRA MENSA MARTIRI	€ 39.999,99	€ 39.999,99	€ -
SIFIPI-00-015	ADEGUAMENTO IMPIANTO AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	€ 28.077,04	€ -	€ 28.077,04
SIFIPI-01-020	ADEGUAMENTO IMPIANTO AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	€ 7.454,29	€ -	€ 7.454,29
SIFIPI-00-021	ADEGUAMENTO IMPIANTO AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	€ 14.050,18	€ 14.050,18	€ -
SIFIPI-00-021	IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO TERRA MENSA MARTIRI	€ 5.227,85	€ 5.227,85	€ -
SIFIPI-00-021	SALDO LAVORI DI SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA SAN MARCO	€ 8.531,15	€ 8.531,15	
SIFIPI-00-022	ADEGUAMENTO IMPIANTO AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	€ 9.880,00	€ 9.880,00	€ -
SIFIPI-00-023	SCALDABAGNO SPOGLIATOIO UOMINI MENSA MARTIRI	€ 3.973,54	€ 3.973,54	€ -
SIFIPI-00-023	IMPIANTO ANTINCENDIO PIANO TERRA MENSA MARTIRI	€ 3.076,84	€ 3.076,84	€ -
SIFIPI-00-023	IMPIANTO CLIAMATIZZAZIONE SALA STUDIO RU DON BOSCO	€ 15.395,60	€ 15.395,60	
SIFIPI-00-023	COMPRESSORE IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE SEDE PISA	€ 3.874,72	€ 3.874,72	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 448.156,73</b>	<b>€ 135.593,66</b>	<b>€ 312.563,07</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

### Impianti specifici

Descrizione	Importo €
Costo storico	5.284.754,32
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-4.151.563,11
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.133.191,21</b>
Acquisizione dell'esercizio	490.042,82
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-105.542,48
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>1.517.691,55</b>

Alla voce **Impianti specifici** risultano iscritti i costi per l'acquisizione di impianti e macchinari in utilizzo presso i vari settori aziendali.

Nel corso dell'esercizio la voce è stata incrementata per **€ 490.042,82** dalle nuove acquisizioni dell'esercizio, di cui: interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda per: **€ 878,40** (commessa SIFIPI-00-020) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa; **€ 15.329,49** interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (commessa SIFIPI-00-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda (Riserva ammortamento 2023); **€ 88.515,99** relativi ad interventi e impianti per la connettività in varie Residenze dell'Azienda (COMMESSA DSU-02-022) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020; **€ 75.396,05** per l'installazione di impianti di videosorveglianza in varie Residenze dell'Azienda (COMMESSA DSU-04-022) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020; **€ 9.430,93** per l'installazione di impianti controllo accessi in varie immobili dell'Azienda (COMMESSA DSU-02-021) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2019; **€ 114.816,00** per l'installazione di ascensori-montacarichi presso le Mense Calamandrei e Martiri (COMMESSA MEN-02-022) finanziati risorse proprie dell'Azienda Riserva Utili 2020; **€ 157.592,38** per interventi implementazione e sostituzione impianti di connettività in vari immobili dell'Azienda (commessa ALL-01-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva ammortamento 2023; **€ 26.110,84** per interventi implementazione e sostituzione impianti di connettività in vari immobili dell'Azienda (commessa ALL-02-021) finanziati con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 5942/2012; **€ 1.972,24** per l'acquisto di un armadio frigo per la Mensa Cammeo (COMMESSA AC-01-017) finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utile 2014-2015;

L'importo complessivo degli incrementi, pari ad **€ 490.042,82**, è così costituito:

<b>COMMESSA PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI INTERNE</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI ESTERNE</b>
AC-01-017	ARMADIO FRIGO MENSA CAMMEO	€ 1.972,74	€ 1.972,74	€ -
ALL-01-023	IMPIANTI/APPARATI CONNETTIVITA' RU CAPONNETTO	€ 4.156,99	€ 4.156,99	€ -
ALL-01-023	IMPIANTI/APPARATI CONNETTIVITA' RU CALAMANDREI	€ 19.829,98	€ 19.829,98	€ -
ALL-01-023	RETI LOCALI HW E SERVER RU TOGNAZZA	€ 22.871,38	€ 22.871,38	€ -
ALL-01-023	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURA RU TOGNAZZA	€ 13.083,87	€ 13.083,87	€ -
ALL-01-023	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURA RU CALAMANDREI	€ 80.053,06	€ 80.053,06	€ -
ALL-01-023	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURA RU CAPONNETTO	€ 17.597,10	€ 17.597,10	€ -
ALL-02-021	RETI LOCALI E SERVER RU S MINIATO 1 E 2	€ 26.110,84	€ -	€ 26.110,84
DSU-02-021	RU FASCETTI-NETTUNO E MENSA MARTIRI CENTRALI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	€ 1.878,58	€ 1.878,58	€ -
DSU-02-021	SEDE MASCAGNI CENTRALI PROGRAMMAZIONE CONTROLLO	€ 1.419,96	€ 1.419,96	€ -
DSU-02-021	RU FASCETTI-NETTUNO E MENSA MARTIRI CENTRALI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO	€ 2.717,33	€ 2.717,33	€ -
DSU-02-021	RU MARAGLIANO-SAN GALLO- MATTIOLI IMPIANTI WIRELESS	€ 3.415,06	€ 3.415,06	€ -
DSU-02-022	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURE CONNETTIVITA' SEDE GRAMSCI	€ 17.296,14	€ 17.296,14	€ -
DSU-02-022	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURE CONNETTIVITA' VARIE RESIDENZE	€ 22.062,85	€ 22.062,85	€ -
DSU-02-022	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURA CONNETTIVITA' RU S MINIATO 1 E 2	€ 43.546,46	€ 43.546,46	€ -
DSU-02-022	IMPIANTI E APPARATI INFRASTRUTTURE CONNETTIVITA' SEDE PISA	€ 5.610,54	€ 5.610,54	€ -
DSU-04-022	RU MARAGLIANO-SAN GALLO- MATTIOLI IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	€ 31.553,42	€ 31.553,42	€ -
DSU-04-022	SEDE GRAMSCI IMPIANTI E APPARATI VIDEOSORVEGLIANZA	€ 17.981,60	€ 17.981,60	€ -
DSU-04-022	RETI LOCALI E SERVER RU S MINIATO 1 E 2	€ 25.861,03	€ 25.861,03	€ -
MEN-02-022	INSTALLAZIONE ASCENSORE MENSA MARTIRI	€ 52.416,00	€ 52.416,00	€ -
MEN-02-022	INSTALLAZIONE ASCENSORE MENSA CALAMANDREI	€ 37.440,00	€ 37.440,00	€ -

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
MEN-02-022	INSTALLAZIONE ASCENSORE MENSA MARTIRI	€ 15.392,00	€ 15.392,00	€ -
MEN-02-022	INSTALLAZIONE ASCENSORE MENSA CALAMANDREI	€ 9.568,00	€ 9.568,00	€ -
SIFIPI-01-020	RU CAMPUS APPARATI DI SGANCIO SISTEMA CONTROLLO ACCESSI	€ 878,40	€ -	€ 878,40
SIFIPI-00-023	INTERVENTO FORNO A VAPORE MENSA MARTIRI	€ 8.032,11	€ 8.032,11	€ -
SIFIPI-00-023	IMPIANTO AUTOCLAVE SOST.POMPE RU MARAGLIANO	€ 7.297,38	€ 7.297,38	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>490.042,82</b>	<b>463.053,58</b>	<b>26.989,24</b>

#### Attrezzature specifiche

Descrizione	Importo €
Costo storico	4.081.430,77
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-3.878.233,93
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>203.196,84</b>
Acquisizione dell'esercizio	233.793,41
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-156.986,52
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>280.003,73</b>

Risultano iscritti alla voce **Attrezzature specifiche** le attrezzature in utilizzo presso i vari settori aziendali.

Nel corso dell'esercizio la voce è stata incrementata per nuove acquisizioni per € **233.793,41**, di cui € **24.066,26** per sostituzione arredi e attrezzature in varie Residenze, (COMMESSA ALL-01-020) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2018; € **50.597,67** per acquisto attrezzature destinate alla RU San Cataldo finanziate con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2018; € **140.387,84** per l'acquisto di una lavastoviglie per la Mensa Martiri, finanziata con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 14421/2019 (COMMESSA MEN-03-019); € **1.565,18** per l'acquisto di attrezzature per il Servizio Ristorazione (COMMESSA AC-01-017) finanziata con risorse proprie dell'Azienda Riserva Utile 2014-2015; € **14.842,52** per sostituzione arredi e attrezzature presso la RU Varlungo, (COMMESSA DSU-01-018) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2017; € **2.333,94** per l'acquisto di sonde per la



misurazione della temperatura per il Servizio Ristorazione dell'Azienda (commessa SIFIPI-00-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda (Riserva ammortamento 2023);

L'importo complessivo degli incrementi, pari ad **€ 233.793,41**, risulta così costituito:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
AC-01-017	MIXER A IMMERSIONE MENSA MARTIRI	€ 568,52	€ 568,52	€ -
AC-01-017	ACQUISTO SONDE MISURAZIONE TEMPERATURA	€ 996,66	€ 996,66	€ -
ALL-01-020	NUOVE ATTREZZATURE VARIE RESIDENZE PISA	€ 9.777,62	€ 9.777,62	€ -
ALL-01-020	ACQUISTO N.12 KIT DAE DEFIBRILLATORI PER RESIDENZE	€ 14.288,64	€ 14.288,64	€ -
DSU-01-018	NUOVE ATTREZZATURE RU VARLUNGO	€ 14.842,52	€ 14.842,52	€ -
MEN-03-019	LAVASTOVIGLIE PIANO TERRA MENSA MARTIRI	€ 140.387,84	€ -	€ 140.387,84
PI-01-020	NUOVE ATTREZZATURE RU SAN CATALDO	€ 2.605,27	€ 2.605,27	€ -
PI-01-020	NUOVE ATTREZZATURE RU SAN CATALDO	€ 47.992,40	€ 47.992,40	€ -
SIFIPI-00-023	ACQUISTO SONDE MISURAZIONE TEMPERATURA	€ 2.333,94	€ 2.333,94	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>233.793,41</b>	<b>93.405,57</b>	<b>140.387,84</b>

**Mobili e arredamento e macchine da ufficio**

Descrizione	Importo €
Costo storico	9.435.290,57
Ammortamenti esercizi precedenti	-9.150.653,00
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>284.637,57</b>
Acquisizione dell'esercizio	256.910,44
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-279.548,61
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>261.999,40</b>

Nel corso dell'anno 2023 si è rilevato un incremento della voce **Mobili e arredi e macchine da ufficio** pari a **256.910,44**, determinato in particolare: **€ 86.762,57** per

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

sostituzione arredi e attrezzature in varie Residenze, (COMMESSA ALL-01-020) finanziati con risorse proprie dell'Azienda – Riserva Utile 2018; per **€ 4.899,57** relativi a interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (commessa PDI SIFIPI-00-023) finanziati con risorse proprie dell'Azienda (Riserva ammortamento 2023); **€ 165.248,30** per acquisto di arredi destinate alla RU San Cataldo (COMMESSA PI-01-020) finanziati con risorse proprie dell'Azienda – Riserva Utile 2018.

L'incremento è determinato dalle seguenti voci:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONDI INTERNE	FINANZIATI CON FONDI ESTERNE
ALL-01-020	NUOVI ARREDI VARIE RESIDENZE PISA	€ 76.142,47	€ 76.142,47	€ -
ALL-01-020	ACQUISTO 22 VENEZIANE RU SIENA	€ 3.172,00	€ 3.172,00	€ -
ALL-01-020	NUOVI ARREDI VARIE RESIDENZE	€ 7.448,10	€ 7.448,10	€ -
PI-01-020	NUOVI ARREDI RU SAN CATALDO	€ 20.011,09	€ 20.011,09	€ -
PI-01-020	NUOVI ARREDI RU SAN CATALDO	€ 86.207,60	€ 86.207,60	€ -
PI-01-020	NUOVI ARREDI RU SAN CATALDO	€ 59.029,61	€ 59.029,61	€ -
SIFIPI-00-023	SOSTITUZIONE ACCESSORI BAGNO RU MATTIOLI	€ 4.899,57	€ 4.899,57	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>256.910,44</b>	<b>256.910,44</b>	<b>0,00</b>

#### Autovetture motoveicoli e simili

Descrizione	Importo €
Costo storico	180.527,05
Ammortamenti esercizi precedenti	-173.687,04
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>6.840,01</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-1.520,00
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>5.320,01</b>

Nel corso del presente esercizio 2023 la voce **Autovetture, motoveicoli e simili** non è stata movimentata.

**Computer e macchine elettroniche**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo €</b>
Costo storico	2.110.030,95
Ammortamenti esercizi precedenti	-2.047.943,11
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>62.087,84</b>
Acquisizione dell'esercizio	60.278,01
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-36.413,31
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>85.952,54</b>

Nel corso dell'anno 2023 figurano in questa voce incrementi pari ad **€ 60.278,01** finalizzati all'acquisizione di apparecchi hardware in uso presso i vari settori aziendali, di cui: **€ 1.189,70** per acquisto computers per varie Residenze dell'Azienda, (COMMESSA ALL-01-020) finanziati con risorse proprie dell'Azienda – Riserva Utile 2018; **€ 14.067,85** per acquisto postazioni di cassa (commessa DSU-03-022) finanziati con risorse proprie dell'Azienda – Riserva Utile 2020; **€ 14.558,85** per acquisto portatili destinati al lavoro agile (COMMESSA DSU-10-021) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione Giunta R.T. 112/2205 contributo in c/capitale Siena; **€ 10.789,59** per acquisto portatili destinati al lavoro agile (COMMESSA DSU-11-021) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione Giunta R.T. 112/2205 contributo in c/capitale Siena; **€ 5.124,00** acquisto apparecchi hardware (commessa PDI DSU-01-022) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa; **€ 3.682,19** per acquisto postazioni di cassa (commessa ALL-02-021), finanziati con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 5942/2012; **€ 9.259,80** acquisto di un server (commessa PDI DSU-01-020) finanziati con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa; ; **€ 1.606,03** interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (commessa SIFIPI-00-023) finanziata con risorse proprie dell'Azienda (Riserva ammortamento 2023);

L'incremento è determinato dalle seguenti voci:

<b>COMMESSA PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI INTERNE</b>	<b>FINANZIATI CON FONTI ESTERNE</b>
ALL-01-020	ACQUISTO COMPUTERS VARIE RU	€ 1.189,70	€ 1.189,70	€ -
ALL-02-021	ACQUISTO POSTAZIONI CASSA	€ 3.682,19	€ -	€ 3.682,19
DSU-01-020	ACQUISTO SERVER DB UNICO	€ 9.259,80	€ -	€ 9.259,80

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
DSU-01-022	ACQUISTO POSTAZIONI CASSA	€ 4.026,96	€ -	€ 4.026,96
DSU-01-022	ACQUISTO SERVER DB UNICO	€ 1.097,04	€ -	€ 1.097,04
DSU-03-022	ACQUISTO POSTAZIONI CASSA	€ 14.067,85	€ 14.067,85	€ -
DSU-11-021	ACQUISTO PC PORTATILI PER LAVORO AGILE	€ 10.789,59	€ -	€ 10.789,59
DSU-10-021	ACQUISTO PC PORTATILI PER LAVORO AGILE	€ 12.967,41	€ -	€ 12.967,41
DSU-10-021	STAMPANTE EPSON MENSA MARTIRI	€ 330,47	€ -	€ 330,47
DSU-10-021	LINEA DATI MONETOMETRI MENSA SAN MINIATO	€ 1.260,97	€ -	€ 1.260,97
SIFIPI-00-023	LINEA DATI MONETOMETRI MENSA SAN MINIATO	€ 581,23	€ 581,23	€ -
SIFIPI-00-023	MONETOMETRO MENSA MARTIRI	€ 1.024,80	€ 1.024,80	€ -
<b>TOTALE</b>		<b>60.278,01</b>	<b>16.863,58</b>	<b>43.414,43</b>

#### Biancheria

Descrizione	Importo €
Costo storico	461.863,72
Ammortamenti esercizi precedenti	-461.863,72
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	44.590,68
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	-44.590,68
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>

La voce **Biancheria** nel corso dell'esercizio 2023 è stata incrementata per l'acquisto di materassi per le varie R.U. dell'Azienda per **€ 44.590,68**, di cui **€ 225,70** (COMMESSA DSU-01-018) finanziati con risorse proprie dell'Azienda (Riserva utile 2017); **€ 38.035,59** (COMMESSA ALL-01-020) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2018; **€ 6.329,39** (COMMESSA PI-01-020) finanziati con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2018.

L'incremento è determinato dalle seguenti voci:

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
DSU-01-018	MATERASSO+COPRIMATERASSO RU BRUSCHI	€ 225,70	€ 225,70	€ -

COMMESSA PDI	INTERVENTO	IMPORTO	FINANZIATI CON FONTI INTERNE	FINANZIATI CON FONTI ESTERNE
ALL-01-020	MATERASSI VARIE RESIDENZE	€ 27.165,39	€ 27.165,39	€ -
ALL-01-020	MATERASSI VARIE RESIDENZE	€ 10.870,20	€ 10.870,20	€ -
PI-01-020	MATERASSI RU SAN CATALDO	€ 2.823,17	€ 2.823,17	€ -
PI-01-020	MATERASSI RU SAN CATALDO	€ 3.506,22	€ 3.506,22	€ -
<b>TOTALE €</b>		<b>44.590,68</b>	<b>44.590,68</b>	<b>0,00</b>

#### Immobilizzazioni materiali finanziate con contributi c/capitale

Descrizione	Importo €
Costo storico	1.131.192,72
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	-1.131.192,72
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>
Acquisizione dell'esercizio	0,00
Plusvalenza dell'esercizio	
Utilizzo Fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Sterilizzazione metodo rappresentazione netta	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti ordinari dell'esercizio	0,00
<b>Residuo da ammortizzare al 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>

La voce **Immobilizzazioni materiali finanziate con contributi in c/capitale** non è stata movimentata nel corso dell'esercizio 2023.

**Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti:** vengono iscritti i costi relativi ad immobilizzazioni immateriali non ancora ultimate e quindi non ancora utilizzate da parte dell'Azienda.

Nel corso dell'esercizio le **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti** sono state incrementate per **€ 601.437,57** di cui **€ 371.272,50**, riferiti agli acconti per la realizzazione della nuova RU San Cataldo per la sede di Pisa (COMMESSA PI-09-013), finanziati per euro 310.703,04 con contributi c/capitale MIUR L. 338/2000 - Decreto n. 246/2012 e per 60.596,46 con risorse proprie dell'Azienda - Riserva Utile 2017; **€ 12.289,23** riferiti all'acconto della progettazione preliminare per il CPI R.U. Mariscoglio a Pisa (COMMESSA DSU-01-015sub13), finanziata con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 6673/2015; **€ 137.805,92** riferiti all'acconto dei lavori per il CPI R.U.

Mariscoglio a Pisa (COMMESSA DSU-01-015sub13), finanziata con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 6673/2015; € **79.085,42** riferiti all'acconto della progettazione preliminare per l'efficientamento energetico per il CPI R.U. Fascetti a Pisa (COMMESSA DSU-01-015sub10), finanziati per € 41.960,82 con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 5942/2012, per € 23.661,97 con risorse proprie dell'Azienda (Riserva utili 2017), per € 10.213,61 con contributi c/capitale Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa e per € 3.249,02 con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 6673/2015.

La tabella che segue dettaglia gli incrementi e i decrementi rilevati nel corso dell'esercizio 2023, con l'indicazione dell'intervento in corso di realizzazione:

COMMESSA PDI	Descrizione Interventi	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2023
			esercizio	esercizio	
PI-09-013	Acconto Capitolato RU San Cataldo progettazione e collaudo	€ 541.818,80	€ -	€ -	€ 541.818,80
PI-09-013	Acconto Capitolato RU San Cataldo realizzazione	€ 10.342.804,73	€ 371.272,50	€ -	€ 10.714.077,23
SIFIPI-00-023	Lavori passaggio fibra RU San Cataldo	€ -	€ 984,50	€ -	€ 984,50
SI-01-018	Acconto vulnerabilità sismica RU Fontebranda	€ 9.808,47	€ -	€ -	€ 9.808,47
DSU-01-015SUB4	Ingadini geognostiche - CPI RU Mariscoglio	€ 5.154,40	€ -	€ -	€ 5.154,40
DSU-01-015SUB13	Progettazione preliminare - CPI RU Mariscoglio	€ 18.665,60	€ 12.289,23	€ -	€ 30.954,83
DSU-01-015SUB13	Lavori adeguamento CPI RU Mariscoglio	€ -	€ 137.805,92	€ -	€ 137.805,92
DSU-01-015SUB10	Progettazione preliminare efficientamento energetico - CPI RU Fascetti	€ 27.293,46	€ 79.085,42	€ -	€ 106.378,88
SI-24-012	Progettazione ristrutturazione Mensa Bandini acconto	€ 124.340,67	€ -	€ -	€ 124.340,67
	<b>TOTALE €</b>	<b>11.069.886,13</b>	<b>601.437,57</b>	<b>0,00</b>	<b>11.671.323,70</b>

AOGGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	€	1.773,59
Saldo al 31/12/2022	€	1.773,59
Variazioni	€	-

**Partecipazioni:** in tale voce è iscritta la quota di sottoscrizione da parte dell'Azienda per **€ 1.773,59**, del capitale alla Società Consortile Energia Toscana (CET), determinata in proporzione al consumo annuo di energia sostenuto dall'Azienda, come da Provvedimento del Direttore n. 369 del 20 ottobre 2012, in attuazione della Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 45 del 24 luglio 2012. L'adesione al Consorzio, partecipato dalla Regione Toscana e da altri enti pubblici, consente l'approvvigionamento di energia elettrica a costi inferiori rispetto a quelli realizzati dalla centrale di committenza statale.

Si evidenzia che per effetto dell'art. 20 commi 1 e 2 del T.U.S.P., entro il 26 maggio del 2023 l'Azienda ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni possedute alla data del 31/12/2021 (nel caso specifico l'Azienda ha solo la partecipazione in CET), per determinare la sua eventuale alienazione.

Si evidenzia, inoltre, che con Deliberazione del CdA n. 20/23 del 08/05/2023, è stata approvata la Ricognizione delle partecipazioni possedute dall'Azienda Regionale per il diritto allo studio universitario alla data del 31 dicembre 2021, quale scaturisce dalla Relazione tecnica contenente analisi e valutazioni in ordine alle partecipazioni detenute dall'Azienda Regionale DSU ai sensi dell'art.24 del D. Lgs. 175/2016, come integrato dal D.Lgs. n. 100 del 16/06/2017, allegata alla stessa Deliberazione. L'esito di tale adempimento obbligatorio è stato comunicato, i sensi dell'art. 20, comma 3, T.U.S.P., al Dipartimento del Tesoro del Ministero dell'Economia e delle Finanze e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

In analogia, sulla scorta delle risultanze della ricognizione al 31/12/2021, non essendo emersi, rispetto alla ricognizione al 31/12/2020, nuovi elementi di valutazione in ordine all'ammissibilità della partecipazione da parte dell'Azienda alla società in parola, risultando confermata l'assenza delle condizioni di cui all'art. 20, comma 2 del T.U.S.P., con Deliberazione n. 20/23 del 08/05/2023, il Consiglio di Amministrazione ha confermato il mantenimento della quota in CET.

Dato atto che l'Azienda deteneva, alla data del 31/12/2021, una sola partecipazione diretta, nella Società Consortile Energia Toscana – C.E.T. S.c. a r.l., con sede in Piazza

Indipendenza, 15, Firenze, per un valore di quote possedute di € 1.773,59, pari all'1,91 % del capitale sociale, di cui alla Visura Camerale del Società;



**B) Attivo Circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	€ 88.487,17
Saldo al 31/12/2022	€ 63.443,43
Variazione	€ -25.043,74

Afferiscono alle giacenze rilevate alla chiusura dell'esercizio di materie prime, ausiliari e prodotti finiti che sono iscritti al minore tra il costo medio di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Alla valutazione è stato applicato il metodo del costo medio ponderato. Sotto la voce **Materie prime, sussidiarie e di consumo** vengono riportate le rimanenze di materie prime alimentari per **€ 56.190,15** e non alimentari per **€ 32.297,02**.

I valori delle rimanenze e la loro variazione rispetto all'esercizio sono riepilogate nel prospetto che segue:

DESCRIZIONE	MENSA	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
RIMANENZE ALIMENTARI	MENSA MARTIRI PI	€ 19.726,55	€ 10.298,41	€ 9.428,14
RIMANENZE ALIMENTARI	MENSA CAMMEO PI	€ 2.402,56	€ 1.963,20	€ 439,36
RIMANENZE ALIMENTARI	MENSA BETTI PI	€ 6.443,60	€ 987,79	€ 5.455,81
RIMANENZE ALIMENTARI	MENSA S.MINIATO SI	€ 6.408,13	€ 5.582,95	€ 825,18
RIMANENZE ALIMENTARI	MENSA CALAMANDREI	€ 16.388,87	€ 18.121,26	-€ 1.732,39
RIMANENZE ALIMENTARI	MENSA NOVOLI FI	€ 4.820,44	€ 4.553,56	€ 266,88
<b>TOTALE ALIMENTARI</b>		<b>€ 56.190,15</b>	<b>€ 41.507,17</b>	<b>€ 14.682,98</b>
RIMANENZE NON ALIMENTARI	MENSA MARTIRI PI	€ 7.902,08	€ 1.791,18	€ 6.110,90
RIMANENZE NON ALIMENTARI	MENSA CAMMEO PI	€ 22,80	€ 248,75	-€ 225,95
RIMANENZE NON ALIMENTARI	MENSA BETTI PI	€ 3.735,82	€ 65,94	€ 3.669,88
RIMANENZE NON ALIMENTARI	MENSA S.MINIATO SI	€ 3.912,40	€ 5.782,24	-€ 1.869,84
RIMANENZE NON ALIMENTARI	MENSA CALAMANDREI	€ 12.282,05	€ 8.402,66	€ 3.879,39
RIMANENZE NON ALIMENTARI	MENSA NOVOLI FI	€ 4.441,87	€ 5.645,49	-€ 1.203,62
<b>TOTALE NON ALIMENTARI</b>		<b>€ 32.297,02</b>	<b>€ 21.936,26</b>	<b>€ 10.360,76</b>
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		<b>€ 88.487,17</b>	<b>€ 63.443,43</b>	<b>€ 25.043,74</b>

AOOGR / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**B.II. Crediti**

Saldo al 31/12/2023	€ 11.610.487,07
Saldo al 31/12/2022	€ 10.281.154,86
Variazione	€ 1.329.332,21

Il totale della voce **Crediti** è pari ad **€ 11.610.487,07** risulta così costituito:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale €
<b>C.II.1</b>			
<b>Crediti verso Regione Toscana</b>			
Crediti verso R.T. per trasferimenti investimento	1.167.317,61	1.860.331,38	3.027.648,99
Crediti verso R.T. per Borse di Studio	1.799.740,00		1.799.740,00
Crediti R.T. progetti orientamento/informazione	21.609,86		21.609,86
Crediti R.T. voucher post laurea 2020/2021	17.153,00		17.153,00
Crediti R.T. tirocini curriculari 2022/2023	6.000,00		6.000,00
<b>TOTALE C.II.1 €</b>	<b>3.011.820,47</b>	<b>1.860.331,38</b>	<b>4.872.151,85</b>
<b>C.II.2</b>			
<b>Crediti verso altri Enti Pubblici</b>			
Crediti trasferimento soggetti pubblici e privati per spese di investimento PI		2.478.993,12	2.478.993,12
Crediti MUR L.338/00 Pisa	935.045,02	833.002,90	1.768.047,92
Crediti da clienti pubblici Siena	62.116,00		62.116,00
<b>TOTALE C.II.2 €</b>	<b>997.161,02</b>	<b>3.311.996,02</b>	<b>4.309.157,04</b>
<b>C.II.3</b>			
<b>Crediti verso altri Soggetti Privati</b>			
Crediti verso clienti Siena	670,00		670,00
Crediti verso clienti Firenze	218.631,87		218.631,87
Crediti verso clienti Pisa	110.211,78	1.680,00	111.891,78
<b>Totale crediti vs. clienti</b>	<b>329.513,65</b>	<b>1.680,00</b>	<b>331.193,65</b>
Crediti vs. studenti coatti PI	93.026,23	837.236,04	930.262,27
Crediti vs. studenti coatti FI	84.699,60	762.296,38	846.995,98
Crediti vs. studenti coatti SI	30.523,30	274.709,68	305.232,98
<b>Totale crediti vs. studenti coatti</b>	<b>208.249,12</b>	<b>1.874.242,11</b>	<b>2.082.491,23</b>
Crediti vs. studenti Firenze	198.705,95	49.676,49	248.382,44
Crediti vs. studenti Pisa	196.626,23	49.156,56	245.782,79
Crediti vs. studenti Siena	113.327,88	28.331,97	141.659,85
<b>Totale crediti vs. studenti</b>	<b>508.660,06</b>	<b>127.165,02</b>	<b>635.825,08</b>
Crediti per fatture da emettere	503.567,09		503.567,09
Note di credito da ricevere	286.061,60		286.061,60
Crediti v/clienti in Equitalia	16.063,50	144.571,52	160.635,02
Fondo svalutazione crediti Equitalia	-14.934,16	-134.407,40	-149.341,56
Fondo svalutazione crediti commerciali	-3.566,86	-32.101,71	-35.668,57

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale €
Fondo svalutazione crediti non commerciali	-207.235,30	-1.865.117,66	-2.072.352,95
<b>TOTALE C.II.3 €</b>	<b>1.626.378,72</b>	<b>116.031,87</b>	<b>1.742.410,59</b>
<b>C.II.4</b>			
<b>Crediti verso Erario</b>			
Erario c/IVA	88.840,28		88.840,28
Acconti IRAP attività istituzionali e promiscue	289.995,91		289.995,91
Acconti IRES	20.438,00		20.438,00
Acconti IRAP attività commerciale	0,00		0,00
Credito IRAP attività commerciale	164.195,00		164.195,00
<b>TOTALE C.II.4 €</b>	<b>563.469,19</b>	<b>0,00</b>	<b>563.469,19</b>
<b>C.II.5</b>			
<b>Crediti verso altri</b>			
Crediti per cauzioni verso fornitori		104.031,83	104.031,83
Acconti a fornitori	315,00		315,00
Crediti personale comandato SI	25.191,27		25.191,27
Crediti in contenzioso	16.430,40		16.430,40
Crediti diversi	7.650,52		7.650,52
Fondo svalutazione crediti in contenzioso	-45.517,66		-45.517,66
Crediti verso dipendenti	917,94		917,94
Acconti a studenti vaucher post laurea	14.279,10		14.279,10
<b>TOTALE C.II.5 €</b>	<b>19.266,57</b>	<b>104.031,83</b>	<b>123.298,40</b>
<b>TOTALE €</b>	<b>6.218.095,97</b>	<b>5.392.391,10</b>	<b>11.610.487,07</b>

Il totale della voce **crediti verso Regione** pari ad **€ 4.872.151,85** come confermato dal Settore Programmazione e Controllo Finanziario con lettera Protocollo n. 4854 del 21/03/2024 (**Allegato 14**) risulta così costituito:

**Crediti verso Regione Toscana per trasferimenti investimenti**

per un importo complessivo pari ad **€ 3.027.648,99** rileva il credito vantato verso la Regione Toscana relativo: **€ 319.301,73** per spese di investimento finalizzate al Piano di Investimenti 2009 a fine esercizio non ancora liquidate come da Decreto n. 2819 del 31 maggio 2010; **€ 57.268,08** per finanziamento regionale per l'anno 2010 come da Decreto n. 3271 del 22 giugno 2010; **€ 1.072.657,02** per finanziamento regionale destinato a investimenti per l'anno 2012 come da Decreto n. 5942 del 11 dicembre 2012; **€ 284.308,09** per finanziamento regionale destinato a investimenti per l'anno 2013 come da Decreto n. 3783 del 12 settembre 2013; **€ 830.417,97** per finanziamento regionale destinato a investimenti per l'anno 2014 come da Decreto n. 4110 del 10 settembre 2014; **€ 46.276,52** per finanziamento regionale destinato alla ristrutturazione di S. Apollonia per l'anno 2018 come da Decreto n. 15274 del 27 settembre 2018; **€ 417.419,58** per finanziamento regionale destinato a investimenti per l'anno 2019 come da Decreto n. 14421 del 28 agosto 2019.

In merito ai trasferimenti in c/capitale ai sensi del della Legge 124/2014 art.1 commi 125-129, si riporta il dettaglio delle erogazioni pubbliche percepite da questa Azienda nel corso dell'esercizio 2023:

- € **43.054,00** a valere sul Decreto Dirigenziale n. 14421 del 28/08/2019;
- € **30.513,90** a valere sul Decreto Dirigenziale n. 3271 del 22 giugno 2010;
- € **164.787,19** a valere sul Decreto Dirigenziale n. 5942 del 11 dicembre 2012;
- € **18.652,53** a valere sul Decreto Dirigenziale n. 5990 del 13 dicembre 2011;
- € **10.114,27** a valere sul Decreto Dirigenziale n. 4110 del 10 settembre 2014;

**Crediti verso Regione Toscana Borse di Studio** € **1.799.740,00**, riferiti alla linea di intervento PR FSE 2021/27 attività 2.f.8 - contributo regionale per Borse di Studio a.a. 2022/2023 di cui al Decreto n. 8150 del 06/04/2023, erogati agli studenti aventi diritto e rendicontati sulla piattaforma regionale.

**Crediti verso Regione Toscana voucher 2020/2021** € **17.153,00**, relativi alla linea di intervento POR FSE 2014/20 Voucher Post Laurea in Italia 2020/2021 di cui ai Decreti n. 15182 del 20/07/2021, erogati agli studenti aventi diritto e rendicontati sulla piattaforma regionale.

**Crediti verso Regione Toscana Tirocini 22/23** € **6.000,00**, relativi al finanziamento di Tirocini curriculari 2022/2023, Decreto n. 21482 del 26/09/2023 rendicontati sulla piattaforma regionale.

**Crediti verso Regione Toscana Campagna informativa** € **21.609,86**, relativi al finanziamento di Campagna informativa-orientativa rivolta agli studenti e alle studentesse delle scuole superiori, Decreto n. 21461 del 21/10/2022 rendicontati sulla piattaforma regionale.

In merito ai trasferimenti in c/esercizio e per borse di studio, ai sensi del della Legge 124/2014 art.1 commi 125-129, si riporta il dettaglio delle erogazioni pubbliche percepite da questa Azienda nel corso dell'esercizio 2022:

- € **19.475.000,00** per spese di funzionamento e gestione a valere sul Decreto Dirigenziale regionale n. 8150 del 06/04/2023;
- € **1.200.000,00** per benefici a studenti a valere sul Decreto Dirigenziale regionale n. 8150 del 06/04/2023;
- € **16.301.328,00** per Tassa DSU a.a. 2022/2023 a valere sul Decreto Dirigenziale regionale n. 20894 del 23/09/2023;
- € **14.648.365,15** per Fondo Integrativo Statale 2024 acconto a valere sul Decreto Dirigenziale M.I.U.R n. 13526 del 19/07/2023;
- € **5.925.658,90** per Fondo Integrativo Statale 2024 saldo a valere sul Decreto

Dirigenziale M.I.U.R. n. 24641 del 11/12/2023;

- **€ 18.173.869,66** per Risorse per l'attuazione del PNRR 2024 a valere sul Decreto Dirigenziale M.I.U.R n. 193 del 21/02/2023;

Il saldo al 31/12/2023 della voce **crediti verso altri Enti Pubblici** pari a **€ 4.309.157,04** è così composto:

<b>Crediti per trasferimenti soggetti pubblici e privati per spese di investimento PI</b>	<b>€ 2.478.993,12</b> , per il cofinanziamento della realizzazione della nuova RU di San Cataldo a Pisa. A chiusura dell'esercizio 2009 tale credito era stato stornato dal Bilancio dell'Azienda perché ritenuto inesigibile a seguito dell'incertezza dell'investimento, mentre nel corso del 2013 il credito è stato riconosciuto dall'APES di Pisa con propria lettera Prot. 6544 del 09 ottobre 2013 riscritto a Bilancio e riportato sul PDI 2014/2016 e successivi.
<b>Credito M.I.U.R L.338/00 Pisa</b>	<b>€ 1.768.047,92</b> costituisce il credito in essere verso il M.I.U.R., inerente il cofinanziamento previsto dalla Legge 338/00, per la costruzione della Residenza Universitaria San Cataldo posta nel Comune di Pisa, come da Decreto n. 246 del 07 agosto 2012.
<b>Crediti da clienti pubblici Siena</b>	<b>€ 62.116,00</b> , è costituito in particolare da <b>€ 3.861,00</b> dal credito verso l'Università di Siena per servizi vari erogati e regolarmente fatturati per i mesi di novembre e dicembre 2023; ed <b>€ 58.255,00</b> per credito verso l'Università per stranieri di Siena con la quale l'Azienda ha sottoscritto una convenzione relativa alla disponibilità di posti letto in alcune Residenze;

Il saldo al 31/12/2022 della voce **crediti verso soggetti privati** pari a **€ 1.742.410,59** al netto dei Fondi svalutazione crediti è così composto:

<b>Crediti vs. clienti</b>	<b>€ 331.193,65</b> sommano crediti vantati nei confronti di ditte o enti a seguito di fatture emesse dall'Azienda per servizi erogati. Si presume di incassare detti crediti nel corso dell'esercizio, a seguito dei solleciti inviati alla fine dell'anno ai debitori inadempienti e quando possibile attraverso la compensazione del credito con il debito che l'Azienda ha nei confronti di alcune ditte, che sono contemporaneamente sia clienti che fornitori.
----------------------------	--

**Crediti vs. studenti**

**€ 635.825,08** rappresenta il credito verso gli studenti che hanno riscosso la borsa di studio o altri benefici, ma che in seguito a controlli interni all'Azienda e/o accertamenti della Guardia di Finanza hanno perso il diritto all'erogazione monetaria, per mancanza del merito o del requisito economico e devono restituire gli importi indebitamente riscossi. A tutti gli studenti che non provvedono alla restituzione entro dodici mesi, o comunque nei termini della rateizzazione concessa, viene inviata una cartella esattoriale, tramite il concessionario Agenzia delle Entrate Servizio Riscossione.

**Crediti vs. studenti coatti**

**€ 2.082.491,23** rappresenta il credito verso gli studenti che non hanno provveduto entro un anno a restituire gli importi indebitamente riscossi a titolo di borsa di studio, per i quali è già stata attivata la procedura di riscossione coatta tramite il concessionario della riscossione Agenzia delle Entrate Servizio Riscossione. Parte delle suddette somme saranno rimosse oltre l'esercizio successivo.

**Crediti vs. fornitori per note di credito da ricevere**

**€ 286.061,60** rileva crediti vantati nei confronti di fornitori a rettifica di oneri di competenza dell'anno 2023, a fronte dei quali non risulta pervenuto al 31 dicembre 2023 il relativo documento. (**Allegato 1**).

**Crediti vs. clienti per fatture da emettere**

**€ 503.567,09** è costituito: per **€ 81.543,92** dal credito vantato verso i condomini del Complesso "Maragliano" relativo al rimborso delle utenze di loro competenza anticipate dall'Azienda per il periodo dal 1/09/23 al 31/12/23; **€ 20.738,22** si riferiscono al credito verso la Ditta Cimas srl gestore del punto ristoro - bar presso il Polo didattico delle Piagge a Pisa, per il rimborso utenze e interventi di manutenzione; **€ 137.905,93** si riferiscono a prestazioni alloggio e vendita di pasti resi nel mese di dicembre 2023 fatturati nell'esercizio 2024; **€ 248.806,08** relativi alla rifatturazione per l'esercizio 2023 alla Ditta Cir Food, che gestisce la Mensa di S. Apollonia, delle utenze (gas, acqua, energia elettrica) e canoni di manutenzione relativi agli elevatori; **€ 14.572,94** verso la Mediateca Regionale e Fondazione Sistema Toscana per il rimborso delle utenze di acqua e energia elettrica pagate dall'Azienda per la porzione del Complesso di Santa Apollonia in disponibilità delle stesse. Le rifatturazioni dei costi anticipati dall'Azienda per le utenze, dopo l'incremento del 40%-60% subito nel 2022 che rifletteva, l'aumento nel corso dell'esercizio 2022 del costo delle materie prime, sono tornate ai valori del 2021.

**Crediti vs.  
clienti Equitalia**

**€ 160.635,02** è costituito per **€ 3.393,32** dal credito vantato verso la Ditta Videonolo srl inviato ad Agenzia della Riscossione nel 2014 a seguito del Decreto Ingiuntivo n. 11135 del 14/12/2012 per il quale l'Azienda si è avvalsa della rappresentanza dell'Avvocatura Regionale ai sensi della Legge Regionale n. 63/2005; **€ 67.775,42** vantati verso un ex dipendente dell'Azienda per il recupero di retribuzioni e contributi previdenziali, a seguito della sentenza n. 20148 del 16 novembre 2012 della Suprema Corte di Cassazione Sezione Lavoro e successivo atto di notifica e costituzione in mora da parte dell'Azienda in data 16 gennaio 2014 entrambi ad opera dell'Avvocatura Regionale ai sensi della Legge Regionale n. 63/2005; **€ 89.466,28**, per l'invio ad Agenzia delle Entrate di alcuni crediti commerciali vantati dall'Azienda verso clienti inadempienti, secondo quanto disposto con Provvedimenti del Direttore n. 76 del 14/02/2017 e n. 535 del 22/11/2018 e n. 23 del 14/01/2020 e con Determinazione Dirigenziale n. 713 del 29/11/2022.

La voce **crediti verso erario** pari ad **€ 563.469,19** risulta così costituita:

**Erario c/IVA**

**€ 88.840,28**, è costituito dal credito Iva per la quota di pro-rata detraibile ai sensi dell'Art. 19 Bis comma 1 D.P.R.633/72, calcolata in base al rapporto tra i ricavi imponibili dell'attività commerciale e il totale dei ricavi, compresi quelli di natura esente ai sensi dell'arti 10 comma 1 nr.20) D.P.R. 633/72, la percentuale di detraibilità dell'imposta sugli acquisti dell'attività commerciale è pari al 2%.

**Acconti IRES**

**€ 20.438,00**, rappresenta il totale degli acconti versati (I e II acconto) per imposta IRES di competenza dell'esercizio 2023, calcolata sui soli redditi di natura fondiaria.

**Acconti IRAP per  
attività  
istituzionali e  
promiscue**

**€ 289.995,91** rileva il totale degli acconti IRAP versati nell'anno 2023 mediante applicazione del metodo retributivo. Tale ammontare trova rispondenza con il totale dei versamenti effettuati mediante modello F24 inerenti l'Irap calcolato sulle retribuzioni.

**Credito IRAP per  
attività  
commerciale**

**€ 164.195,00**, rappresenta il credito Irap rilavato con la Dichiarazione 2023 anno 2022, e si riferisce al totale degli acconti versati (I e II acconto) per imposta IRAP di competenza dell'esercizio 2022, pari al 40% e 60% dell'Imposta dell'esercizio 2021. Già in sede di chiusura del Bilancio 2022 si rappresentava in Nota Integrativa, che il calcolo dell'imposta per l'esercizio 2022 avrebbe generato un credito, in considerazione del fatto che il calcolo della base imponibile per l'iscrizione dell'Imposta al Bilancio 2022, rilevava una perdita e pertanto gli acconti versati avrebbero generano un credito verso l'Erario, che è stato rilevato in sede di Dichiarazione Irap nel corso dell'esercizio 2023.

La voce **crediti verso altri** pari ad **€ 123.298,40** risulta così costituita:

**Crediti per cauzione verso fornitori** **€ 104.031,83**, a titolo di cauzioni versate a fornitori diversi, per utenze ed altri servizi così come contrattualmente previsto.

**Credito personale comandato SI** **€ 25.191,27** rappresenta gli importi dovuti, a titolo di retribuzioni, contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi, dalle amministrazioni presso le quali lavora il Personale comandato.

**Crediti verso dipendenti** **€ 917,94** si riferisce al credito verso l'associazione sindacale UIL, per oneri inerenti il Fondo Credito pagati per un dipendente in distacco sindacale, per i quali è previsto il rimborso.

**Crediti diversi** **€ 7.650,52** si riferiscono al credito per il quale è stato concesso il rimborso rateale, vantato nei confronti del Sig. Riccardo Magursi, in esecuzione della sentenza della Corte di Appello di Firenze, di cui alla Determina Dirigenziale n. 744/21 del 28/12/2021.

**Acconti a fornitori** **€ 315,00**, Rileva l'acconto pagato alle Farmacie Fiorentine per l'acquisto di farmaci da banco fatturati nel 2024 .

**Crediti in contenzioso** **€ 16.430,40** così costituito: derivante da vecchio contenzioso. Infatti, al 1 gennaio 2012 il credito risultava pari ad **€ 65.377,26** al 1 gennaio 2012 di cui **€ 45.517,66** a titolo di capitale rileva un credito vantato dall'Azienda verso l'Avvocato Zanotti sul quale pende un contenzioso relativo al contratto di compravendita Rosellini 2 ancora in corso, **€ 15.984,56** e **€ 3.875,04** a seguito della sentenza inerente la causa tra ARDSU di Pisa/Zanotti e del conseguente pagamento delle spettanze dell' Avvocato Aldo Santilli per la difesa e la rappresentanza in giudizio, come disposto con Provvedimento n. 612 del 6 dicembre 2010 e Provvedimento del Direttore n. 22 del 18 gennaio 2011. Nel corso dell'esercizio 2012 l'Azienda ha incassato **€ 77.000,00** di cui **€ 28.053,14** a titolo di interessi e la differenza di **€ 48.946,86** a titolo di capitale comprensivo di spese legali, la differenza pari a **€ 16.430,40** è quindi ancora iscritta a Bilancio in quanto la causa non è conclusa. Come specificato dalla lettera Prot. n. 6457/2012 dell'Avvocato Santilli, si tratta di un pagamento "per compulsum", cioè solo per evitare l'azione esecutiva, in quanto l'Avvocato Zanotti è ricorso in Appello e si riserva di richiederne la restituzione.

**Acconti a studenti voucher post laurea** **€ 14.279,10**, rileva gli acconti versati agli studenti iscritti ai corsi di Master nell'ambito del progetto europeo POR FSE 2021/27 - attività C2.1.3 B "Voucher post Laurea in Italia", per i quali l'Azienda chiederà il rimborso alla Regione Toscana successivamente al pagamento del saldo agli studenti e alla rendicontazione definitiva del progetto.



Si precisa che alla data della presente Nota non sono inseriti eventuali crediti verso l'Università di Firenze, riferiti al conguaglio per l'a.a. 2021/2022 della Convenzione per trasporto pubblico locale, in quanto ad oggi Unifi non ha fornito i dati necessari per la verifica e la definizione dello stesso.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è stato ottenuto mediante la creazione/gestione di appositi fondi di svalutazione crediti la cui consistenza al 31/12/2023 e le relative movimentazioni e accantonamenti dell'esercizio è riportata nelle tabella successiva, si precisa che per l'esercizio 2023 si è proceduto a rideterminare la consistenza dei Fondi di svalutazione, tenendo conto dei crediti svalutati negli esercizi precedenti, che invece sono stati riscossi nel corso dell'esercizio 2023, di tali decrementi si darà maggior dettaglio al dettaglio della voce *A.5.a) Altri ricavi e proventi* della presente Nota Integrativa.

Descrizione	Saldo al	Incremento	Decremento	Saldo al
	31/12/2022			31/12/2023
Fondo svalutazione crediti commerciali	€ 42.802,95	€ 1.647,57	€ 8.781,95	€ 35.668,57
Fondo svalutazione crediti non commerciali	€ 2.041.652,43	€ 164.539,47	€ 133.838,98	€ 2.072.352,92
Fondo svalutazione crediti in contenzioso	€ 45.517,66	€ -	€ -	€ 45.517,66
Fondo svalutazione crediti v/clienti equitalia	€ 148.776,47	€ 5.628,24	€ 5.063,15	€ 149.341,56
<b>Totale</b>	<b>€ 2.278.749,51</b>	<b>€ 171.815,28</b>	<b>€ 147.684,08</b>	<b>€ 2.302.880,71</b>

Sulla base di un'attenta valutazione, l'Azienda ha ritenuto di effettuare una svalutazione prudentiale dei crediti per l'esercizio 2023 al **Fondo svalutazioni crediti commerciali** in misura dello 0,50%, ad eccezione di quelli riferiti a procedure fallimentari in corso o che risultano essere riferiti ad esercizi precedenti, per i quali la percentuale di svalutazione è più elevata. Con Determinazione Dirigenziale n. 153 del 07/03/2023 si è proceduto allo stralcio del credito vantato verso la Società Securpol per sopravvenuta inesigibilità dello stesso per **€ 8.603,82** completamente svalutato al 31/12/2022. Gli altri crediti commerciali che risultano alla chiusura dell'esercizio 2023, sono da ritenersi presumibilmente certi, sulla base delle informazioni in possesso dell'Azienda, della solvenza del debitore e della data di iscrizione a bilancio.

I valori del Fondo Svalutazione Crediti commerciali e le variazioni rispetto all'esercizio sono riepilogate nel prospetto che segue:

<b>SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI AL 31/12/2023</b>				
	<b>IMPORTO</b>	<b>% SVALUTAZIONE</b>	<b>ACCANTONAMENTO 2023</b>	<b>FONDO AL 31/12/2023</b>
<b>CREDITI V/CLIENTI SIENA</b>	€ 670,00			
	€ 670,00	0,50%	€ 3,35	€ 6,70
<b>CREDITI V/CLIENTI FIRENZE</b>	€ 218.631,87	0,50%	€ 1.093,16	€ 16.586,56
<b>CREDITI V/CLIENTI PISA</b>	€ 111.891,78			
di cui DOGE APPALTI SRL srl in fallimento	-€ 1.680,00		€ -	€ 1.680,00
	€ 110.211,78	0,50%	€ 551,06	€ 17.395,31
<b>TOTALE</b>	€ 331.193,65		€ 1.647,57	€ 35.668,57

**Fondo svalutazioni crediti in contenzioso:** il residuo di **Euro 45.517,66** si riferisce alla svalutazione del credito vantato dall'Azienda relativo al contratto di compravendita Rosellini 2, sul quale pende un contenzioso ancora in corso, che si presume di risolvere nel corso dell'esercizio 2024.

Con riferimento al **Fondo svalutazioni crediti in Equitalia**, l'Azienda ha ritenuto di effettuare: una svalutazione prudenziale dei crediti per l'esercizio 2023: in misura del 20% per il primo anno di iscrizione a ruolo, mentre per gli altri anni del 30% o fino alla concorrenza del credito stesso. In merito al credito verso la Ditta I.L.M. di Iorizzo Patrizia e C. SAS lo stesso sono stato svalutato negli anni precedenti, per l'esercizio in commento non è stata effettuata alcuna svalutazione, in quanto la Ditta sta effettuando il pagamento rateale. Per l'esercizio in commento non vi è stata la necessità di iscrivere a ruolo nessun credito commerciale.

L'accantonamento della svalutazione è stato determinato secondo quanto descritto nella tabella successiva:

<b>CREDITI VERSO CLIENTI EQUITALIA AL 31/12/2023</b>					
	<b>ANNO RUOLO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>% SVALUTAZIONE</b>	<b>ACCANTONAMENTO 2023</b>	<b>FONDO AL 31/12/2023</b>
BELLAGAMBA ROBERTO	2014	€ 67.775,42		€ -	€ 67.775,42
VIDEONOLO SRL	2014	€ 3.393,32		€ -	€ 3.393,32
DANZA SCUOLA TOSCANA	2016	€ 13.603,00		€ -	€ 13.603,00
GUIDI & PARTNER COMUNICAZIONE	2016	€ 1.356,05		€ -	€ 1.356,05
PA.RI.V. SRL	2016	€ 33,06		€ -	€ 33,06

<b>CREDITI VERSO CLIENTI EQUITALIA AL 31/12/2023</b>					
ASPERA	2018	€ 1.750,00		€ -	€ 1.750,00
ASSOCIAZIONE CULTURALE VOCAL BLUE TRAINS	2018	€ 500,20		€ -	€ 500,20
OFFICINE VALIS SRL	2018	€ 607,56		€ -	€ 607,56
ROSSINI MARCELLO	2018	€ 1.417,00		€ -	€ 1.417,00
SIE SOC. IMPIANTISTICA ELETTRICA	2018	€ 2.450,00		€ -	€ 2.450,00
ASS.NE CULTURALE FLORENCE CHORAL	2019	€ 2.901,16	10%	€ 290,12	€ 2.901,16
CIME SRL	2019	€ 2.959,71			€ 2.959,71
ERRE JT TECH DI VIVOLO RAFFAELE	2019	€ 310,00	10%	€ 31,00	€ 310,00
FALCHI SRL	2019	€ 31.986,40			€ 31.986,40
MENS SANA BASKET 1871 SSD A RL	2019	€ 1.083,50	10%	€ 108,35	€ 1.083,50
META ENGINEERING IMPIANTI SRL	2019	€ 10.504,16	20%	€ 2.100,83	€ 9.663,83
TECNO ROMA IMMOBILIARE SRL	2019	€ 930,00	10%	€ 93,00	€ 930,00
A.S.D. FUNDANZA	2022	€ 5.535,03	20%	€ 1.107,01	€ 2.214,02
A.S.D. SALSA CALIENTE	2022	€ 5.550,46	20%	€ 1.110,09	€ 2.220,18
I.L.M. DI PATRIZIA IORIZZO E C. SAS	2022	€ 2.049,75		€ -	€ 611,46
S.A.S SERVICE DI UCCELLIERI SIRIO	2022	€ 3.939,24	20%	€ 787,85	€ 1.575,70
<b>TOTALE</b>		<b>€ 160.635,02</b>		<b>€ 5.628,24</b>	<b>€ 149.341,56</b>

L'Azienda ha ritenuto opportuno effettuare una svalutazione dei crediti non commerciali per l'esercizio 2023 al **Fondo svalutazioni crediti non commerciali** sulla base di una serie di verifiche ed analisi effettuate, sia legate alle caratteristiche del credito che dei dati resi disponibili sul portale di Agenzia delle Entrate Servizio Riscossione in merito alle risultanze generali della capacità di riscossione. In particolare, il principale criterio seguito nella determinazione del valore di credito da svalutare è legato all'anno di emissione del ruolo e, nello specifico, in base all'andamento delle riscossioni, che normalmente si concentrano nei primi tre anni dall'emissione per poi andare gradualmente a diminuire negli anni successivi. Pertanto si è proceduto ad una svalutazione in percentuale direttamente proporzionale all'anno di iscrizione al ruolo. In tal senso, per tutti i crediti iscritti a ruolo fino al 2020, si è proceduto a adeguare il Fondo svalutazione fino alla concorrenza del credito stesso. Il totale del Fondo costituito al 31/12/2023 relativamente

ai crediti iscritti e non iscritti a ruolo, e riportato nelle tabelle successive è pari a € **2.072.352,95**.

L'accantonamento della svalutazione è stato determinato come descritto nelle tabelle che seguono:

<b>CREDITI VERSO STUDENTI A RUOLO AL 31/12/2023</b>					
	<b>ANNO RUOLO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>% SVALUTAZIONE</b>	<b>ACCANTONAMENTO 2023</b>	<b>FONDO AL 31/12/2023</b>
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2010	€ 812,30		€ -	€ 812,30
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2011	€ 42.107,32		€ -	€ 42.107,32
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2013	€ 31.503,94		€ -	€ 31.503,94
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2014	€ 33.776,05		€ -	€ 33.776,05
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2015	€ 30.941,21		€ -	€ 30.941,21
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2016	€ 19.770,33		€ -	€ 19.770,33
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2017	€ 27.997,96		€ -	€ 27.997,96
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2018	€ 26.978,12		€ -	€ 26.978,12
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2019	€ 19.774,86		€ -	€ 19.774,86
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2020	€ 20.382,32		€ -	€ 20.382,32
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2021	€ 5.978,53		€ -	€ 4.980,64
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2022	€ 23.362,36	35%	€ 8.176,83	€ 17.216,86
CREDITI V/STUDENTI COATTI SIENA	2023	€ 21.847,68	35%	€ 7.646,69	€ 7.646,69
<b>TOTALE CREDITI VS STUDENTI SI</b>		<b>€ 305.232,98</b>		<b>€ 15.823,51</b>	<b>€ 283.888,60</b>
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2011	€ 44.066,54		€ -	€ 44.066,54
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2012	€ 84.869,78		€ -	€ 84.869,78
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2013	€ 109.838,66		€ -	€ 109.838,66
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2014	€ 65.522,15		€ -	€ 65.522,15
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2015	€ 99.751,17		€ -	€ 99.751,17
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2016	€ 89.042,51		€ -	€ 89.042,51
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2017	€ 75.387,66		€ -	€ 75.387,66
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2018	€ 47.826,37		€ -	€ 47.826,37
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2019	€ 46.368,94		€ -	€ 46.368,94
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2020	€ 30.790,01		€ -	€ 28.463,43
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2021	€ 40.929,12		€ -	€ 35.029,12
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2022	€ 51.019,11	35%	€ 17.856,69	€ 37.522,32

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>CREDITI VERSO STUDENTI A RUOLO AL 31/12/2023</b>					
CREDITI V/STUDENTI COATTI FIRENZE	2023	€ 61.583,96	35%	€ 21.554,39	€ 21.554,39
<b>CREDITI VS STUDENTI FI</b>		<b>€ 846.995,98</b>		<b>€ 17.856,69</b>	<b>€ 785.243,03</b>
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2011	€ 12.235,52		€ -	€ 12.235,52
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2012	€ 203.877,44		€ -	€ 203.877,44
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2013	€ 115.469,86		€ -	€ 115.469,86
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2015	€ 51.467,28		€ -	€ 51.467,28
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2016	€ 161.924,14		€ -	€ 161.924,14
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2017	€ 72.145,85		€ -	€ 72.145,85
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2018	€ 50.818,11		€ -	€ 50.818,11
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2019	€ 58.900,72		€ -	€ 58.900,72
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2020	€ 54.905,21		€ -	€ 54.905,21
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2021	€ 47.655,03	10%	€ 4.765,50	€ 44.971,14
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2022	€ 55.144,75	35%	€ 19.300,66	€ 39.165,69
CREDITI V/STUDENTI COATTI PISA	2023	€ 45.718,36	35%	€ 16.001,46	€ 16.001,46
<b>TOTALE CREDITI VS STUDENTI PI</b>		<b>€ 930.262,27</b>		<b>€ 40.067,62</b>	<b>€ 881.882,42</b>
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.082.491,23</b>		<b>€ 73.747,82</b>	<b>€ 1.951.014,05</b>

C'è stato un considerevole aumento dei crediti residui rilevati nell'esercizio a fronte di nuove revoche, tale incremento è principalmente correlato aumento dell'importo monetario delle borse di studio disposto con Decreto del MIUR n. 1320 del 17 dicembre 2021, che ha previsto incrementi dai 500 ai 900 euro delle borse di studio a.a. 2022/2023, oltre a prevedere maggiorazioni per le studentesse iscritte a materie STEM e per gli studenti economicamente più svantaggiati.

<b>CREDITI VERSO STUDENTI NON A RUOLO AL 31/12/2023</b>					
	<b>ANNO CREDITO</b>	<b>IMPORITO</b>	<b>%</b>	<b>ACCANTONAMENTO 2023</b>	<b>FONDO AL 31/12/2023</b>
CREDITI V/STUDENTI SIENA	2022	€ 6.500,69			€ 6.500,69
CREDITI V/STUDENTI SIENA	2023	€ 135.159,16	15%	€ 20.273,87	€ 20.273,87
<b>TOTALE CREDITI VS STUDENTI SI</b>		<b>€ 141.659,85</b>		<b>€ 20.273,87</b>	<b>€ 26.774,56</b>
CREDITI V/STUDENTI FIRENZE	2022	€ 9.278,58			€ 9.278,58
CREDITI V/STUDENTI FIRENZE	2023	€ 239.103,86	15%	€ 35.865,58	€ 35.865,58
<b>TOTALE CREDITI VS STUDENTI FI</b>		<b>€ 248.382,44</b>		<b>€ 35.865,58</b>	<b>€ 45.144,16</b>
CREDITI V/STUDENTI PISA	2022	€ 14.767,95			€ 14.767,95
CREDITI V/STUDENTI PISA	2023	€ 231.014,84	15%	€ 34.652,23	€ 34.652,23
<b>TOTALE CREDITI VS STUDENTI PI</b>		<b>€ 245.782,79</b>		<b>€ 34.652,23</b>	<b>€ 49.420,18</b>
<b>TOTALE</b>		<b>€ 635.825,08</b>		<b>€ 90.791,68</b>	<b>€ 121.338,90</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

#### IV. Disponibilità Liquide

Saldo al 31/12/2023	€ 87.173.416,25
Saldo al 31/12/2022	€ 92.056.258,52
Variazioni	€ -4.882.842,27

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario al 31 dicembre 2023:

Descrizione	2023	2022
<b>C IV 1</b>		
C/C Tesoreria	€ 87.000.950,63	€ 91.892.189,26
<b>Totale C.IV.1</b>	<b>€ 87.000.950,63</b>	<b>€ 91.892.189,26</b>
<b>C IV 2</b>		
C/C postale macchina affrancatrice	€ 9.137,20	€ 26.132,28
<b>Totale C.IV.2</b>	<b>€ 9.137,20</b>	<b>€ 26.132,28</b>
<b>C IV 3</b>		
Cassa mensa Firenze	€ 22.776,75	€ 44.796,00
Cassa Monetometri Firenze	€ 1.932,20	€ -
Cassa mensa Pisa	€ 138.514,25	€ 93.140,98
Cassa Biglietti Urbani	€ -	€ -
Cassa Ristorante San Miniato	€ 105,22	€ -
<b>Totale C.IV.3</b>	<b>€ 163.328,42</b>	<b>€ 137.936,98</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 87.173.416,25</b>	<b>€ 92.056.258,52</b>

Il saldo del **Deposito bancario**, pari a **€ 87.000.950,63** trova risponidenza con l'estratto conto finale presentato dal Tesoriere dell'Azienda (**Allegato2**) da cui le seguenti risultanze contabili:

Descrizione	Importo
Fondo iniziale dell'esercizio 2023	<b>91.892.189,26</b>
Reversali riscosse	83.453.061,88
<b>Totale entrate €</b>	<b>175.345.251,14</b>
Mandati pagati	-88.344.300,51
<b>Saldo finale di cassa 2023 €</b>	<b>87.000.950,63</b>

Per il Deposito bancario non è previsto un tasso di rendimento riconosciuto dalla Banca d'Italia. L'Azienda ha scelto di avvalersi per le riscossioni solo di PagoPa, la piattaforma digitale per i pagamenti alla P.A è gratuita per tutte le Pubbliche Amministrazioni, i pagamenti a favore dell'Azienda, vengono accreditati giornalmente sul c/c di Tesoreria.

La voce **c/c postale macchina affrancatrice** di **€ 9.137,20** rappresenta il credito vantato nei confronti dell'Amministrazione postale per la gestione delle macchine

affrancatrici aziendali di tutte e tre le sedi aziendali. In attuazione delle prescrizioni legislative, nel corso dell'anno sono state privilegiate le comunicazioni mediante posta elettronica certificata, anche nell'intento di ridurre i costi di invio e recapito cartaceo.

Il saldo della voce **denaro e valori in cassa**, rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario dei valori alla data di chiusura dell'esercizio 2023, ed è così composta:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Casse mensa	€ 163.328,42
<b>Saldo finale 2023</b>	<b>€ 163.328,42</b>

### C) Ratei e Risconti

Saldo al 31/12/2023	€ 17.782.380,37
Saldo al 31/12/2022	€ 15.691.273,34
Variazione	€ 2.091.107,03

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei e dei risconti attivi al 31/12/2023, suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo o di costo la cui integrazione o rettifica ha dato origine al rateo o risconto stesso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/2023
Su Borse di studio	€ 14.767.210,00	€ 17.282.705,20	€ 14.767.210,00	€ 17.282.705,20
Su Anticipo Borsa Mobilità Int.le	€ 176.200,00	€ 173.700,00	€ 176.200,00	€ 173.700,00
Su Altri Servizi a Studenti	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00	€ -
Su Assicurazioni RC Veicoli	€ 802,70	€ -	€ 802,70	€ -
Su Assicurazioni Rischi Diversi	€ 28.480,18	€ 22.527,13	€ 28.480,18	€ 22.527,13
Su Fidejussioni	€ 207,65	€ 208,45	€ 207,65	€ 208,45
Su Abbonamenti giornali, riviste	€ 1.263,60	€ 1.264,83	€ 1.263,60	€ 1.264,83
Su gettoni lavanderia	€ -	€ 3.310,70	€ -	€ 3.310,70
Su Imposte e tasse deducibili	€ 117,05	€ 588,08	€ 117,05	€ 588,08
Su lavanderia	€ -	€ 1.238,20	€ -	€ 1.238,20
Su Canoni di noleggio	€ 2.263,38	€ 2.264,80	€ 2.263,38	€ 2.264,80
Su Servizi vari	€ 708,84	€ 4.846,48	€ 708,84	€ 4.846,48
Su Materiale informatico	€ 919,15	€ -	€ 919,15	€ -
Su Fitti passivi	€ 15.203,08	€ -	€ 15.203,08	€ -
Su servizi alloggio in convenzione	€ 69.028,02	€ 192.682,94	€ 69.028,02	€ 192.682,94
Su canoni di manutenzione	€ 34.107,55	€ 20.952,85	€ 34.107,55	€ 20.952,85
Su Assistenza Software	€ 13.685,75	€ 31.383,38	€ 13.685,75	€ 31.383,38
Su Spese Condominiali	€ -	€ 1.261,21	€ -	€ 1.261,21
Su licenze d'uso annuali	€ 81.076,39	€ 43.446,12	€ 81.076,39	€ 43.446,12
<b>Totale €</b>	<b>15.691.273,34</b>	<b>17.782.380,37</b>	<b>15.691.273,34</b>	<b>17.782.380,37</b>

In merito all'iscrizione del risconto attivo su borse di studio per **euro 17.282.705,20**, lo stesso si riferisce al pagamento della prima rata della borsa di studio a.a. 2023/2024, pagata in anticipo, secondo quanto previsto dalla Delibera Giunta Regione Toscana n. 806 del 12 luglio 2023, che al punto 1.9 dell'allegato A prevede che "il 50% della borsa di studio venga pagata entro il mese di dicembre dell'anno di presentazione della domanda".



**STATO PATRIMONIALE – PASSIVO****A) Patrimonio Netto**

Saldo al 31/12/2023	€ 87.525.065,39
Saldo al 31/12/2022	€ 84.226.136,12
Variazioni	€ 3.298.929,27

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	31/12/2023
<b>A I</b>				
Fondo di dotazione	€ 43.106.618,99	€ -	€ -	€ 43.106.618,99
<b>Totale A I</b>	<b>€ 43.106.618,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 43.106.618,99</b>
<b>A II 1</b>				
Riserva legale	€ 4.942.122,28	€ 214.302,38	€ -	€ 5.156.424,66
<b>Totale A II 1</b>	<b>€ 4.942.122,28</b>	<b>€ 214.302,38</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.156.424,66</b>
<b>A II 2</b>				
Riserve vincolate a investimenti	€ 35.105.884,93	€ 4.113.889,41	€ 3.256.679,87	€ 35.963.094,47
<b>Totale A II 2</b>	<b>€ 35.105.884,93</b>	<b>€ 4.113.889,41</b>	<b>€ 3.256.679,87</b>	<b>€ 35.963.094,47</b>
<b>A II 3</b>				
Altre Riserve	-€ 2,00	€ -	€ -	-€ 2,00
<b>Totale A II 3</b>	<b>-€ 2,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 2,00</b>
<b>A IV</b>				
Utile d'esercizio anni precedenti	€ 1.071.511,92	€ -	€ 1.071.511,92	€ -
<b>Totale A IV</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.071.511,92</b>	<b>€ -</b>
<b>A V</b>				
Utile d'esercizio 2023	€ -	€ 3.298.929,27	€ -	€ 3.298.929,27
<b>Totale A V</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.298.929,27</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.298.929,27</b>
<b>TOTALE €</b>	<b>83.154.624,20</b>	<b>7.627.121,06</b>	<b>4.328.191,79</b>	<b>87.525.065,39</b>

Si forniscono indicazioni in ordine alle singole poste costituenti il **Patrimonio netto**.

Per quanto concerne la voce **Fondo di dotazione**, pari ad **€ 43.106.618,99** che rappresenta il fondo iniziale di dotazione, non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio in esame.

Relativamente alla voce **Riserva Legale**, pari ad **€ 5.156.424,66** essa è costituita: per **€ 1.072.814,57** dalla destinazione dell'utile d'esercizio 2005 della disciolta Azienda di Firenze così come da deliberazione del C.d.A n. 10/2006; per **€ 690.238,04**, dalla destinazione dell'utile d'esercizio 2007 sempre relativo all'Azienda di Firenze e per **€ 176.262,14** dovuto alla registrazione della destinazione del 20% dell'utile d'esercizio 2007 (Delibera C.d.A n. 13/2008) e 2008 (Delibera C.d.A n. 23/2009) relativo all'AOT di Siena; incremento nell'esercizio 2011 di **€ 1.121.301,64**, di cui **€ 526.606,24** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2009 (Delibera Consiglio Regionale n. 7 del 07 febbraio 2012),

mentre **€ 594.695,40** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2010 (Delibera Consiglio Regionale n. 9 del 07 febbraio 2012); incremento nell'esercizio 2012 di **€ 319.692,15** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2011 (Delibera Consiglio Regionale n. 73 del 11 settembre 2012); incremento nell'esercizio 2013 di **€ 1.672,44** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2012 (Delibera Consiglio Regionale n. 94 del 19 novembre 2013); incremento nel corso dell'esercizio 2014 di **€ 34.969,01** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2013 (Delibera Consiglio Regionale n. 87 del 04 novembre 2014); incremento nell'esercizio 2016 di **€ 99.638,51** pari al 20% degli utili d'esercizio 2014 e 2015 (Delibera Consiglio Regionale n. 94 del 23 novembre 2016); nel corso dell'esercizio 2018 la riserva è stata incrementata di **€ 409.369,52** pari al 5% dell'utile d'esercizio 2017 (Delibera Consiglio Regionale n. 78 del 1 agosto 2018); nel corso dell'esercizio 2019 la riserva è stata incrementata di **€ 196.991,97** pari al 10% dell'utile d'esercizio 2018 (Delibera Consiglio Regionale n. 57 del 31 luglio 2019); nel corso dell'esercizio 2020 la riserva è stata incrementata di **€ 66.035,06** pari al 10% dell'utile d'esercizio 2019 (Delibera Consiglio Regionale n. 51 del 30 luglio 2020); nel corso dell'esercizio 2021 la riserva è stata incrementata di **€ 338.365,53** pari al 10% dell'utile d'esercizio 2020 (Delibera Consiglio Regionale n. 96 del 27 ottobre 2021); nel corso dell'esercizio 2022 la riserva è stata incrementata di **€ 414.771,70** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2021 (Delibera Consiglio Regionale n. 91 del 9 novembre 2022); nel corso dell'esercizio 2023 la riserva è stata incrementata di **€ 214.302,38** pari al 20% dell'utile d'esercizio 2022 (Delibera Consiglio Regionale n. 4 del 16 gennaio 2024).

La voce **Utile d'esercizio** pari a **3.298.929,27** rileva l'utile per l'esercizio in commento.

La voce **Riserve vincolate a investimenti**, pari a **€ 35.963.094,47**, alla data del 31.12.2023 risulta composta dalle riserve disponibili ed indisponibili con riferimento specifico alla loro destinazione a investimenti.

Nella tabella seguente si specificano le singole poste costituenti tale voce. Si precisa che tutti gli investimenti finanziati con riserve sono stati ammortizzati e non sterilizzati.

Nella posta delle **Riserve vincolate a investimenti**, si trovano le seguenti riserve, di cui alcune provenienti dai bilanci delle tre disciolte Aziende, le riserve disponibili hanno comunque finanziato gli investimenti di tutte e tre le AOT, indipendentemente dall'origine della riserva:

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Riserva per investimenti futuri indisponibili Siena	€ 5.247.190,86	€ -	€ -	€ 5.247.190,86
Riserva per investimenti futuri indisponibili Firenze	€ 2.584.315,71	€ -	€ -	€ 2.584.315,71
Riserva per investimenti futuri indisponibile Pisa	€ 9.456.861,60	€ -	€ -	€ 9.456.861,60

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2009	€ 2.106.424,94	€ -	€ -	€ 2.106.424,94
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2010	€ 100.965,67	€ -	€ 100.965,67	€ -
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2010	€ 2.277.815,91	€ 100.965,67	€ -	€ 2.378.781,58
Riserva indispon. investimenti da prest.onore	€ 880.986,26	€ -	€ -	€ 880.986,26
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2012	€ 6.689,80	€ -	€ -	€ 6.689,80
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2013	€ 26.883,20	€ -	€ 13.500,00	€ 13.383,20
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2013	€ 112.992,83	€ 13.500,00	€ -	€ 126.492,83
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2014-2015	€ 5.317,90	€ -	€ 5.317,90	€ -
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2014-2015	€ 393.236,14	€ 5.317,90	€ -	€ 398.554,04
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2017	€ 1.580.786,09	€ 1.480.115,37	€ 504.622,28	€ 2.556.279,18
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2017	€ 1.753.794,68	€ 504.622,28	€ -	€ 2.258.416,96
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2017 S.Apollonia	€ 1.480.115,37	€ -	€ 1.480.115,37	€ -
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2017 S.Apollonia	€ 19.884,63	€ -	€ -	€ 19.884,63
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2018	€ 1.742.460,12	€ -	€ 446.676,32	€ 1.295.783,80
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2018	€ 30.467,65	€ 446.676,32	€ -	€ 477.143,97
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2019	€ 472.459,99	€ -	€ 9.430,93	€ 463.029,06
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2019	€ 121.859,01	€ 9.430,93	€ -	€ 131.289,94
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2020	€ 2.407.959,15	€ -	€ 568.283,82	€ 1.839.675,33
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2020	€ 637.330,61	€ 568.283,82	€ -	€ 1.205.614,43
Riserva per investimenti futuri disp. UTILE 2021	€ 1.568.848,94	€ -	€ 127.767,58	€ 1.441.081,36
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2021	€ 90.237,87	€ 127.767,58	€ -	€ 218.005,45
Riserva per investimenti futuri indispon. UTILE 2022	€ -	€ 857.209,54	€ -	€ 857.209,54
<b>TOTALE €</b>	<b>35.105.884,93</b>	<b>4.113.889,41</b>	<b>3.256.679,87</b>	<b>35.963.094,47</b>

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

- **Riserva per investimenti futuri indisponibili SI**, pari a **€ 5.247.190,86** al 31 dicembre 2021, tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2016.
- **Riserva per investimenti futuri indisponibili Firenze**, pari **€ 2.584.315,71** al 31 dicembre 2021, tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2011.
- **Riserva per investimenti futuri indisponibili Pisa** pari **€ 9.456.861,60** al 31 dicembre 2021, tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2018.
- **Riserva per investimenti futuri indisponibile UTILI 2009** di **€ 2.106.424,94** al 31 dicembre 2021, tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2012.

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2010** di € 2.378.781,58 pari all' 80% dell'utile d'esercizio 2010, destinato a Riserva per investimenti con la Delibera Consiglio Regionale n. 9 del 07 febbraio 2012,
- **Riserva per investimenti futuri indisponibile UTILI 2010** pari a € 2.378.781,58 al 31/12/2023 è stata incrementata per l'esercizio tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2023.in corso per € 100.965,67 per il finanziamento della COMMESSA DSU-01-015sub4 "Progettazioni CPI" , a seguito della realizzazione degli interventi finanziati con gli Utili dell'esercizio 2010.

La tabella successiva mostra la composizione della voce **Riserva per investimenti Utili 2010:**

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2010 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2015	Acquisto Mobili e arredi per Residenze Universitarie UTILE 2010	€ 48.133,00	€ 48.133,00	€ -	€ -
2016	Nuovo camminamento esterno R.U. Mezzetta	€ 39.408,14	€ 39.408,14	€ -	€ -
2018	Impianti videosorveglianza servizio Ristorazione	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ -
2019	Video per Mense	€ 13.920,72	€ 13.920,72	€ -	€ -
2017	Interventi per lavori e progettazioni R.U. Calamandrei	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -	€ -
2017	Grandi macchine servizio Ristorazione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -	€ -
2018	Progettazioni lavori CPI	€ 150.000,00	€ 49.034,33	€ 100.965,67	€ -
2020	Acquisto sedie ergonomiche	€ 591,86	€ 591,86	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	<b>€ 298.053,72</b>	<b>€ 196.496,19</b>	<b>€ 100.965,67</b>	<b>€ -</b>

- **Riserva per investimenti da prestito d'onore indisponibile**, pari ad € 880.986,26 al 31 dicembre 2021, tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2020.
- **Riserva per investimenti futuri indisponibile UTILI 2012** pari a € 6.689,90 al 31 dicembre 2020, tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2018.
- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2013** è stata costituita nel 2014 per € 139.876,03, pari all' 80% dell'utile d'esercizio 2013, destinato a Riserva per investimenti con la Delibera Consiglio Regionale n. 87 del 4 novembre 2014. Negli esercizi precedenti sono stati finanziati interventi per complessivi € 112.992,83. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati finanziati € 13.500,00 relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-023).

La tabella successiva mostra la composizione della voce **Riserva per investimenti Utili**

**2013:**

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2013 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2015	CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE MENSA CAMMEO	€ 112.992,83	€ 112.992,83	€ -	€ -
2023	CPI RU NOVOLI	€ 13.383,20	€ -	€ -	€ 13.383,20
2023	GLOBAL SERVICE-MANUT. STRAORDINARIA	€ 13.500,00	€ -	€ 13.500,00	€ -
	<b>Totale</b>	<b>€ 139.876,03</b>	<b>€ 112.992,83</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.383,20</b>

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2014-2015** è stata costituita nel 2016 per **€ 398.554,04**, pari all' 80% degli utile d'esercizio 2014 e 2015, destinati a Riserva per investimenti con la Delibera Consiglio Regionale n. 94 del 23 novembre 2016. Negli esercizi precedenti sono stati finanziati interventi per complessivi **€ 393.236,14**. Nel corso dell'esercizio 2023, sono stati resi indisponibili **€ 5.317,90** per il finanziamento dell'acquisto di attrezzature per il Servizio Ristorazione dell'azienda (COMMESSA AC-01-017), pertanto tutte le risorse disponibili risultano utilizzate al 31 dicembre 2023.

- La tabella successiva mostra la composizione della voce **Riserva per investimenti Utili 2014-2015:**

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2014-2015 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2015	Grandi macchine e attrezzature Servizio Ristorazione	€ 97.000,00	€ 97.000,00	€ -	€ -
2020	Impianti di cottura Servizio Ristorazione	€ 121.554,04	€ 116.236,14	€ 5.317,90	€ -
2018	Nuovi arredi Servizio Residenze	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	<b>€ 398.554,04</b>	<b>€ 393.236,14</b>	<b>€ 5.317,90</b>	<b>€ -</b>

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2017** è stata costituita nel 2018 per **€ 3.334.580,77**, a seguito della destinazione di una parte dell'Utile realizzato nell'esercizio 2017 a Riserva per investimenti con Delibera Consiglio Regionale n. 78 del 1 agosto 2018. La Riserva è stata destinata al finanziamento degli interventi riportati nella tabella che segue, al 31/12/2022 erano stati resi indisponibili **€ 1.753.794,58**. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati resi indisponibili **€ 478.227,14** per il finanziamento dei seguenti interventi: **€ 11.627,81** per i lavori del CPI RU San Miniato 2 a Siena (COMMESSA ALL-08-019); **€ 376.119,13** per i lavori del CPI Varie Residenze (COMMESSA CPI-02-023); **€ 60.569,46** per la realizzazione della RU San Cataldo a Pisa (COMMESSA PI-09-013); **€ 29.910,74** per il finanziamento dell'acquisto di nuovi arredi per le Residenze dell'Azienda (COMMESSA DSU-01-018).

La **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2017** è stata incrementata nel 2023 di **€ 1.480.115,37**, la Delibera Consiglio Regionale n. 78 del 1 agosto 2018 aveva dato specifica destinazione alla ristrutturazione del Complesso di Santa Apollonia di € 1.500.000,00 degli utili dell'esercizio 2017; Nel corso dell'esercizio 2023 il finanziamento residuo pari a € 1.480.115,37 è stato ridestinato al finanziamento dei lavori di ristrutturazione finalizzati all'ottenimento dei Certificati di prevenzione incendi per le varie Residenze dell'Azienda, tali lavori sono infatti prioritari e improcrastinabili per l'Azienda. In particolare il finanziamento è stato così ripartito **€ 1.254.000,00** sulla COMMESSA CPI-03-023 per l'ottenimento dei CPI delle R.U. Fascetti a Pisa e Tolomei a Siena; **€ 226.115,37** ad incremento della commessa CPI-02-023 a copertura della ristrutturazione per i CPI di varie Residenze in corso di attuazione. Dell'operazione è stato fornito adeguato dettaglio nella Relazione illustrativa del Piano degli Investimenti 2023-2025 II variazione, approvato con Deliberazione del Consiglio n. 45 del 20/12/2023.

La tabella successiva mostra la composizione della voce **Riserva per investimenti Utili 2017 disponibile**:

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2017 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2018	REALIZZAZIONE NUOVA RU SAN CATALDO	€ 204.044,24	€ 204.044,24	€ -	€ -
2018	RISTRUTTURAZIONE MENSA BANDINI SIENA	€ 263.000,00	€ -	€ -	€ 263.000,00
2018	CONTROLLO ACCESSI-TORNELLI-REMOTIZZAZIONE ALLARMI VIDEOSORVEGLIANZA	€ 67.108,59	€ 67.108,59	€ -	€ -
2018	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 1.252,59	€ 1.252,59	€ -	€ -
2018	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAGNI E IMPIANTI RU DON BOSCO	€ 23.871,78	€ 10.905,57	€ -	€ 12.966,21
2018	RIFACIMENTO COPERTURA RU XXIV MAGGIO	€ 1.682,01	€ -	€ -	€ 1.682,01
2019	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARETE VETRATA CAPONNETTO	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ -	€ -
2018	CONSOLIDAMENTO FACCIATA RU SALVEMINI-INCENTIVO	€ 1.598,75	€ -	€ -	€ 1.598,75
2018	RIFACIMENTO IMPERMEABILIZZAZIONE RR.UU. DON BOSCO E FASCETTI	€ 1.450,73	€ -	€ -	€ 1.450,73
2018	CPI RU CALAMANDREI	€ 90.000,00	€ 64.083,12	€ -	€ 25.916,88
2018	CPI RU VARLUNGO	€ 45.000,00	€ 35.184,85	€ -	€ 9.815,15
2018	CPI RU DON BOSCO	€ 43.048,13	€ 37.918,99	€ -	€ 5.129,14
2018	CPI RU CIPRESSINO	€ 35.344,10	€ 35.344,10	€ -	€ -
2018	CPI RU SAN GALLO	€ 11.919,10	€ 9.630,03	€ -	€ 2.289,07
2018	CPI RU FASCETTI	€ 53.688,60	€ 27.293,46	€ 26.395,14	€ -

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2017 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2018	CPI RU ATER	€ 45.000,00	€ -	€ -	€ 45.000,00
2018	CPI RU MARISCOGLIO	€ 68.000,00	€ 18.665,60	€ -	€ 49.334,40
2018	CPI RU FONTEBRANDA	€ 31.967,00	€ 23.655,43	€ -	€ 8.311,57
2018	IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA SERVIZIO RISTORAZIONE	€ 8.800,00	€ 8.800,00	€ -	€ -
2018	INTERVENTI PER LAVORI E PROGETTAZIONI	€ 61.841,33	€ 46.384,44	€ -	€ 15.456,89
2018	RIQUALIFICAZIONE AREA DISTRIBUTIVE MENSA MARTIRI	€ 133.494,20	€ 133.494,20	€ -	€ -
2018	RIQUALIFICAZIONE AREA DISTRIBUTIVE MENSA MARTIRI-PROGETTAZIONE	€ 5.436,93	€ 5.436,93	€ -	€ -
2018	ADEGUAMENTO IMPIANTI-CABINA ELETTRICA MACCHINE PER L'AEREAZIONE MENSA MARTIRI	€ 27.461,95	€ 27.461,95	€ -	€ -
2018	CPI RU NETTUNO	€ 25.538,90	€ 25.538,90	€ -	€ -
2018	NUOVO CAMMINAMENTO ESTERNO RU MEZZETTA E PADIGLIONE 38 SPESE AGGIUNTIVE	€ 16.104,00	€ 16.104,00	€ -	€ -
2018	GRANDI MACCHINE E ATTREZZATURE VARIE SERVIZIO RISTORAZIONE INTERNA	€ 21.881,29	€ 21.881,29	€ -	€ -
2018	IMPIANTI DI COTTURA SERVIZIO RISTORAZIONE	€ 26.427,64	€ 26.427,64	€ -	€ -
2019	VIDEO PER MENSE	€ 276,42	€ 276,42	€ -	€ -
2018	NUOVI ARREDI PER RESIDENZE	€ 34.008,08	€ 34.008,08	€ -	€ -
2019	REALIZZAZIONE NUOVA RU SAN CATALDO	€ 400.000,00	€ -	€ 60.569,46	€ 339.430,54
2019	arredi/tornelli PROJECT FINANCING RU VIALE MORGAGNI	€ 666.723,47	€ 662.137,42	€ -	€ 4.586,05
2019	NUOVI ARREDI PER RESIDENZE	€ 380.000,00	€ 65.598,96	€ 29.910,74	€ 284.490,30
2018	RISTRUTTURAZIONE SPOGLIATOI MENSA MARTIRI	€ 58.544,31	€ 58.544,31	€ -	€ -
2019	ADEGUAMENTO IMPIANTI PER CPI SAN MINIATO II	€ 39.222,67	€ 8.362,70	€ 11.627,81	€ 19.232,16
2020	ACQUISTO SEDIE ERGONOMICHE	€ 2.164,36	€ 2.164,36	€ -	€ -
2020	ADEGUAMENTO CABINA ELETTRICA VIALE GRAMSCI	€ 99.051,00	€ -	€ -	€ 99.051,00
2021	SOSTITUZIONE SCOOTER SERVIZIO TECNICO	€ 7.600,01	€ 7.600,01	€ -	€ -
2021	DISPOSITIVI PER LA SICUREZZA	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ -	€ -
2022	NUOVE ESIGENZE HARDWARE E SOFTWARE	€ 27.486,40	€ 27.486,40	€ -	€ -
2023	CPI RU FASCETTI E TOLOMEI	€ 1.254.000,00	€ -	€ -	€ 1.254.000,00
2023	CPI VARIE RESIDENZE	€ 409.265,37	€ -	€ 376.119,13	€ 33.146,24
2023	CPI RU NOVOLI	€ 80.392,19	€ -	€ -	€ 80.392,19
	<b>Totale</b>	<b>€ 4.814.696,14</b>	<b>€ 1.753.794,58</b>	<b>€ 504.622,28</b>	<b>€ 2.556.279,28</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2017 S.Apollonia** è stata costituita nel 2018 per **€ 1.500.000,00**, a seguito della specifica destinazione con Delibera Consiglio Regionale n. 78 del 1 agosto 2018, di una parte dell'Utile realizzato nell'esercizio 2017 a investimenti per il completamento di alcune opere di ristrutturazione del Complesso di S.Apollonia, al 31/12/2021 erano stati resi indisponibili **€ 19.884,63**. In sede di approvazione del Piano degli Investimenti 2023-2025 II variazione con Deliberazione del Consiglio n. 45 del 20/12/2023, il finanziamento residuo pari a **€ 1.480.115,37** è stato ridestinato al finanziamento dei lavori di ristrutturazione finalizzati all'ottenimento dei Certificati di prevenzione incendi per le varie Residenze dell'Azienda, come spiegato a pagina 57 della presente Nota. In merito al rifinanziamento delle spese di ristrutturazione del Complesso di Santa Apollonia, in accordo con il Settore di riferimento le stesse troveranno copertura con la destinazione di risorse FSC. Lo stanziamento complessivo ammonterà ad Euro 6.800.000,00 di cui 800.000,00 di cui al Decreto Regionale 15274/2018 ed euro 6.000.000,00 di cui a richiesta regionale di finanziamento FSC per i quali DSU sarà soggetto attuatore.

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2017 DISPONIBILE S.APOLLONIA</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2018	RISTRUURAZIONE COMPLESSO S.APOLLONIA	€ 1.500.000,00	€ 19.884,63	€ 1.480.115,37	€ -
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.500.000,00</b>	<b>€ 19.884,63</b>	<b>€ 1.480.115,37</b>	<b>€ -</b>

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2018** è stata costituita nel 2019 per **€ 1.772.927,77**, a seguito della specifica destinazione con Delibera Consiglio Regionale n. 57 del 31 luglio 2019, di una parte dell'Utile realizzato nell'esercizio 2018 a investimenti. Al 31/12/2022 erano stati resi indisponibili **€ 30.467,65**. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati resi indisponibili **€ 150.054,12** per il finanziamento dell'acquisto di nuovi arredi per le Residenze dell'Azienda (COMMESSA ALL-01-020) e **€ 296.622,20** per l'acquisto dei primi arredi della RU San Cataldo (COMMESSA PI-01-020).

La tabella successiva mostra la composizione della voce **Riserva per investimenti Utili 2018**:

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2018 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2019	NUOVI ARREDI PER RU SAN CATALDO	€ 1.270.000,00	€ -	€ 296.622,20	€ 973.377,80
2019	SOSTITUZIONE ARREDI VETUSTI VARIE R.U.	€ 347.927,77	€ 30.467,65	€ 150.054,12	€ 167.406,00
2019	NUOVE ATTREZZATURE PER RIDUZIONE PLASTICA	€ 155.000,00	€ -	€ -	€ 155.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.772.927,77</b>	<b>€ 30.467,65</b>	<b>€ 446.676,32</b>	<b>€ 1.295.783,80</b>



- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2019** è stata costituita nel 2020 per **€ 594.319,00**, a seguito della specifica destinazione con Delibera Consiglio Regionale n. 51 del 30 luglio 2020, del 90% dell'Utile realizzato nell'esercizio 2019 a investimenti, al 31/12/2022 erano stati resi indisponibili **€ 121.859,01**. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati resi indisponibili **€ 9.430,43** per i impianti di controllo accessi per varie RU e sedi dell'Azienda (COMMESSA DSU-02-021);

La tabella successiva mostra la destinazione della voce **Riserva per investimenti Utili 2019**:

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2019 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2020	CPI RU NOVOLI	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 100.000,00
2020	CPI RU CALAMANDRE CONTROSOFFITTO CORRIDOI MAGAZZINO	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ 50.000,00
2020	PROGETTAZIONE RIPRISTINO RU TOLOMEI	€ 229.319,00	€ 40.071,30	€ -	€ 189.247,70
2020	LAVORI IN FASE DI COMPLETAMENTO	€ 30.000,00	€ 11.218,64	€ -	€ 18.781,36
2020	IMPIANTI CONNETTIVITA' VARIE RU	€ 80.000,00	€ -	€ -	€ 80.000,00
2020	IMPIANTI CONTROLLI ACCESSIVARIE RU	€ 80.000,00	€ 70.569,07	€ 9.430,93	€ -
2020	CABINA ELETTRICA VIALE GRAMSCI	€ 25.000,00	€ -	€ -	€ 25.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 594.319,00</b>	<b>€ 121.859,01</b>	<b>€ 9.430,93</b>	<b>€ 463.029,06</b>

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2020** è stata costituita nel 2021 per **€ 3.045.289,76**, a seguito della specifica destinazione con Delibera Consiglio Regionale n. 96 del 27 ottobre 2021, del 90% dell'Utile realizzato nell'esercizio 2020 a investimenti, Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati resi indisponibili **€ 568.283,82** di cui: **€ 220.000,00** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-023; : **€ 38.278,60** relativi ad interventi di manutenzione extra-canone effettuati su vari immobili dell'Azienda al 31/12/2022 erano stati resi indisponibili **€ 637.330,61**. (COMMESSA SIFIPI-00-022); **€ 88.515,99** relativi a interventi per la connettività nelle Residenze (COMMESSA DSU-02-022); **€ 119.799,33** per la sostituzione degli ascensori/montacarichi presso le Mense Calamandrei e Martiri (COMMESSA MEN-02-022); lavori di manutenzione della parete vetrata della RU Caponnetto a Firenze (COMMESSA FI-01-022); **€ 14.067,85** relativi a interventi e impianti per la realizzazione del Disaster Recovery (COMMESSA DSU-03-022); **€ 91.622,05** relativi a interventi e impianti per il controllo accessi nelle varie strutture dell'Azienda (COMMESSA DSU-04-022).

La tabella successiva mostra la destinazione della voce **Riserva per investimenti Utili 2020**:

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2020 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2021	RISTRUTTURAZIONE MENSA BANDINI	€ 1.265.289,76	€ 40.902,96	€ -	€ 1.224.386,80
2021	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA 2022	€ 300.000,00	€ 175.498,55	€ 34.278,60	€ 90.222,85
2021	RIFACIMENTO CONSOLIDAMENTO FACCIATA RU NOVOLI	€ 360.000,00	€ 360.000,00	€ -	€ -
2021	RISTRUTTURAZIONE RU SPERANDIE	€ 50.000,00	€ 43.540,44	€ -	€ 6.459,56
2021	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE SALA CINEMA RU CALAMANDREI	€ 80.000,00	€ -	€ -	€ 80.000,00
2021	CPI CALAMANDREI CONTROSOFFITTATURE CORRIDOI MAGAZZINO	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 100.000,00
2020	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA 2023	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00	€ -
2020	INTERVENTI E IMPIANTI PER LA CONNETTIVITA' INTERNET DELLE RU UNIVERSITARIE	€ 190.000,00	€ -	€ 88.515,99	€ 101.484,01
2020	INTERVENTI E IMPIANTI PER LA REALIZZAZIONE DEL DISASTER RECOVERY	€ 50.000,00	€ 17.388,66	€ 14.067,85	€ 18.543,49
2020	MENSA MARTIRI E CALAMANDREI REVISIONE/SOSTITUZIONE MONTACARICHI	€ 160.000,00	€ -	€ 119.799,33	€ 40.200,67
2020	DISPOSITIVI PER CONTROLLO ACCESSI VARIE SEDI	€ 130.000,00	€ -	€ 91.622,05	€ 38.377,95
2020	IMPIANTI E ATTREZZATURE SERVIZIO RISTORAZIONE	€ 140.000,00	€ -	€ -	€ 140.000,00
	<b>Totale</b>	<b>€ 3.045.289,76</b>	<b>€ 637.330,61</b>	<b>€ 568.283,82</b>	<b>€ 1.839.675,33</b>

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2021** è stata costituita nel 2022 per **€ 1.659.086,91**, a seguito della specifica destinazione con Delibera Consiglio Regionale n. 91 del 9 novembre 2022, del 90% dell'Utile realizzato nell'esercizio 2021 a investimenti, al 31/12/2022 erano stati resi indisponibili **€ 90.238,87**. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati resi indisponibili **€ 127.767,58** di cui: **€ 11.705,40** per il finanziamento dell'impermeabilizzazione della centrale termica della RU Maragliano a Firenze (COMMESSA FI-01-023); **€ 40.000,00** per il rifacimento dell'impianto di rilevazione incendi della Mensa Martiri (COMMESSA PI-01-023); **€ 48.314,89** per la sostituzione delle caldaie presso la RU Uopini (COMMESSA SI-02-023); **€ 27.747,29** per l'impianto di climatizzazione della Mensa Novoli (COMMESSA MEN-02-019).

La tabella successiva mostra la destinazione della voce **Riserva per investimenti Utili 2021:**

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2021 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2022	IMPERMIABILIZZAZIONE CENTRALE TERMICA RU MARAGLIANO	€ 150.000,00	€ 30.237,87	€ 11.705,40	€ 108.056,73
2022	SOSTITUZIONE IMPIANTO ARIA CONDIZIONATA MENSA SAN MINIATO	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ -
2022	RIFACIMENTO IMPIANTO RILEVAZIONE INCENDI CUCINE E REFETTORI MENSA MARTIRI	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -
2022	SOSTITUZIONE DELLE CALDAIE RU UOPINI	€ 120.000,00	€ -	€ 48.314,89	€ 71.685,11
2022	LAVORI ADEGUAMENTO EDILI E IMPIANTISTICI PER L'OTTENIMENTO DEI CPI VARIE RESIDENZE	€ 1.189.086,91	€ -	€ -	€ 1.189.086,91
2023	CPI RU NOVOLI	€ 24.474,86	€ -	€ -	€ 24.474,86
2023	IMP. CLIMATIZZAZIONE MENSE CALAMANDREI E NOVOLI	€ 75.525,14	€ -	€ 27.747,29	€ 47.777,85
	<b>Totale</b>	<b>€ 1.659.086,91</b>	<b>€ 90.237,87</b>	<b>€ 127.767,58</b>	<b>€ 1.441.081,36</b>

- **Riserva per investimenti futuri disponibile UTILI 2022** è stata costituita nel 2023 per **€ 857.209,54**, a seguito della specifica destinazione con Delibera Consiglio Regionale n. 4 del 16 gennaio 2024, del 80% dell'Utile realizzato nell'esercizio 2022. Nel corso dell'esercizio 2023 non è stata movimentata.

La tabella successiva mostra la destinazione della voce **Riserva per investimenti Utili 2022:**

<b>RISERVA PER INVESTIMENTI UTILI 2022 DISPONIBILE</b>					
<b>PDI</b>	<b>INTERVENTO</b>	<b>IMPORTO INVESTIMENTO</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2022</b>	<b>RESI INDISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>RISERVA DISPONIBILE AL 31/12/2023</b>
2023	PROGETTAZIONE ANTISISMICA RESIDENZE E MENSE-INTERVENTI CONSEGUENTI	€ 510.000,00	€ -	€ -	€ 510.000,00
2023	INSTALLAZIONE CONTROLLO ACCESSI RESIDENZE	€ 347.209,54	€ -	€ -	€ 347.209,54
	<b>Totale</b>	<b>€ 857.209,54</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 857.209,54</b>

La voce **Altre Riserve**, pari a **€ -2,00**, alla data del 31 dicembre 2022 risulta composta dalle Riserva di Conversione, derivante dal passaggio della valuta lira ad euro come differenza di conversione.

**B) Fondi per rischi ed oneri**

Saldo al 31/12/2023	€ 6.133.225,10
Saldo al 31/12/2022	€ 7.455.976,07
Variazione	€ -1.322.750,97

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
<b>B1</b>				
Fondo trattamento di quiescenza	€ 380.513,89	€ 2.156,66	€ 11.653,71	€ 371.016,84
<b>B3</b>				€ -
Fondo contenziosi e spese legali	€ 168.977,00	€ 32.445,24	€ 166.146,88	€ 35.275,36
Fondo Rischi diversi	€ -	€ 302.549,69	€ -	€ 302.549,69
<b>B4</b>				
Fondo art.92 Dlgs.163/2006 indisponibile	€ 96.485,86	€ -	€ -	€ 96.485,86
Fondo produttività dirigenza	€ 29.393,44	€ 104.198,65	€ 29.393,44	€ 104.198,65
Fondo produttività comparto	€ 1.458.422,48	€ 1.311.832,10	€ 1.383.292,16	€ 1.386.962,42
Fondo indennità di risultato PO	€ 68.961,69	€ 94.162,28	€ 68.961,69	€ 94.162,28
Fondo rinnovo CCNL comparto e dirigenza	€ 559.315,58	€ 279.738,28	€ 380.976,42	€ 458.077,44
Fondo incentivi funzioni tecniche	€ 1.002.500,73	€ 128.272,62	€ 153.709,36	€ 977.063,99
Fondo vincolato per Borse di Studio	€ 3.691.405,40	€ 1.570.647,02	€ 2.954.619,85	€ 2.307.432,57
<b>Totale €</b>	<b>7.455.976,07</b>	<b>3.826.002,54</b>	<b>5.148.753,51</b>	<b>6.133.225,10</b>

- **Fondo trattamento di quiescenza:** pari a € **371.016,84** al 31 dicembre 2023 è costituito dalle somme accantonate prevedibilmente da erogarsi negli esercizi successivi a titolo di recupero, da parte dell'INPS, dei maggiori oneri pensionistici derivanti dai miglioramenti contrattuali così come previsto dal D.M. 23 luglio 1991. Si è provveduto, a fine esercizio, ad effettuare l'accantonamento per l'anno 2023 pari ad € **2.156,66** per i dipendenti andati in quiescenza nel periodo di vacanza contrattuale, mentre si è rilevato un decremento pari a € **11.653,71** per il pagamento degli oneri richiesti dall'INPS gestione dipendenti pubblici.
- **Fondo contenziosi e spese legali:** pari a € **35.275,36**, a chiusura dell'esercizio 2023. Il Fondo ha subito i seguenti decrementi: con Provvedimento n. 24 del 07/03/2024 l'Azienda ha preso atto della Sentenza n. 313/24 del 29/01/2024 relativa al Decreto Ingiuntivo immediatamente esecutivo ex art.642 c.p.c del Tribunale di Firenze promosso dalla Società SE.GI. Srl, notificato all'Azienda in data 25/10/2021 derivante dal mancato saldo di fatture emesse per i servizi di pulizia, igiene ambientale, portierato e

facchinaggio per gli uffici e le residenze universitarie delle articolazioni organizzative territoriali di Pisa, Siena e Firenze di cui ai contratti di appalto rep.126 e raccolta 442 del 31 ottobre - Lotto 1 Pisa e n. rep. 127 e raccolta 445 del 20 novembre 2012 - Lotto 2 Firenze e Siena. Nel corso del 2021 a fini cautelativi, in applicazione del principio di prudenza e su raccomandazione del Collegio dei Revisori, l'Azienda aveva accantonato la potenziale passività in caso di soccombenza pari a **€ 196.685,25** e al contempo aveva fatto opposizione rappresentata dall'avvocatura Regionale al Decreto ingiuntivo in parola, limitatamente alla somma non dovuta. La Sentenza n. 313/24 del 29/01/2024 ha condannato l'Azienda al pagamento di **€ 90.509,16** comprensive di spese legali (di cui **€ 35.321,05** iscritta al Bilancio d'esercizio nei Debiti vs fornitori) e a seguito del pagamento definitivo il Fondo è stato ridotto anche di **€ 106.176,04** quale ricavo straordinario; Il Fondo è stato inoltre ridotto di **€ 7.594,08** accantonati nel 2022, per il saldo riferito all'incarico professionale all'Avvocato Guccinelli, per resistere all'appello promosso da Grandi Lavori Fincosit, già condannata in primo grado dal Tribunale di Pisa a rifondere all'Azienda il costo delle manutenzioni riferite alla Residenza Paradisa.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato rilevato l'accantonamento a fini cautelativi, in applicazione del principio di prudenza, della potenziale passività in caso di soccombenza di **€ 32.445,24**, relativi al Decreto Ingiuntivo immediatamente esecutivo ex art.633 c.p.c del Tribunale di Firenze promosso dalla Società Lucisano Impianti SRL notificato all'Azienda in data 16/10/2023 derivante dal mancato saldo di una fattura inerente le opere elettriche dei lavori per l'ottenimento del CPI della RU Cipressino. L'Azienda rappresentata dall'Avvocatura Regionale ha fatto opposizione al Decreto ingiuntivo in parola, per la somma suddetta che ritiene non dovuta, al fine di impedire che al decorso del quarantesimo giorno dalla data di notifica lo stesso acquisisca la natura di titolo esecutivo, che avrebbe comportato per l'Azienda l'onere di esborsare l'intera cifra indicata nell'atto.

- **Fondo Rischi Diversi:** pari a **€ 302.549,69**, a chiusura dell'esercizio 2023, rileva l'accantonamento delle somme richieste dall'Università degli studi di Firenze, riferite alle imposte pagate dalla stessa per gli anni dal 2005 al 2022 per Ires e IMU su alcuni immobili concessi in comodato d'Uso all'Azienda: RU Via Pisana, RU Calamandrei, Mensa Santa Marta, Bar del Polo Novoli. Con Determinazione Dirigenziale n. 199 del 28/03/2024, si dispone l'accantonamento di **€ 302.549,69** in via prudenziale, nelle more di un approfondimento e ulteriori verifiche da parte del consulente fiscale dell'Azienda dei contratti e dei requisiti oggettivi e soggettivi in ordine al pagamento delle imposte richieste a rimborso da Unifi.
- **Fondo art.92 D.lgs. 163/2006 indisponibile:** pari ad **€ 96.485,86** non è stato

movimentato nel corso dell'esercizio 2023.

- **Fondo produttività dirigenza:** per un importo pari a **€ 104.198,65** è costituito: per **€ 69.205,62** dall'accantonamento destinato al finanziamento dell'indennità massima di risultato dei Dirigenti di competenza dell'anno 2023 e per **€ 16.470,93** dagli oneri sociali relativi; **€ 12.950,00** dall'accantonamento destinato al finanziamento dell'indennità massima di risultato del Direttore massima di competenza dell'anno 2023 e per **€ 3.082,10** dagli oneri sociali relativi, tenuto conto che ai sensi di quanto disposto con Provvedimento del Direttore n. 56 del 02/05/2023 "AREA DELLA DIRIGENZA - COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023 - ART. 57, CCNL 2016-2018 E RIDETERMINAZIONE LIMITE EX ART. 23 DEL D.LGS. N. 75/201 A SEGUITO INCLUSIONE DELLE RISORSE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA A TEMPO DETERMINATO NEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA POSIZIONE E DEL RISULTATO DELLA DIRIGENZA" dal corrente esercizio la retribuzione di risultato del Direttore quale Dirigente a tempo determinato dell'Azienda è inclusa nel Fondo per il finanziamento della posizione e del risultato della dirigenza; **€ 2.490,00** per il pagamento da parte di Er.go Bologna del compenso riferito ad un incarico extra istituzionale svolto da un Dirigente dell'Azienda, in applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 (Onnicomprensività del trattamento economico) del CCNL della Dirigenza Area Funzioni Locali del 17 dicembre 2020.
- **Fondo produttività comparto:** per un importo pari a **€ 1.386.962,42** che risulta così costituito: per **€ 1.059.638,21** quale accantonamento del salario accessorio dell'anno 2023, da corrispondere nel corso del 2024 al personale dipendente del comparto, a cui si aggiungono gli oneri di competenza dell'esercizio per **€ 252.193,89; € 73.018,48** riferito alle quote relative agli incrementi annuali di cui al comma 1, lett. b) di competenza degli anni 2021 e 2022 e quelle relative agli incrementi annuali di cui al comma 3 di competenza dell'anno 2022 da computare, quali risorse variabili ed una tantum, nel Fondo relativo al 2023. L'ammontare dell'incremento di cui al comma 1, lett. b) competenza anno 2021 e 2022 è pari ad € 58.981,00 a cui si aggiungono oneri sociali per € 14.037,48 ai sensi di quanto disposto con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 31/07/2023 "AUTORIZZAZIONE ALLA SOTTOSCRIZIONE DA PARTE DEL DIRETTORE DELL' "IPOTESI ACCORDO RIPARTIZIONE RISORSE FONDO RISORSE DECENTRATE AI SENSI DELL'ART. 79 DEL CCNL FUNZIONI LOCALI 16.11.2022" PER L'ANNO 2023, A NORMA DELL'ART. 8 COMMA 1 DEL MEDESIMO CCN"; **€ 2.111,84** quale accantonamento per salario accessorio riferito all'esercizio 2017 non ancora corrisposto ad un dipendente deceduto, per il quale sono in corso le pratiche di successione.

- **Fondo indennità di risultato P.O.:** per un importo pari a **€ 94.162,28** costituito per **€ 76.060,00** quale accantonamento dell'indennità massima di risultato per l'anno 2023 da corrispondere nel corso del 2024 al personale dipendente titolare di posizione organizzativa, a cui si aggiungono gli oneri di competenza dell'esercizio per **€ 18.102,28**, ai sensi di quanto disposto con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 31/07/2023 "AUTORIZZAZIONE ALLA SOTTOSCRIZIONE DA PARTE DEL DIRETTORE DELL' "IPOTESI ACCORDO RIPARTIZIONE RISORSE FONDO RISORSE DECENTRATE AI SENSI DELL'ART. 79 DEL CCNL FUNZIONI LOCALI 16.11.2022" PER L'ANNO 2023, A NORMA DELL'ART. 8 COMMA 1 DEL MEDESIMO CCN";
- **Fondo rinnovo CCNL comparto e dirigenza:** l'importo pari a **€ 458.077,44** è costituito: **€ 81.830,59** per somme accantonate relative all'esercizio 2022 in previsione del rinnovo Contratto Collettivo Nazionale relativo al Personale del Comparto Funzioni Locali Regioni e Autonomie Locali parte economica riferito al triennio 2022-2024; **€ 268.682,55** per somme accantonate relative all'esercizio 2023, pari al 3,78% calcolato sul monte salari del 2018 comprensivo di oneri riflessi e Irap, in previsione del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale relativo al Personale del Comparto Funzioni Locali Regioni e Autonomie Locali parte economica riferito al triennio 2022-2024; **€ 96.508,57** dalle somme da corrispondere al Personale Dirigente per arretrati legati al rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale Area Funzioni Locali riferito agli anni dal 2019 al 2022; **€ 11.055,73** per somme accantonate relative all'esercizio 2023, pari al 3,78% calcolato sul monte salari del 2016 rivalutato del 3,48%, comprensivo di oneri riflessi e Irap, da corrispondere al Personale Dirigente per arretrati legati al rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale Area Funzioni Locali.
- **Fondo incentivi funzioni tecniche:** pari a **€ 977.063,99**, l'Azienda ha approvato con Deliberazione n. 78 del 2 dicembre 2021 la disciplina regolamentare per la corresponsione degli Incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016. Il comma 3 della citata norma prevede che *"l'ottanta per cento delle risorse finanziarie del fondo costituito ai sensi del comma 2 è ripartito, per ciascuna opera o lavoro, servizio, fornitura con le modalità e i criteri previsti in sede di contrattazione decentrata integrativa del personale, sulla base di apposito regolamento adottato dalle amministrazioni secondo i rispettivi ordinamenti, tra il responsabile unico del procedimento e i soggetti che svolgono le funzioni tecniche indicate al comma 2 nonché tra i loro collaboratori. Gli importi sono comprensivi anche degli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione"*. In ottemperanza alla disciplina regolamentare approvata, che ha stabilito all'1% la percentuale massima di incentivazione da corrispondere, si è proceduto ad effettuare l'accantonamento prudenziale al Fondo per la quota di competenza dell'esercizio 2023 pari a **€**

**128.272,62**, di cui il 20% pari a **€ 25.654,52** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione e l'80% pari **€ 102.618,09**.

- Per gli anni precedenti, in ottemperanza della norma, con Provvedimento del Direttore n. 632 del 29 dicembre 2017, si era disposto che nelle more degli accordi decentrati integrativi e della disciplina regolamentare da adottare da parte dell'Azienda, di accantonare in Bilancio 2017 le risorse necessarie al finanziamento dell'incentivo per funzioni tecniche, stimate nel valore massimo di **€ 130.000,00**, su un conto o conti sui quali non è possibile effettuare pagamenti. Tale accantonamento era stato effettuato secondo un'ottica prudenziale considerata la limitata chiarezza circa il comportamento che le amministrazioni devono adottare rispetto agli incentivi per funzioni tecniche. Nel corso dell'esercizio 2018, nelle more degli accordi decentrati integrativi e della disciplina regolamentare da adottare da parte dell'Azienda, si era proceduto ad effettuare l'accantonamento prudenziale al Fondo per la quota di competenza dell'esercizio 2018 pari a **€ 163.499,14** di cui il 20% pari a **€ 32.699,83** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione e l'80% pari **€ 130.799,31** ad incentivazione del personale. Nel corso dell'esercizio 2019, nelle more degli accordi decentrati integrativi e della disciplina regolamentare da adottare da parte dell'Azienda, si era proceduto ad effettuare l'accantonamento prudenziale al Fondo per la quota di competenza dell'esercizio pari a **€ 209.461,76** di cui il 20% pari a **€ 41.892,35** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione e l'80% pari **€ 167.569,41** ad incentivazione del personale; Nel corso dell'esercizio 2020, nelle more degli accordi decentrati integrativi e della disciplina regolamentare da adottare da parte dell'Azienda, si era proceduto ad effettuare l'accantonamento prudenziale al Fondo per la quota di competenza dell'esercizio pari a **€ 340.158,16** di cui il 20% pari a **€ 68.031,63** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione e l'80% pari **€ 272.126,52** ad incentivazione del personale. Nel corso dell'esercizio 2021 si era proceduto ad effettuare l'accantonamento prudenziale al Fondo per la quota di competenza dell'esercizio pari a **€ 102.122,04**, di cui il 20% pari a **€ 20.424,41** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione e l'80% pari **€ 81.697,63** ad incentivazione del personale. Nel corso dell'esercizio 2022 si era proceduto ad effettuare l'accantonamento prudenziale al Fondo per la quota di competenza dell'esercizio pari a **€ 118.973,89**, di cui il 20% pari a **€ 23.794,78** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione e l'80% pari **€ 95.179,11** ad incentivazione del personale.

In merito agli incentivi, la Delibera n. 6/2018 della sezione delle Autonomie della Corte dei Conti aveva chiarito la natura degli incentivi per funzioni tecniche di cui all' art. 113 del



D.Lgs. 50/2016, richiamando il comma 5-bis introdotto dalla Finanziaria 2018 (art. 1, comma 526, legge 205/2017) per dire che:

- Le risorse per incentivi, sino all'esercizio 2017, sono da includere nel tetto dei trattamenti accessori del personale;
- Dall'esercizio 2018, non si tratta di spesa del personale, e gli Incentivi per i componenti del gruppo di lavoro fanno capo al medesimo capitolo di spesa previsto per il singolo lavoro pubblico (quindi titolo 2° della spesa), servizio o fornitura (titolo 1° della spesa).
- Nel corso dell'esercizio 2023, si è proceduto ad effettuare l'iscrizione alle Immobilizzazioni in corso per la previsione della quota di competenza dell'esercizio per affidamenti aventi ad oggetto interventi in c/capitale pari a **51.317,57** di cui **€ 10.263,51** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione previsti nel quadro economico dei singoli interventi oggetto di incentivo e **€ 41.054,06** ad incentivazione del personale. Per la parte afferente agli affidamenti di servizi e forniture è stato invece rilevato l'accantonamento alla Voce B.13) Altri accantonamenti per **€ 76.955,05** per la previsione della quota da destinare ad incentivi, di cui **€ 15.391,01** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione previsti nel quadro economico dei singoli interventi oggetto di incentivo e **€ 61.564,04** ad incentivazione del personale.

A seguito dell'approvazione con Deliberazione n. 78 del 2 dicembre 2021, della disciplina regolamentare per la corresponsione degli Incentivi per funzioni tecniche, le risorse accantonate prudenzialmente al 2% negli anni precedenti, sono state oggetto nel corso dell'esercizio 2022 e dell'esercizio 2023 di opportune verifiche, in particolare a seguito delle Determinazioni Dirigenziali n. 777 e 778 del 30/12/2022 aventi ad oggetto la ricognizione degli interventi incentivabili per gli anni 2020 e 2021. A seguito di tale ricognizione e di una puntuale definizione sia degli interventi in c/capitale per i quali può effettivamente riconoscersi l'incentivo, sia della quota incentivabile pari al massimo all'1% il Fondo è stato ridotto nel 2023 di **€ 41.926,78**, riferito alla quota preventivamente accantonata che non può invece essere liquidata a titolo di incentivo. Le risorse accantonate prudenzialmente al 2% negli anni 2017-2018-2019, saranno oggetto nel corso dell'esercizio 2024 di opportune verifiche e assestamento.

Nel corso dell'esercizio 2023 con Determinazione Dirigenziale n. 545 del 04/09/2023 *"REGOLAMENTO RECANTE "DISCIPLINA PER LA CORRESPENSIONE DEGLI INCENTIVI PER LE FUNZIONI TECNICHE PREVISTI DALL'ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016". ATTO RICOGNITIVO AI FINI DELL'APPLICAZIONE EX ART. 14 DEL REGOLAMENTO AGLI INTERVENTI PREGRESSI DI COMPETENZA DELL'AREA RISTORAZIONE"* sono state erogate le somme a titolo di incentivazione per gli anni 2017-2018-2019-2020-2021 **€**

**111.782,58** comprensive di oneri CPDEL e Irap a carico dei dipendenti, per le gare afferenti ai servizi e forniture del Servizio Ristorazione dell'Azienda.

**Fondo risorse vincolate a Borse di studio:** l'importo pari a **€ 2.307.432,57** al 31/12/2023, è costituito dalla destinazione di **€ 736.785,55** nel 2022 e di **€ 1.570.647,02** nel corrente esercizio (secondo quanto disposto con DGRT n. 1559 del 27/12/2022), di cui **€ 893.624,34** per i risparmi conseguenti: sia alla decadenza del debito per benefici verso studenti vincitori, che non hanno riscosso il mandato entro i termini previsti dai Bandi di concorso, che del debito per la II rata della borsa di studio degli studenti iscritti al I anno a.a. 2021/2022, che non hanno raggiunto entro i termini previsti dai bandi di concorso i crediti necessari al mantenimento del beneficio; **€ 677.022,68** riferito al recupero della I rata della borsa di studio degli studenti iscritti al I anno a.a. 2021/2022, che non hanno raggiunto entro i termini previsti dai bandi di concorso i crediti necessari al mantenimento del beneficio, in accordo con il settore regionale di riferimento. Nel corso dell'esercizio 2023 il Fondo è stato ridotto di **€ 2.954.619,85** accantonati al 31/12/2021, contabilizzati ai trasferimenti di competenza dell'esercizio per il finanziamento delle Borse di studio a.a. 2022/2023.

**C) Trattamento di fine servizio di lavoro subordinato**

Saldo al 31/12/2023	€	304.288,11
Saldo al 31/12/2022	€	304.288,11
Variazioni	€	-

Descrizione	31/12/2022	Acc.to esercizio	Variazioni +/-	31/12/2023
Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 304.288,11	€ -	€ -	€ 304.288,11
<b>Totale</b>	<b>€ 304.288,11</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 304.288,11</b>

La voce **trattamento di fine servizio**, pari a **€ 304.288,11**, è stata iscritta in bilancio al fine di rappresentare l'accantonamento dell'indennità di fine servizio art. 150 Legge R.T. n. 51 del 21 Agosto 1989, dovute per il trattamento di miglior favore riservato ai dipendenti trasferiti dalla Regione Toscana alle Aziende alla data del 1 luglio 1994. Per l'esercizio 2021 non è stato rilevato alcun accantonamento in quanto la Legge R.T. n. 66 del 27 dicembre 2011 "Legge Finanziaria per l'anno 2012" all'art. 138 stabilisce che "A far data dal 1 gennaio 2012 cessano gli effetti di cui all'art. 150 della Legge Regionale n. 51 del 21 agosto 1989". Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state liquidate indennità di fine servizio. Il Fondo sarà oggetto nel corso dell'esercizio 2024 di opportune verifiche, riferite in particolare alla ricognizione di quanti dipendenti ancora in servizio hanno effettivamente diritto a percepire l'Indennità di TFS.

## D) Debiti

Saldo al 31/12/2023	€ 15.452.244,69
Saldo al 31/12/2022	€ 16.456.388,06
Variazioni	€ -1.004.143,37

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così suddivisi:

Descrizione	Entro		Oltre	Totale
	12 mesi			
<b>D2</b>				
<b>Debiti verso Regione Toscana</b>				
Debiti verso Regione Toscana per tassa regionale	€ 2.219.449,45	€ -	€ 2.219.449,45	
<b>Totale voce D2</b>	<b>€ 2.219.449,45</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.219.449,45</b>	
<b>D4</b>				
<b>Debiti verso Fornitori</b>				
Debiti verso fornitori	€ 4.216.631,83	€ -	€ 4.216.631,83	
Debiti verso professionisti	€ 5.075,20	€ -	€ 5.075,20	
Debiti per cauzioni fornitori	€ -	€ 31.437,66	€ 31.437,66	
Debiti per cauzioni box	€ -	€ 2.620,00	€ 2.620,00	
Debiti per fatture da ricevere	€ 5.067.119,05	€ -	€ 5.067.119,05	
Debiti v/fornitori tirocini curriculari	€ 27.000,00	€ -	€ 27.000,00	
<b>Totale voce D4</b>	<b>€ 9.315.826,08</b>	<b>€ 34.057,66</b>	<b>€ 9.349.883,74</b>	
<b>D5</b>				
<b>Debiti Tributari</b>				
Regione Toscana conto IRAP attività istituzionale	€ 328.647,38	€ -	€ 328.647,38	
Erario conto IRES	€ 20.438,00	€ -	€ 20.438,00	
Erario conto ritenute IRPEF dipendenti	€ 183.966,13	€ -	€ 183.966,13	
Erario conto ritenute IRPEF professionisti	€ 2.844,05	€ -	€ 2.844,05	
Erario conto add.regionale dipendenti	€ 448,61	€ -	€ 448,61	
Erario conto IVA Split istituzionale	€ 16.681,39	€ -	€ 16.681,39	
Erario conto IVA a debito	€ 94.591,63	€ -	€ 94.591,63	
<b>Totale voce D5</b>	<b>€ 647.617,19</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 647.617,19</b>	
<b>D6</b>				
<b>Debiti verso istituti di Previdenza</b>				
Debiti per oneri sociali CPDEL dipendenti	€ 343.243,72	€ -	€ 343.243,72	
Debiti per oneri sociali Fondo credito	€ 4.197,98	€ -	€ 4.197,98	
Debiti per oneri sociali Inadel	€ 54.967,69	€ -	€ 54.967,69	
Debiti per oneri sociali Inps	€ 152,92	€ -	€ 152,92	
Contributi assistenziali INAIL	€ 8.658,03		€ 8.658,03	
Debiti per oneri sociali CPDEL riscatti/ricongiunzioni	€ 917,53	€ -	€ 917,53	
<b>Totale voce D6</b>	<b>€ 412.137,87</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 412.137,87</b>	

Descrizione	Entro	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	
<b>D8</b>			
<b>Altri debiti</b>			
Dipendenti conto retribuzioni	€ 34.256,64	€ -	€ 34.256,64
Debiti per pignoramenti	€ 314,43	€ -	€ 314,43
Debiti indennità risultato Direttore	€ 16.305,35	€ -	€ 16.305,35
Debiti verso Consiglio di Amministrazione	€ 236,80	€ -	€ 236,80
<b>Totale voce D8</b>	<b>€ 51.113,22</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 51.113,22</b>
<b>D9</b>			
<b>Debiti verso studenti</b>			
Debiti verso studenti per benefici monetari	€ 1.412.233,76	€ -	€ 1.412.233,76
Altri debiti verso studenti	€ 2.815,10	€ -	€ 2.815,10
Debiti verso associazioni studentesche	€ 33.990,40	€ -	€ 33.990,40
Debiti per cauzioni studenti	€ 218.309,15	€ 873.236,58	€ 1.091.545,73
Acconti da studenti da regolarizzare	€ 3.258,23	€ -	€ 3.258,23
Debiti v/studenti voucher post laurea 2022/2023	€ 187.200,00		€ 187.200,00
Debiti v/studenti tirocini curriculari retribuiti 2022/2023	€ 41.000,00	€ -	€ 41.000,00
<b>Totale voce D9</b>	<b>€ 1.898.806,64</b>	<b>€ 873.236,58</b>	<b>€ 2.772.043,22</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>€ 14.544.950,45</b>	<b>€ 907.294,24</b>	<b>€ 15.452.244,69</b>

La voce **Debiti verso Regione Toscana** di **€ 2.219.449,45** risulta così composta:

**Debiti c/Regione Toscana** pari a **€ 2.118.340,00** rappresenta il debito verso la Regione Toscana, per tassa regionale incassata nell'anno e relativa all'anno accademico 2023/2024, da compensare nell'esercizio successivo.

**Debiti c/Regione Toscana POR-FSE progetti orientamento** pari a **€ 18.455,45** per le economie a seguito di chiusura della linea di intervento - Progetti di orientamento verso Università, di cui al Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 3960 del 12/03/2018. Tali somme sono state restituite alla regione Toscana a Febbraio 2024.

**Debiti c/Regione Toscana POR-FSE tirocini curriculari** pari a **€ 82.654,00** per le economie a seguito di chiusura della linea di intervento - Tirocini curriculari in anticipazione FSE 2014/2020, di cui al Decreto Dirigenziale Regione Toscana n. 5280 del 14/11/2014. Tali somme sono state restituite alla regione Toscana a Febbraio 2024.

La voce **Debiti verso fornitori** per **€ 9.349.883,74** risulta così composta:

<b>Debiti verso fornitori</b>	pari a <b>€ 4.216.631,83</b> , evidenzia l'ammontare del debito nei confronti di fornitori a seguito di acquisizione di beni e/o servizi. La rilevanza di tale importo trova giustificazione nella modalità di pagamento contrattualmente prevista, 30 giorni dall'arrivo del documento imposti per Legge.
<b>Debiti verso professionisti</b>	pari a <b>€ 5.075,20</b> , per iscrizione di debiti in conseguenza di onorari relativi a prestazioni rese da studi professionali di competenza economica dell'anno, ma finanziariamente da erogarsi nell'esercizio successivo.
<b>Debiti per cauzioni fornitori</b>	pari a <b>€ 31.437,66</b> costituiti dalle cauzioni versate dai fornitori vincitori di gare d'appalto.
<b>Debiti per cauzioni box</b>	pari a <b>€ 2.620,00</b> costituiti dalle cauzioni versate dai locatari dei box auto presso le Residenze "Il Cipressino" e "Mario Luzi".
<b>Debiti per fatture da ricevere</b>	pari a <b>€ 5.067.119,05</b> è composta dai debiti iscritti a seguito di costi di competenza economica dell'esercizio, ma per i quali l'Azienda al 31 dicembre 2023, non risulta ancora in possesso dei relativi documenti contabili. <b>(Allegato 1)</b> .
<b>Debiti verso fornitori tirocini curriculari</b>	Pari a <b>€ 27.000,00</b> rileva il debito nei confronti delle Aziende ammesse con apposite Determinazioni Dirigenziali al progetto per l'attivazione della linea di intervento dei tirocini formativi retribuiti.

La voce **Debiti tributari** pari a **€ 647.617,19** risulta così composta:

<b>Regione Toscana conto IRAP attività istituzionale</b>	pari a <b>€ 328.647,38</b> accoglie il debito verso la Regione Toscana per la quota di IRAP calcolata per l'anno 2023 sulla parte del valore della produzione derivante dalle attività istituzionali mediante applicazione del metodo retributivo. In particolare si riferisce per <b>€ 38.651,47</b> ad Irap sugli stipendi di dicembre 2023 versata a gennaio 2023, ed <b>€ 289.995,91</b> Irap retributivo dell'esercizio 2023 da compensare con gli acconti in sede di Dichiarazione Irap 2024.
<b>Erario conto IRES</b>	pari a <b>€ 20.438,00</b> costituisce il debito per IRES per il 2023 sui redditi fondiari scaturenti dalle proprietà immobiliari dell'Azienda, da compensare con gli acconti in sede di Unico 2024.
<b>Erario ritenute IRPEF dipendenti e organi</b>	pari a <b>€ 183.966,13</b> è costituito dal debito verso l'erario, per le ritenute IRPEF sugli stipendi pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.

<b>Erario ritenute IRPEF professionisti</b>	pari a <b>€ 2.844,05</b> è costituito dal debito verso l'erario per le ritenute IRPEF sulle notule dei professionisti pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.
<b>Erario c/ addizionale regionale dipendenti</b>	pari a <b>€ 448,61</b> è costituito dal debito verso l'erario, per le addizionali regionali Irpef sugli stipendi pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.
<b>Erario c/Iva a debito</b>	pari a <b>€ 94.591,63</b> è costituito dal debito verso l'Erario, per l'Iva sugli acquisti Commerciali del mese di dicembre 2023 al netto dell'acconto versato pari a <b>€ 530.747,36</b> , ai sensi di quanto disposto con la conversione del D.L. 50 del 24 aprile 2017 art. 1, che ha esteso l'applicazione dello "split payment" a tutti i soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione a far data dal 1 luglio 2017.
<b>Erario c/Iva Split Istituzionale</b>	pari a <b>€ 16.681,39</b> è costituito dal debito verso l'Erario, per l'Iva sugli acquisti Istituzionali del mese di dicembre 2023, ai sensi di quanto disposto con la conversione del D.L. 50 del 24 aprile 2017 art. 1, che ha esteso l'applicazione dello "split payment" a tutti i soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione a far data dal 1 luglio 2017.

La voce **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza** pari a **€ 412.137,87** risulta così composta:

<b>Contributi previdenziali CPDEL</b>	pari a <b>€ 343.243,72</b> è costituito dal debito verso l'istituto di previdenza per le trattenute e gli oneri a carico Azienda sugli stipendi pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.
<b>Contributi previdenziali Fondo credito</b>	pari a <b>€ 4.197,98</b> è costituito dal debito verso l'istituto di previdenza per le trattenute sugli stipendi pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.
<b>Contributi previdenziali Inadel</b>	pari a <b>€ 54.967,69</b> è costituito dal debito verso l'Istituto di previdenza per le trattenute e gli oneri a carico Azienda sugli stipendi pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.
<b>Contributi previdenziali Inps dipendenti</b>	pari a <b>€ 152,92</b> è costituito dal debito verso l'istituto di previdenza per le trattenute e gli oneri a carico Azienda sugli stipendi dei Dipendenti a tempo determinato pagati a dicembre 2023, versato a gennaio 2024.
<b>Contributi assistenziali Inail</b>	pari a <b>€ 8.658,03</b> è costituito dal debito verso l'Inail per il conguaglio dei premi riferiti all'esercizio 2023, liquidati in sede di autoliquidazione a febbraio 2024.

**Contributi previdenziali CPDEL riscatti-ricongiunzioni** pari a **€ 917,53** è costituito dal debito verso l'istituto di previdenza, per le trattenute operate sugli stipendi pagati a dicembre 2023 ai dipendenti, versato a gennaio 2024.

La voce **Altri debiti** pari a **€ 51.113,22** risulta così composta:

**Dipendenti conto retribuzioni** per **€ 34.256,64** si riferisce al debito verso il personale dipendente per indennità di turno, indennità di rischio, maneggio valori, straordinario dei mesi di novembre e dicembre 2023 pagate nei primi mesi dell'esercizio 2024.

**Debiti per pignoramenti** per **€ 314,43** si riferisce al debito per un pignoramento trattenuto ad un dipendente nel mese di dicembre 2023, pagato a gennaio 2024.

**Debiti vs Consiglio di Amministrazione** per **€ 236,80** si riferisce al debito verso i componenti del Consiglio, riferito a gettoni di presenze del mese di dicembre 2023 pagati nei primi mesi dell'esercizio 2024.

**Debiti indennità di risultato al Direttore** pari a **€ 16.305,35** rappresenta il debito per l'indennità di risultato massima per l'anno 2022, secondo quanto disposto dalla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 85 del 20/12/2021. Il debito è iscritto al lordo degli oneri sociali di competenza. L'indennità di risultato massima per l'esercizio 2023 è stata rilevata quale accantonamento nel Fondo produttività dirigenza, come spiegato a pag. 68 della presente Nota Integrativa.

La voce **Debiti verso studenti** per **€ 2.772.043,22** risulta così composta:

**Debiti verso studenti per benefici monetari** pari a **€ 1.412.233,76**, è costituito:

- da **€ 166.812,15** per somme dovute agli studenti a seguito di benefici spettanti, ma per i quali gli stessi non hanno provveduto a trasmettere l'Iban o l'hanno comunicato errato e sono in attesa di riemissione al termine dell'esercizio di competenza;
- da **€ 1.206.080,00** per la seconda rata della borsa a.a. 2022/2023 degli iscritti al I anno, per i quali gli uffici stanno ultimando le verifiche dei crediti alla data del 28/02/2024;
- da **€ 39.341,61** afferenti al saldo della mobilità internazionale 2022/2023, pagata a gennaio 2024.



**Altri debiti verso studenti**

pari a € **2.815,10**, rappresenta il debito verso studenti, per l'erogazione di contributo affitto o altri benefici di competenza dell'esercizio, ma da erogare nell'esercizio successivo o da contributi messi in pagamento nell'esercizio, ma non andati a buon fine per Iban errato al 31 dicembre 2023.

**Debiti verso associazioni studentesche**

pari a € **33.990,40**, per contributi a favore di associazioni culturali e sportive delle tre sedi territoriali, di competenza economica dell'anno, ma da erogarsi nell'esercizio successivo terminate le operazioni di verifica da parte del Servizio competente.

**Debiti per cauzioni studenti**

pari a € **1.091.545,73**, rappresentano il debito nei confronti degli studenti assegnatari di posto alloggio, che hanno versato la cauzione. La cauzione viene restituita al momento in cui lo studente lascia definitivamente la Residenza; nel caso in cui a seguito di verifica risultino danni a cose mobili o immobili, la cauzione è trattenuta parzialmente o totalmente.

**Debiti verso studenti per tirocini curriculari retribuiti**

pari a € **41.000,00**, rappresentano il debito nei confronti degli studenti per l'attivazione e gestione della linea di intervento su tirocini curriculari retribuiti, per i quali non è stato ancora attivato alcun progetto e pertanto non costituiscono alla chiusura del Bilancio 2023 un debito verso le aziende.

**Debiti verso studenti voucher post laurea**

pari a € **187.200,00**, rappresentano il debito nei confronti degli studenti per l'attivazione e gestione della linea di intervento Voucher post laurea a.a. 2022/2023, di cui al Decreto Regionale n. 21482/23 che saranno pagati a conclusione del Master nel corso dell'esercizio 2024.

**Acconti da studenti da regolarizzare**

pari a € **3.258,23** per pagamenti effettuati da studenti per la restituzione a seguito di revoche, per i quali il bollettino di c/c corrente è stato smarrito dall'ufficio postale, o bonifici senza causale e/o con versante sconosciuto, rispetto ai quali l'Azienda non è stata in grado di ricondurre il pagamento all'ordinante.

**E) Ratei e Risconti**

Saldo al 31/12/2023	€ 96.456.696,57
Saldo al 31/12/2022	€ 98.568.292,60
Variazioni	€ - 2.111.596,03

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/2023
<b>Risconti Passivi</b>				
Su Fitti attivi	€ 2.278,90	€ -	€ 2.278,90	€ -
Su trasferimenti FIS MIUR 2022 quota eccedente	€ 3.501.395,04	€ -	€ 3.501.395,04	€ -
Su trasferimenti FIS MIUR 2023 acconto	€ 12.356.691,00	€ -	€ 12.356.691,00	€ -
Su trasferimenti FIS MIUR 2023 saldo	€ 11.274.077,49	€ -	€ 11.274.077,49	€ -
Su trasferimenti FIS MIUR 2023 quota eccedente	€ -	€ 6.101.482,42	€ -	€ 6.101.482,42
Su trasferimenti FIS MIUR 2024 acconto	€ -	€ 14.648.365,15	€ -	€ 14.648.365,15
Su trasferimenti FIS MIUR 2024 saldo	€ -	€ 5.925.658,90	€ -	€ 5.925.658,90
Su contributi in c/capitale SI	€ 8.246.736,39	€ -	€ 245.359,99	€ 8.001.376,40
Su contributi L. 338/2000 Firenze	€ 5.321.814,43	€ -	€ 124.272,26	€ 5.197.542,17
Su contributi L. 338/2000 Siena	€ 8.349.854,84	€ -	€ 233.989,58	€ 8.115.865,26
Su contributi in c/capitale R.T. PI	€ 16.511.344,56	€ -	€ 1.557.372,71	€ 14.953.971,85
Su contributo in c/capitale R.T. Pisa ex Via dell'Occhio	€ -	€ 997.421,69	€ -	€ 997.421,69
Su contributi in c/capitale PI	€ 1.772.375,06	€ -	€ 111.442,44	€ 1.660.932,62
Su contributi Regione Toscana 2009	€ 5.084.408,91	€ -	€ 130.766,24	€ 4.953.642,67
Su contributi Regione Toscana 2010	€ 286.804,66	€ -	€ 34.599,31	€ 252.205,35
Su contributi Regione Toscana 2011	€ 121.295,85	€ -	€ 12.537,09	€ 108.758,76
Su contributi Regione Toscana 2012	€ 4.097.162,29	€ -	€ 121.803,90	€ 3.975.358,39
Su contributi L. 338/2000 Pisa	€ 6.314.677,06	€ -	€ -	€ 6.314.677,06
Su contributi Regione Toscana 2013	€ 434.673,38	€ -	€ 17.490,67	€ 417.182,71
Su contributi APES San Cataldo	€ 2.478.993,12	€ -	€ -	€ 2.478.993,12
Su contributi Regione Toscana 2014	€ 6.730.200,69	€ -	€ 201.674,64	€ 6.528.526,05
Su contributi Regione Toscana 2015	€ 3.958.661,20	€ -	€ 192.064,83	€ 3.766.596,37
Su contributi Regione Toscana 2017	€ 278.784,38	€ -	€ 10.598,12	€ 268.186,26
Su contributi Regione Toscana 2018	€ 960.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ 940.000,00
Su contributi Regione Toscana 2019	€ 486.063,35	€ 417.419,58	€ 90.550,78	€ 812.932,15
Su contributi Regione Toscana S.Apollonia	€ -	€ 46.276,52	€ 9.255,30	€ 37.021,22
<b>Totale Risconti Passivi €</b>	<b>98.568.292,60</b>	<b>28.136.624,26</b>	<b>30.248.220,29</b>	<b>96.456.696,57</b>

La voce ***risconti passivi su trasferimenti FIS da MIUR per borse a.a. 2023/2024***, si riferisce al trasferimento del Fondo Integrativo Statale per l'a.a. 2023/2024. L'importo del FIS a favore della Toscana, erogato direttamente all'Azienda da parte del MIUR, è pari a complessivi **€ 20.574.024,05**, per l'esercizio 2024 secondo quanto disposto dal decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 1899 del 13/11/2023 contenente la Tabella di Riparto. Il FIS per l'a.a. 2023/2024 è stato versato all'Azienda da parte del MIUR con un acconto pari a **€ 14.648.365,15** in data 10/08/2023, come da Decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 13526 del 19/07/2023, ed in data 20/12/2023 il MIUR ha trasferito all'Azienda il saldo del FIS per l'esercizio 2023, per **€ 5.925.658,90**, secondo quanto disposto dal decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 24641 del 11/12/2023 contenente la Tabella di Riparto;

La voce ***risconti passivi su trasferimenti FIS da MIUR per borse a.a. 2022/2023*** pari a **€ 6.101.482,42** si riferisce alla quota di trasferimento del Fondo Integrativo Statale per l'a.a. 2022/2023 eccedente le erogazioni monetarie complessive per l'esercizio in commento pari a **€ 61.460.538,62** voce B.14.a del Bilancio 2023 (al netto degli altri sussidi e contributi straordinari di € 3.654,00, riferite a rimborsi lavanderia a studenti, pertanto a carico del Bilancio dell'Azienda).

In *ottemperanza* a quanto disposto dal Decreto n. 1963 del 06/12/2022 del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca, che all'art. n. 1 – Destinazione del Fondo – che ai punti 3 e 4 prevede: *“Per la concessione di borse di studio le Regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della Tassa Regionale per il DSU, le risorse proprie e successivamente quelle del FIS. Le eventuali risorse del FIS eccedenti, per esaurimento delle graduatorie degli idonei sono destinate alla concessione di borse di studio nell'anno accademico successivo”*, è stato utilizzato il Risconto della quota di trasferimenti del Fondo eccedente le erogazioni monetarie per l'esercizio 2022 pari a **€ 3.501.395,04** riportati al conto economico per l'esercizio in commento, fino alla concorrenza del costo per Borse di studio a.a. 2022/2023.

L'importo del FIS a favore della Toscana, erogato direttamente all'Azienda da parte del MIUR, è pari a complessivi **€ 23.630.768,49**, per l'esercizio 2023. Il FIS per l'a.a. 2022/2023 è stato versato all'Azienda da parte del MIUR con un acconto pari a **€ 12.356.691,00** in data 18/08/2022, come da Decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 1235 del 29/07/2022, ed in data 21/12/2022 il MIUR ha trasferito all'Azienda il saldo del FIS per l'esercizio 2022, per **€ 11.274.077,49**, secondo quanto disposto dal decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 1963 del 06/12/2022 contenente la Tabella di Riparto;

La tabella successiva mostra la destinazione dei trasferimenti (MIUR e Regionali) per la concessione di Borse di studio e benefici agli studenti relativamente all'a.a. 2022/2023:

<b>ATTO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TRASFERIMENTI 2023</b>	<b>BENEFICI PAGATI AGLI STUDENTI 2023</b>
Decreto Dirigenziale n. 8150 del 06/04/2023	Impegno Trasferimenti per Borse di studio e servizi/interventi aggiuntivi a studenti anno 2023 - Cap.64024 Quota UE	€ 1.199.740,00	
Decreto Dirigenziale n. 8150 del 06/04/2023	Impegno Trasferimenti per Borse di studio e servizi/interventi aggiuntivi a studenti anno 2023 - Cap.64025 Quota STATO	€ 1.260.000,00	
Decreto Dirigenziale n. 8150 del 06/04/2023	Impegno Trasferimenti per Borse di studio e servizi/interventi aggiuntivi a studenti anno 2023 - Cap.64026 Quota RT	€ 540.000,00	
Decreto Dirigenziale n. 20894 del 23/09/2023	Impegno, Accertamento e LiquidazioneTrasferimenti Tassa DSU anno 2023	€ 16.301.628,00	
Trasferimenti da Fondo vincolato per Borse di Studio		€ 2.954.619,85	
	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI copertura con finanziamento Regionale		€ 388.995,27
<b>TOTALE RISORSE REGIONALI</b>		<b>€ 22.255.987,85</b>	<b>€ 388.995,27</b>
Decreto Direttoriale M.I.U.R. n. 193 del 21/02/2023	Concessione Finanziamento DSU Investimento 1.7 "Borse di studio per l'accesso all'Università" Misura 4, Componente 1 del PNRR	€ 18.173.869,66	
<b>TOTALE RISORSE PNRR</b>		<b>€ 18.173.869,66</b>	
Decreto Direttoriale M.I.U.R. n. 1235 del 29/07/2022	Impegno e liquidazione Fondo Integrativo statale anno 2023 acconto	€ 12.356.691,00	
Decreto Direttoriale M.I.U.R. n. 25720 del 13/12/2022	Impegno e liquidazione Fondo Integrativo statale anno 2023 saldo	€ 11.274.077,49	
Decreto Dirigenziale M.I.U.R. n. 35286 del 11/12/2020	Impegno e liquidazione Fondo Integrativo statale anno 2021 saldo - QUOTA NON SPESA 2022	€ 3.501.395,04	
<b>TOTALE FONDO INTEGRATIVO STATALE</b>		<b>€ 27.132.163,53</b>	
<b>TOTALE RISORSE REGIONALI+TRASFERIMENTI MIUR+PNRR</b>		<b>€ 67.562.021,04</b>	
	BORSE DI STUDIO SIENA		€ 13.856.175,00
	BORSE DI STUDIO FIRENZE		€ 23.284.595,00
	BORSE DI STUDIO PISA		€ 22.382.680,00
	BORSE DI STUDIO MOBILITA' INTERNAZIONALE	€ 1.018.465,79	
	BORSE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	€ 281.210,00	
	CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI DI HANDICAP	€ 25.500,00	
	BENEFICI A STUDENTI A.A. PRECEDENTI	€ 4.421,56	
	SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI copertura con finanziamento MIUR	€ 218.496,00	
	<b>MAGGIORI TRASFERIMENTI MIUR RISPETTO A BENEFICI PAGATI - QUOTA NON SPESA 2023</b>		<b>€ 6.101.482,42</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.562.021,04</b>	<b>€ 67.562.021,04</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

Con riferimento alla voce **risconti passivi c/capitale Siena** pari a **€ 8.001.376,40** al 31 dicembre 2023, nel corso dell'esercizio 2023 sono stati finanziati: l'intervento "Acquisto/evoluzione software" per **€ 27.460,35** (COMMESSA DSU-10-021) e **€ 10.789,59** per acquisto portatili destinati al lavoro agile (COMMESSA DSU-11-021). La Fonte risulta al 31/12/2023 completamente utilizzata.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **"Risconti passivi contributi in c/capitale Siena"**, indicando l'importo complessivo dell'investimento suddiviso tra le relative fonti, l'importo del finanziamento utilizzato per investimenti al 31 dicembre 2023 (su cui viene calcolato l'ammortamento) e quello ancora disponibile sempre al 31 dicembre 2023, le sterilizzazioni di ammortamenti effettuate negli esercizi precedenti e la quota sterilizzata nel corso dell'esercizio 2022 pari a **€ 245.359,99**, per la rilevazione del ricavo nella voce A.5.c "Utilizzo contributi in c/capitale", l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi c/capitale SIENA</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONI BILI AL 31/12/23</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PREC.TI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2008	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato acquisto RU Viale Sardegna	3.067.929,53	3.067.929,53	0,00	935.718,51	61.358,60	2.070.852,42
PDI 2008	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 acquisto arredi e corpi illuminanti RU Viale Sardegna	332.217,40	332.217,40	0,00	308.180,35	677,10	23.359,95
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 acquisto arredi e corpi illuminanti RU Viale Sardegna PROGETTAZIONE	8.024,59	8.024,59	0,00	8.024,59	0,00	0,00
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato CPI XXIV MAGGIO	305.701,98	305.701,98	0,00	88.653,58	6.114,04	210.934,36
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 CPI XXIV MAGGIO PROGETTAZIONE	1.414,00	1.414,00	0,00	1.414,00	0,00	0,00

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi c/capitale SIENA</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONI BILI AL 31/12/23</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PREC.TI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 CIPRU SAN MINIATO PROGETTAZIONE	9.906,17	9.906,17	0,00	9.906,17	0,00	0,00
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 CIPRU SAN MINIATO II PROGETTAZIONE	389,06	389,06	0,00	389,06	0,00	0,00
PDI 2010	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato intervento n.36 RU XXIV Maggio ADEGUAMENTO INFISSI	22.939,29	22.939,29	0,00	8.028,78	458,79	14.451,72
PDI 2010	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato ad acquisto RU UOPINI	6.371.294,85	6.371.294,85	0,00	1.752.106,17	127.425,90	4.491.762,78
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato con 2° variazione Acquisto RU Uopini	576.577,77	576.577,77	0,00	158.558,89	11.531,56	406.487,32
PDI 2011	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 lavori manutenzione straordinaria RU VIA LASCHI (AR)	27.516,11	27.516,11	0,00	8.805,12	550,32	18.160,67
PDI 2010	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/05 ampliamento rete wireless RU VLE SARDEGNA	24.959,30	24.959,30	0,00	24.709,70	249,60	0,00
PDI 2009	Contributo MPS per lavori messa a norma RU VIA DELLE SPERANDIE	55.975,83	55.975,83	0,00	19.591,51	1.119,52	35.264,80
PDI 2012	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 IMBIANCATURA STRAORDINARIA VARIE RRUU	104.207,88	104.207,88	0,00	46.854,10	1.615,60	55.738,18

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi c/capitale SIENA</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONI BILI AL 31/12/23</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PREC.TI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2008	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato intervento RU PORRIONE E RU MATTIOLI	42.327,37	42.327,37	0,00	42.327,37	0,00	0,00
PDI 2009	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato SOSTITUZIONE SCALE RU PICCOLOMINI	10.030,00	10.030,00	0,00	3.510,50	200,60	6.318,90
PDI 2009	Contributo MPS per realizzazione lavori messa a norma RU SAN MINIATO I LOTTO CPI	250.000,00	250.000,00	0,00	259.087,28	14.804,99	466.357,18
PDI 2009	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato intervento RU SAN MINIATO I LOTTO	490.249,45	490.249,45	0,00			
PDI 2013	Contributo concesso come dal Delibera Giunta Regionale n° 112/2005 destinato CPI RU MATTIOLI	171.041,97	171.041,97	0,00	171.041,97	0,00	0,00
PDI 2013	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato Manutenzione Straordinaria Gronde Sede Mascagni Siena	41.375,27	41.375,27	0,00	10.757,60	827,51	29.790,16
PDI 2016	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato Consolidamento facciata RU Salvemini	130.701,97	130.701,97	0,00	9.580,15	2.614,04	118.507,78
PDI 2021	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato Acquisto/evoluzione software	65.991,57	65.991,57	0,00	13.471,00	12.106,40	40.414,17
PDI 2021	Contributo R.T. Delibera Giunta Regionale n. 112/2005 destinato Imprevisti esigenze informatiche	30.000,00	30.000,00	0,00	13.318,58	3.705,43	12.975,99
	<b>TOTALE €</b>	<b>12.140.771,36</b>	<b>12.140.771,36</b>	<b>0,00</b>	<b>3.894.034,98</b>	<b>245.359,99</b>	<b>8.001.376,40</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

La voce "**Risconti passivi L. 338/2000 Firenze**" pari a **€ 5.197.542,17** al 31/12/2023, le risorse cofinanziate di cui alla L. 338/2000 assegnate dal M.I.U.R risultano completamente utilizzate negli esercizi precedenti, come evidenziato nella tabella successiva, in cui si riporta anche il Decreto Ministeriale di assegnazione e gli interventi finanziati. La tabella mostra le movimentazioni del conto "**Risconti passivi contributi L. 338 Firenze**", indicando il tipo di intervento e l'importo dell'investimento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento relativo agli esercizi precedenti e quella dell'anno in corso pari a **€ 124.272,26**, che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota.

<b>Risconti passivi L. 338/2000 FIRENZE</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2005	Cofinanziamento ristruttur.CPI RU CALAMANDREI Decreto Min. n. 79/2006	32.524,28	32.524,28	0,00	22.946,27	281,71	9.296,31
PDI 2005	Cofinanziamento ristrutturazione R.U. SALVEMINI Decreto Min. n. 66/2006	70.880,00	70.880,00	0,00	24.808,00	1.417,60	44.654,40
PDI 2013	Cofinanziamento acquisto RU Calenzano Decreto Min. n. 288/2010	2.346.200,00	2.346.200,00	0,00	574.819,00	46.924,00	1.724.457,00
PDI 2013	Cofinanziamento lavori comp. ristruttur. RU CALAMANDREI PDI 2012 Decreto Min. n. 286/2010	830.161,63	830.161,63	0,00	815.846,69	3.139,19	11.175,75
PDI 2015	Cofinanziamento Intervento CAMPUS FIRENZE Viale Morgagni - Decreto Min. n. 289/2010	3.625.488,00	3.625.488,00	0,00	145.019,52	72.509,76	3.407.958,72
	<b>TOTALE €</b>	<b>6.905.253,91</b>	<b>6.905.253,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.583.439,48</b>	<b>124.272,26</b>	<b>5.197.542,17</b>

La voce "**Risconti passivi L. 338/2000 Siena**" per **€ 8.115.865,26**, al 31/12/2023, le risorse cofinanziate di cui alla L. 338/2000 assegnate dal M.I.U.R risultano completamente utilizzate negli esercizi precedenti, come evidenziato nella tabella successiva, in cui si riporta anche il Decreto Ministeriale di assegnazione e gli interventi finanziati. La tabella mostra le movimentazioni del conto, "**Risconti passivi L. 338/2000 Siena**", indicando il tipo di intervento e l'importo dell'investimento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento relativo agli esercizi precedenti e quella dell'anno in corso pari a **€ 233.989,58** che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5



“Utilizzo contributi in c/capitale” della presente Nota, l’importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi L.338/2000 SIENA</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2009	Cofinanziamento per abbattimento barriere archit. RU VIA DELLE SPERANDIE Decreto Ministeriale n. 287/2010	292.387,90	292.387,90	0,00	102.335,80	5.847,76	184.204,34
PDI 2010	Cofinanziamento acquisto RU VIALE SARDEGNA Decreto Ministeriale n. 444/2011	3.677.941,00	3.677.941,00	0,00	1.121.772,00	73.558,82	2.482.610,18
PDI 2010	Cofinanziamento acquisto RU localita' Uopini Decreto Ministeriale n. 290/2010	7.729.150,00	7.729.150,00	0,00	2.125.516,25	154.583,00	5.449.050,75
<b>TOTALE €</b>		<b>11.699.478,90</b>	<b>11.699.478,90</b>	<b>0,00</b>	<b>3.349.624,05</b>	<b>233.989,58</b>	<b>8.115.865,27</b>

Con riferimento al conto **“Risconti passivi c/capitale Pisa”** al 31 dicembre 2023 pari a **€ 14.953.971,85**, la Fonte risulta completamente utilizzata.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **“Risconti passivi c/capitale Pisa”**, con indicazione dell’importo dell’investimento suddiviso tra le relative fonti, l’importo già utilizzato per la realizzazione dell’investimento e l’eventuale residuo ancora disponibile, nonché la sterilizzazione dell’ammortamento relativo agli esercizi precedenti e quella dell’anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 “Utilizzo contributi in c/capitale” della presente Nota, l’importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi c/capitale PISA</b>						
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
Contributo per fornitura PDI 2003 Arredi RU Nettuno C.R.T. n.80 del 24/05/02	309.900,00	309.900,00	0,00	309.900,00		0,00

<b>Risconti passivi c/capitale PISA</b>						
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
Mobili arredi e macchine ufficio PDI 2004 RU Nettuno c/c impianti Arred. De Rossi	3.365,98	3.365,98	0,00	3.365,98	0,00	0,00
C.R.T. n.80 del 24/05/02 G.R.T. n. 723 del 15/10/07 MIUR Project Fin. PDI 2009 Praticelli	10.918.727,45	10.918.727,45	0,00	4.225.422,90	218.020,80	6.475.283,75
C.R.T. n.112 del 31/01/05 Manut. Mensa Carrara PDI 2006	283.300,00	283.300,00	0,00	77.907,50	5.666,00	199.726,50
<b>C.R.T. n.112 del 31/01/05 Acq. RU Via dell'Occhio PDI 2006</b>	<b>767.926,37</b>	<b>767.926,37</b>	<b>0,00</b>	<b>767.926,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C.R.T. n.112 del 31/01/05 Man. Mensa Cammeo PDI 2005	200.000,00	200.000,00	0,00	97.000,00	4.000,00	99.000,00
C.R.T. n.252 e n.253 28/07/98 Ristrutt. RU Carrara PDI 2002	376.721,58	1.023.821,46	0,00	376.721,58	0,00	0,00
C.R.T. n.112 del 31/01/05 Ristrutt. RU Carrara PDI 2005	92.750,82		0,00	92.750,82	0,00	
C.R.T. n.112 del 31/01/05 Ristrutt. RU Carrara PDI 2006	174.874,06		0,00	174.874,06	0,00	
C.R.T. n.112 del 31/01/05 Decreto 1494 26/03/07 Ristrutt. RU Carrara PDI 2007	241.605,00		0,00	241.605,00	0,00	
G.R.T. 723 del 15/10/07 C.r.t. n.112 del 31/01/05 Ristrutt. RU Carrara PDI 2008	137.870,00		0,00	137.870,00	0,00	
C.R.T. n.80 del 24/05/02 Acq. Mensa Via Cammeo PDI 2002	3.486.102,00	3.486.102,00	0,00	1.690.759,47	69.722,04	1.725.620,49
Del. Consiglio Regionale n.252 e n. 253 28/07/98 Man. Straord. RU di Parigi PDI 2006	2.611.530,87	2.611.530,87	0,00	1.189.017,95	52.177,52	1.370.335,40

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi c/capitale PISA</b>						
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
Del. Consiglio Regionale n.252 e n. 253 28/07/98 Residence Hotel Nettuno PDI 2001	3.971.044,23	3.971.044,23	0,00	2.066.773,45	78.419,85	1.825.850,93
C.R.T. n.112 del 31/01/05 P.A. 2005	1.403.345,48	1.403.345,48	0,00	1.162.894,86	12.864,24	227.586,38
C.R.T. n.112 del 31/01/05 P.A. 2006	1.309.985,34	1.309.985,34	0,00	1.022.690,74	16.188,64	271.105,96
C.R.T. n.112 del 31/01/05 Decreto 1494 26/03/07 P.A. 2007	1.870.311,28	1.870.311,28	0,00	1.465.940,09	12.452,34	391.918,85
G.R.T. 723 del 15/10/07 C.r.t. n.112 del 31/01/05 P.A.2008	1.930.064,09	1.930.064,09	0,00	1.807.727,07	3.982,90	118.354,12
G.R.T. 723 del 15/10/07 F.do C/C capitale P.A. 2008	6.324,27	6.324,27		6.324,27		0,00
G.R.T. n. 723 del 15/10/07 C.r.t. n.112 del 31/01/05 P.A. 2009	212.469,84	212.469,84		212.469,84		0,00
G.R.T. n. 723 del 15/10/07 Manutenzione Centrale Termica Nettuno PDI 2014	42.060,84	42.060,84	0,00	8.412,17	8.412,17	25.236,50
G.R.T. n. 723 del 15/10/07 Manutenzione Straordinaria Mensa Cammeo PDI 2014	42.155,66	42.155,66	0,00	16.438,32	667,98	25.049,36
G.R.T. n. 723 del 15/10/07 Acquisto arredi e attrezz. Mensa Novoli PDI 2014	45.414,82	45.414,82	0,00	40.634,66	376,54	4.403,62
Finanziamento Praticelli	3.850.000,00	3.850.000,00	0,00	1.578.500,00	77.000,00	2.194.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.287.849,98</b>	<b>34.287.849,98</b>	<b>0,00</b>	<b>18.773.927,10</b>	<b>559.951,02</b>	<b>14.953.971,85</b>

In merito all'intervento evidenziato in rosso, lo stesso si riferisce al finanziamento dell'acquisto nel 2006 della Residenza Universitaria di Via dell'Occhio a Pisa con risorse stanziata dalla Deliberazione del Consiglio Regionale n. 112 del 31 gennaio 2005 per €

**1.765.348,06.** Nell'esercizio 2021 la Residenza di Via dell'Occhio è stata permutata in c/prezzo nell'ambito dell'appalto per la realizzazione della Residenza di San Cataldo a Pisa, come già evidenziato nella Nota Integrativa 2022 a pag 76, negli esercizi precedenti la parte finanziata è stata sterilizzata per **€ 767.926,37** secondo il metodo dei Risconti passivi, la parte residua pari a **€ 997.421,69** non poteva più essere sterilizzata, a seguito appunto della cessione della Residenza a titolo di corrispettivo contrattuale parziale; A seguito di accordi con il Settore di riferimento regionale, in sede di approvazione del Piano degli Investimenti 2023-2025 II variazione con Deliberazione del Consiglio n. 45 del 20/12/2023, le risorse residue pari a euro **€ 997.421,69**, sono state ridestinate al finanziamento di nuovi interventi, come riportato nella seguente tabella:

<b>Risconti passivi c/capitale PISA - ex finanziamento Via dell'Occhio</b>						
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>FINANZIAMENTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZATA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
C.R.T. n.112 del 31/01/05 ex Acq. RU Via dell'Occhio PDI 2006 - AMMODERNAMENTO ARREDI RU CALAMANDREI	477.421,68	0,00	0,00	0,00	0,00	477.421,69
C.R.T. n.112 del 31/01/05 ex Acq. RU Via dell'Occhio PDI 2006 - POTENZIAMENTO RETE MENSA	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
C.R.T. n.112 del 31/01/05 ex Acq. RU Via dell'Occhio PDI 2006 - ADEGUAMENTO PUNTI DISTRIBUZIONE MENSE A GESTIONE DIRETTA	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
C.R.T. n.112 del 31/01/05 ex Acq. RU Via dell'Occhio PDI 2006 - CPI RU FASCETTI	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>997.421,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>997.421,69</b>

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto "**Risconti passivi c/capitale Regione Toscana Pisa**", con indicazione dell'importo dell'investimento, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile. La voce è stata movimentata nel corso dell'esercizio 2023 relativamente ai seguenti interventi: **€ 28.077,04** relativi a interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-015); **€ 9.142,29** relativi a interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-020); **€ 119.608,87** per il CPI della RU Fontebranda a Siena, (COMMESSA DSU-01-015sub14); **€**

**10.213,61** per il CPI della RU Fascetti a Pisa, (COMMESSA DSU-01-015sub10); **€ 9.259,80** per esigenze hardware e software (COMMESSA DSU-01-020); **€ 5.124,00** per informatizzazione magazzino mensa (COMMESSA DSU-01-022) tutti finanziati con risorse Deliberazione C.R.T. 80/2002 contributo in c/capitale Pisa.

La tabella, inoltre, indica per singolo investimento le relative fonti, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento relativo agli esercizi precedenti e quella dell'anno in corso pari a **€ 111.442,43** che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

Risconti passivi contribuiti in c/capitale Regione Toscana Pisa							
PDI	DESCRIZIONE	IMPORTO	UTILIZZATI AL 31/12/2023	DISPONIBILI AL 31/12/2023	QUOTA STERILIZ.TA ANNI PRECEDENTI	QUOTA STERILIZ.TA 2023	IMPORTO RESIDUO
PDI 2015	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale San Cataldo	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale CPI R.U. NETTUNO	20.000,00	20.000,00	0,00	800,00	400,00	18.800,00
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitaleLAVORI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO R.U. GARIBALDI	45.527,79	45.527,79	0,00	37.677,90	2.338,48	5.511,41
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. CALAMANDREI	131.507,42	131.507,42	0,00	54.503,44	19.250,99	57.752,99
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA SEDE VIALE GRAMSCI	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. FASCETTI	70.000,00	8.933,10	61.066,90	178,66	178,66	69.642,68
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. MATTIOLI	26.450,60	26.450,60	0,00	21.160,48	5.290,12	0,00
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. SPERANDIE	72.000,00	72.000,00	0,00	5.400,00	3.600,00	63.000,00

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi contribuiti in c/capitale Regione Toscana Pisa</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. SAN MARCO	75.000,00	73.837,54	1.162,46	1.845,94	3.691,88	69.462,18
PDI 2016	G.R.T. 112 31.01.05 contributo in c/capitale riqualificazione Via Martiri	544.584,57	544.584,57	0,00	544.584,57	0,00	0,00
PDI 2016	G.R.T. 723 15.10.07 contributo c/capitale riqualificazione Via Martiri	368.756,97	368.756,97	0,00	368.756,97	0,00	0,00
PDI 2017	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale RIFACIMENTO COPERTURA R.U. MATTIOLI	98.733,00	0,00	98.733,00	0,00	0,00	98.733,00
PDI 2019	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale GLOBAL SERVICE	220.000,00	220.000,00	0,00	36.454,34	12.242,64	171.303,02
PDI 2019	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale INTERVENTO ASCENSORE SEDE SIENA	43.060,00	43.060,00	0,00	3.229,50	2.153,00	37.677,50
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale REMOTIZZAZIONE IMPIANTI RU CAMPUS	80.229,60	80.229,60	0,00	3.144,59	1.604,59	75.480,42
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale DISPOSITIVI PROTOCOLLO INFORMATICO	36.600,00	36.600,00	0,00	12.759,68	6.820,11	17.020,22
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale EVOLUZIONE APPLICATIVI	67.100,00	67.100,00	0,00	30.506,10	13.420,00	23.173,90
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale INFORMATIZZAZIONE MAGAZZINO MENSA	24.400,00	24.400,00	0,00	8.880,62	4.495,70	11.023,68
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale CPI VARLUNGO VARIANTE	8.549,40	8.549,40	0,00	170,99	170,99	8.207,42
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale CPI VARLUNGO	70.000,00	70.000,00	0,00	4.200,00	1.400,00	64.400,00
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale CPI FONTEBRANDA	280.000,00	119.608,87	160.391,13	0,00	2.392,18	277.607,82

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi contribuiti in c/capitale Regione Toscana Pisa</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2020	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale GLOBAL SERVICE 2020	286.900,00	278.238,20	8.661,80	64.957,02	28.586,45	193.356,53
PDI 2022	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale ESIGENZE HARDWARE E SOFTWARE	15.969,00	15.969,00	0,00	1.996,13	3.406,65	10.566,22
PDI 2023	C.R.T. 80 24.05.02 contributo in c/capitale CPI RU FASCETTI	10.213,61	10.213,61	0,00	0,00	0,00	10.213,61
	<b>TOTALE €</b>	<b>2.973.581,96</b>	<b>2.615.566,67</b>	<b>358.015,29</b>	<b>1.201.206,93</b>	<b>111.442,43</b>	<b>1.660.932,60</b>

**Contributi conto capitale Regione Toscana per Piano investimenti 2009** di € **4.953.642,67** rappresenta la quota residua del finanziamento regionale per investimenti assegnata con Decreto n. 2819 del 31 maggio 2010. E' necessario ricordare che tra gli interventi a cui è destinato il finanziamento regionale fa parte l'investimento di € **3.511.200,00** inerente l'acconto relativo all'acquisizione dell'immobile denominato "Campus Firenze" realizzata in Viale Morgagni, corrisposti alla Società Birillo 2007 Soc.Coop. a r.l. il 6 ottobre 2009 in occasione della firma del contratto preliminare di acquisto. Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati finanziati interventi di investimento con questa fonte.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto "**Risconti passivi Contributi conto capitale Regione Toscana per Piano investimenti 2009**", indicando l'importo dell'investimento suddiviso tra le relative fonti, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile, la sterilizzazione dell'ammortamento relativo agli esercizi precedenti e quella dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n.2819/2010 INVESTIMENTI 2009</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STER. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2011	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Acquisto Nuova RU Calenzano e arredi PDI 2011-2012-2013	1.718.822,61	1.718.822,61	0,00	421.111,54	34.376,45	1.263.334,62

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n.2819/2010 INVESTIMENTI 2009</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STER. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 2819/10 Sistemazione Impianto condizionamento Mensa S.Apollonia	153.494,76	153.494,76	0,00	153.494,76	0,00	0,00
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Ristrutturazione Mensa Martiri	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Allestimento Aree esterne Mensa Calamandrei	152.000,00	152.000,00	0,00	152.000,00	0,00	0,00
PDI 2009	Decreto Regione Toscana n. 2819/10 Project Financing RU Viale Morgani	3.511.200,00	3.511.200,00	0,00	140.448,00	70.224,00	3.300.528,00
PDI 2018	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Project financing Viale Morgagni	126.512,02	126.512,02	0,00	5.060,48	2.530,24	118.921,30
PDI 2018	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Global Service 2018	101.901,12	101.901,12	0,00	85.096,51	1.373,08	15.431,53
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 2819/10 Acquisto sedie ergonomiche	14.799,51	14.799,51	0,00	14.799,51	0,00	0,00
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Ristrutturazione Mensa Bandini Siena	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 2819/10 Fornitura e posa in opera pareti vetrate RU Cipressino	30.600,00	30.600,00	0,00	8.874,00	612,00	21.114,00
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 2819/10 Arredi per Residenze e Mense	123.204,42	123.204,42	0,00	123.204,42	0,00	0,00
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Arredi per nuove Residenze	1.048.363,84	1.048.363,84	0,00	1.015.888,13	21.650,48	10.825,23

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n.2819/2010 INVESTIMENTI 2009</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STER. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2021	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Rifacimento controsoffittature sottosuolo CPI Calamandrei	23.487,98	0,00	23.487,98	0,00	0,00	23.487,98
	<b>TOTALE</b>	<b>7.404.386,26</b>	<b>7.180.898,28</b>	<b>223.487,98</b>	<b>2.319.977,35</b>	<b>130.766,25</b>	<b>4.953.642,67</b>

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2010:** tale riserva al 31 dicembre 2023 pari ad **€ 252.205,35** è stata costituita a seguito dell'assegnazione, per l'anno 2010, di un finanziamento regionale di **€ 500.000,00** destinato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 3271 del 22 giugno 2010. Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati finanziati: **€ 57.168,08** relativi a interventi di manutenzione extra-canone di vari immobili dell'Azienda (COMMESSA SIFIPI-00-023);

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2010**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota ed infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n.3271/2010 INVESTIMENTI 2010</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2011	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Progettazione e D.L. ristruttur.RU Calamandrei	86.724,56	86.724,56	0,00	86.724,56	0,00	0,00
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Sistemazione Persiane RU Nettuno	83.373,20	83.373,20	0,00	21.676,98	1.667,46	60.028,76
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Allestimento area esterna Mensa Novoli	49.997,79	49.997,79	0,00	27.555,54	561,06	21.881,20
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Realizzazione aule studio RU Nettuno	39.273,37	39.273,37	0,00	10.211,08	785,47	28.276,83

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n.3271/2010 INVESTIMENTI 2010</b>							
PDI 2017	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Rifacimento impermeabilizzazione RU Don Bosco e Fascetti	133.486,30	133.486,30	0,00	42.878,17	14.856,28	75.751,86
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Nuova cella frigo Mensa Calamandrei	33.463,00	33.463,00	0,00	22.084,76	1.167,00	10.211,24
PDI 2022	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Esigenze Hardware e Software	16.513,70	16.513,70	0,00	2.064,21	4.128,43	10.321,07
PDI 2023	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Global service manutenzione straordinaria 2023	57.168,08	57.168,08	0,00	0,00	11.433,62	45.734,46
<b>TOTALE €</b>		<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>213.195,29</b>	<b>34.599,31</b>	<b>252.205,35</b>

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2011:** tale riserva al 31 dicembre 2022 pari ad € **108.751,76** è stata costituita a seguito dell'assegnazione, per l'anno 2011, di un finanziamento regionale di € **500.000,00** da destinare agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 5990 del 13 dicembre 2011. La Fonte di finanziamento è stata completamente utilizzata al 31/12/2022.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2011**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 5990/2011 INVESTIMENTI 2011</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 3271 del 2010 Rifacimento imp. segnalazione acustica antincendio RU Novoli	2.157,57	2.157,57	0,00	2.157,57	0,00	0,00
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 5990 del 2011 Acquisto arredi e attrezzature esigenze Servizio Residenze	76.917,75	76.917,75	0,00	76.436,27	335,19	146,29

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 5990/2011 INVESTIMENTI 2011</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 5990 del 2011 Acquisto arredi e attrezzature esigenze Servizio Residenze RU	83.110,15	83.110,15	0,00	80.352,56	1.838,40	919,19
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 5990 del 2011 Acquisto arredi e attrezzature esigenze Servizio Residenze	60.044,44	60.044,44	0,00	39.633,08	2.138,00	18.273,37
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 5990 del 2011 Acquisto hardware e software Azienda	59.927,66	59.927,66	0,00	59.927,66	0,00	0,00
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 5990 del 2011 Acquisto arredi e attrezzature Mensa Polo scientifico	199.189,83	199.189,83	0,00	119.823,96	7.852,45	71.513,42
PDI 2020	Decreto Regione Toscana n. 5990 del 2011 Variante CPI RU Varlungo	18.652,60	18.652,60	0,00	373,05	373,05	17.906,50
	<b>TOTALE €</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>378.704,15</b>	<b>12.537,09</b>	<b>108.758,76</b>

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2012:** tale riserva al 31 dicembre 2023 pari ad **€ 3.975.358,39** è stata costituita a seguito dell'assegnazione, per l'anno 2012 di un finanziamento regionale di **€ 6.500.000,00** destinato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 5942 dell'11 dicembre 2012. Nel corso dell'esercizio 2023 è stata finanziata la manutenzione straordinaria della RU Don Bosco a Pisa per **€ 5.170,00** (COMMESSA PI-02-014); **€ 41.960,82** per il CPI della RU Fascetti a Pisa, (COMMESSA DSU-01-015sub10); la verifica sismica della sede di Firenze per **€ 11.417,07** (COMMESSA FI-02-018); **€ 29.793,03** per l'implementazione degli impianti di connettività nelle RU dell'Azienda (COMMESSA ALL-02-021).

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2012**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contribuiti trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 5942 del 2012 INVESTIMENTI 2012</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Acquisizione nuova RU Calenzano Variante	116.000,00	116.000,00	0,00	28.420,00	2.320,00	85.260,00
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Riqualificazione aree distributive Mensa Martiri	350.000,00	350.000,00	0,00	343.990,42	3.004,79	3.004,79
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 5942/12 Manutenzione straordinaria bagni e impianti RU Don Bosco	108.508,10	101.254,65	7.253,45	19.216,93	20.250,93	69.040,24
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942/12 Ristrutturazione Mensa Bandini Siena	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 5942/12 Global service manutenzione straordinaria	52.318,48	52.318,48	0,00	51.343,80	24,37	950,32
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Global service	196.522,51	196.522,51	0,00	96.449,65	4.937,02	95.135,84
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Riqualificazione aree distributive Mensa martiri	54.170,00	54.170,00	0,00	54.170,00	0,00	0,00
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Acquisizione Residenze Unifi	276.000,00	276.000,00	0,00	34.500,00	5.520,00	235.980,00
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 2819 del 2010 Sistemazione Impianto condizionamento Mensa S.Apollonia	301.690,35	301.690,35	0,00	267.750,22	15.084,52	18.855,61
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Global Service manutenzione straordinaria immobili DSU	709.913,02	709.913,02	0,00	569.027,05	4.579,37	136.306,60

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 5942 del 2012 INVESTIMENTI 2012</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Acquisizione Residenze Firenze	2.026.727,97	2.026.727,97	0,00	557.350,20	40.534,56	1.428.843,21
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Acquisizione Mensa Bandini Siena	594.763,15	594.763,15	0,00	127.874,05	11.895,26	454.993,83
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Ristrutturazione Mensa Bandini Siena	132.508,88	132.508,88	0,00	5.897,56	1.474,39	125.136,94
PDI 2012	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Realizzazione Bar Caffetteria e aule studio Sede Siena	159.888,53	159.888,53	0,00	90.205,76	1.962,89	67.719,88
PDI 2017	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Imprevisti esigenze informatiche (hardware e software)	43.765,56	43.765,56	0,00	43.045,75	48,80	671,01
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Nuove sedie Mensa Cammeo	7.490,00	7.490,00	0,00	7.490,00	0,00	0,00
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Attrezzature da cucina Servizio Ristorazione	34.435,76	34.435,76	0,00	15.508,43	4.342,22	14.585,11
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Sistemazione impianto antincendio RU Maragliano	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Nuovo impianto per centralino unico	17.400,58	17.400,58	0,00	4.567,66	870,03	11.962,89
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 5942 del 2012 Nuovo impianto connettività e sicurezza	13.295,56	13.295,56	0,00	13.295,56	0,00	0,00

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 5942 del 2012 INVESTIMENTI 2012</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2017	NUOVO CAMMINAMENTO ESTERNO RU MEZZETTA E PADIGLIONE 38 SPESE AGGIUNTIVE	511,38	0,00	511,38	0,00	0,00	511,38
PDI 2017	CONSOLIDAMENTO SOTTOGRONDA RU NETTUNO	175.356,40	173.116,62	2.239,78	22.505,81	3.384,51	149.466,08
PDI 2017	INCARICO VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA RU SALVEMINI	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
PDI 2017	INCARICO VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA RU GRAMSCI	22.860,00	22.860,00	0,00	228,86	457,20	22.173,94
PDI 2017	INCARICO VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA RU FONTEBRANDA	25.312,00	9.808,47	15.503,53	0,00	0,00	25.312,00
PDI 2017	INCARICO VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA RU BANDINI	12.305,49	0,00	12.305,49	0,00	0,00	12.305,49
PDI 2019	INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE	105.049,82	0,00	105.049,82	0,00	0,00	105.049,82
PDI 2020	IMPLEMENTAZIONE ADEGUAMENTO IMPIANTI CONNETTIVITA' VARIE SEDI	33.245,64	29.793,03	3.452,61	0,00	1.113,04	32.132,60
PDI 2023	CPI RU FASCETTI	41.960,82	41.960,82	0,00	0,00	0,00	41.960,82
	<b>TOTALE</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>5.515.683,94</b>	<b>984.316,06</b>	<b>2.402.837,70</b>	<b>121.803,90</b>	<b>3.975.358,39</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

La voce "**Risconti passivi L. 338/2000 Pisa**" per € **6.314.677,06**, riferita al cofinanziamento previsto dalla L. 338/00 per la costruzione della Residenza Universitaria San Cataldo posta nel Comune di Pisa, come da Decreto n. 246 del 07 agosto 2012. Al 31/12/2023 la Fonte è stata completamente utilizzata.

La voce non è stata ammortizzata nel corso dell'esercizio 2023 in quanto l'investimento è in corso ed è iscritto alla voce Immobilizzazioni materiali in corso e acconti. Il dettaglio della voce è riportato nella seguente tabella:

<b>Risconti passivi L.338/2000 PISA</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STER. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STER. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2016	Decreto MIUR 289/10 contributo in c/capitale San Cataldo	6.314.677,06	6.314.677,06	0	0	0	6.314.677,06
	<b>TOTALE</b>	<b>6.314.677,06</b>	<b>6.314.677,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.314.677,06</b>

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2013:** tale riserva stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2013 di un finanziamento regionale di € **1.000.000,00** vincolato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 3783 dell'11 settembre 2013. Negli anni precedenti sono stati finanziati gli interventi di manutenzione straordinaria extra-canone dei vari immobili dell'Azienda (commessa SIFIPI-00-013) per un totale di € **715.691,91**; la differenza di € **284.308,09** è stata destinata alla ristrutturazione della Mensa Bandini a Siena (COMMESSA SI-24-012); Nell'esercizio 2023 l'intervento di ristrutturazione non è stato finanziato con questa Fonte.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2013**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 3783/13 INVESTIMENTI 2013</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STER. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2013	Decreto Regione Toscana n.3783/13 Global Service immobili DSU	715.691,91	715.691,91	0,00	565.326,62	17.490,67	132.874,61
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n.3783/13 Acquisto e Ristrutturazione Mensa Bandini	284.308,09	0,00	284.308,09	0,00	0,00	284.308,09
	<b>TOTALE</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>715.691,91</b>	<b>284.308,09</b>	<b>565.326,62</b>	<b>17.490,67</b>	<b>417.182,71</b>

La voce **"Risconti passivi San Cataldo APES Pisa" € 2.478.993,12** per il cofinanziamento della realizzazione della nuova RU di San Cataldo a Pisa; a chiusura dell'esercizio 2009 il finanziamento era stato stornato dal Bilancio dell'Azienda perché

ritenuto inesigibile a seguito dell'incertezza dell'investimento, mentre nel corso del 2013 il finanziamento previsto con Delibera di Consiglio Regionale 215/95 è stato confermato dall'APES di Pisa con propria lettera Prot. 6544 del 09 ottobre 2013 e riscritto a Bilancio. Nel corso dell'esercizio 2016 è stata finanziata con risorse APES come da PDI 2016-2018 I variazione approvato con Delibera del Consiglio n. 22 del 06 maggio 2016 e con Delibera di Giunta Regionale n. 950 del 04 ottobre 2016, la realizzazione della nuova R.U. San Cataldo a Pisa per **€ 2.245.105,17** (COMMESSA PI-09-013) iscritta nelle immobilizzazioni in corso. La voce non è stata movimentata nel corso dell'esercizio in commento.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale San Cataldo APES**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi San Cataldo APES PISA</b>							
<b>PDI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STER. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2016	G.R.T. 215/95 contributo c/capitale San Cataldo	2.478.993,12	2.245.105,17	233.887,95	0,00	0,00	2.478.993,12
	<b>TOTALE</b>	<b>2.478.993,12</b>	<b>2.245.105,17</b>	<b>233.887,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.478.993,12</b>

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2014:** tale riserva è stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2014 di un finanziamento regionale di **€ 9.000.000,00** destinato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 4110 del 19 settembre 2014. Nel corso degli esercizi precedenti, erano stati finanziati interventi previsti nei precedenti PDI per complessivi **€ 8.169.582,03**. Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati finanziati interventi con questa fonte di finanziamento.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2014**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:



<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 4110/2014 INVESTIMENTI 2014</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZATA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Ristrutturazione Mensa Martiri- INCENTIVI	576.901,24	566.401,24	10.500,00	504.483,58	44.798,20	27.619,46
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Global Service 2014	752.238,20	752.238,20	0,00	492.095,68	17.679,26	242.463,25
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Global Service	247.761,80	247.761,80	0,00	98.823,38	6.775,95	142.162,47
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Acquisizione Mensa Bandini	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	645.000,00	60.000,00	2.295.000,00
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Ristrutturazione Mensa Bandini	791.819,21	0,00	791.819,21	0,00	0,00	791.819,21
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Acquisizione RU Unifi	1.988.065,51	1.988.065,51	0,00	248.508,20	39.761,31	1.699.796,00
PDI 2014	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Acquisizione RU Unifi	1.515.724,58	1.515.724,58	0,00	189.465,57	30.314,49	1.295.944,52
PDI 2015	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 Interventi per lavori e progettazioni	99.390,70	99.390,70	0,00	91.422,89	2.345,41	5.622,39
PDI 2021	Decreto Regione Toscana n. 4110/14 CPI Calamandrei Rifacimento controsoffiti corridoi magazzino	28.098,76	0,00	28.098,76	0,00	0,00	28.098,76
<b>TOTALE €</b>		<b>9.000.000,00</b>	<b>8.169.582,03</b>	<b>830.417,97</b>	<b>2.269.799,31</b>	<b>201.674,63</b>	<b>6.528.526,05</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2015** la riserva è stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2015 di un finanziamento regionale di € **1.595.000,00**, destinato agli interventi di ristrutturazione di alcune Residenze finalizzati all'ottenimento dei Certificati di Prevenzione Incendi, così come da Decreto Regionale n. 1899 del 24 aprile 2015, e del finanziamento di cui al Decreto Regionale n. 6673 del 24 dicembre 2015 di € **3.405.000,00**, destinato al finanziamento degli investimenti per il triennio 2015-2017. Nel corso degli esercizi precedenti, erano stati finanziati interventi previsti nei precedenti PDI per complessivi € **2.205.244,33**.

Le risorse regionali Decreto n. 1899/2015 risultano completamente utilizzate al 31/12/2023.

Per l'esercizio 2023 sono stati finanziati con risorse regionali Decreto n. 6673/2015: € **20.585,16** per i lavori per il CPI della R.U. Cipressino, (COMMESSA PDI 2018 dsu-01-015 sub8); € **31.563,94** per la progettazione riferita ai lavori per il CPI delle R.U. La Tognazza, Varlungo, Don Bosco e Mariscoglio (COMMESSA PDI 2018 dsu-01-015sub4).

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2015, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contribuiti trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 1899/2015 INVESTIMENTI 2015</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZATA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 1899/15 CPI RU CALAMANDREI	665.000,00	665.000,00	0,00	665.000,00	0,00	0,00
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 1899/15 CPI RU VARLUNGO	450.000,00	450.000,00	0,00	34.061,00	9.000,00	406.939,00
PDI 2016	Decreto Regione Toscana n. 1899/15 CPI RU DON BOSCO	480.000,00	480.000,00	0,00	240.638,23	96.000,00	143.361,77
	<b>TOTALE €</b>	<b>1.595.000,00</b>	<b>1.595.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>939.699,23</b>	<b>105.000,00</b>	<b>550.300,77</b>

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 6673/2015 INVESTIMENTI 2015</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZ.TA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2016	PROGETTAZIO NI LAVORI CPI 2016	185.300,00	185.300,00	0,00	71.471,10	6.591,03	107.237,88
PDI 2017	CPI RU SAN MINIATO I	80.000,00	28.268,34	51.731,66	0,00	565,37	79.434,63
PDI 2016	CPI RU SAN MINIATO II	36.865,25	36.865,25	0,00	4.055,18	737,31	32.072,77
PDI 2017	CPI RU SPERANDIE	31.783,30	31.783,30	0,00	3.496,16	635,67	27.651,48
PDI 2017	CPI RU CIPRESSINO	163.395,58	161.626,83	1.768,75	6.527,60	3.232,54	153.635,45
PDI 2017	CPI RU SAN GALLO	206.527,03	206.527,03	0,00	13.947,01	4.130,54	188.449,48
PDI 2017	CPI RU FASCETTI	536.886,00	3.249,02	533.636,98	0,00	0,00	536.886,00
PDI 2017	CPI RU ROSELLINI	376.500,00	376.500,00	0,00	0,00	70.256,55	306.243,45
PDI 2017	CPI RU ATER	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
PDI 2017	CPI RU MARISCOGLIO	680.000,00	150.095,15	529.904,85	0,00	0,00	680.000,00
PDI 2017	CPI RU FONTEBRANDA	319.673,00	4.440,80	315.232,20	488,49	88,82	319.095,69
PDI 2019	CPI RU UOPINI	41.351,45	41.351,45	0,00	1.654,05	827,03	38.870,37
PDI 2019	CPI CALAMANDREI SOST.SEDUTE SALA CINEMA	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
PDI 2019	CPI ADEG.RU NOVOLI	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
PDI 2019	CPI CALAMANDREI CONTROSOFFI TTO E SOTTOSUOLO MAGAZZINO	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
PDI 2023	CPI ADEG.RU NOVOLI	196.718,39	0,00	196.718,39	0,00	0,00	196.718,39
PDI 2023	CPI CALAMANDREI	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
	<b>TOTALE €</b>	<b>3.405.000,00</b>	<b>1.226.007,17</b>	<b>2.178.992,83</b>	<b>101.639,58</b>	<b>87.064,83</b>	<b>3.216.295,59</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2017:** tale riserva è stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2017 di un finanziamento regionale di € **1.000.000,00** destinato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 18194 del 29 novembre 2017, il finanziamento è stato adeguato in seguito a quanto effettivamente rendicontato dall'Azienda a 31/12/2017 pari a € **997.956,82**. La fonte è stata tutta utilizzata nell'esercizio 2017.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2017**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 18194/2017 INVESTIMENTI 2017</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZATA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2017	ADEGUAMENTO IMPIANTI E MACCHINE AERAZIONE MENSA MARTIRI	58.785,00	58.785,00	0,00	58.049,18	735,82	0,00
PDI 2017	GLOBAL SERVICE 2017	349.457,32	349.457,32	0,00	153.538,31	7.952,31	187.966,69
PDI 2017	INTERVENTI PER LAVORI E PROGETTAZIONI R.U. CALAMANDREI	153.000,00	153.000,00	0,00	153.000,00	0,00	0,00
PDI 2017	SISTEMAZIONE SCALA CONDOMINIALE R.U. TOLOMEI	95.499,50	95.499,50	0,00	13.369,94	1.909,99	80.219,57
PDI 2017	ARREDI E ATTREZZATURE SERVIZIO RESIDENZE	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
PDI 2017	IMPREVISTI ESIGENZE INFORMATICHE	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
PDI 2017	CPI R.U.CALAMANDREI	241.215,00	241.215,00	0,00	241.215,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE €</b>	<b>997.956,82</b>	<b>997.956,82</b>	<b>0,00</b>	<b>719.172,43</b>	<b>10.598,12</b>	<b>268.186,26</b>

AOGGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2018:** come rappresentato nella Tabella che segue, la voce è stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2018 di un finanziamento regionale di **€ 1.000.000,00** destinato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 13032 del 31 luglio 2018. Nel corso degli esercizi precedenti è stata finanziata con risorse regionali Decreto n. 13032/2018 la realizzazione della nuova RU Viale Morgagni per la sede di Firenze (COMMESSA FI-01-014); La Residenza è stata ultimata al 31.12.2020 e capitalizzata nelle Altre immobilizzazioni immateriali, è entrata in esercizio a aprile 2021.

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 13032/2018 INVESTIMENTI 2018</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZATA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2018	Decreto Regione Toscana n. 13032 DEL 2018 Project financing Viale Morgagni	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	40.000,00	20.000,00	940.000,00
	<b>TOTALE €</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>940.000,00</b>

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2019:** tale riserva è stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2019 di un finanziamento regionale di **€ 1.600.000,00** destinato agli investimenti così come da Decreto Regionale n. 14421 del 28 agosto 2019. Il finanziamento è stato utilizzato negli esercizi precedenti per **€ 760.990,90**. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati finanziati: **€ 277.031,74** per l'adeguamento dell'impianto areazione/climatizzazione a servizio delle cucine della Mensa Martiri (COMMESSA MEN-02-019) e **€ 140.387,84** per l'acquisto di una lavastoviglie per la Mensa Martiri, finanziata con contributi c/capitale Regione Toscana Decreto n. 14421/2019 (COMMESSA MEN-03-019);

Le risorse disponibili al 31/12/2023 pari a **€ 421.589,52** saranno rimpiegate sul Bilancio regionale nell'esercizio 2024, a copertura delle opere da realizzare nell'esercizio successivo.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2019**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 14421/2019</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2019	GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA 2019	435.000,00	435.000,00	0,00	158.253,53	46.202,07	230.544,40
PDI 2021	MENSA MARTIRI:REALIZZAZIONE IMPIANTI DI AREA/AZIONE/CLIMATIZZAZIONE LOCALI NUOVO SPOGLIATOIO UOMINI E CUCINA	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	6.925,79	153.074,21
PDI 2019	MENSA MARTIRI: REALIZZAZIONE IMPIANTI AREA/AZIONE/CLIMATIZZAZIONE LOCALI NUOVO SPOGLIATOIO UOMINI E CUCINA	120.000,00	120.000,00	0,00	148,42	148,41	119.703,17
PDI 2021	INTERVENTI DI RIPRISTINO FUNZIONALITA' DELLE AREE PRODUTTIVE, SOMMINISTRAZIONE E CONSUMAZIONE MENSE A GESTIONE DIRETTA	155.000,00	140.387,84	14.612,16	0,00	14.038,78	140.961,22
PDI 2021	NUOVE ATTREZZATURE PER RIDUZIONE PLASTICA	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
PDI 2019	MENSA CALAMANDREI: INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO E ADEGUAMENTO IN MATERIA ANTINCENDIO DEI MAGAZZINI	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
PDI 2022	RESIDENZA SPERANDIE: RIFACIMENTO FINESTRE E PERSIANE	70.000,00	43.054,00	26.946,00	861,08	861,08	68.277,84
PDI 2019	RESIDENZA SPERANDIE: RIFACIMENTO FINESTRE E PERSIANE	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
PDI 2019	ACQUISTO HARDWARE E EVOLUZIONE SOFTWARE	99.968,64	99.968,64	0,00	84.164,52	13.374,63	2.429,49
PDI 2019	INTERVENTI E IMPIANTI PER CONNETTIVITA' E SICUREZZA VARIE SEDI	180.000,00	180.000,00	0,00	31.500,00	9.000,00	139.500,00
PDI 2023	CPI RU NOVOLI	35.031,36	0,00	35.031,36	0,00	0,00	35.031,36
	<b>TOTALE €</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.178.410,48</b>	<b>421.589,52</b>	<b>274.927,55</b>	<b>90.550,78</b>	<b>1.234.521,67</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**Contributo in conto capitale Piano Investimenti Santa Apollonia:** tale riserva è stata costituita a seguito dell'assegnazione per l'anno 2018 di un finanziamento regionale di **€ 800.000,00** con specifica destinazione alla ristrutturazione del Complesso di Santa

Apollonia così come da Decreto Regionale n. 15274 del 27 settembre 2018. Il finanziamento è stato utilizzato nel 2023 per **€ 46.276,52** (COMMESSA FI-04-018).

Le risorse disponibili al 31/12/2023 pari a **€ 753.723,48** saranno rimpiegate sul Bilancio regionale nell'esercizio 2024, a copertura delle opere da realizzare nell'esercizio successivo.

La tabella successiva mostra le movimentazioni del conto **Contributo in conto capitale Piano Investimenti 2019**, l'importo già utilizzato per la realizzazione dell'investimento e l'eventuale residuo ancora disponibile sul finanziamento, nonché la sterilizzazione dell'ammortamento dell'anno in corso che ha determinato la rilevazione del ricavo nella voce A5 "Utilizzo contributi in c/capitale" della presente Nota, infine l'importo residuo da riportare agli esercizi successivi:

<b>Risconti passivi contributi trasferimenti Regione Toscana Decreto n. 15274/2018</b>							
	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>UTILIZZATI AL 31/12/2023</b>	<b>DISPONIBILI AL 31/12/2023</b>	<b>QUOTA STERILIZZATA ANNI PRECEDENTI</b>	<b>QUOTA STERILIZZ. 2023</b>	<b>IMPORTO RESIDUO</b>
PDI 2023	PROGETTAZIONE E RISTRUTT.S.APOLLONIA	800.000,00	46.276,52	753.723,48	0	9.255,30	790.744,70
	<b>TOTALE</b>	<b>800.000,00</b>	<b>46.276,52</b>	<b>753.723,48</b>	<b>0,00</b>	<b>9.255,30</b>	<b>790.744,70</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**CONTI D'ORDINE**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Fidejussioni fornitori	€ 7.417.271,49	€ 7.384.003,05	€ 33.268,44
Impegni piano investimenti da onorare	€ 24.783.796,17	€ 23.690.977,30	€ 1.092.818,87

La voce impegni per investimenti da onorare comprende il totale degli interventi manutentivi e acquisto delle immobilizzazioni il cui impegno è stato assunto per il triennio 2023/2025 con il PDI 2023/205 II Variazione approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 45 del 20 dicembre 2023.



**CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2023	€ 120.683.462,53
Saldo al 31/12/2022	€ 106.399.078,57
VARIAZIONE	€ 14.284.383,96

Il valore della produzione è composto dalle seguenti voci di ricavo:

<b>CATEGORIA</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
<b>A.1) RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI</b>	<b>€ 116.226.807,42</b>	<b>€ 101.452.374,73</b>	<b>€ 14.774.432,69</b>
<b>A.1.b) CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER FUNZIONAMENTO</b>	<b>€ 19.475.000,00</b>	<b>€ 18.252.000,00</b>	<b>€ 1.223.000,00</b>
Trasferimenti Regione Toscana spese di funzionamento	€ 19.475.000,00	€ 18.252.000,00	€ 1.223.000,00
<b>A.1.d) CONTRIBUTI PER EROGAZIONI BENEFICI A TERZI</b>	<b>€ 61.460.538,62</b>	<b>€ 50.241.158,34</b>	<b>€ 11.219.380,28</b>
Trasferimenti Regione Toscana borse di studio	€ 16.301.628,00	€ 24.184.729,71	-€ 7.883.101,71
Trasferimenti FIS	€ 21.030.681,11	€ 26.056.428,63	-€ 5.025.747,52
Trasferimenti PNRR	€ 18.173.869,66	€ -	€ 18.173.869,66
Trasferimenti da F.do Vincolato a Borse di Studio	€ 2.954.619,85	€ -	€ 2.954.619,85
Trasferimenti FSE	€ 2.999.740,00	€ -	€ 2.999.740,00
<b>A.1.f) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>€ 35.291.268,80</b>	<b>€ 32.959.216,39</b>	<b>€ 2.332.052,41</b>
Recupero da borse per servizio ristorazione	€ 15.976.336,55	€ 13.182.763,58	€ 2.793.572,97
Recupero da borse servizio abitativo	€ 13.579.038,68	€ 14.916.829,48	-€ 1.337.790,80
Proventi servizio ristorazione diretta studenti	€ 3.672.986,36	€ 2.963.183,96	€ 709.802,40
Proventi servizio ristorazione diretta altri utenti	€ 78.847,36	€ 94.527,88	-€ 15.680,52
Proventi studenti assegnatari	€ 118.848,13	€ 88.836,43	€ 30.011,70
Proventi foresteria	€ 118.658,32	€ 102.221,38	€ 16.436,94
Proventi alloggi in convenzione	€ 135.572,00	€ 274.066,00	-€ 138.494,00
Proventi foresteria estiva	€ 12.893,00	€ 95.027,27	-€ 82.134,27
Proventi servizio ristorazione indiretta studenti	€ 1.337.841,00	€ 1.145.014,41	€ 192.826,59
Proventi servizio ristorazione indiretta altri	€ 248.761,91	€ 85.986,20	€ 162.775,71
Altri proventi da vendite	€ 11.485,49	€ 10.759,80	€ 725,69
<b>A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>€ 4.456.655,11</b>	<b>€ 4.946.703,84</b>	<b>-€ 490.048,73</b>
<b>A5.a) RICAVI PROVENTI RECUPERI E RIMBORSI</b>	<b>€ 2.340.298,94</b>	<b>€ 2.693.959,30</b>	<b>-€ 353.660,36</b>
Proventi diversi	€ 1.374,55	€ 521,02	€ 853,53
Rimborso spese su contratti	€ 10.847,07	€ 8.745,14	€ 2.101,93
Fitti attivi	€ 34.977,72	€ 36.588,51	-€ 1.610,79

AOOGR / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

CATEGORIA	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
Fitti attivi box auto	€ 8.595,91	€ 6.436,08	€ 2.159,83
Pro-rata iva detraibile art.19 bis	€ 88.840,28	€ 92.664,78	-€ 3.824,50
Altri rimborsi e recuperi	€ 10.768,13	€ 3.273,22	€ 7.494,91
Proventi Royalties	€ 31.594,13	€ 33.857,87	-€ 2.263,74
Tariffa incentivante	€ 1.913,24	€ 2.904,44	-€ 991,20
Sanzioni per revoche	€ 100.437,00	€ 68.454,40	€ 31.982,60
Aggio	€ -	€ -	€ -
Rimborso bolli su contratti	€ 3.992,00	€ 4.464,00	-€ 472,00
Ricavi per rifatturazioni costi a terzi	€ 2.167,33	€ 570.178,97	-€ 568.011,64
Abbuoni e arrotondamenti attivi	€ 53,98	€ 20,22	€ 33,76
Penali su contratti	€ 26.851,17	€ 34.548,21	-€ 7.697,04
Rimborsi assicurativi e danni diversi	€ 36.820,13	€ 46.756,03	-€ 9.935,90
Altri ricavi e proventi anni precedenti	€ 132.786,08	€ 97.216,60	€ 35.569,48
Rimborso utenze anni precedenti	€ 9.495,90	€ 7.505,40	€ 1.990,50
Proventi Ristorazione e Residenze anni precedenti	€ -	€ 2.188,00	-€ 2.188,00
Ricavi a rettifica debiti anni precedenti	€ 245.452,28	€ 457.667,88	-€ 212.215,60
Recupero borse anni precedenti	€ 677.022,68	€ 463.027,75	€ 213.994,93
Ricavi per prescrizione debiti cauzioni stud.	€ 22.685,02	€ 20.155,23	€ 2.529,79
Ricavi decadenza benefici studenti anni precedenti	€ 893.624,34	€ 736.785,55	€ 156.838,79
<b>A5.b) COSTI STERILIZZATI DA UTILIZZO CONTRIBUTIV/CAPITALE</b>	<b>€ 2.116.356,17</b>	<b>€ 2.252.744,54</b>	<b>-€ 136.388,37</b>
Utilizzo contributi in conto capitale	€ 2.116.356,17	€ 2.252.744,54	-€ 136.388,37
<b>Totale €</b>	<b>120.683.462,53</b>	<b>106.399.078,57</b>	<b>14.284.383,96</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

#### Dettaglio della classe di ricavo A.1)

Vengono di seguito indicati i contributi in c/esercizio ottenuti nel periodo con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	31/12/2023	31/12/2022	DIFFERENZA
<b>A.1.b) CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER FUNZIONAMENTO</b>	<b>€ 19.475.000,00</b>	<b>€ 18.252.000,00</b>	<b>€ 1.223.000,00</b>
Trasferimenti Regione Toscana spese di funzionamento	€ 19.475.000,00	€ 18.252.000,00	€ 1.223.000,00
<b>A.1.d) CONTRIBUTI PER EROGAZIONI BENEFICI A TERZI</b>	<b>€ 61.460.538,62</b>	<b>€ 50.241.158,34</b>	<b>€ 11.219.380,28</b>
Trasferimenti Regione Toscana borse di studio	€ 16.301.628,00	€ 24.184.729,71	-€ 7.883.101,71
Trasferimenti FIS	€ 21.030.681,11	€ 26.056.428,63	-€ 5.025.747,52
Trasferimenti PNRR	€ 18.173.869,66	€ -	€ 18.173.869,66
Trasferimenti da F.do Vincolato a Borse di Studio	€ 2.954.619,85	€ -	€ 2.954.619,85
Trasferimenti FSE	€ 2.999.740,00	€ -	€ 2.999.740,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 80.935.538,62</b>	<b>€ 68.493.158,34</b>	<b>€ 12.442.380,28</b>

### **Trasferimenti regionali per spese di funzionamento**

Con Decreto Dirigenziale regionale n. 8150 del 6 aprile 2023 è stato impegnato l'importo di **€ 19.475.000,00**, per spese di funzionamento per l'anno 2023.

### **Trasferimenti regionali per borse di studio**

Con Decreto Dirigenziale regionale n. 8150 del 6 aprile 2023 la Regione Toscana ha impegnato l'importo di **€ 3.000.000,00** vincolato all'erogazione di borse di studio e servizi/interventi aggiuntivi per gli studenti universitari finanziate con risorse derivanti dal PR FSE+ 2021/2027. Con Determinazione Dirigenziale n. 703 del 8 novembre 2023 avente ad oggetto "INDIVIDUAZIONE SOGGETTI CON BORSA DI STUDIO A.A. 2022/2023 FINANZIATA CON PR FSE+ 2021/27 IN APPLICAZIONE DELLE DGR N. 1559 DEL 27 DICEMBRE 2022 E DGR N. 76 DEL 30 GENNAIO 2023" sono state rendicontate le Borse di studio per l'a.a. 2022/2023 effettivamente finanziate dalle risorse di cui sopra, le stesse assommano a **€ 2.999.740,00**, a seguito del computo finale pertanto i trasferimenti regionali sono stati allineati all'effettiva spesa sostenuta, ovvero € 2.999.740,00.

Con Decreto Dirigenziale regionale n. 20894 del 23 settembre 2023 la Regione Toscana ha impegnato l'importo di **€ 16.301.628,00** a titolo Tassa regionale per borse di studio per l'anno accademico 2022/2023; contestualmente è stata accertata la compensazione dell'introito complessivo ammontante a **€ 16.301.628,00** derivante dagli incassi della tassa regionale per il diritto allo studio universitario dell'Azienda per l'anno accademico 2022/2023.

### **Trasferimenti Fondo Integrativo Statale da M.I.U.R.**

L'importo del FIS a favore della Toscana, erogato direttamente all'Azienda da parte del MIUR, è pari a complessivi **€ 23.630.768,49**, per l'esercizio 2023. Il FIS per l'a.a. 2022/2023 è stato versato all'Azienda da parte del MIUR con un acconto pari a **€ 12.356.691,00** in data 18/08/2022, come da Decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 1235 del 29/07/2022, ed in data 21/12/2022 il MIUR ha trasferito all'Azienda il saldo del FIS per l'esercizio 2022, per **€ 11.274.077,49**, secondo quanto disposto dal decreto Dirigenziale del Ministero della Pubblica Istruzione n. 1963 del 06/12/2022 contenente la Tabella di Riparto;

In *ottemperanza* a quanto disposto dal Decreto n. 1963 del 06/12/2022 del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca, che all'art. n. 1 – Destinazione del Fondo – che ai punti 3 e 4 prevede: "Per la concessione di borse di studio le Regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della Tassa Regionale per il DSU, le risorse proprie e successivamente quelle del FIS. Le eventuali risorse del FIS eccedenti, per

esaurimento delle graduatorie degli idonei sono destinate alla concessione di borse di studio nell'anno accademico successivo", è stato utilizzato il Risconto della quota di trasferimenti del Fondo eccedente le erogazioni monetarie per l'a.a. 2021/2022 pari a € **3.501.395,04** riportati al conto economico per l'esercizio in commento. Al 31/12/2023 la quota pari a € **6.101.482,42** riferiti ai trasferimenti del Fondo Integrativo Statale per l'a.a. 2022/2023 eccedente le erogazioni monetarie complessive per l'esercizio in commento è stata girata ai Risconti passivi e rinviata all'esercizio successivo.

#### **Trasferimenti PNRR per Borse di Studio**

Con Decreto Direttoriale MIUR n. 193 del 21 febbraio 2023 è stato concesso e impegnato il finanziamento a favore dell'Azienda di € **18.173.869,66** in qualità di Soggetto attuatore dell'Investimento 1.7 "Borse di studio per l'accesso all'università" della Misura 4, Componente 1 del PNRR. Con Determinazioni Dirigenziali n. 746 del 6 dicembre 2023 e n. 211 del 4 aprile 2024 aventi ad oggetto "CONCORSO BORSE DI STUDIO E POSTI ALLOGGIO 2022/2023: INDIVIDUAZIONE BORSE DI STUDIO FINANZIATE CON LE RISORSE DEL PNRR MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.7 "BORSE DI STUDIO PER L'ACCESSO ALL'UNIVERSITA'" sono state rendicontate le Borse di studio per l'a.a. 2022/2023 finanziate dalle risorse di cui sopra.

#### **RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI**

Vengono di seguito indicate le prestazioni erogate nell'ambito dell'attività commerciale:

<b>A.1.f) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI ATTIVITA' COMMERCIALE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Recupero da borse per servizio ristorazione	€ 15.976.336,55	€ 13.182.763,58	€ 2.793.572,97
Recupero da borse servizio abitativo	€ 13.579.038,68	€ 14.916.829,48	-€ 1.337.790,80
Proventi servizio ristorazione diretta studenti	€ 3.672.986,36	€ 2.963.183,96	€ 709.802,40
Proventi servizio ristorazione diretta altri utenti	€ 78.847,36	€ 94.527,88	-€ 15.680,52
Proventi studenti assegnatari	€ 118.848,13	€ 88.836,43	€ 30.011,70
Proventi foresteria	€ 118.658,32	€ 102.221,38	€ 16.436,94
Proventi alloggi in convenzione	€ 135.572,00	€ 274.066,00	-€ 138.494,00
Proventi foresteria estiva	€ 12.893,00	€ 95.027,27	-€ 82.134,27
Proventi servizio ristorazione indiretta studenti	€ 1.337.841,00	€ 1.145.014,41	€ 192.826,59
Proventi servizio ristorazione indiretta altri	€ 248.761,91	€ 85.986,20	€ 162.775,71
Altri proventi da vendite	€ 11.485,49	€ 10.759,80	€ 725,69
<b>Totale A1.f) €</b>	<b>35.291.268,80</b>	<b>32.959.216,39</b>	<b>2.332.052,41</b>

### **Dettaglio della classe di ricavo A.1.f)**

I ricavi per prestazioni attività commerciali pari a € 35.291.268,80 sono composti dai corrispettivi delle mense a gestione diretta e indiretta, dai corrispettivi degli alloggi per il pagamento delle rette (da parte dei non vincitori di borsa di studio), per il servizio di foresteria e per gli altri servizi a pagamento forniti dalle residenze (lavanderia, fotocopie, schede internet, etc.), dagli incassi derivanti dall'ospitalità estiva.

I ricavi per **Recupero da borse servizio ristorazione** hanno avuto un incremento pari a € 2.793.572,97, determinato dalla rimodulazione del valore delle borse di studio a.a. 2022/2023 operata con la Delibera di Giunta Regionale n. 806 del 12 luglio 2023, che nel disporre gli importi da recuperare per i Servizi ha disposto le seguenti modifiche:

- Studenti in sede e pendolari il Valore annuale del Servizio Mensa è passato da 710,00 per l'a.a. 2021/2022 a € 850,00 per l'a.a. 2022/2023.
- Studenti fuori sede il Valore annuale del Servizio Mensa è passato da € 1.340,00 per l'a.a. 2021/2022 a € 1.600,00 per l'a.a. 2022/2023.

In merito al **Recupero da Borsa per il Servizio alloggio** il valore al 31/12/2023 ha subito una diminuzione di -€ 1.337.790,80, determinato dall'aumento del **contributo affitto** rispetto al 2022 da € 1.273.772,00 a € 2.660.349,00 del 2023, connesso alla diminuzione dei posti letto disponibili.

Alla fine dell'esercizio sono state emesse le note di credito in regime di esenzione a storno delle trattenute alloggio e mensa per la quota riferita alla monetizzazione delle stesse. In particolare la quota per il contributo affitto per l'a.a. 2022/2023 risulta pari a € 2.660.349,00 pagato agli studenti delle tre sedi, che pur essendo vincitori di posto alloggio, non vengono alloggiati per la mancanza di posti letto.

Il Decremento di alcuni **Ricavi afferenti al Servizio Residenze** (Proventi alloggi in convenzione e foresteria estiva) è ascrivibile alla prosecuzione di quanto avviato nel 2022, ovvero molte delle strutture sono rimaste chiuse per interventi di ristrutturazione finalizzati all'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi, altre strutture sono rimaste aperte a capienza ridotta per un massimo di 25 posti, secondo quanto disposto dalla normativa in materia, al fine di mitigare gli effetti negativi sulla domanda di posto alloggio.

#### **Anno 2023 sede di Firenze**

- Alloggi Ater: chiusi per tutto il 2023 – lavori per l'ottenimento del CPI conclusi, in attesa dei nuovi arredi;
- RU Novoli: chiusa per tutto il 2023;
- RU Calamandrei: per l'intero 2023 utilizzati solo 100 posti letto su 434

**Anno 2023 sede di Siena**

- RU San Marco è stata riaperta a capienza ridotta (23 posti) dal 01/10/2022; riaperta a capienza piena dal 10/11/2023 con 45 posti;
- RU Fontebranda chiusa per tutto il 2023;
- RU Tognazza aperta a capienza ridotta (25 posti) dal 01/10/2022; Riaperta a capienza piena da 01/10/2023 con 111 posti;
- RU San Miniato I e II aperte a capienza ridotta (25 posti) per tutto il 2023;

**Anno 2023 sede di Pisa**

- RU Mariscoglio aperta a capienza ridotta (23 posti) per tutto il 2023;
- RU Rosellini aperta a capienza ridotta (23 posti) per tutto il 2023;
- RU Fascetti aperta a capienza ridotta (23 posti) per tutto il 2023;
- RU Praticelli aumento di 30 posti letto (750 posti) dal 01/09/2022; integrazione posti letto, come specificato nella seguente Tabella, fino a n. 807 posti al 31/12/2023:

DATA	n. posti letto	Aumento posti RU Praticelli
al 01/09/2022	750	
al 01/01/2023	770	Integrazioni: 20 posti dal 01/01/2023
al 01/03/2023	782	Integrazioni: 12 posti dal 01/03/2023
al 01/09/2023	807	Integrazioni: 25 posti dal 01/09/2023
<b>al 31/12/2023</b>	<b>807</b>	

Si riportano qui di seguito i dati maggiormente significativi relativamente al numero dei posti letto disponibili e dei pasti erogati per l'anno 2023 in raffronto con l'anno 2022 e 2021:

Posti letto	2021	2022	2023
Sede Firenze	1.636	1.542	1.226
Sede Pisa	1.314	1.298	1.310
Sede Siena	1.341	1.254	926
<b>Totale</b>	<b>4.291</b>	<b>4.094</b>	<b>3.462</b>

Rispetto ai **Ricavi afferenti al Servizio Ristorazione** (Proventi servizio ristorazione diretta a studenti e altri utenti, proventi Ristorazione indiretta studenti e altri utenti) c'è stato un incremento **€ 1.049.724,18**, legato alla completa ripresa delle affluenze da parte di studenti paganti paragonabile al periodo pre-pandemico.

La tabella successiva rappresenta, per la ristorazione, i risultati conseguiti nelle diverse sedi territoriali e nelle gestioni (diretta e indiretta):

<b>RISTORAZIONE - PASTI EROGATI</b>				
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>var assoluta 2023/22</b>
<b>FIRENZE</b>	<b>1.125.035</b>	<b>988.227</b>	<b>615.974</b>	<b>136.808</b>
gestione diretta	615.348	618.287	394.834	-2.939
gestione indiretta	509.687	369.940	221.140	139.747
<b>PISA</b>	<b>1.396.897</b>	<b>1.237.305</b>	<b>711.722</b>	<b>159.592</b>
gestione diretta	975.314	929.114	463.366	46.200
gestione indiretta	421.583	308.191	248.356	113.392
<b>SIENA</b>	<b>736.095</b>	<b>672.791</b>	<b>492.904</b>	<b>63.304</b>
gestione diretta	170.732	170.821	129.080	-89
gestione indiretta	565.363	501.970	363.824	63.393
<b>ARDSU TOSCANA</b>				
gestione diretta	1.761.394	1.718.222	987.280	43.172
gestione indiretta	1.496.633	1.180.101	833.320	316.532
<b>TOTALE PASTI</b>	<b>3.258.027</b>	<b>2.898.323</b>	<b>1.820.600</b>	<b>359.704</b>

L'incremento maggiormente marcato per la ristorazione indiretta è connesso: alla gestione indiretta della mensa "Faculty" avviata a fine 2022 presso Sesto Fiorentino, al potenziamento del servizio nel centro città di Siena (caffetterie San Niccolò e San Francesco, Mattioli, e da novembre 2023 è stato attivato il servizio con l'asporto serale presso il bar S. Francesco) ed all'attivazione del punto ristorazione *Le Piagge* a Pisa.

#### Dettaglio della classe di ricavo A5.a)

<b>RICAVI PROVENTI RECUPERI E RIMBORSI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Proventi diversi	€ 1.374,55	€ 521,02	€ 853,53
Rimborso spese su contratti	€ 10.847,07	€ 8.745,14	€ 2.101,93
Fitti attivi	€ 34.977,72	€ 36.588,51	-€ 1.610,79
Fitti attivi box auto	€ 8.595,91	€ 6.436,08	€ 2.159,83
Pro-rata iva detraibile art.19 bis	€ 88.840,28	€ 92.664,78	-€ 3.824,50
Altri rimborsi e recuperi	€ 10.768,13	€ 3.273,22	€ 7.494,91
Proventi Royalties	€ 31.594,13	€ 33.857,87	-€ 2.263,74
Tariffa incentivante	€ 1.913,24	€ 2.904,44	-€ 991,20
Sanzioni per revoche	€ 100.437,00	€ 68.454,40	€ 31.982,60
Rimborso bolli su contratti	€ 3.992,00	€ 4.464,00	-€ 472,00
Ricavi per rifatturazioni costi a terzi	€ 2.167,33	€ 570.178,97	-€ 568.011,64
Abbuoni e arrotondamenti attivi	€ 53,98	€ 20,22	€ 33,76
Penali su contratti	€ 26.851,17	€ 34.548,21	-€ 7.697,04
Rimborsi assicurativi e danni diversi	€ 36.820,13	€ 46.756,03	-€ 9.935,90
Altri ricavi e proventi anni precedenti	€ 132.786,08	€ 97.216,60	€ 35.569,48
Rimborso utenze anni precedenti	€ 9.495,90	€ 7.505,40	€ 1.990,50
Proventi Ristorazione e Residenze anni precedenti	€ -	€ 2.188,00	-€ 2.188,00
Ricavi a rettifica debiti anni precedenti	€ 245.452,28	€ 457.667,88	-€ 212.215,60
Recupero borse anni precedenti	€ 677.022,68	€ 463.027,75	€ 213.994,93
Ricavi per prescrizione debiti cauzioni stud.	€ 22.685,02	€ 20.155,23	€ 2.529,79
Ricavi decadenza benefici studenti anni precedenti	€ 893.624,34	€ 736.785,55	€ 156.838,79
<b>Totale €</b>	<b>2.340.298,94</b>	<b>2.693.959,30</b>	<b>-353.660,36</b>

Alla voce **A5) Altri Ricavi e proventi**, sono contabilizzate anche le voci riferite ai proventi straordinari, disciplinati dall'OIC 12, con indicazione del loro riferimento a componenti positivi di reddito di esercizi precedenti e/o afferenti alla gestione accessoria.

Le voci maggiormente significative della voce A5.a) si riferiscono a:

- Nei **Proventi diversi** per complessivi **€ 1.374,55** per rimborsi diversi: copie atti di gara e accesso ai documenti, sanzioni pecuniarie per irregolarità sanabili in sede di gara ai sensi dell'art. 38 comma 2 bis del D.L. 163/2006, e rimborso della quota parte del servizio contazione da parte dell'Istituto Tesoriere;
- I **Rimborsi spese su contratti** pari a **€ 10.847,07** sono relativi a rimborsi contrattualmente previsti e i rimborsi da parte delle Ditte vincitrici delle gare d'appalto per le spese di registrazione dei contratti e pubblicazione dei bandi di gara previsti dalla normativa di riferimento.
- I **Fitti attivi** per **€ 34.977,72** sono costituiti dal canone relativo all'installazione di ripetitori per telefonia mobile dei gestori Vodafone e Wind sul tetto della Residenza "Calamandrei", e dagli affitti a terzi degli spazi presso il complesso di Santa Apollonia.
- I **Fitti attivi box auto** pari a **€ 8.595,91** consistono nei canoni di locazione incassati nel corso dell'esercizio 2023, relativamente a contratti di locazione con cui l'Azienda ha affittato alcuni dei box delle residenze "Il Cipressino" e "Mario Luzi".
- Alla voce **Pro-rata iva detraibile art.19 bis comma 1** sono contabilizzati **€ 88.840,28**, che rappresentano l'Iva detraibile sull'attività commerciale per l'esercizio 2023 calcolato in base al rapporto tra i ricavi imponibili dell'attività commerciale e il totale dei ricavi, compresi quelli di natura esente ai sensi dell'art. 10 comma 1 nr.20) D.P.R. 633/72, la percentuale di detraibilità dell'imposta sugli acquisti dell'attività commerciale è pari al 2%.
- Alla voce **Altri rimborsi** e recuperi pari a **€ 10.768,13**, si rilevano i rimborsi pagati dagli studenti per danni cagionati nelle varie RU dell'Azienda, i rimborsi relativi alle spese di notifica dei verbali di accertamento delle sanzioni amministrative;
- Nei **Proventi royalties** per **31.594,13**, sono contabilizzati i canoni pagati dalla Ditta vincitrice della fornitura di distributori bevande, per l'utilizzo di spazi aziendali in tutte e tre le sedi;
- In merito alla voce **Sanzioni per revoche** pari a **€ 100.437,00**, riferiti all'applicazione della sanzione per la riduzione dell'importo della borsa di studio a seguito degli accertamenti sulla condizione economica ai borsisti, ai sensi del



Disciplinare per le sanzioni amministrative approvato con Provvedimento del Direttore n. del 79 del 19/07/2022;

- I **Ricavi per rifatturazioni costi a terzi** pari a **€ 2.167,33** sono relativi a costi per utenze addebitate all'Azienda, ma rifatturate a terzi per l'utilizzo dell'Auditorium di S.Apollonia; Il decremento della voce si riferisce alla mancata rifatturazione delle utenze alla Ditta affidataria del Servizio di Global Service per le Mense e Residenze dell'Azienda, dato che il nuovo contratto del Servizio di Global prevede l'assunzione diretta da parte dell'Azienda, della spesa per dette forniture.
- Alla voce **Penali su contratti** pari a **€ 26.851,17** si rilevano le penali fatturate alle Ditte fornitrici a seguito di inadempienze contrattuali.
- La posta **rimborsi assicurativi e danni diversi**, pari a **€ 36.820,13**, ricomprende rimborsi assicurativi vari (es. INAIL a seguito di infortuni sul lavoro) e rimborsi di sinistri.
- Alla voce **Altri ricavi e proventi anni precedenti per € 132.786,08** accoglie i ricavi diversi afferenti ad esercizi precedenti, in particolare per l'esercizio in commento sono stati contabilizzati **€ 130.090,24** per il riallineamento dei Fondi svalutazione crediti, a seguito degli incassi da parte di Agenzia della Riscossione per conto dell'Azienda di crediti verso studenti svalutati negli esercizi precedenti; **€ 2.517,71** per il riconoscimento da parte dell'Agenzia delle Entrate del credito per sanificazione e DPI richiesto a seguito del COVID19 nel 2020, ma non iscritto al Bilancio.
- Alla voce **Rimborso utenze anni precedenti** pari a **€ 9.495,90** sono contabilizzati i conguagli in fattura a favore dell'Azienda, sui consumi afferenti ad esercizi precedenti, in particolare per quanto riguarda i consumi idrici.
- Alla voce **Ricavi a rettifica debiti anni precedenti** pari a **€ 245.452,28** sono contabilizzate:
  - le economie derivanti dalla valutazione della performance rispetto agli accantonamenti dell'esercizio 2022 per il premio del Comparto, e dell'indennità di risultato dei Dirigenti e del Direttore per un totale di **€ 129.732,61**;
  - le differenze rispetto ai costi previsti a chiusura del Bilancio 2022 pari a **€ 2.747,79** riferiti: per **€ 1.018,05** alle errate previsioni del saldo del Condominio RU Piccolomini; **€ 1.729,74** alle errate previsioni dei costi di telefonia mobile, gas, Tari ecc.;
  - le differenze rispetto alle quote accantonate per l'acquisto biglietti per cinema e teatro per l'anno 2022 e quanto effettivamente speso, a seguito della verifica da

parte del Servizio competente. I minori contributi riconosciuti alle Associazioni culturali sono pari a **€ 6.795,84**;

• **€ 106.174,04** riferito alle economie determinate da quanto complessivamente accantonato al 31/12/2021, per la potenziale passività in caso di soccombenza al Decreto Ingiuntivo immediatamente esecutivo ex art.642 c.p.c del Tribunale di Firenze promosso dalla Società SE.GI. Srl per **€ 196.685,25** rispetto al quale l'Azienda aveva fatto opposizione rappresentata dall'Avvocatura Regionale al Decreto ingiuntivo in parola, limitatamente alla somma non dovuta. La Sentenza n. 313/24 del 29/01/2024 ha condannato l'Azienda al pagamento di **€ 90.509,16** comprensive di spese legali (di cui **€ 35.321,05** iscritta al Bilancio d'esercizio nei Debiti vs fornitori) e a seguito del pagamento definitivo il Fondo è stato ridotto di **€ 106.176,04** quale ricavo straordinario;

- Alla voce **Recupero borse anni precedenti** pari a **€ 677.022,68** è contabilizzato il totale delle revoche per borse di studio inerenti gli anni precedenti a quello in corso, iscritte a seguito di Determinazione Dirigenziale adottata dal Servizio Interventi Monetari. L'importo complessivo è stato interamente destinato all'accantonamento al Fondo vincolato per Borse di Studio.

Per maggiore chiarezza, nella tabella seguente si dettaglia la composizione della voce e, per ciascuna operazione è indicata la Determinazione Dirigenziale che dispone la revoca del beneficio:

<b>RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
D.D.53/23-REVOCA BORSE I ANNI 2021/22 FIRENZE	€ 235.215,00
D.D.53/23-REVOCA BORSE I ANNI 2021/22 PISA	€ 316.385,00
D.D.53/23-REVOCA BORSE 1 ANNI 2021/22 SIENA	€ 97.025,00
D.D.105/23-REVOCA BENEFICI 2021/2022	€ 3.794,80
D.D.163/23-REVOCA BORSE MOB.INTERNAZIONALE 2021/22	€ 1.800,00
D.D.167/23-REVOCA BORSE MOB.INTERNAZIONALE 2021/22	€ 900,00
D.D.188/23-REVOCA BORSA DI STUDIO 2021/22	€ 1.280,00
D.D.201/23 REVOCA CONTRIBUTO AFFITTO 2021/22	€ 600,00
D.D.131/23-REVOCA BORSA DI STUDIO 2020/21 E 2021/22	€ 12.893,34
D.D.347/23 REVOCA BORSA DI STUDIO 2020/21	€ 1.025,00
D.D.681/23-REVOCA BORSE DI STUDIO 2021/2022	€ 1.610,00
D.D.521/23-REVOCA BORSA STUDIO 2010/2011	€ 560,00
RECUPERO BORSE DI STUDIO DA IMPORTI INESIGIBILI	€ 3.934,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 677.022,68</b>

- Alla voce **Ricavi decadenza debiti v/studenti anni precedenti** pari a **€ 893.624,34** cumula lo stralcio o la decadenza del debito per benefici agli studenti vincitori, che non hanno riscosso il mandato entro i termini previsti dai Bandi di

concorso o lo stralcio del debito della seconda rata della borsa di studio degli studenti iscritti al primo anno, che non hanno raggiunto entro i termini previsti dai bandi di concorso i crediti necessari al mantenimento del beneficio. A far data dall'esercizio 2019 tutti i benefici a studenti sono pagati con bonifico bancario, la decadenza del beneficio opera solo per gli studenti che nei due anni successivi alla domanda di borsa non comunicano il proprio IBAN all'Azienda, ai sensi di quanto disposto all'art. 19 del Bando di Concorso. L'importo complessivo è stato interamente destinato all'accantonamento al Fondo vincolato per Borse di Studio, stante per tali risorse l'esistenza di un vincolo di destinazione, e tenuto conto in particolare della significativa riduzione delle risorse destinate a Borse di studio, operata dalla stessa Regione Toscana nell'ultimo ciclo di programmazione.

Per ciascuna operazione è indicata la Determinazione Dirigenziale che dispone lo stralcio o la decadenza del beneficio:

<b>RICAVI PER DECADENZA DEBITI VS.STUDENTI ANNI PRECEDENTI</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
D.D.53/23-STRALCIO 2 RATA 1 ANNI 2021/22 FIRENZE	€ 311.905,00
D.D.53/23-STRALCIO 2 RATA 1 ANNI 2021/22 SIENA	€ 150.045,00
D.D.53/23-STRALCIO 2 RATA 1 ANNI 2021/22 PISA	€ 390.865,00
D.D.790/23-DECADENZA BENEFICI NON RISCOSSI 20/21-21/22	€ 40.809,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 893.624,34</b>

#### **Dettaglio della classe di ricavo A5.b)**

**Utilizzo contributi in conto capitale** pari a € 2.116.356,17 (di queste € 125.839,81 sono riferiti alla sterilizzazione di ammortamenti di cespiti acquisiti nell'esercizio 2023), rileva la sterilizzazione degli ammortamenti delle acquisizioni strumentali finanziate con contributi in c/capitale, secondo il metodo dei "risconti passivi", utilizzato nell'esercizio 2022 per la contabilizzazione dei beni strumentali finanziati da contributi in c/capitale, al fine di accreditare al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile del cespite. In questo modo i contributi in c/capitale vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi. Gli ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti ed i ricavi derivanti dal loro utilizzo sono imputati al conto economico per la quota di competenza di ciascun esercizio. Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dalla Delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, avente per oggetto "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione".

Per maggiore chiarezza, nella tabella seguente si dettaglia la composizione della voce:

<b>A.5.B) – COSTI STERILIZZATI UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE MATERIALI	€ 1.083.420,85	€ 1.114.170,03	-€ 30.749,18
UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE IMMATERIALI	€ 472.984,30	€ 571.916,15	-€ 98.931,85
UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE PISA	€ 559.951,02	€ 566.658,36	-€ 6.707,34
<b>Totale B.10.a) €</b>	<b>2.116.356,17</b>	<b>2.252.744,54</b>	<b>-136.388,37</b>

In particolare i ricavi generati dall'utilizzo di contributi in c/capitale è di:

- **€ 245.359,99** relativo alla sterilizzazione dell'ammortamento di acquisizioni di beni strumentali finanziati in c/capitale per la sede di Siena, la tabella seguente evidenzia la rilevazione della quota di ammortamento del cespite e di conseguenza il suo accreditamento al conto di ricavo "**Utilizzo contributi in conto capitale**", per la parte finanziata.

<b>Sterilizzazioni Risconti Passivi c/capitale Siena</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 541.249,03	€ -
Capitalizzazione dei lavori di ristrutturazione per la messa a norma della R.U. Sperandie	SI_34646	€ 55.975,83	€ 1.119,52
Adeguamento Infissi XXIV Maggio	SI_36109	€ 22.939,29	€ 458,79
Sostituzione della scale presso la R.U. Piccolomini	SI_29488	€ 10.030,00	€ 200,60
Capitalizzazione dei lavori di ristrutturazione inerenti il I lotto della R.U. San Miniato	SI_29502	€ 740.249,45	€ 14.804,99
Acquisto RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 3.009.225,46	€ 60.184,51
Parere dicongruita' RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 5.321,00	€ 106,42
Atto preliminare di compravendita RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 12.940,00	€ 258,80
Adeguamento impianti RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 26.335,00	€ 526,70
Acquisto RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 5.182,30	€ 103,65
Allacciamento contatori Enel RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 60,00	€ 1,20
Intervento tubazioni RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 98,38	€ 1,97
Pubblicazione gara illuminazione RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 285,00	€ 5,70
Pubblicazione gara RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 386,70	€ 7,73
Attivazione combinatori telefonici RU Sardegna	FAC00039	€ 522,57	€ 10,45
Adeguamento allacci idrici RU Sardegna	FAC00039	€ 1.454,47	€ 29,09
Adeguamento locali interni ed esterni RU Sardegna	FAC00039	€ 4.191,69	€ 83,83
Adeguamento elettrico appartamento RU Sardegna	FAC00039	€ 274,36	€ 5,49
Adeguamento protezione tubazioni RU Sardegna	FAC00039	€ 148,57	€ 2,97
Adeguamento impianto ricezione Tv RU Viale Sardegna	FAC00039	€ 1.504,03	€ 30,08
Ristrutturazione RU Via Laschi Arezzo	SI_29501	€ 27.516,11	€ 550,32
Impianto illuminazione RU viale Sardegna	FAC00039	€ 33.855,00	€ 677,10
Capitalizzazione dei lavori di ristrutturazione per la messa a norma	SI_36109	€ 305.701,98	€ 6.114,04

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterilizzazioni Risconti Passivi c/capitale Siena</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
della R.U. XXIV Maggio			
Acquisto RU Uopini	FAC00041	€ 6.947.872,62	€ 138.957,45
Imbiancatura RU Piccolomini e RU San Marco	SI_29488	€ 104.207,88	€ 1.615,60
RETE WIRELESS RU VIALE SARDEGNA	IGC00098	€ 24.959,30	€ 249,60
MANUTENZIONE GRONDE SEDE SIENA	SI_29816	€ 41.375,27	€ 827,51
CONSOLIDAMENTO FACCIATE RU SALVEMINI ANTICIPO	FI_04009	€ 86.901,67	€ 1.738,03
CONSOLIDAMENTO FACCIATE RU SALVEMINI SALDO	FI_04009	€ 43.800,30	€ 876,01
REALIZZAZIONE NUOVO SITO WEB	SOP00297	€ 10.621,38	€ 2.124,28
SOFTWARE CALCOLO CALORIE MAGGIOLI 133036	SOC00076	€ 3.074,40	€ 614,88
SIR -NUOVO SW RIST/BORSE/ALL	SOC00071	€ 15.128,00	€ 3.025,60
POSTAZIONI GRAFICHE	DA MUP01823 A MUP01826	€ 3.526,76	€ 881,69
POSTAZIONI GRAFICHE	DA MUP01827 A MUP01830	€ 3.526,78	€ 881,70
POSTAZIONI GRAFICHE	DA MUP01831 A MUP01832	€ 1.763,40	€ 440,85
ROUTER	MUC00690	€ 610,00	€ 152,50
EVOLUZIONE SITO WEB AZIENDA	SOP00301	€ 9.707,44	€ 1.941,49
MANUTENZIONE EVOLUTIVA ARCHIFLOW/VIRGILIO	SOP00034	€ 12.901,50	€ 2.580,30
MONETOMETRO	MUC00708	€ 1.260,97	€ 157,62
STAMPANTE EPSON	MUC00730	€ 330,47	€ 41,31
PC PER LAVORO AGILE SEDE DI SIENA	DA MUP02132 A MUP02133	€ 1.472,09	€ 184,01
PC PER LAVORO AGILE SEDE FIRENZE	DA MUP02134 A MUP02140	€ 5.364,49	€ 670,56
PC PER LAVORO AGILE SEDE SIENA	DA MUP02141 A MUP02142	€ 1.532,71	€ 191,59
PC PER LAVORO AGILE SEDE FIRENZE	DA MUP02143 A MUP02145	€ 2.299,06	€ 287,38
PC PER LAVORO AGILE SEDE PISA	DA MUP02146 A MUP02148	€ 2.299,06	€ 287,38
PC PER LAVORO AGILE SEDE PISA	DA MUP02118 A MUP02125	€ 6.130,84	€ 766,36
PC PER LAVORO AGILE SEDE DI SIENA	DA MUP02126 A MUP02132	€ 4.658,75	€ 582,34
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.140.771,36</b>	<b>€ 245.359,99</b>

- **€ 124.272,26** relativo alla sterilizzazione dell'ammortamento di acquisizioni di beni strumentali finanziati in c/capitale Legge 338/2000 per la sede di Firenze; le tabelle successive evidenziano ciascuna per il relativo conto di risconto iscritto nel passivo dello stato patrimoniale, la rilevazione della quota di ammortamento del cespite, e di conseguenza il suo accredito al conto di ricavo "**Utilizzo contributi in conto capitale**", per la parte finanziata.

<b>Sterilizzazioni Risconti Legge 338/2000 FIRENZE</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 800.815,20	€ -
SOSTITUZIONE DI PAVIMENTI, INFISSI E CALDAIE R.U. SALVEMINI	FI_04009	€ 4.755,38	€ 95,11
REALIZZAZIONE IMPIANTO ELEVATORE	FI_04009	€ 9.062,24	€ 181,24

<b>Sterilizzazioni Risconti Legge 338/2000 FIRENZE</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
R.U. SALVEMINI			
COLLAUDO TECNICO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA R.U. SALVEMINI	FI_04009	€ 267,71	€ 5,35
FORNITURA E POSA IN OPERA PORTE R.U. SALVEMINI	FCC00011	€ 70.880,00	€ 1.417,60
ACQUISTO R.U. CALENZANO	FAC00046	€ 2.346.200,00	€ 46.924,00
RIVESTIMENTO CON PANNELLI IN LAMINATO MENSA CALAMANDREI	MOC06342	€ 2.680,00	€ 134,00
NUOVE BOCCHETTE REGOLAZIONE ARIA CON SERRANDE MENSA CALAMANDREI	IGC00138	€ 1.765,00	€ 88,25
TAVOLO ARMADIETTATO	MOC16132	€ 525,00	€ 52,50
ARMADIO STOVIGLIE INOX (1400X600X1800H)	MOC06493	€ 924,00	€ 92,40
ARMADIO STOVIGLIE INOX (1200X600X1800H)	MOC06494	€ 863,00	€ 86,30
MOBILE DI SERVIZIO SAGOMATO INOX	MOC16397	€ 2.410,65	€ 241,07
MOBILE CASSA SAGOMATO INOX	MOC17617	€ 2.620,65	€ 262,07
TECA IN VETRO FLOAT TEMPERATO	MOC17618	€ 4.410,64	€ 441,06
KIT SCARICO ACQUA	MOC17625	€ 602,64	€ 60,26
KIT SCARICO ACQUA	MOC17626	€ 602,64	€ 60,26
KIT SCARICO ACQUA	MOC17627	€ 602,63	€ 60,26
TAVOLO INOX CM 1600X600X850H	MOC17628	€ 1.036,63	€ 103,66
RIFACIMENTO IMPIANTO TUBAZIONI IDRICHE IDRICHE	ISC00468	€ 24.218,54	€ 1.210,93
SOSTITUZIONE MOTORE CELLA SURGELATI	ISC00474	€ 4.923,36	€ 246,17
CAMPUS BIRILLO VIALE MORGAGNI	AIC00003	€ 3.625.488,00	€ 72.509,76
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.905.653,91</b>	<b>€ 124.272,26</b>

- **€ 233.989,58** relativo alla sterilizzazione dell'ammortamento di acquisizioni di beni strumentali finanziati in c/capitale Legge 338/2000 per la sede di Siena; le tabelle successive evidenziano ciascuna per il relativo conto di sconto iscritto nel passivo dello stato patrimoniale, la rilevazione della quota di ammortamento del cespite, e di conseguenza il suo accredito al conto di ricavo "**Utilizzo contributi in conto capitale**", per la parte finanziata.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi L. 338/2000 SIENA</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
Cofinanziamento per abbattimento barriere architettoniche RU VIA DELLE SPERANDIE Decreto Ministeriale n. 287/2010	SI_34646	€ 292.387,90	€ 5.847,76
Cofinanziamento acquisto RU VIALE SARDEGNA Decreto Ministeriale n. 444/2011	FAC00039	€ 3.677.941,00	€ 73.558,82
Cofinanziamento acquisto PDI 2007 RU localita' Uopini Decreto Ministeriale n. 290/2010	FAC00041	€ 7.729.150,00	€ 154.583,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.699.478,90</b>	<b>€ 233.989,58</b>

- **559.951,02** relativo alla sterilizzazione dell'ammortamento di acquisizioni di beni strumentali finanziati in c/capitale per la sede di Pisa, la tabella seguente evidenzia la rilevazione della quota di ammortamento del cespite e di conseguenza il suo accreditamento al conto di ricavo "**Utilizzo contributi in conto capitale**", per la parte finanziata.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T.Contributi in c/capitale Pisa</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMMORTAMENTO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 6.543.367,38	€ -
Fabbricati RU Nettuno	2004	€ 3.813.151,64	€ 76.263,03
Fabbricati RU Nettuno	2005	€ 75.448,50	€ 1.508,97
Fabbricati RU Nettuno	2006	€ 32.392,47	€ 647,85
Altre immobilizzazioni immateriali Project Praticelli	2008	€ 3.885.100,00	€ 77.702,00
Altre immobilizzazioni immateriali Project Praticelli	2009	€ 7.033.627,45	€ 140.318,80
Manutenzione Mensa Cammeo	2005	€ 200.000,00	€ 4.000,00
Acquisto Mensa Cammeo	2005	€ 3.486.102,00	€ 69.722,04
Manutenzione straordinaria RU Via di Parigi	2006	€ 2.599.867,47	€ 51.997,35
Manutenzione straordinaria RU Via di Parigi	2009	€ 9.008,40	€ 180,17
Fabbricati	2005	€ 18.919,92	€ 378,40
Nettuno Fabbriati	2005	€ 5.500,00	€ 110,00
Cammeo Fabbriati	2005	€ 412.520,51	€ 8.250,41
Fabbricati	2006	€ 61.811,82	€ 1.221,65
Fabbricati p.a. 2005	2006	€ 1.461,46	€ 29,23
Fabbricati Mariscoglio p.a. 2005	2006	€ 137.784,45	€ 2.755,68
Fabbricati Mariscoglio p.a. 2006	2006	€ 178.256,76	€ 3.565,14
Fabbricati Cammeo p.a. 2005	2006	€ 11.903,53	€ 238,07
Fabbricati Cammeo p.a.2006	2006	€ 155.337,17	€ 3.106,74
Mobili e arredi e macchine da ufficio p.a. 2006	2006	€ 238.241,30	€ 5.387,16
Fabbricati	2007	€ 24.420,29	€ 488,41
Fabbricati immob.2007 p.a. 2005	2007	€ 54.148,25	€ 1.082,96
Fabbricati immob.2007 p.a. 2006	2007	€ 2.599,59	€ 51,99
Fabbricati Mariscoglio p.a. 2006	2007	€ 5.677,00	€ 113,54
Fabbricati Mariscoglio p.a. 2007	2007	€ 111.363,66	€ 2.227,27
Fabbricati Cammeo p.a.2006	2007	€ 25.700,00	€ 514,00
Fabbricati Cammeo p.a.2007	2007	€ 469.785,88	€ 9.395,72
Fabbricati Nettuno p.a. 2007	2007	€ 2.277,33	€ 45,55
Mobili e arredi e macchine da ufficio	2007	€ 57.262,84	€ 295,39
Impianti generici e specifici p.a. 2006	2007	€ 206.509,55	€ 2.029,41
Fabbricati	2008	€ 93.768,73	€ 1.875,38
Fabbricati Mariscoglio	2008	€ 5.900,00	€ 118,00
Fabbricati Cammeo	2008	€ 18.950,00	€ 379,00
Fabbricati Nettuno	2008	€ 27.275,94	€ 545,52
Mobili e arredi e macchine da ufficio	2008	€ 58.394,38	€ 1.025,00
Impianti generici e specifici p.a. 2006	2008	€ 3.980,16	€ 199,01
Fabbricati p.a. 2005	2009	€ 974,30	€ 19,49
Fabbricati Cammeo p.a. 2008	2009	€ 2.000,00	€ 40,00
Mensa Carrara	2012	€ 283.300,00	€ 5.666,00
Fabbricati Praticelli	2010	€ 3.850.000,00	€ 77.000,00
Interventi edili zona distribuzione Mensa Cammeo	2014-PI_27730	€ 13.288,56	€ 265,77
Interventi edili zona cestini Mensa Cammeo	2014-PI_27730	€ 10.191,84	€ 203,84
Manutenzione straordinaria Bar Cammeo	2014-PI_27730	€ 9.918,61	€ 198,37

125

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T.Contributi in c/capitale Pisa</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMMORTAMENTO 2023</b>
Mensa Novoli(FI_35251)	FI_35251	€ 5.118,23	€ 102,36
Arredi mensa Novoli	DA MOC17655 A MOC17666	€ 3.181,77	€ 274,18
Progettazione interna Complesso S.Apollonia	PLP00028	€ 39.247,54	€ 7.849,51
Progettazione per realizzazione ascensore RU Tolomei	SI_34647	€ 2.813,30	€ 562,66
<b>TOTALE</b>		<b>€ 34.287.849,98</b>	<b>€ 559.951,02</b>

- **111.442,44** relativo all'ammortamento di acquisizioni di beni strumentali finanziati in c/capitale per la sede di Pisa, la tabella seguente evidenzia la rilevazione della quota di ammortamento del cespiti e di conseguenza il suo accreditamento al conto di ricavo "**Utilizzo contributi in conto capitale**", per la parte finanziata.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi contributi in conto capitale REGIONE TOSCANA PISA</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMMORTAMENTO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 986.743,05	€ -
INTERVENTO CENTRALE TERMICA MATTIOLI	MSC00434	€ 1.157,60	€ 231,52
RIFACIMENTO BAGNO RU SAN MARCO	MSC00435	€ 5.418,74	€ 1.083,75
INSTALLAZIONE UPS RU MATTIOLI	MSC00436	€ 1.064,06	€ 212,81
MENSA MARTIRI NUOVA TUBAZ.ASP.ANTINCENDIO	MSC00431	€ 4.628,68	€ 925,74
INSTALLAZIONE PANNELLI RU CARRARA	MSC00432	€ 472,14	€ 94,43
MENSA MARTIRI INTERVENTO SOFFITTO ASPIRANTE	MSC00433	€ 2.310,68	€ 462,14
ADEGUAMENTO LINEE IMPIANTO AUDIO-VIDEO	MSP00068	€ 829,60	€ 165,92
INSTALLAZIONE CONTATORE A DEFALCO	MSP00069	€ 669,78	€ 133,96
INTERVENTO SU COPERTURA DEL TETTO RU MARAGLIANO	FI_30269	€ 7.101,79	€ 142,04
INTERVENTO LASTRICO SOLARE PICCOLOMINI	SI_29488	€ 1.892,68	€ 37,85
SOSTITUZIONE UPS RU PICCOLOMINI	SI_29488	€ 4.596,48	€ 91,93
RIFACIMENTO INTONACO SOTTOTETTO RU XXIV MAGGIO	SI_36109	€ 4.671,70	€ 93,43
LAVORI VULNERABILITA MENSA BANDINI	FAC00049	€ 1.324,40	€ 26,49
LAVORI ILLUMINAZIONE SALA STUDIO RU SPERANDIE	SI_34646	€ 2.420,00	€ 48,40
MODIFICA RETE DATI SEDE MASCAGNI	SI_29816	€ 7.744,56	€ 154,89
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SALVEMINI	FAC00009	€ 5.307,50	€ 106,15
EDIFICIO VILLA VAL DI ROSE	FAC00052	€ 20.138,37	€ 402,77
IMMOBILE VIALE GRAMSCI, 36 - SEDE- Appartamento di Via Battelli	FI_04007	€ 202,52	€ 4,05
INSTALLAZIONE PIATTAFORMA SUP.BARRIERE RU SALVEMINI	PI_00060	€ 138,62	€ 2,77
CALDAIA MENSA BETTI	IGC00197	€ 16.755,44	€ 837,77
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE RISTORAZIONE FIRENZE	IGC00198	€ 18.402,48	€ 920,12
CONDIZIONATORE LOC.TECNICO 1P SEDE PISA	IGC00206	€ 18.906,34	€ 945,32
	IGP00016	€ 1.731,18	€ 86,56



<b>Sterlizzazioni Risconti passivi contribuiti in conto capitale REGIONE TOSCANA PISA</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMMORTAMENTO 2023</b>
CALDAIA A VAPORE MARTIRI	PI_00424	€ 6.012,16	€ 300,61
MIGLIORIA CALDAIA RU SAN MARCO	SI_16357	€ 4.181,50	€ 209,08
CUTTER VERTICALE CAPACITA' 6 LITRI	ATC02212	€ 3.001,20	€ 600,24
CUCINA COMPONENTIBILE	MOC22522	€ 16.155,24	€ 1.615,52
PIANO COTTURA	MOC20119	€ 5.842,58	€ 584,26
VENEZIANE	MOC20120	€ 3.843,00	€ 384,30
SEDE GRAMSCI LAVORI SU ANTE CANCELLO CARRABILE MIG	FI_04007	€ 17.457,46	€ 349,15
BANCO DISTRIBUZIONE MENSA MARTIRI	PI_00039	€ 605,73	€ 30,29
BANCO DISTRIBUZIONE MENSA MARTIRI	PI_00040	€ 605,73	€ 30,29
BANCO DISTRIBUZIONE MENSA MARTIRI	PI_00041	€ 605,73	€ 30,29
BANCO DISTRIBUZIONE MENSA MARTIRI	PI_00042	€ 605,73	€ 30,29
TENDE UFFICIO RISTORAZIONE PISA	MOC22610	€ 1.159,00	€ 57,95
PORTA IN ALLUMINIO MENSA MARTIRI	MOC22611	€ 2.153,30	€ 107,67
SOST.NE APPARECCHIATURE CENTRALE TERMICA RU MATTIOLI	MSC00427	€ 26.450,60	€ 5.290,12
ADEG.NORMATIVA ANTINCEND.	MSC00414	€ 3.164,69	€ 632,94
PROGET.X ADEG.NORME ANTINC.RES.GARIBALDI	PLC00082	€ 4.355,40	€ 871,08
ADEG.NORMATIVA ANTINCEND.RU GARIBALDI	MSC00461	€ 4.172,30	€ 834,46
SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. CALAMANDREI	MSC00459	€ 96.254,95	€ 19.250,99
CPI VARLUNGO	FI_34922	€ 70.000,00	€ 1.400,00
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE	MSC00441	€ 40.682,20	€ 8.136,44
MENSA CALAMANDREI RIFACIM.PAVIMENTAZIONE	MSC00442	€ 3.683,32	€ 736,66
ACQUISTO ELETTROSERRATURE SEDI AZIENDALI	ISP00030	€ 4.990,90	€ 249,55
REALIZZAZIONE PULSANTE SGANCIO ALIMENTATORE RU GARIBALDI	MSC00456	€ 715,00	€ 143,00
LOCALE "PRENDI E VAI" MENSA MARTIRI	MSC00458	€ 55.862,44	€ 11.172,49
ALLESTIMENTO CUCINA MENSA CALAMANDREI	MSC00454	€ 18.666,00	€ 3.733,20
LAVORI SU ALLACCI SCARICHI LAVANDERIA	MSC00455	€ 805,20	€ 161,04
COORD-SICUREZ.E PROG.LOCALE PRENDI E VAI	PLC00091	€ 1.896,86	€ 379,37
CAMPUS VIA MORGAGNI	AIC00003	€ 2.279,45	€ 45,59
RIFACIMENTO PARCHEGGIO S.MINIATO	SI_34678	€ 109.154,62	€ 2.183,09
RES.SAN GALLO SOSTITUZIONE PLUVIALI TERRAZZA APP.8	FI_30276	€ 1.632,36	€ 32,65
MENSA NOVOLI MODIFICA LINEA LAVAGGIO CUCINA	FI_35251	€ 875,96	€ 17,52
MENSA NOVOLI PEDANA IN ACCIAIO LOCALI LAVAGGIO	FI_35251	€ 4.916,60	€ 98,33
SISTEMA TELECONTROLLO IMPIANTO TERMICO	ISC00789	€ 21.167,00	€ 1.058,35
SEDE GRAMSCI SPOSTAMENTO IMPIANTO VIDEOCONFERENZA	ISP00011	€ 1.378,60	€ 68,93
NOTEBOOK PER SERRATURE CENTRALIZZATE	MUP01695	€ 3.452,60	€ 863,15
MODULO ARCHIFLOW	SOP00047	€ 12.871,00	€ 2.574,20
SCANNER A CALORI	DA MUP01696 A MUP01699	€ 8.901,12	€ 2.225,28
SW GESTIONE APPUNTAMENTI	SOP00294	€ 3.965,00	€ 793,00
MODULO ARCHIFLOW	SOP00047	€ 14.365,50	€ 2.873,10
REALIZZAZIONE NUOVO SITO WEB	SOP00297	€ 48.769,50	€ 9.753,90

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi contribuiti in conto capitale REGIONE TOSCANA PISA</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMMORTAMENTO 2023</b>
WEBAPP PER CARICAMENTO DDT MENSE	SOC00074	€ 4.270,00	€ 854,00
WEBAPP DICHIARAZIONE CONSUMI MENSE	SOC00075	€ 4.758,00	€ 951,60
SW AD-HOC VERSIONE REALEASE 8.0.	SOP00261	€ 10.248,00	€ 2.049,60
CPI R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 20.000,00	€ 400,00
NUOVA CENTRALE TERMICA RU SPERANDIE	IGC00208	€ 72.000,00	€ 3.600,00
MONTAGGIO ASCENSORE	IGP00015	€ 43.060,00	€ 2.153,00
REMOTIZZAZIONE IMPIANTI CAMPUS BIRILLO	AIC00003	€ 80.229,60	€ 1.604,59
SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. FASCETTI	PI_00725	€ 8.933,10	€ 178,66
SOSTITUZIONE CENTRALE TERMICA R.U. SAN MARCO	IGC00213	€ 73.837,54	€ 3.691,88
CPI VARLUNGO	FI_34922	€ 8.549,90	€ 170,99
AGGIORNAMENTO ARCHIFLOW	SOP00034	€ 11.712,00	€ 2.342,40
COMPUTER	DA MUP02050 A MUP2052	€ 4.257,00	€ 1.064,25
RES.FONTEBRANDA LAVORI ADEG.PREVENZIONE INCENDI	SI_29500	€ 119.608,87	€ 2.392,18
ACQUISTO SERVER DB UNICO	MUP02149	€ 10.356,84	€ 1.294,61
POSTAZIONI CASSA MENSE	DA MUC00734 A MUC00737	€ 4.026,96	€ 503,37
ADEG.IMP.AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	IGC00217	€ 28.077,04	€ 701,93
LAVORI PER MIGLIORAMENTO WI-FI RU BRUSCHI	MSC00478	€ 809,60	€ 161,92
ADEG.IMP.AEREAULICO A SERVIZIO CUCINE MENSA MARTIRI	IGC00217	€ 7.454,29	€ 186,36
RES.CAMPUS APPARATI DI SGANCIO SISTEMA CONTROLLO ACCESSI	ISC00774	€ 878,40	€ 21,96
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.255.353,06</b>	<b>€ 111.442,44</b>

- **€ 841.340,89** relativo alla sterilizzazione dell'ammortamento di acquisizioni di beni strumentali finanziati in c/capitale Regione Toscana; le tabelle, ciascuna per il relativo conto di risconto iscritto nel passivo dello stato patrimoniale, evidenziano la rilevazione della quota di ammortamento del cespite e di conseguenza il suo accredito al conto di ricavo "**Utilizzo contributi in conto capitale**", per la parte finanziata.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2009 DECRETO 2819/2010</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 1.552.512,37	€ -
FORNITURA E POSA IN OPERA PARETI VETRATE RU CIPRESSINO	FI_23013	€ 30.600,00	€ 612,00
ACQUISTO NUOVA RU CALENZANO	FAC00046	€ 1.718.822,61	€ 34.376,45
ACQUISTO ARREDI PER NUOVE RU	<b>ELENCO "ALLEGATO 3"</b>	€ 216.704,79	€ 21.650,48
ADEG.TO SISTEMA REGOLAZIONE ANTILEGIONELLA RU VIALE SARDEGNA	IGC00186	€ 3.618,07	€ 180,90
REALIZ.NUOVO IMP. ESTRAZIONE ARIA SALA LAVAGGIO MENSA MARTIRI	IGC00191	€ 5.984,10	€ 299,21
INSTALLAZIONE RECUPERATORE DI CALORE MENSA MARTIRI	IGC00183	€ 12.029,20	€ 601,46

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2009 DECRETO 2819/2010</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INFISSO FINESTRATO MENSA MARTIRI	MOC19342	€ 2.318,54	€ 231,85
SEDE GRAMSCI ISTALLAZIONE TENDA OSCURANTE	MOP00157	€ 596,58	€ 59,66
CAMPUS BIRILLO VIALE MORGAGNI	AIC00003	€ 126.512,01	€ 2.530,24
CAMPUS BIRILLO VIALE MORGAGNI	AIC00003	€ 3.511.200,00	€ 70.224,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.180.898,28</b>	<b>€ 130.766,25</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti della Commessa "Acquisizione arredi per Residenze" è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 3)** della presente Nota Integrativa.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2010 DECRETO N. 3271/2010</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 118.792,53	€ -
SOSTITUZIONE INFISSI RU NETTUNO	PI_26530	€ 83.373,20	€ 1.667,46
REALIZZAZIONE AULE STUDIO RU NETTUNO	PI_26530	€ 39.273,37	€ 785,47
INSTALLAZIONE DEHORS	FI_35251	€ 24.593,63	€ 491,87
INTERVENTI CARICO SOLAI	FI_30273	€ 3.459,19	€ 69,18
CELLA FRIGO CALAMANDREI	ISC00570	€ 6.365,00	€ 318,25
ABBATTITORE DI TEMPERATURA - SURGELATORE	ISC00565	€ 13.590,00	€ 679,50
ABBATTITORE DI TEMPERATURA - SURGELATORE	ISC00569	€ 3.385,00	€ 169,25
Rifacimento impermeabilizzazione RU Don Bosco e Fascetti	PI_00725	€ 24.607,80	€ 492,16
Rifacimento impermeabilizzazione RU e Fascetti	PI_00725	€ 37.746,50	€ 754,93
Rifacimento impermeabilizzazione RU DON BOSCO	MSC00439	€ 57.131,80	€ 11.426,36
Rifacimento impermeabilizzazione RU DON BOSCO	MSC00439	€ 10.571,26	€ 2.114,25
Edificio "Fascetti" adibito a casa dello	PI_00725	€ 3.428,94	€ 68,58
COMPUTER	DA MUP02077 A MUP2088	€ 16.513,70	€ 4.128,43
RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI M.MARTIRI	MSC00475	€ 57.168,08	€ 11.433,62
<b>TOTALE</b>		<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 34.599,31</b>

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2011 DECRETO 5990/2011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 291.057,74	€ -
TENDE OSCURANTI RU BUTI	MOC06182	€ 4.363,80	€ 218,19
ESTENSIONE RETE WI-FI RU MARAGLIANO	IGC00123	€ 2.340,00	€ 117,00
IMPIANTO PER RETI LOCALI WI.FI R.U. PISA	ISC00563	€ 41.369,44	€ 2.068,47

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2011 DECRETO 5990/2011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
TENDE PIANO TERRA EX NETTUNO	MOI00169	€ 695,24	€ 69,52
CPI VARLUNGO	FI 34922	€ 18.652,60	€ 373,05
ARREDI ED ATTREZZATURE PER RESIDENZE PDI 2014	<b>ELENCO ALLEGATO 4</b>	€ 18.384,00	€ 1.838,40
ARREDI ED ATTREZZATURE MENSA POLO SESTO F.NO	<b>ELENCO ALLEGATO 5</b>	€ 123.137,18	€ 7.852,45
<b>TOTALE</b>		<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 12.537,09</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti delle Commesse "Acquisizione arredi e attrezzature per Residenze" è stata riportata nel dettaglio agli **allegati4)-5)** della presente Nota Integrativa.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 1.139.260,12	€ -
ACQUISIZIONE RU VIA DEL MEZZETTA FIRENZE	FAC00042	€ 2.026.727,97	€ 40.534,56
REALIZZAZIONE BAR CAFFETTERIA E AULE STUDIO SEDE SIENA	SI_29816	€ 98.144,72	€ 1.962,89
VARIANTE QUADRO ELETTRICO MENSA S.APOLLONIA	ISC00422	€ 5.590,35	€ 279,52
LAVORI DI CLIMATIZZAZIONE E RICIRCOLO ARIA MENSA S.APOLLONIA	IGC00125	€ 296.100,00	€ 14.805,00
ACQUISTO NUOVA RU CALENZANO VARIANTE	FAC00046	€ 116.000,00	€ 2.320,00
ACQUISTO MENSA BANDINI	FAC00049	€ 594.763,15	€ 11.895,26
INCARICO VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA RU GRAMSCI	FI_04007	€ 11.442,93	€ 228,86
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EXTRA CANONE	<b>"ELENCO ALLEGATO 6"</b>	€ 248.572,33	€ 4.579,37
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EXTRA CANONE 2016	<b>"ELENCO ALLEGATO 7"</b>	€ 147.054,33	€ 4.937,02
SCAMBIATORE PIASTRE IMP.ACQUA CALDA RU FASCETTI	PI_00725	€ 1.218,32	€ 24,37
SOSTITUZIONE IMPIANTO RADIO RU NETTUNO	IGC00192	€ 976,00	€ 48,80
ACQUISTO RESIDENZA VAL DI ROSE FIRENZE	FAC00052	€ 276.000,00	€ 5.520,00
COLLAUDO IN CORSO D'OPERA M.MARTIRI	PLC00088	€ 15.023,93	€ 3.004,79
ACQUISTO APPARATI PER CALL CENTER UNICO	DA ISP00019 A ISP00025	€ 17.400,58	€ 870,03
MANUTENZIONE STRAORDINARIA GRONDE NETTUNO	PI_26530	€ 169.225,63	€ 3.384,51
SAGGI VULNERABILITA' SISMICA MENSA BANDINI	FAC00049	€ 73.719,31	€ 1.474,39
SCAFFALE CARRELLATO DIM.106	DA MOC22526 A MOC22528	€ 7.459,08	€ 745,91
CARRELLO PORTAPIATTI	DA ATC02798 A ATC02817	€ 17.981,58	€ 3.596,32
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAGNI E IMPIANTI RU DON BOSCO	MSC00460	€ 16.686,57	€ 3.337,31
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAGNI E IMPIANTI RU DON BOSCO	MSC000437	€ 34.923,41	€ 6.984,68
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAGNI E IMPIANTI RU DON BOSCO	MSC00462	€ 43.870,20	€ 8.774,04

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAGNI E IMPIANTI RU DON BOSCO	PLC00085	€ 604,47	€ 120,89
POSTAZIONI CASSA MENSE	DA MUC00732 A MUC00734	€ 3.682,19	€ 460,27
RETI LOCALI HW E SERVER - IMPIANTO PER AMPLIAMENTO CONNETTIVITA	ISC00804	€ 26.110,84	€ 652,77
SOSTITUZ.PANNELLI REI MAGAZZINO RU DON BOSCO	MSC00476	€ 5.170,00	€ 1.034,00
INCARICO VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA RU GRAMSCI	FI_04007	€ 11.417,07	€ 228,34
		<b>€ 5.405.125,08</b>	<b>€ 121.803,90</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti della Commessa Manutenzione straordinaria extra-canone per:

- anno 2012 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 6)** della presente Nota Integrativa;
- anno 2016 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 7)** della presente Nota Integrativa.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2013 DECRETO 3783/2013</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 269.277,78	€ -
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EXTRA CANONE 2013	"ELENCO ALLEGATO 8"	€ 446.414,13	€ 17.490,67
<b>TOTALE</b>		<b>€ 715.691,91</b>	<b>€ 17.490,67</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti Commessa Manutenzione straordinaria extra-canone anno 2013 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 8)** della presente Nota Integrativa.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 624.765,35	€ -
ACQUISTO MENSA BANDINI	FAC00049	€ 3.000.000,00	€ 60.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EXTRA CANONE 2014	"ELENCO ALLEGATO 9"	€ 507.268,31	€ 17.679,26
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EXTRA CANONE 2015	"ELENCO ALLEGATO 10"	€ 231.069,44	€ 6.775,95
PORTA TAGLIAFUOCO SEDE SIENA	SI_29816	€ 1.877,01	€ 37,54
SOSTITUZIONE PIASTRE IN VETROCERAMICA	ATC01872	€ 3.800,30	€ 285,02
ACQUISTO RESIDENZA VAL DI ROSE	FAC00052	€ 3.503.790,09	€ 70.075,80
LAVAVASSOI A NASTRO	ATC02094	€ 101.260,00	€ 13.923,25
LAVASTOVIGLIE A NASTRO	ATC02093	€ 100.040,00	€ 13.755,50
LAVORI RIQUALIFICAZIONE MENSA MARTIRI I PIANO	MSC00423	€ 77.069,46	€ 15.413,89
OPERA GRAFICA PER PARETE VETRATA	MSC00444	€ 8.527,80	€ 1.705,56
IMPERMEAB.TERRAZZA RU DON BOSCO	MSC00439	€ 10.114,27	€ 2.022,85
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.169.582,03</b>	<b>€ 201.674,64</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti della Commessa Manutenzione straordinaria extra-canone per l'anno 2014 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 9)** della presente Nota Integrativa, mentre per l'anno 2015 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 10)**.

<b>Sterlizzazioni Riscoti passivi R.T. INVESTIMENTI 2015 DECRETO 6673/2015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 54.203,06	€ -
PROGETTAZIONE CPI R.U. VARLUNGO	FI 34922	€ 36.679,40	€ 733,59
PROGETTAZIONE CPI R.U. CIPRESSINO	FI 23013	€ 7.302,46	€ 146,05
PROGET.ADEG.NORME ANTICENDIO RU D.BOSCO	PLC00085	€ 6.444,67	€ 1.288,93
PROGET.ADEG.NORME ANTICENDIO RU D.BOSCO	PLC00087	€ 6.344,00	€ 1.268,80
PROGET.ADEG.NORME ANTICENDIO RU D.BOSCO	PLC00087	€ 5.075,20	€ 1.015,04
PROGET.ADEG.NORME ANTICENDIO RU D.BOSCO	PLC00087	€ 1.333,56	€ 266,71
PROGETTAZIONE CPI RU SAN GALLO	FI 30276	€ 30.869,41	€ 617,39
PROGETTAZIONE CPI RU SAN GALLO	FI 30276	€ 4.529,34	€ 90,59
PROGETTAZIONE CPI RU LA TOGNAZZA	SI FAC00007	€ 15.120,58	€ 302,41
PROGETTAZIONE CPI RU UOPINI	FAC00041	€ 8.818,16	€ 176,36
CPI RU SAN GALLO	FI 30276	€ 205.398,53	€ 4.107,97
CPI RU SAN GALLO	FI 30276	€ 1.128,50	€ 22,57
CPI RU SAN MINIATO II	SI 29425	€ 36.865,25	€ 737,31
CPI RU SPERANDIE	SI 34646	€ 31.783,30	€ 635,67
CPI RU CIPRESSINO	FI 23013	€ 6.774,55	€ 135,49
CPI RU CIPRESSINO	FI 23013	€ 20.585,16	€ 411,70
CPI RU CIPRESSINO	FI 23013	€ 134.267,12	€ 2.685,34
CPI RU FONTEBRANDA	SI 29500	€ 4.440,80	€ 88,82
CPI RU UOPINI	FAC00041	€ 41.351,45	€ 827,03
ADEGUAMENTI ANTINCENDIO RU S MARCO	MSC00482	€ 77.884,68	€ 15.576,94
ADEGUAMENTI ANTINCENDIO RU S MARCO	MSC00483	€ 62.759,81	€ 12.551,96
ADEGUAMENTI ANTINCENDIO RU S MARCO	MSC00485	€ 24.139,25	€ 4.827,85
ADEGUAMENTO CPI RES.CALAMANDREI	MSC00479	€ 146.661,91	€ 29.332,38
ADEGUAMENTO CPI RES.CALAMANDREI	MSC00479	€ 37.035,16	€ 7.407,03
MENSA S.MINIATO LAVORI ADEG.NORME ANTINCENDIO	SI_29425	€ 28.019,19	€ 560,38
OTTENIMENTO CPI RU S MIN 1	SI 29502	€ 28.268,34	€ 565,37
PROGETTISTI ASSOCIATI FT.3/22 DIR.LAVORI SPOST.CENTRALE IDRICA DON BOSCO	PLC00100	€ 3.425,76	€ 685,15
<b>TOTALE</b>		<b>605.111,44</b>	<b>87.064,83</b>

<b>Sterlizzazioni Riscoti passivi R.T. INVESTIMENTI 2015 DECRETO 1899/2015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 665.000,00	€ -
CPI VARLUNGO	FI 34922	€ 19.858,04	€ 397,16
CPI VARLUNGO	FI 34922	€ 314.406,83	€ 6.288,14
CPI VARLUNGO	FI 34922	€ 110.233,90	€ 2.204,68
CPI VARLUNGO	FI 34922	€ 5.501,23	€ 110,02
CPI RU DON BOSCO	MSC00437	€ 120.570,16	€ 24.114,03
CPI RU DON BOSCO	MSC00451	€ 2.050,82	€ 410,16
CPI RU DON BOSCO	MSC00437	€ 173.721,01	€ 34.744,20

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2015 DECRETO 1899/2015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
CPI RU DON BOSCO	MSC00437	€ 9.286,01	€ 1.857,20
CPI RU DON BOSCO	MSC00437	€ 174.372,00	€ 34.874,40
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.595.000,00</b>	<b>€ 105.000,00</b>

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2017 DECRETO 18194/2017</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 588.817,50	€ -
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EXTRA CANONE 2017	"ELENCO ALLEGATO 11"	€ 254.854,82	€ 7.952,31
LAVORI STRAORDINARI SCALA CONDOMINIALE R.U. TOLOMEI	SI_34647	€ 95.499,50	€ 1.909,99
CABINA AREAZIONE MENSA MARTIRI	ATC01929	€ 58.785,00	€ 735,82
<b>TOTALE</b>		<b>€ 997.956,82</b>	<b>€ 10.598,12</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti della Commessa Manutenzione straordinaria extra-canone anno 2017 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 11)** della presente Nota Integrativa.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2018 DECRETO 13032/2018</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
CAMPUS BIRILLO VIALE MORGAGNI	AIC00003	€ 1.000.000,00	€ 20.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.000.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2019 DECRETO 14421/2019</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTI COMPLETAMENTE AMMORTIZZATI	VARI	€ 39.374,34	€ -
GLOBAL SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA 2019	"ELENCO ALLEGATO 12"	€ 420.242,15	€ 46.202,07
ACQUISTO HARDWARE E EVOLUZIONE SOFTWARE	"ELENCO ALLEGATO 13"	€ 75.352,15	€ 13.374,63
IMPIANTI PER CONNETTIVITA'	ISP00026	€ 145.498,16	€ 7.274,91
IMPIANTI PER CONNETTIVITA'	ISC00750	€ 19.459,00	€ 972,95
IMPIANTI PER CONNETTIVITA'	ISC00751	€ 13.395,84	€ 669,79
PONTE RADIO NETTUNO-GARIBALDI	IGC00193	€ 1.647,00	€ 82,35
CONDIZIONATORE SPOGLIATOIO UOMINI	IGC00204	€ 2.968,26	€ 148,41
RIPRISTINO CARDINI PERSIANE RU SPERANDIE	SI_34646	€ 43.054,00	€ 861,08
LAVAOGGETTI PT M.MARTIRI	ATC03046	€ 140.387,84	€ 14.038,78
ADEG.IMPIANTO AERAUICO CUCINE M.MARTIRI	IGC00217	€ 277.031,74	€ 6.925,79
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.178.410,48</b>	<b>€ 90.550,78</b>

Per maggiore chiarezza la composizione degli ammortamenti della Manutenzione straordinaria extra-canone anno 2019 è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 12)** della presente Nota Integrativa, mentre la composizione degli ammortamenti della Commessa Acquisto hardware ed evoluzione software è stata riportata nel dettaglio **all'allegato 13)** della presente Nota Integrativa.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2018 DECRETO 15274/18</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CEPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INDAGINE DIAGNOSTICA STRUTTURE LIGNEE	MSP00070	46.276,52	€ 9.255,30
<b>TOTALE</b>		<b>€ 46.276,52</b>	<b>€ 9.255,30</b>



**B) Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2023	€ 117.079.534,91
Saldo al 31/12/2022	€ 105.046.985,58
VARIAZIONE	€ 12.032.549,33

Il dettaglio dei costi di produzione è il seguente:

**Dettaglio della classe di costo B.6)**

Si specificano qui di seguito, le poste che compongono la voce **Materie prime sussidiarie e di consumo**:

<b>B6 – ACQUISTI DI BENI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
GENERI NON ALIMENTARI TRANSITO MAGAZZINO	€ 292.503,59	€ 258.277,04	€ 34.226,55
CANCELLERIA	€ 6.823,51	€ 47.968,60	-€ 41.145,09
GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	€ 9.282,17	€ 26.265,87	-€ 16.983,70
CARBURANTI PER AUTOMEZZI	€ 13.452,05	€ 15.338,51	-€ 1.886,46
VESTIARIO	€ 3.306,59	€ 36.616,53	-€ 33.309,94
MATERIALE INFORMATICO VARIO	€ 3.756,16	€ 34.876,99	-€ 31.120,83
BIANCHERIA	€ 5.434,23	€ 9.447,68	-€ 4.013,45
GENERI DIVERSI	€ 15.096,01	€ 7.150,79	€ 7.945,22
GENERI ALIMENTARI	€ 3.944.839,30	€ 3.382.994,80	€ 561.844,50
MATERIALE TECNICO VARIO	€ 7.698,05	€ 5.686,84	€ 2.011,21
MATERIALE PER LA SICUREZZA	€ 3.079,35	€ 2.251,70	€ 827,65
<b>TOTALE €</b>	<b>4.305.271,01</b>	<b>3.826.875,35</b>	<b>478.395,66</b>

- **Costo per generi alimentari:** l'incremento del costo pari a € **478.395,66** è riconducibile alla ripresa delle affluenze al Servizio Ristorazione in particolare si è assistito ad una completa ripresa da parte di studenti paganti rispetto al periodo pre pandemico.
- **Generi non alimentari gestiti a magazzino:** l'incremento della voce pari a € **34.226,55** è legato alle medesime motivazione illustrate per le derrate alimentari e all'utilizzo di materiale biologico monouso per il pasto di asporto.
- **Cancelleria, Vestiario e Materiale informatico vario:** nel 2023 si è registrato un decremento, trattasi di costi che non vengono sostenuti ogni anno nella stessa misura perché legati anche alle scorte.
- **Generi diversi per ristorazione:** il decremento del costo anche in questo caso è legato alla ciclicità delle scorte.

**Dettaglio della classe di costo B.7)**

I **costi per servizi** pari a **€ 30.922.210,03** sono qui di seguito dettagliati:

<b>B7 – ACQUISTI DI SERVIZI</b>			
<b>B7.a) Manutenzioni e Riparazioni</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
ALTRI CANONI MANUTENZIONI	16.583,18	8.927,67	7.655,51
MANUTENZIONI ORDINARIE	16.565,98	35.088,85	-18.522,87
GESTIONE TECNICA	73.478,66	161.326,67	-87.848,01
GLOBAL SERVICE	1.069.422,73	2.486.623,65	-1.417.200,92
CANONI MAN.IMPIANTI E MACCHINARI	2.349,68	236.411,15	-234.061,47
ONERI SICUREZZA GLOBAL	42.907,19	117.534,59	-74.627,40
PRESIDIO GLOBAL	63.276,79	206.597,27	-143.320,48
MANUTENZIONE E ASSISTENZA HW E CONNETTIVITA'	232.520,87	185.202,53	47.318,34
ASSISTENZA SOFTWARE	245.786,56	223.441,22	22.345,34
MANUTENZIONE INTEGRATA PROGRAMMATA	1.377.708,15	0,00	1.377.708,15
CANONE MANUT.MACCHINE DA CUCINA	183.360,11	0,00	183.360,11
<b>Totale B7.A) €</b>	<b>3.323.959,90</b>	<b>3.661.153,60</b>	<b>-337.193,70</b>
<b>B7.B) Altri acquisti beni e servizi</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
ASSICURAZIONI R.C VEICOLI	2.343,70	3.309,13	-965,43
FIDEJUSSIONI	499,20	500,00	-0,80
ASSICURAZIONI RISCHI DIVERSI	108.247,67	114.220,94	-5.973,27
SPESE DI PULIZIA	2.886.935,08	2.663.187,96	223.747,12
SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	17.118,43	15.951,65	1.166,78
SERVIZI POSTALI	8.862,14	3.716,14	5.146,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	111,90	-111,90
SERVIZI VARI	111.722,91	70.418,27	41.304,64
VIGILANZA TRASPORTO VALORI E ALLARME	189.310,28	219.984,29	-30.674,01
CORSI DI FORMAZIONE	33.810,70	69.086,53	-35.275,83
SERVIZI DIVERSI AI DIPENDENTI	33.580,76	30.036,42	3.544,34
CONSULENZE	27.259,58	30.182,80	-2.923,22
RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	1.693,02	2.232,65	-539,63
ENERGIA ELETTRICA	2.504.092,66	4.338.103,68	-1.834.011,02
COSTI PER RISCALDAMENTO	1.170.521,53	960.784,13	209.737,40
TELEFONO	109.400,11	108.495,60	904,51
ACQUA	736.572,60	873.650,83	-137.078,23
SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	1.602.862,21	327.829,28	1.275.032,93
SERVIZIO RISTORAZIONE	8.961.632,62	6.640.949,72	2.320.682,90

SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI	179.338,34	17.643,20	161.695,14
SERVIZIO GIARDINAGGIO	50.494,65	79.516,82	-29.022,17
SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	193.335,91	165.169,57	28.166,34
SERVIZI DI TIPOGRAFIA	444,31	10.440,47	-9.996,16
COSTI PER GEMELLAGGI	3.138,50	0,00	3.138,50
CANONE PER PROJECT FINANCING	3.308.139,08	2.756.396,81	551.742,27
BANCA DATI INFORMATIVA	3.302,00	301,00	3.001,00
INDENNITA' DI CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.423,88	29.973,88	-550,00
MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	947.764,32	1.525.581,23	-577.816,91
ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	0,00	5.055,11	-5.055,11
SPESE PER TRASFERTA	5.664,82	19.961,57	-14.296,75
ONERI BANCARI E POSTALI	71.955,73	36.608,96	35.346,77
SERVIZI DI STIMA E VALUTAZIONE	13.883,60	0,00	13.883,60
INDENNITA' COMMISSIONE ISTITUITE	2.500,00	1.750,00	750,00
CLIMATIZZAZIONE	98.166,16	2.977.943,12	-2.879.776,96
GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	461.956,19	448.036,98	13.919,21
SERVIZIO ADEMPIMENTI FISCALI	5.614,54	5.614,52	0,02
SERVIZIO TESORERIA	16.200,00	16.200,00	0,00
ONERI SICUREZZA SERVIZI VARI	4.659,89	0,00	4.659,89
COSTI RECUPERO CREDITI	1.277,54	1.657,97	-380,43
DISINFESTAZIONE E DERATTIZ.NE	32.089,49	32.222,42	-132,93
LAVANDERIA	18.022,48	25.951,75	-7.929,27
GETTONI LAVANDERIA PER STUDENTI	21.824,02	43.871,30	-22.047,28
SERVIZI DI PORTINERIA	3.148.889,02	3.710.305,95	-561.416,93
VUOTATURA FOSSE BIOLOGICHE SMAL.RIFIUTI	23.590,90	16.465,64	7.125,26
TRASLOCHI E TRASPORTI	14.237,80	24.787,36	-10.549,56
SPESE PER PUBBLICAZIONI E PUBBLICITA'	7.276,18	9.293,28	-2.017,10
ALTRI SERVIZI A STUDENTI	8.451,40	7.260,00	1.191,40
BUONI CINEMA E TEATRO	49.416,80	18.171,50	31.245,30
SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	88.950,38	42.511,91	46.438,47
COSTI PER EMERGENZA COVID19	0,00	3.675,00	-3.675,00
UTENZE CONNETTIVITA'	281.777,00	0,00	281.777,00
<b>Totale B7.B) €</b>	<b>27.598.250,13</b>	<b>28.505.119,24</b>	<b>-906.869,11</b>
<b>Totale B7) €</b>	<b>30.922.210,03</b>	<b>32.166.272,84</b>	<b>-1.244.062,81</b>

In merito alle voci:

- **Global Service, Gestione Tecnica, Oneri Sicurezza Global, Presidio Global**, il significativo decremento delle voci è legato al periodo a cui le stesse si riferiscono, in quanto rilevano costi del servizio per le sedi di Firenze e Pisa fino al 30/04/2023 e per la sede di Siena fino al 31/08/2023, successivamente a tali date l'Azienda ha concluso i precedenti contratti di manutenzione Global service e aderito al contratto regionale per il Servizio integrato di Manutenzione, conduzione e gestione degli immobili e degli impianti. Tenuto conto di quanto previsto nel nuovo contratto e dei servizi ricompresi e non ricompresi nello stesso, si è proceduto ad una diversa contabilizzazione delle voci di costo.
- **Manutenzione integrata programmata**, pari a **€ 1.377.708,15** rileva il costo per il Servizio integrato di Manutenzione, conduzione e gestione degli immobili e degli impianti per le sedi di Firenze e Pisa fino dal 01/5/2023 al 30/04/2023 e per la sede di Siena fino dal 01/09/2023 al 31/12/2023, a seguito della stipula del nuovo contratto in adesione alla gara regionale;
- **Canone Manutenzione macchine da cucina**, pari a **€ 183.360,11** rileva il costo per il canone del servizio di manutenzione dei macchinari, delle attrezzature e degli arredi delle mense universitarie dell'Azienda, il servizio è stato attivato nell'esercizio in commento;
- **Manutenzione e assistenza Hardware e connettività**, l'incremento della voce pari a **€ 22.735,19** è legato all'attivazione di un contratto che comprende l'assistenza sistemistica e hardware da remoto al parco macchine dell'Azienda nel secondo semestre del 2022, pertanto il 2023 è stato il primo anno in cui il servizio è riferito a 12 mesi;
- **Canoni di Manutenzione Impianti e Macchinari**, il significativo decremento della voce è legato alla diversa contabilizzazione dei canoni alla nuova voce **Utenze Connettività**, difatti a seguito di una verifica puntuale del contratto e delle voci riportate in fattura è stato appurato che tali costi non erano riferiti a canoni di assistenza degli impianti di connettività, ma al canone della linea dati.
- **Assistenza software**, l'incremento della voce pari a **€ 22.345,34**, è collegato in particolare all'aggiornamento del gestionale di contabilità a seguito della chiusura della piattaforma di Fatturazione Elettronica di Regione Toscana;
- **Servizio Alloggi in Convenzione** per **€ 1.602.862,21** rappresenta il costo delle convenzioni dei posti alloggio reperiti sul mercato al fine di compensare la riduzione dei posti alloggio connessa agli interventi di ristrutturazione e messa a norma per l'ottenimento dei Certificati di prevenzione incendi. L'incremento significativo della voce è legato al periodo temporale che per l'esercizio in commento è riferito all'intero anno,

rispetto all'esercizio 2022 dove figuravano i costi solo per i mesi di settembre, ottobre, novembre e dicembre 2022;

- **Servizio Amministrativi diversi** per **€ 179.338,34** l'incremento della voce pari a **€ 161.695,14** è legato in parte al costo per la realizzazione dell'anagrafica tecnica da parte dei gestori del Servizio integrato di Manutenzione, conduzione e gestione degli immobili e degli impianti, a seguito della stipula del nuovo contratto in adesione alla gara regionale;
- **Consulenze**, per **€ 27.259,58** vi figurano: **€ 1.883,58** riferito al parere legale in materia di prestazione lavorativa a distanza in paese extraeuropeo; **€ 2.928,00** per il servizio di analisi dei profili professionali del personale dell'Azienda; **€ 7.198,00** per il servizio di rilievo scanner 3D della Mensa Sant'Agata; **€ 15.250,00** per Servizio di Supporto gestionale per la redazione di uno studio di prefattibilità normativa, economica e finanziaria per l'efficientamento della gestione sei servizi tipici aziendali, con particolare riguardo per il Servizio Ristorazione;
- Il significativo decremento del **Costo per energia** elettrica per **-€ 1.834.011,02** è legato sia alla dinamica dei prezzi delle materie prime in diminuzione nel 2023 rispetto al 2022, quando a seguito del conflitto Russo-Ucraino vi era stato un costante aumento, sia alla chiusura delle Residenze Universitarie interessate dai lavori per l'ottenimento dei Certificati di Prevenzione Incendi.

L'aumento del costo di alcuni servizi per il 2023 è conseguente, come già detto al significativo incremento delle affluenze presso le Mense a gestione diretta e indiretta, che sono tornati ai livelli pre-pandemia, in particolare i costi riferiti a **Servizio erogazione bevande, Servizio Ristorazione**, mentre per altre voci oltre alla ripresa dei Servizi per Ristorazione e Residenze vi sono anche altre motivazioni legate alle scelte organizzative dell'Azienda:

- **Multiservizi per ristorazione** diminuzione di **-€ 577.816,91** legato ad una diversa contabilizzazione di alcuni servizi imputati alla voce pulizie, sulla base del nuovo contratto in appalto dei servizi e servizi aggiuntivi che suddivide i servizi ausiliari in maniera differenziata dal precedente contratto;
- **Spese per Pulizia**: l'incremento della voce pari a **€ 223.747,12** dipende dalla diversa contabilizzazione di alcuni servizi che nel 2022 erano imputati alla voce Multiservizi per Ristorazione, l'aumento è stato in parte mitigato dalla diminuzione dei costi per pulizie nelle Residenze chiuse perché interessate dai lavori per l'ottenimento dei Certificati di Prevenzione Incendi.
- **Vigilanza e Servizio portineria**: il decremento complessivo pari a **-€ 592.090,94** è correlato alla sospensione dei servizi nelle Residenze Universitarie

chiuse perché interessate dai lavori per l'ottenimento dei Certificati di Prevenzione Incendi.

- Per il **Canone di project financing** l'incremento per **€ 551.742,27** all'incremento di n. 30 posti alloggio per l'intero esercizio 2023, a seguito dei lavori per messa a norma delle strutture. Si evidenzia che secondo gli "accordi ponte" definiti con la società gestore del Campus, in attesa di approvare il nuovo Disciplinare, le tariffe del 2023 sono quelle previste dal Disciplinare 2018-2020 con il riconoscimento dell'incremento Istat del 7,2%. Si fa presente che sono in corso interlocuzioni formali tra l'Azienda e la società "I Praticelli" al fine di addivenire ad un nuovo Disciplinare che garantisca il riequilibrio del relativo P.E.F.

#### Dettaglio della classe di costo B.8)

I **costi per godimento beni di terzi** pari a **€ 1.187.373,59** sono elencati in modo dettagliato nella tabella sotto riportata:

<b>B8 - PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
FITTI PASSIVI	€ 384.590,40	€ 384.610,88	-€ 20,48
CANONE DI NOLEGGIO	€ 228.622,76	€ 101.081,88	€ 127.540,88
SPESE CONDOMINIALI	€ 495.715,51	€ 353.375,57	€ 142.339,94
LICENZE D'USO ANNUALI	€ 78.444,92	€ 78.740,95	-€ 296,03
<b>Totale B8) €</b>	<b>1.187.373,59</b>	<b>917.809,28</b>	<b>269.564,31</b>

La voce **Fitti passivi** pari a **€ 384.590,40** è composta dalle seguenti voci:

- **€ 43.543,20** per l'affitto della Residenza San Marco di Siena;
- **€ 72.572,04** per l'affitto della Residenza Mattioli di Siena;
- **€ 42.091,80** per l'affitto della Mensa S. Agata di Siena;
- **€ 122.000,00** per l'affitto della Residenza ex Ater di Firenze;
- **€ 70.842,24** a titolo di canone per la concessione da parte dall'Università degli Studi di Firenze dei locali adibiti a residenza universitaria presso l'ex Padiglione 38 di San Salvi a Firenze;
- **€ 15.203,08** per l'affitto di 11 appartamenti a Sesto Fiorentino - Firenze dal 01/01/2023 al 28/02/2023;
- **€ 15.755,76** per l'affitto di parte del parcheggio limitrofo alla Mensa Cammeo a Pisa, per il deposito temporaneo dei rifiuti;
- **€ 2.582,28** per l'affitto della Mensa Betti di Pisa.
-

- L'incremento della voce **Canoni di noleggio** per € **127.540,88**, è correlata all'attivazione del noleggio di lavatrici e asciugatrici presso le varie Residenze Universitarie dell'Azienda.
- L'incremento della voce **Spese Condominiali**, è legato all'aumento per l'esercizio 2023 delle spese condominiali della nuova RU Campus nel Viale Morgagni e della Mensa e Residenza del Polo di Novoli.

#### Dettaglio della classe di costo B.9)

Il **costo del Personale** per l'esercizio 2022 è pari a € **10.279.564,82** ed è specificato nel seguente schema:

<b>B9 – COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
SALARI E STIPENDI	€ 7.861.850,25	€ 7.923.391,65	-€ 61.541,40
ONERI SOCIALI	€ 2.357.735,20	€ 2.347.412,37	€ 10.322,83
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	€ 2.156,66	€ 1.424,84	€ 731,82
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	€ 523,81	€ 7.335,96	-€ 6.812,15
<b>Totale B9) €</b>	<b>10.222.265,92</b>	<b>10.279.564,82</b>	<b>-57.298,90</b>

Rispetto al costo del Personale, per una migliore comprensione, occorre integrare i suddetti dati con il costo per produttività accantonato a fine esercizio 2023 in via presuntiva sotto la voce **B.13) Altri accantonamenti**. Per quanto riguarda l'erogazione della produttività per il comparto e la dirigenza, pur essendo definiti criteri, obiettivi e modalità di erogazione, è possibile procedere alla valutazione e attribuzione dello stesso solo successivamente alla chiusura del Bilancio di esercizio; di conseguenza sono state considerate sia l'indennità di risultato delle posizioni organizzative e dirigenza, sia la produttività del comparto, quali somme presunte da iscrivere nella voce **Altri accantonamenti** con incremento del *Fondo produttività comparto, dirigenza e posizioni organizzative*.

Nel corso del 2019 si era proceduto alla determinazione di alcune competenze non dovute, corrisposte dal 01/05/2009-31/05/2018 disponendo il recupero delle stesse, mediante comunicazioni inviate ai dipendenti interessati, per un recupero complessivo di € **64.304,15** calcolato per unanime e consolidata giurisprudenza al netto dei contributi e delle imposte versate. Dal mese di luglio 2020 è stato avviato il recupero rateale di dette somme, distintamente indicate alla voce **Recupero retribuzione** che per l'esercizio in commento è pari a € **-22.065,56**.

Alla luce di quanto sopra, si riepiloga il costo complessivo del Personale 2023 e 2022 a raffronto:

<b>COSTO PERSONALE COMPLESSIVO</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
SALARI E STIPENDI	7.861.850,25	7.923.391,65	-61.541,40
ONERI SOCIALI	2.357.735,20	2.347.412,37	10.322,83
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	2.156,66	1.424,84	731,82
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	523,81	7.335,96	-6.812,15
ACCANTONAMENTO PRODUTTIVITA' COMPARTO E DIRIGENZA	1.507.703,03	1.554.665,77	-46.962,74
ACCANTONAMENTO INCREMENTI CONTRATTUALI COMPARTO E DIRIGENZA	279.738,28	82.763,31	196.974,97
<b>TOTALE COMPLESSIVO €</b>	<b>12.009.707,23</b>	<b>11.916.993,90</b>	<b>92.713,33</b>

- Nella voce **Altri oneri per il personale** pari a € **523,81** sono compresi sostenuti dall'Azienda per i pedaggi autostradali.

La tabella successiva mostra la ripartizione del costo del Personale per l'esercizio 2023 e 2022, distinguendo tra Personale del comparto e della dirigenza di ruolo e non di ruolo:

<b>RUOLO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Dirigenza	164.462,67	81.401,93	83.060,74
Comparto	7.586.305,12	7.717.434,82	-131.129,70
<b>Totale salari e stipendi €</b>	<b>7.750.767,79</b>	<b>7.798.836,75</b>	<b>-48.068,96</b>
Oneri sociali Dirigenza	46.263,23	25.472,67	20.790,56
Oneri sociali comparto	2.278.225,44	2.280.279,18	-2.053,74
<b>Totale oneri sociali €</b>	<b>2.324.488,67</b>	<b>2.305.751,85</b>	<b>18.736,82</b>
<b>NON DI RUOLO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Dirigenza	111.082,46	124.554,90	-13.472,44
<b>Totale salari e stipendi €</b>	<b>111.082,46</b>	<b>124.554,90</b>	<b>-13.472,44</b>
Oneri sociali Dirigenza	33.246,53	41.660,52	-8.413,99
<b>Totale oneri sociali €</b>	<b>33.246,53</b>	<b>41.660,52</b>	<b>-8.413,99</b>
Altro (altri oneri, LSU)	2.680,47	8.760,80	-6.080,33
<b>Totale costi del personale €</b>	<b>10.222.265,92</b>	<b>10.279.564,82</b>	<b>-57.298,90</b>

La riduzione della voce compensi al Direttore, così come degli oneri sociali correlati è riconducibile alla diversa contabilizzazione per l'esercizio in commento degli stessi. La retribuzione di risultato massima percepibile pari a € **12.950,00** e gli oneri sociali pari a € **3.082,10**, ai sensi di quanto disposto con Provvedimento del Direttore n. 56 del 02/05/2023 "AREA DELLA DIRIGENZA - COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023 - ART. 57, CCNL 2016-2018 E RIDETERMINAZIONE LIMITE EX ART. 23 DEL D.LGS. N. 75/201 A SEGUITO INCLUSIONE DELLE RISORSE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL DIRETTORE DELL'AZIENDA A TEMPO DETERMINATO NEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA POSIZIONE E DEL RISULTATO DELLA DIRIGENZA", sono inclusi nel Fondo per il finanziamento della posizione e del risultato della dirigenza;



Non è stato rilevato l'accantonamento al **trattamento di fine servizio**, in quanto la Legge R.T. n. 66 del 27 dicembre 2011 "Legge Finanziaria per l'anno 2012" all'art. 138 stabilisce che "A far data dal 1 gennaio 2012 cessano gli effetti di cui all'art. 150 della Legge Regionale n. 51 del 21 agosto 1989".

La voce **Salari e stipendi** è così dettagliata:

<b>COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
RETRIBUZIONI DI RUOLO	€ 6.710.997,24	€ 6.672.420,27	€ 38.576,97
COMPENSI AL DIRETTORE	€ 111.082,46	€ 124.554,90	-€ 13.472,44
STRAORDINARI DI RUOLO	€ 4.616,74	€ 2.469,88	€ 2.146,86
PROGRESSIONE ECONOMICA	€ 351.557,32	€ 362.182,11	-€ 10.624,79
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	€ 271.647,72	€ 265.050,00	€ 6.597,72
PARTICOLARI RESPONSABILITA' RUOLO	€ 52.986,82	€ 54.106,23	-€ 1.119,41
POSIZIONE DIRIGENTI RUOLO	€ 70.962,93	€ 37.332,36	€ 33.630,57
COMPARTO A RUOLO	€ 134.318,19	€ 138.001,57	-€ 3.683,38
ELEMENTO PEREQUATIVO	€ -	€ 68.382,72	-€ 68.382,72
TURNO RUOLO	€ 149.784,89	€ 152.465,54	-€ 2.680,65
TRATTENUTE BRUNETTA	-€ 27.370,22	-€ 21.851,75	-€ 5.518,47
RECUPERO RETRIBUZIONE	-€ 22.065,56	-€ 10.681,71	-€ 11.383,85
INDENNITA' EX QUALIFICA VIII RUOLO	€ 774,72	€ 774,72	€ -
ASSEGNI FAMILIARI	€ -	€ 24.110,01	-€ 24.110,01
INDENNITA' UNICA CONDIZIONI DI LAVORO	€ 52.557,00	€ 54.074,80	-€ 1.517,80
<b>TOTALE COMPLESSIVO €</b>	<b>7.861.850,25</b>	<b>7.923.391,65</b>	<b>-61.541,40</b>

La voce **oneri sociali** è così dettagliata:

<b>ONERI SOCIALI</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
ONERI SOCIALI RUOLO	2.324.488,67	2.305.751,85	18.736,82
ONERI SOCIALI DIRETTORE	33.246,53	41.660,52	-8.413,99
<b>TOTALE COMPLESSIVO €</b>	<b>2.357.735,20</b>	<b>2.347.412,37</b>	<b>10.322,83</b>

#### **Dettaglio della classe di costo B.10)**

Per quanto riguarda il totale dei costi sostenuti per l'**ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**, pari ad **€ 1.040.959,60** risulta così dettagliato:

<b>B10.a) - AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
AMMORTAMENTO SOFTWARE E OPERE DELL'INGEGNO	€ 62.907,68	€ 73.851,20	-€ 10.943,52
AMMORTAMENTO MANUT.NE STRAORDINARIA BENI DI TERZI	€ 441.963,62	€ 520.236,85	-€ 78.273,23

<b>B10.a) – AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 498.353,14	€ 497.550,87	€ 802,27
AMMORTAMENTO PROGETTAZIONE E COLLAUDI	€ 37.735,16	€ 47.918,54	-€ 10.183,38
<b>Totale B.10.a) €</b>	<b>1.040.959,60</b>	<b>1.139.557,46</b>	<b>-98.597,86</b>

La quota di ammortamento riferibile ad Immobilizzazioni immateriali dell'esercizio 2023 è pari a € **151.694,95**. Si evidenzia inoltre che al 31/12/2022 l'intervento di ristrutturazione della Mensa Martiri a Pisa contabilizzato nelle Manutenzioni Straordinarie beni di terzi per la parte delle opere aveva concluso il ciclo di ammortamento, questo genera una riduzione degli ammortamenti sulla voce per l'esercizio corrente pari a € **133.503,59**.

Per quanto riguarda il totale dei costi sostenuti per l'**ammortamento delle immobilizzazioni materiali**, pari ad € **2.879.665,06** risulta così dettagliato:

<b>B.10.b) – AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
AMMORTAMENTO FABBRICATI	€ 2.148.756,11	€ 2.113.262,96	€ 35.493,15
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SPECIFICHE	€ 156.986,52	€ 175.708,83	-€ 18.722,31
AMMORTAMENTO COMPUTERS E MACCHINE ELETTRONICHE	€ 36.413,31	€ 57.907,07	-€ 21.493,76
AMMORTAMENTO AUTO MOTO E SIMILI	€ 1.520,00	€ 760,00	€ 760,00
AMMORTAMENTO BIANCHERIA	€ 44.590,68	€ 31.249,08	€ 13.341,60
AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	€ 106.307,35	€ 91.957,82	€ 14.349,53
AMMORTAMENTO IMPIANTI SPECIFICI	€ 105.542,48	€ 99.273,52	€ 6.268,96
AMMORTAMENTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE DA UFFICIO	€ 279.548,61	€ 108.337,98	€ 171.210,63
<b>Totale B.10.b) €</b>	<b>2.879.665,06</b>	<b>2.678.457,26</b>	<b>201.207,80</b>

Nella voce ammortamento Fabbricati sono ricompresi gli ammortamenti dei Fabbricati in c/capitale pari a € **1.417,60**.

L'incremento degli ammortamenti riferiti ai **Fabbricati**, è riconducibile alla capitalizzazione delle opere di ristrutturazione finalizzate all'ottenimento dei CPI per varie Residenze di proprietà dell'Azienda.

Complessivamente gli ammortamenti riferiti alle Immobilizzazioni materiali dell'esercizio 2023 sono pari a € **330.428,73**.

L'incremento degli ammortamenti riferiti ai **Mobili e Arredi**, è riconducibile al fatto che nell'esercizio 2023 sono stati ammortizzati gli arredi per la nuova Residenza San Cataldo, e la sostituzione degli arredi nelle RU Don Bosco, Buti e Mariscoglio essendo in molti casi beni con valore inferiore a € 516,46, rilevavano un ammortamento nell'esercizio 2023 pari

a € 197.305,69.

Sulla base di quanto esposto nella parte della nota integrativa di commento alla metodologia seguita dalle tre sedi in merito al trattamento economico dei contributi in conto capitale, gli investimenti finanziati con contributi in conto capitale sono stati trattati secondo il metodo dei "risconti passivi". Gli investimenti finanziati con la Riserve Disponibili hanno invece generato ammortamenti nell'esercizio.

Per quanto riguarda il totale dei costi sostenuti per **Svalutazione dei crediti dell'attivo circolante**, pari ad € 171.815,28 risulta così dettagliato:

<b>B.10.d) -SVALUTAZIONE DEI CREDITI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
ACCANTONAMENTI PER PERDITE PRESUNTE SU CREDITI COMMERCIALI	€ 7.275,81	€ 22.610,82	-€ 15.335,01
ACCANTONAMENTI PER PERDITE PRESUNTE SU CREDITI NON COMMERCIALI	€ 164.539,47	€ 154.329,64	€ 10.209,83
<b>Totale B.10.d) €</b>	<b>171.815,28</b>	<b>176.940,46</b>	<b>-5.125,18</b>

L'Azienda ha ritenuto di effettuare una svalutazione dei crediti non commerciali per l'esercizio 2023 al **Fondo svalutazioni crediti non commerciali** sulla base delle verifiche effettuate sul portale di Agenzia delle Entrate Servizio Riscossione, in particolare per tutti i crediti iscritti a ruolo fino al 2020 il Fondo svalutazione è stato adeguato alla concorrenza del credito stesso.

Sulla base di un'attenta valutazione, l'Azienda ha ritenuto di effettuare una svalutazione prudenziale dei crediti per l'esercizio 2023 al **Fondo svalutazioni crediti commerciali** in misura del 0,50%, ad eccezione di quelli riferiti a procedure fallimentari in corso o che risultano essere riferiti ad esercizi precedenti, gli altri crediti commerciali che risultano alla chiusura dell'esercizio 2023 sono ritenersi presumibilmente certi, sulla base delle informazioni in possesso dell'Azienda, della solvenza del debitore e della data di iscrizione a bilancio.

Il calcolo della svalutazione è stato già descritto nella parte afferente i Fondi svalutazione crediti della presente Nota Integrativa.

#### **Dettaglio della classe di costo B.11)**

Tale posta raccoglie le rimanenze per generi alimentari e non alimentari così suddivise:

<b>B11 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
RIMANENZE INIZIALI ALIMENTARI	41.507,17	52.725,73	-11.218,56
RIMANENZE INIZIALI NON ALIMENTARI	21.936,26	34.081,19	-12.144,93
RIMANENZE FINALI ALIMENTARI	-56.190,15	-41.507,17	-14.682,98
RIMANENZE FINALI NON ALIMENTARI	-32.297,02	-21.936,26	-10.360,76
<b>Totale B.11) €</b>	<b>-25.043,74</b>	<b>23.363,49</b>	<b>-48.407,23</b>

**Dettaglio della classe di costo B.12)**

- La voce **Accantonamenti spese legali e contenziosi** pari ad **€ 32.445,24** riferito all'accantonamento a fini cautelativi, in applicazione del principio di prudenza, della potenziale passività in caso di soccombenza di **€ 32.445,24**, relativi al Decreto Ingiuntivo immediatamente esecutivo ex art.633 c.p.c del Tribunale di Firenze promosso dalla Società Lucisano Impianti SRL notificato all'Azienda in data 16/10/2023 derivante dal mancato saldo di una fattura inerente le opere elettriche dei lavori per l'ottenimento del CPI della RU Cipressino. L'Azienda rappresentata dall'Avvocatura Regionale ha fatto opposizione al Decreto ingiuntivo in parola, per la somma suddetta che ritiene non dovuta.
- La voce **Accantonamenti Fondo Rischi** pari ad **€ 302.549,69** rileva l'accantonamento delle somme richieste dall'Università degli studi di Firenze, riferite alle imposte pagate dalla stessa per gli anni dal 2005 al 2022 per Ires e IMU su alcuni immobili concessi in comodato d'Uso all'Azienda: RU Via Pisana, RU Calamandrei, Mensa Santa Marta, Bar del Polo Novoli. Con Determinazione Dirigenziale n. 199 del 28/03/2024, si dispone l'accantonamento di **euro 302.549,69** in via prudenziale, nelle more di un approfondimento e ulteriori verifiche da parte del consulente fiscale dell'Azienda dei contratti e dei requisiti oggettivi e soggettivi in ordine al pagamento delle imposte richieste a rimborso da Unifi.

**Dettaglio della classe di costo B.13)**

La voce **Altri accantonamenti** pari ad **€ 3.435.043,38** è così composta:

<b>B13 – ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
ACCANTONAMENTO PRODUTTIVITA' COMPARTO E DIRIGENZA	€ 1.507.703,03	€ 1.554.665,77	-€ 46.962,74
ACC.TO INCR.CONTRATTO COMPARTO/DIRIGENZA	€ 279.738,28	€ 82.763,31	€ 196.974,97
ACCANTONAMENTO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE D.LGS.50/16	€ 76.955,05	€ 73.477,12	€ 3.477,93
ACC.TO RISORSE VINCOLATE A BORSE DI STUDIO	€ 1.570.647,02	€ 736.785,55	€ 833.861,47
<b>Totale B.13) €</b>	<b>3.435.043,38</b>	<b>2.447.691,75</b>	<b>987.351,63</b>

- Alla voce **Accantonamenti incrementi contrattuali Comparto e Dirigenza** per **€ 279.738,28**, di cui **€ 268.682,55** per somme accantonate relative all'esercizio 2023, pari al 3,78% calcolato sul monte salari del 2018 comprensivo di oneri riflessi e Irap, in previsione del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale relativo al Personale del Comparto Funzioni Locali Regioni e Autonomie Locali parte economica riferito al triennio 2022-2024; **€ 11.055,73** per somme accantonate relative all'esercizio 2023, pari al 3,78% calcolato sul monte salari del 2016 rivalutato del 3,48%, comprensivo di oneri

riflessi e Irap, da corrispondere al Personale Dirigente per arretrati legati al rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale Area Funzioni Locali.

Alla voce **Accantonamento produttività Comparto e Dirigenza**, per un importo pari a **€ 1.507.703,03** sono contabilizzati:

- per **€ 1.311.832,10** quale accantonamento del salario accessorio dell'anno 2023 al lordo degli oneri sociali, da corrispondere nel corso del 2024 al personale dipendente del comparto;
- per **€ 94.162,28** quale accantonamento dell'Indennità di Risultato delle Posizioni dell'anno 2023 al lordo degli oneri sociali, da corrispondere nel corso del 2024 al personale titolare di Posizione Organizzativa;
- per **€ 101.708,65** dall'accantonamento al lordo degli oneri sociali, destinato al finanziamento dell'Indennità di Risultato di competenza dell'anno 2023, da corrispondere nel corso del 2024 al Personale Dirigente.

Alla voce **Accantonamento incentivi funzioni tecniche D.LGS. 50/16**, pari a **€ 76.955,05** per la parte afferente agli affidamenti di servizi e forniture. L'Azienda ha approvato con Deliberazione n. 78 del 2 dicembre 2021 la disciplina regolamentare per la corresponsione degli Incentivi per funzioni tecniche in base a quanto disposto dall'art. 113 del D. Lgs. 18 aprile 2016 n. 50 "Incentivi per funzioni tecniche", che in particolare al comma 3, fra l'altro prevede che *"l'ottanta per cento delle risorse finanziarie del fondo costituito ai sensi del comma 2 è ripartito, per ciascuna opera o lavoro, servizio, fornitura con le modalità e i criteri previsti in sede di contrattazione decentrata integrativa del personale, sulla base di apposito regolamento adottato dalle amministrazioni secondo i rispettivi ordinamenti, tra il responsabile unico del procedimento e i soggetti che svolgono le funzioni tecniche indicate al comma 2 nonché tra i loro collaboratori. Gli importi sono comprensivi anche degli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione"*.

Nel corso dell'esercizio 2023, si è proceduto ad effettuare l'iscrizione alle Immobilizzazioni in corso per la previsione della quota di competenza dell'esercizio per affidamenti aventi ad oggetto interventi in c/capitale pari a **51.317,57** di cui **€ 10.263,51** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione previsti nel quadro economico dei singoli interventi oggetto di incentivo e **€ 41.054,06** ad incentivazione del personale. Per la parte afferente agli affidamenti di servizi e forniture è stato invece rilevato l'accantonamento alla Voce B.13) Altri accantonamenti per **€ 76.955,05** per la previsione della quota da destinare ad incentivi, di cui **€ 15.391,01** destinati all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'innovazione previsti nel quadro economico dei singoli interventi oggetto di incentivo e **€ 61.564,04** ad incentivazione del personale.

Alla voce **Accantonamento Risorse vincolate Borse di studio**, per l'esercizio 2023 sono stati accantonati **€ 893.624,34** riferiti alla decadenza sia del debito per benefici verso studenti vincitori, che non hanno riscosso il mandato entro i termini previsti dai Bandi di concorso, che del debito per la II rata della borsa di studio degli studenti iscritti al I anno a.a. 2021/2022, che non hanno raggiunto entro i termini previsti dai bandi di concorso i crediti necessari al mantenimento del beneficiario; **€ 677.022,68** riferito al recupero della I rata della borsa di studio degli studenti iscritti al I anno a.a. 2021/2022, che non hanno raggiunto entro i termini previsti dai bandi di concorso i crediti necessari al mantenimento del beneficiario, in accordo con il settore regionale di riferimento. Le Risorse accantonate risultano iscritte alla Voce A.5.a) Altri ricavi, proventi, recuperi e rimborsi per il medesimo importo, in quanto il risultato della decadenza di cui sopra.

#### Dettaglio della classe di costo B.14)

La voce **Oneri diversi di gestione benefici agli studenti** pari a **€ 61.464.192,62** è così composta:

<b>B14 – ONERI DIVERSI E BENEFICI A STUDENTI</b>			
<b>B14.a) – Erogazioni monetarie a studenti</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
BORSE DI STUDIO SIENA	13.856.175,00	12.118.545,00	1.737.630,00
BORSE DI STUDIO PISA	22.382.680,00	18.336.495,00	4.046.185,00
BORSE DI STUDIO FIRENZE	23.284.595,00	17.832.190,00	5.452.405,00
BORSE DI STUDIO MOBILITA'	1.018.465,79	1.115.994,94	-97.529,15
BORSE SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	281.210,00	250.900,00	30.310,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI DI HANDICAP	25.500,00	14.000,00	11.500,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIB. STRAORDINARI	3.654,00	0,00	3.654,00
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	607.491,27	568.076,05	39.415,22
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	4.421,56	4.957,35	-535,79
<b>Totale B.14.a) €</b>	<b>61.464.192,62</b>	<b>50.241.158,34</b>	<b>11.223.034,28</b>
<b>B14.c) – Oneri diversi di gestione</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	851.964,84	853.722,27	-1.757,43
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	107.152,19	101.210,56	5.941,63
ABBONAMENTI GIORNALI, RIVISTE E GUIDE	3.396,36	3.760,24	-363,88
SPESE VARIE DOCUMENTATE	5.696,18	9.830,47	-4.134,29
ONERI SOSTENUTI PER CONTO DI TERZI	1.155,00	1.032,00	123,00
COSTI INDEDUCIBILI	3.741,13	6.139,59	-2.398,46
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	29,09	25,98	3,11
ONERI SIAE	2.125,78	1.799,66	326,12
SPESE LEGALI	0,00	7.777,69	-7.777,69
AUTORITA' DI VIGILANZA	6.025,00	7.740,00	-1.715,00
PENALITA' SU CONTRATTI		0,00	0,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	80.923,30	81.082,00	-158,70
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	76.761,98	61.226,27	15.535,71
COSTI PER FORNITURE ANNI PRECEDENTI	242,83	168,57	74,26

<b>B14 – ONERI DIVERSI E BENEFICI A STUDENTI</b>			
<b>B14.a) – Erogazioni monetarie a studenti</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	20,79	3.660,13	-3.639,34
COSTI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	0,00	175,00	-175,00
COSTI RETTIFICA RICAVI ANNI PRECEDENTI	1.552,76	2.331,30	-778,54
<b>Totale B.14.c) €</b>	<b>1.140.787,23</b>	<b>1.141.681,73</b>	<b>-894,50</b>
<b>Totale B.14 €</b>	<b>62.604.979,85</b>	<b>51.382.840,07</b>	<b>11.222.139,78</b>

Il Decreto Legislativo n. 139/2015 ha modificato gli schemi del conto economico, intervenendo sull'art. 2425 del Codice Civile. Fra le modifiche apportate al Conto Economico, assume particolare rilevanza l'eliminazione della Sezione Straordinaria. L'attuale versione del Conto Economico, disciplinata dall'OIC 12 prevede che gli oneri straordinari possano essere riclassificati alla voce B14) Oneri diversi di gestione, si è proceduto pertanto alla riclassificazione delle voci precedentemente inserite nella Sezione straordinaria, con indicazione del loro riferimento a componenti negativi di reddito riferiti ad esercizi precedenti e/o afferenti alla gestione accessoria.

#### **Dettaglio della classe di costo B.14.a)**

Si riportano i dati relativi ai vincitori di borsa di studio per l'anno accademico 2022/2023 confrontati con quelli dell'anno accademico 2021/2022, dividi tra borse di studio e borse specializzandi e dottorandi:

<b>Vincitori borsa di studio</b>	<b>Anno 2022/2023</b>	<b>Anno 2021/2022</b>	<b>diff 22/23 - 21/22</b>
Pisa	4.849	4.890	-41
Siena	2.849	2.967	-118
Firenze	5.025	4.763	262
<b>Totale</b>	<b>12.723</b>	<b>12.620</b>	<b>103</b>

<b>Vincitori borse specializzandi e dottorandi</b>	<b>Anno 2022/2023</b>	<b>Anno 2021/2022</b>	<b>diff 22/23 - 21/22</b>
Pisa	23	25	-2
Siena	15	16	-1
Firenze	15	13	2
<b>Totale</b>	<b>53</b>	<b>54</b>	<b>-1</b>

I dati di cui sopra si riferiscono alle graduatorie definitive assestate, ovvero al netto di revoche e rinunce intervenute nel corso dell'esercizio 2023.

Di seguito si evidenziano gli elementi introdotti nel bando 22/23 secondo i criteri del Decreto del MIUR n. 1320 del 17 dicembre 2021 e in coerenza con gli indirizzi regionali di

cui alla Delibera di Giunta Regionale n. 779 del 4 luglio 2022 con maggiori effetti da un punto di vista economico-finanziario:

- Nuovi importi minimi presi a riferimento per la definizione dei nuovi importi borsa sono: Fuori sede € 6.340,00 Pendolare € 3.600,00 In sede € 2.490,00 ai quali si aggiungono ulteriori maggiorazioni agli importi minimi previste per i seguenti casi:
  - o ISEE dello studente inferiore al 50% del limite +15%
  - o Studentesse STEM +20%, applicando il "criterio degli importi da fuori sede" alle studentesse STEM indipendenti generando un notevole incremento delle quote monetarie per le pendolari/in sede
  - o Studenti con disabilità al massimo +40% in funzione della disabilità
  - o Studenti con doppia iscrizione + 20%
- Agli studenti indipendenti è stato concesso lo stesso importo degli studenti fuori sede pertanto agli studenti con status pendolare o in sede ai quali è applicata unicamente la trattenuta per il servizio mensa la quota monetaria è stata incrementata sensibilmente.
- L'importo mensile dell'integrazione della borsa di studio per lo svolgimento di programmi di studio all'estero è di 600 euro, più alto rispetto alle due fasce di 480/430 euro su base ISEE previste fino al 21/22.
- Innalzamento limite ISEE e ISPE ISEE 24.335,11 e ISPE 52.902,43 ed importi differenziati su tre fasce ISEE. Nel 21/22 i limiti erano ISEE 23.626,00 ISPE 51.361 e gli importi delle borse di studio erano differenziati su due fasce isee.
- Ripristino del valore della gratuità del servizio ristorazione (€ 850 per in sede e pendolari, € 1.600,00 per fuori sede) ridotto di due mensilità per l'a.a. 21/22 secondo quanto disposto dalla DGRT n.700;
- In caso di indisponibilità di posto alloggio, ai borsisti fuori sede, vincitori di posto alloggio e percettori di contributo affitto, la possibilità di concedere un contributo monetario aggiuntivo forfettario pari a 100 euro mensili (per l'a.a. 21/22 l'integrazione era pari ad € 50,00).
- **Servizi aggiuntivi a studenti** per **€ 607.491,27**, comprende per **€ 500.000,00** l'attivazione di un sistema di accesso a tariffa agevolata al trasporto pubblico locale in area fiorentina, di cui all'Accordo relativo al "*Sistema di accesso a tariffa agevolata al Trasporto Pubblico Locale nell'Area Urbana di Firenze per gli studenti universitari dell'Ateneo fiorentino per l'anno accademico 2022-2023*" siglato il 9 settembre 2022 tra Regione Toscana, Università degli Studi di Firenze, Dsu Toscana, Comune di Firenze e Autolinee Toscane SpA; **€ 67.603,28** per la



realizzazione di una piattaforma informatica web - based con sportello virtuale e multilingua per ricerca alloggio per studenti universitari degli Atenei Toscani; € **39.887,99** per agevolazioni tariffarie per l'acquisto di titoli di viaggio per il trasporto pubblico locale sede di Pisa, come regolato dalla convenzione tra l'Università di Pisa, l'Azienda Regionale per il diritto allo studio universitario (ARDSU), il Comune di Pisa, e Autolinee toscane S.p.A. (del. CdA n. 29/23).

- **Benefici a studenti anni precedenti** per € **4.421,56**, si riferisce al pagamento delle monetizzazioni mensa 2021/2022 pagate nel 2023.

#### Dettaglio della classe di costo B.14.c)

- **Imposte e tasse deducibili** per € **851.964,84**, si riferisce in particolare al pagamento della Tari, del consorzio di Bonifica per le varie sedi dell'Azienda, l'Imposta di bollo virtuale dell'esercizio, il canone RAI e i Bolli degli automezzi dell'Azienda.
- **Imposte e tasse indeducibili** per € **107.152,19**, vi figura in particolare il pagamento dell'IMU per le sedi aziendali di Siena e Firenze.
- **Costi per utenze anni precedenti** per € **80.923,30**, per conguagli a debito dei consumi di gas, acqua, telefono e energia elettrica del 2022 delle varie sedi dell'Azienda.
- **Costi per servizi anni precedenti** per € **76.761,98**, si riferisce in particolare all'adeguamento Istat del contratto delle pulizie per di competenza dell'esercizio precedente, non previsti a chiusura dell'esercizio, e ai costi per connettività riferiti all'esercizio 2022, fatturati dalla Tim ad agosto 2023.

#### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2023	€	5.435,56
Saldo al 31/12/2022	€	3.038,44
VARIAZIONE	€	-2.397,12

#### Dettaglio della classe di ricavo C.16)

C.16 - PROVENTI FINANZIARI	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
<b>C.16.d)</b>			
ALTRI INTERESSI ATTIVI	5.520,29	3.370,12	2.150,17
<b>Totale C.16) €</b>	<b>5.520,29</b>	<b>3.370,12</b>	<b>2.150,17</b>

Nella voce **Proventi finanziari**, complessivamente pari ad € **5.520,29**, in particolare vi figurano gli interessi attivi maturati sulle riscossioni coatte tramite Agenzia delle Entrate Servizio Riscossione.

**Dettaglio della classe di costo C.17)**

Nella voce **interessi ed altri oneri finanziari** complessivamente pari ad **€ 12.020,81** trovano collocazione:

<b>C.17 - INTERESSI PASSIVI</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
<b>C.17.b)</b>			
INTERESSI DI MORA	84,73	331,68	-246,95
<b>Totale C.17) €</b>	<b>84,73</b>	<b>331,68</b>	<b>-246,95</b>

Nella posta di bilancio relativa agli interessi passivi sono ricompresi gli interessi passivi per il ritardato pagamento di alcune fatture riferite ad utenze dell'Azienda.

**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO**

Saldo al 31/12/2023	€ 310.433,91
Saldo al 31/12/2022	€ 283.619,51
VARIAZIONE	€ -191.641,35

<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIAZIONI</b>
IRAP ISTITUZIONALE E PROMISCUA	€ 289.995,91	€ 263.181,51	€ 26.814,40
IRES	€ 20.438,00	€ 20.438,00	€ -
<b>Totale €</b>	<b>310.433,91</b>	<b>283.619,51</b>	<b>26.814,40</b>

L'importo del carico fiscale dell'esercizio appena concluso è rappresentato dall' imposta IRES sui redditi fondiari scaturenti dalle proprietà immobiliare dell'Azienda per **€ 20.438,00**. L'importo è stato calcolato sull'imponibile dei redditi fondiari, in base all'aliquota prevista per il periodo d'imposta 2023 pari al 24%. Si fa presente che l'imposta IRES è stata oggetto di iscrizione in relazione ai soli redditi di natura fondiaria, dal momento che dalle attività di impresa non deriva un reddito tassabile.

Si precisa che, per il calcolo dell'imposta IRAP, viene applicato il metodo misto ovvero quello delle retribuzioni per le attività istituzionali e quello produttivo per le attività commerciali, a norma dell'art.10 bis, comma 2, del Decreto Legislativo 446/1997.

Nella voce Irap istituzionale e promiscua, pari ad **€ 289.995,91**, è stata imputata la quota dell'importo IRAP per l'anno 2023, calcolata sulla parte del valore della produzione derivante dalle attività istituzionali mediante applicazione del metodo retributivo.

Nella voce Irap commerciale, non è stata inserita alcuna Imposta per il 2023, in quanto l'Azienda per l'esercizio in commento ha un imponibile Irap calcolato sulla parte del valore della produzione derivante dalle attività commerciali in perdita. Gli acconti versati nel corso dell'esercizio 2022, calcolati in base a quanto versato per il 2021, sono stati in sede di Dichiarazione Irap 2023 girati al credito e saranno compensati negli esercizi futuri.

**Compensi del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Revisori**

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2023</b>
Compensi Amministratori	€ 3.577,65
Compensi Collegio dei Revisori	€ 27.539,25
<b>Totale</b>	<b>€ 31.116,90</b>

E' bene precisare che il compenso dei componenti del Collegio dei Revisori è stato determinato secondo quanto disposto dall'Art. 11 comma 4 septies *"Al presidente agli altri membri del Collegio dei Revisori spetta un'indennità annua pari rispettivamente al 7*

*per cento e al 5 per cento dell'indennità complessiva, di carica e di funzione del Presidente della giunta Regionale" della Legge Regionale n. 39 del 20 luglio 2012 "Disposizioni in materia di Revisori dei conti e di contabilità e bilancio negli enti e agenzie regionali. Modifiche alla Legge Regionale n.32/2002", ed è esposto al lordo dell'Iva e dei rimborsi spese.*

Nell'assicurare che il bilancio rappresenta fedelmente la contabilità regolarmente tenuta nel corso dell'anno, nel rispetto dei principi di competenza economica, secondo quanto stabilito dalle normative in materia per la formazione del bilancio economico annuale, si rimette per l'approvazione da parte degli organi preposti, previo controllo di verifica e assenso da parte del Collegio dei Revisori dei Conti che provvederà a redigere la prescritta relazione di accompagnamento.

**ALLEGATO 1**

<b>NOTE DI CREDITO DA RICEVERE 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
ACQUEDOTTO DEL FIORA	€ 3.842,38
AZIENDA USL TOSCANA CENTRO	€ 1.018,50
BTV S.P.A.	€ 243,43
CIR FOOD COOP.ITALIANA DI RIST. SOC. COOP.	€ 10.868,42
C.I.T.I.S. SOC.COOP. A RL.	€ 401,28
CO.L.SER SERVIZI S.C.R.L.	€ 2.273,56
COLESCI & C.SRL	€ 260,82
CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	€ 27.361,37
DEL MONTE RISTORAZIONE COLLETTIVA S.R.L.	€ 5.102,35
DOLCESALATO DI MICERA GAETANO	€ 48,95
EDIFICANDA S.R.L.	€ 68.097,75
ESTRA ENERGIE SRL	€ 12.612,71
GALA S.P.A	€ 2.266,92
GUSTERIA DI NICCOLO' CINELLI	€ 1.110,30
HERA COMM S.P.A.	€ 189,18
I PRATICELLI SRL	€ 76,18
LA CASALINDA S.R.L.	€ 156,52
LA ZEBRA DI NAVARI LUCA & C. S.A.S.	€ 1.555,26
KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.P.A.	€ 291,38
LUCISANO ANTONIO	€ 32.445,24
MARR S.P.A.	€ 2.106,55
METROPOLIS SRL	€ 1.830,00
PROFESSIONAL SERVICE S.R.L.	€ 66.287,60
PUBLIACQUA S.P.A.	€ 331,63
REPAS LUNCH COUPON S.R.L.	€ 198,72
TOUCH ITALIA S.R.L.	€ 21.777,00
VIVENDA S.P.A.	€ 12.612,95
TIM S.P.A. DIREZIONE E COORDINAMENTO VIVENDI SA	€ 10.694,65
<b>TOTALE</b>	<b>€ 286.061,60</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>FATTURE DA RICEVERE SIENA 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	€ 13.828,17
AGRIVERDE SRL	€ 2.808,45
APAPER S.R.L.	€ 15,91
ARCIDIOCESI DI SIENA	€ 1.025,67
AZIENDA USL TOSCANA SUD EST	€ 127.066,87
AZIENDA OSPEDALIERA SENESE	€ 24.040,13
BORZ S.R.L.	€ 1.007,72
BTV S.P.A.	€ 380,64
CAPITOLO METROPOLITANO CATTEDRALE DI SIENA	€ 2.823,71
CE.R.I.S. SRL	€ 292,80
C.I.T.I.S. SOC.COOP. A RL.	€ 103.705,96
CO.L.SER SERVIZI S.C.R.L.	€ 136.352,49
COMPUTER CARE S.R.L.	€ 51.411,54
CONSORZIO INNOVA SOC.COOP. A RL.	€ 156.589,04
CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	€ 24.338,64
CORPO VIGILI GIURATI S.P.A.	€ 28,49
DELL S.P.A.	€ 83,33
DATA STAMPA S.R.L.	€ 1.788,52
ECO-RECUPERI S.R.L.	€ 1,71
EDISON ENERGIA S.P.A.	€ 15.510,14
ENGLISH FOR BUSINESS S.R.L.	€ 9.948,00
ESTRA CLIMA S.R.L.	€ 14.024,94
ESTRA ENERGIE SRL	€ 42.687,89
FASTWEB S.P.A.	€ 20.195,67
GNODI SERVICE S.R.L.	€ 239,70
GENERAL BEVERAGE S.R.L.	€ 660,92
HOMA SOC.COOP. S.P.A.	€ 10.885,64
IN4MATIC S.R.L.	€ 27.899,52
INGEGNER ANDRIOTTO DANIELE	€ 13.956,80
ISSV INTERNATIONAL SECURITY SERVIZI	€ 281,82
ITD SOLUTIONS S.P.A.	€ 2.755,25
KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.P.A.	€ 1.131,40
LEASYS S.P.A.	€ 385,65
MAGGIOLI S.P.A.	€ 33.066,70
MARR S.P.A.	€ 6.332,62
NET SRL	€ 32,94
NOVA AEG S.P.A.	€ 14.492,66
NUOVA DATA S.R.L.	€ 17,82
NUOVE ACQUE S.P.A.	€ 568,67
ONLUS SOC.COOP. A R.L.	€ 2.854,52

<b>FATTURE DA RICEVERE SIENA 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
PANNINI S.R.L.	€ 6.090,24
PRIAMI MULTISTORE S.R.L.	€ 131,47
PROFESSIONAL SERVICE S.R.L.	€ 3.469,16
QUID INFORMATICA S.P.A.	€ 25,74
SAT S.R.L.	€ 77,71
REKEEP S.P.A.	€ 12.375,95
REPAS LUNCH COUPON S.R.L.	€ 2.883,61
SIAF SRL	€ 10,42
SI FORMA S.R.L.	€ 573,40
SO.GE.SI. S.P.A.	€ 2.079,17
SPURIO ROBERTO	€ 2.204,12
SQ ITALIA S.R.L.	€ 1.023,11
STUDIO TECNICO ASSOCIATO LENZI ANDREA	€ 37.444,30
T.A.I SOLUTION S.R.L.	€ 4.664,77
TECHNOLOGIES 2000 S.R.L.	€ 74.246,79
TIM S.P.A. DIREZIONE E COORDINAMENTO VIVENDI SA	€ 21.847,48
TOUCH ITALIA S.R.L.	€ 21.777,00
VIVENDA S.P.A.	€ 222.076,57
VODAFONE ITALIA S.P.A	€ 23.986,97
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.302.507,04</b>

<b>FATTURE DA RICEVERE PISA 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
A2A ENERGIA S.P.A	€ 1,40
ACQUE S.P.A	€ 21.519,70
ALBERI ASCENSORI S.R.L.	€ 15.392,00
AR.CO LAVORI SOC.COOP.CON.S.	€ 118.194,83
AUTOCARROZZERIA 2000 SNC	€ 68,44
AUTOLINEE TOSCANE SPA	€ 3.917,65
AUTOSTRADIE PER L'ITALIA	€ 9,20
AZIENDA USL TOSCANA NORD-OVEST	€ 900,15
BENIGNIENGINEERING S.R.L.	€ 35.139,31
BORZ S.R.L.	€ 1.432,28
BTV S.P.A.	€ 2.928,21
BTV MONDIAL POINT	€ 6,67
CE.R.I.S. SRL	€ 1.167,54
CFT SOCIETA' COOPERATIVA	€ 4.203,07
CIMAS SRL	€ 92.143,56
CIR FOOD COOP.ITALIANA DI RIST. SOC. COOP.	€ 10.972,45
CNS SOCIETA COOPERATIVA	€ 24.422,28

<b>FATTURE DA RICEVERE PISA 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
CO.L.SER SERVIZI S.C.R.L.	€ 370.062,95
COMUNE DI PISA	€ 141.801,84
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	€ 262.009,91
CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	€ 17.056,19
DEL MONTE RISTORAZIONE COLLETTIVA S.R.L.	€ 2.851,58
EDISON ENERGIA S.P.A.	€ 11.749,37
ENTOMOX SRL	€ 21,96
ESTRA ENERGIE SRL	€ 42.491,67
EXPRESS WASH SNC	€ 146,40
FASTWEB S.P.A.	€ 843,42
FINDATA SRL	€ 2.472,54
FRANCOPOST SRL	€ 263,28
GAIA SPA	€ 74,39
GENERAL BEVERAGE S.R.L.	€ 7.610,69
HERA COMM S.P.A.	€ 287,95
I PRATICELLI SRL	€ 666.221,58
I.ELECTRIC SRL	€ 2.402,38
ILA LAVA DI DAL CANTO FABIO SAS	€ 166,10
INNDATA SRL	€ 129,93
INTESA SAN PAOLO	€ 16.200,00
INVENTI IN20 SRL	€ 5.391,24
ITD SOLUTIONS S.P.A.	€ 2.494,69
ITINERA SERVIZI ALLE IMPRESE SRL	€ 2.537,60
KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.P.A.	€ 101,63
LATTANZI GROUP SRL	€ 42,70
LEASY ITALIA SPA	€ 1.810,48
MAGGIOLI SPA	€ 579,09
MARR S.P.A.	€ 26.374,70
MARTINUZZI ANDREA ARCH.	€ 18.488,90
METROPOLIS SRL	€ 1.951,34
NEXI PAYMENT SPA	€ 180,07
NOVA AEG S.P.A.	€ 61.767,08
NUOVADATA GRAFIX WIDE SRL	€ 17,42
OLIVETTI SPA	€ 226,97
PAOLO ARDISSON SRL	€ 533,52
PARTS & SERVICES CONSORZIO	€ 22,04
POSTE ITALIANE S.P.A.	€ 5,49
PRIAMI MULTISTORE S.R.L.	€ 147,26
PRIME SERVIZI SRL	€ 518,50
PROFESSIONAL SERVICE S.R.L.	€ 17.206,14

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.



<b>FATTURE DA RICEVERE PISA 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
QUID INFORMATICA SPA	€ 0,57
REPAS LUNCH COUPON SRL	€ 1,96
SOF SPA	€ 9.874,41
SO.GE.SI. S.P.A.	€ 41,51
SPURIO ROBERTO	€ 2.357,15
SQ ITALIA S.R.L.	€ 437,57
TAS SPA	€ 123,95
TELEPASS S.P.A.	€ 1,83
TIM S.P.A. DIREZIONE E COORDINAMENTO VIVENDI SA	€ 10.598,55
UNIVERSITA' DI PISA	€ 12.000,00
VAR GROUP SPA	€ 3.586,80
WORS SECURITY GROUP SRL	€ 3.163,46
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.059.867,49</b>

<b>FATTURE DA RICEVERE FIRENZE 2023</b>	
<b>FORNITORE</b>	<b>IMPORTO</b>
ALBERI ASCENSORI S.R.L.	€ 9.568,00
AR.CO LAVORI SOC. COOP. CONS.	€ 52.539,95
AZIENDA USL TOSCANA CENTRO	€ 67.420,20
BIOCHEMIE LAB S.R.L.	€ 398,94
BORZ S.R.L.	€ 3.660,00
BTV S.P.A.	€ 3.296,79
CE.R.I.S. SRL	€ 745,42
CIR FOOD COOP.ITALIANA DI RIST. SOC. COOP.	€ 158.521,90
CO.L.SER SERVIZI S.C.R.L.	€ 361.313,80
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	€ 339.189,14
CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI	€ 43.779,59
COOPSERVICE S.COOP.P.A.	€ 18.193,20
COSTRUZIONI & PROGETTI S.R.L.	€ 37.601,45
DADE S.R.L.	€ 5.547,12
DA.FA ARREDO DESIGN S.R.L.	€ 16.903,42
DATA POS SRL CON SOCIO UNICO	€ 152,01
DEL MONTE RISTORAZIONE COLLETTIVA S.R.L.	€ 16.009,52
DOLCESALATO DI MICERA GAETANO	€ 506,05
DOTT.SGALIPPA SANDRO	€ 5.537,69
EDISON ENERGIA S.P.A.	€ 36.953,70
ESTRA ENERGIE SRL	€ 68.541,20
EVERGREEN IMMOBILIARE S.R.L.	€ 27.493,25
FASTWEB S.P.A.	€ 3.266,45
GENERAL BEVERAGE S.R.L.	€ 5.681,18
GRUPPO MAURO S.R.L.	€ 18.939,16
GUSTERIA DI NICCOLO' CINELLI	€ 11.157,96

HEF  
I PC  
IST  
ITA  
ITD  
KYC  
LA :  
LA :  
LEA  
MAI  
MAI  
MA'  
MEI  
MEI  
NO'  
NUT  
PAF  
PRE  
PRI  
PRC  
PUE  
SIC  
SOF  
SO.  
SQ  
STU  
STU  
TEC  
TEL  
TIM  
UNI  
UNI  
VIV  
TO'

Situazione di cassa dell'Azienda Regionale D.S.U. di Firenze al 31/12/2023			
1	Fondo cassa al 01/01/2023	C	91.892.189,26
2	Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 9956		83.453.061,88
3	Reversali emesse ma non contabilizzate dal Tesoriere		
4	<b>Totale delle reversali contabilizzate dal Tesoriere (2-3)</b>	<b>C</b>	<b>83.453.061,88</b>
5	Riscossioni da regolarizzare con Reversali		
6	<b>Totale Entrate (1+4+5)</b>	<b>C</b>	<b>175.345.251,14</b>
7	Mandati emessi dal n. 1 al n. 5218	C	88.344.300,51
8	Mandati emessi ma non contabilizzati dal Tesoriere		
9	<b>Totale mandati contabilizzati dal TESORIERE (7-8)</b>	<b>C</b>	<b>88.344.300,51</b>
10			
11	Pagamenti da regolarizzare con Mandati (Provvisioni in uscita)	C	-
12	<b>Totale Uscite (9)</b>	<b>C</b>	<b>88.344.300,51</b>
13	<b>Totale risultante dal conto di fatto al 31/12/2023(6-12)</b>	<b>C</b>	<b>87.000.950,63</b>
14	<b>Totale risultante dalle scritture contabili dell'Ente</b>	<b>C</b>	<b>87.000.950,63</b>
15	<b>Differenza(13-14)</b>	<b>C</b>	<b>-</b>
16	Che rinvocila con le seguenti riscossioni e pagamenti da regolarizzare:	C	-
17	Pagamenti da regolarizzare con Mandati (Provvisioni in uscita)	C	-
18	Riscossioni da regolarizzare con Reversali (Provvisioni in entrata)	C	-
19	<b>Totale differenza rinvocila</b>	<b>C</b>	<b>-</b>
20	<b>Totale in concordanza con l'Azienda (13) al 31/12/2023</b>	<b>C</b>	<b>87.000.950,63</b>

*Il Collegio dei Revisori*

Dott. Spaloppa Sandro

Dott. Mendicino Stefano

Dott. Pesci Alessandro

IPR: ardsu\_to Reg: RP01  
A00DSUT05CANA

Data Prot. 06/02/2024  
Protocollo N. 0002378/24  
Class. IV.2

A00GRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

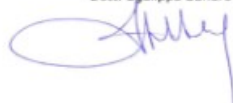
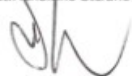

Situazione di cassa dell'Azienda Regionale D.S.U. di Firenze al 31/12/2023		
1	Fondo cassa al 01/01/2023	C 91.892.189,26
2	Reversali emesse dalla n. 1 alla n 9966	83.453.061,88
3	Reversali emesse ma non contabilizzate dal Tesoriere	
4	<b>Totale delle reversali contabilizzate dal Tesoriere (2-3)</b>	<b>C 83.453.061,88</b>
5	Riscossioni da regolarizzare con Reversali	
6	<b>Totale Entrate (1+4+5)</b>	<b>C 175.345.251,14</b>
7	Mandati emessi dal n. 1 al n. 5218	€ 88.344.300,51
8	Mandati emessi ma non contabilizzati dal Tesoriere	
9	<b>Totale mandati contabilizzati dal TESORIERE (7-8)</b>	<b>€ 88.344.300,51</b>
10		
11	Pagamenti da regolarizzare con Mandati (Provvisori in uscita)	€ -
12	<b>Totale Uscite (9)</b>	<b>€ 88.344.300,51</b>
13	<b>Totale risultante dal conto di fatto al 31/12/2023(6-12)</b>	<b>€ 87.000.950,63</b>
14	<b>Totale risultante dalle scritture contabili dell'Ente</b>	<b>€ 87.000.950,63</b>
15	<b>Differenza(13-14)</b>	<b>€ -</b>
16	Che rinvocila con le seguenti riscossioni e pagamenti da regolarizzare:	€ -
17	Pagamenti da regolarizzare con Mandati (Provvisori in uscita)	€ -
18	Riscossioni da regolarizzare con Reversali (Provvisori in entrata)	€ -
19	<b>Totale differenza rinvocilata</b>	<b>€ -</b>
20	<b>Totale in concordanza con l'Azienda (13) al 31/12/2023</b>	<b>€ 87.000.950,63</b>

*Il Collegio dei Revisori*

Dott. Spalippa Sandro

Dott. Mendicino Stefano

Dott. Pesci Alessandro

IPA: ardsu\_to Reg: RP01  
AOODSUTOSCANA



Data Prot. 06/02/2024  
Protocollo N. 0002378/24  
Class. IV.2

AOGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

### ALLEGATO 3

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2009 DECRETO 2819/2010 COMMESSA DSU-02-013 ARREDI PER NUOVE RESIDENZE</b>			
INTERVENTO	CESPITI	IMPORTO FINANZIATO	QUOTA AMM.TO 2023
CUCINA	MOC06885	€ 2.950,00	€ 295,00
CUCINA	MOC06886	€ 2.950,00	€ 295,00
TAVOLO 220X90X74	DA MOC06896 A MOC 06898	€ 1.695,00	€ 169,50
TENDE MOD.SIDEWINDER 8230	MOC07012	€ 560,88	€ 56,09
TENDE MOD.SIDEWINDER 8220	MOC07013	€ 4.592,41	€ 459,24
GUARDAROBA APERTO CON VANI 180X50X180	MOC 07173	€ 826,00	€ 82,60
ARMADIO A PONTE A 256X60X256	DA MOC07200 A MOC 07207	€ 5.896,00	€ 589,60
ARMADIO A PONTE B	DA MOC07208 A MOC 07217	€ 5.310,00	€ 531,00
ARMADIO A PONTE C	DA MOC07218 A MOC 07227	€ 6.490,00	€ 649,00
GUARDAROBA APERTO 180X50X180	DA MOC14086 A MOC 14087	€ 1.652,00	€ 165,20
ARMADIO STRUTTURA METALLICA	DA MOC14152 A MOC 14153	€ 1.062,00	€ 106,20
ARMADIO A4	DA MOC10438 A MOC 10440	€ 1.593,00	€ 159,30
CUCINA MEZZETTA	DA MOC10746 A MOC 10752	€ 30.975,00	€ 3.097,50
ARMADIO STRUTTURA METALLICA	DA MOC11229 A MOC 11230	€ 1.062,00	€ 106,20
STRUTTURA COMPLETA PORTINERIA	MOC 11238	€ 3.540,00	€ 354,00
TENDA A RULLO 8220	MOC 11322	€ 6.087,68	€ 608,77
DIVANETTO A 3 POSTI	MOC 11323	€ 525,00	€ 52,50
GUARDAROBA APERTO 180X50X180	DA MOC11765 A MOC 11772	€ 6.608,00	€ 660,80
PENSILE SCOLAPIATTI CON SISTEMNA ABBASS.	DA MOC12392 A MOC 12393	€ 1.600,00	€ 160,00
DIVANETTO A 3 POSTI	MOC 09553	€ 525,00	€ 52,50
CUCINA K	DA MOC09819 A MOC 09852	€ 50.320,00	€ 5.032,00
CUCINA KH1	MOC 09853	€ 1.180,00	€ 118,00
CUCINA KH2	MOC 09854	€ 1.357,00	€ 135,70
GUARDAROBA APERTO 180X50X180	DA MOC09812 A MOC 09813	€ 1.652,00	€ 165,20
TENDE A RULLO MOD.SIDEWINDER 8230	MOC 10359	€ 13.314,44	€ 1.331,44
TENDE A RULLO MOD.SIDEWINDER 8220	MOC 10360	€ 9.445,99	€ 944,60
PENSILE SCOLAPIATTI CON SISTEMA ABBASS.	DA MOC10361 A MOC 10362	€ 1.600,00	€ 160,00
STRUTTURA COMPLETA PORTINERIA	MOC 10363	€ 1.475,00	€ 147,50
TAVOLO PER SALE STUDIO 220X90X74	MOC 16065	€ 565,00	€ 56,50
DIVANETTO A TRE POSTI STRUTT.METALLICA	MOC 08361	€ 525,00	€ 52,50
ARMADIO A MURO M1 120X60X270	DA MOC12478 A MOC 12479	€ 1.356,00	€ 135,60
CUCINA "CALENZANO"	MOC 12797	€ 5.133,00	€ 513,30
TENDA A RULLO 8220	MOC 13147	€ 6.469,39	€ 646,94
DIVANETTO TRE POSTI STRUTTURA METALLICA	MOC 13148	€ 525,00	€ 52,50
GUARDAROBA APERO 180X50X180	DA MOC13577 A MOC 13585	€ 7.434,00	€ 743,40
ARMADIO A PONTE A 256X60X256	DA MOC13586 A MOC 13587	€ 1.474,00	€ 147,40
ARMADIO A PONTE C 256X60X256	DA MOC13588 A MOC 13590	€ 1.947,00	€ 194,70
ARMADIO A PONTE E 256X60X256	DA MOC13603 A MOC 13608	€ 5.838,00	€ 583,80

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2009 DECRETO 2819/2010 COMMESSA DSU-02-013 ARREDI PER NUOVE RESIDENZE</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
ARMADIO A PONTE E1 256X60X256	DA MOC13609 A MOC 13626	€ 12.744,00	€ 1.274,40
TAVOLO PER SALE STUDIO 220X90X74	DA MOC14048 A MOC 14057	€ 5.650,00	€ 565,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 216.504,79</b>	<b>€ 21.650,48</b>

## ALLEGATO 4

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2011 DECRETO 5990/2011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
TAVOLO RIUNIONI CM 360X110	MOC06565	€ 1.123,00	€ 112,30
MOBILE VETRINA	MOC06566	€ 721,00	€ 72,10
LIBRERIA IN LEGNO CM360X203H	MOC07036	€ 1.579,00	€ 157,90
DIVANO 2 POSTI CM160	DA MOC07375 A MOC 07378	€ 2.324,00	€ 232,40
ARMADIO CASELLARIO METALLICO	DA MOC07383 A MOC 07393	€ 1.008,00	€ 100,80
ARMADIO CASELLARIO METALLICO	DA MOC07384 A MOC 07389	€ 6.048,00	€ 604,80
ARMADIO CASELLARIO METALLICO	MOC07390	€ 1.008,00	€ 100,80
ARMADIO CASELLARIO METALLICO	DA MOC07391 A MOC 07393	€ 3.024,00	€ 302,40
TELEVISIONE 47 LED 3D	MOC16145	€ 1.549,00	€ 154,90
<b>TOTALE</b>		<b>€ 18.384,00</b>	<b>€ 1.838,40</b>

## ALLEGATO 5

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2011 DECRETO 5990/2011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
TAV. ARM.+ALZATINA+RIPIANO+PORTE	MOC17645	€ 789,00	€ 78,90
TAV. ARM.+ALZATINA+RIPIANO+PORTE	MOC17646	€ 789,00	€ 78,90
ARMADIO STOV. H 2M + PORTE SCORR.	MOC17654	€ 1.175,00	€ 117,50
ADEG.CANALI ESTRAZ. REALIZZ. IMPIANTO DI ESTRAZIONE NUOVE CAPPE	IGC00165	€ 1.360,00	€ 68,00
ADEG.CANALI ESTRAZ. REALIZZ. IMPIANTO DI ESTRAZIONE NUOVE CAPPE	IGC00166	€ 1.360,00	€ 68,00
FORN. POSA IN OPERA POMPA DI CALORE	IGC00167	€ 24.480,00	€ 1.224,00
REVISIONE DELL' IMPIANTO DI ESTRAZIONE NUOVE CAPPE	IGC00168	€ 2.720,00	€ 136,00
VERIF. REVISIONE IMPIANTI DI ELEVAZIONE	IGC00169	€ 1.020,00	€ 51,00
VERIF.REVISIONE IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE	IGC00170	€ 1.360,00	€ 68,00
REALIZZ. ATTACC.PER ALIMENTAZ.ELETTRICA,	DA ISC00530 A ISC00533	€ 4.080,00	€ 204,00
VERIFICA REVISIONE IMPIANTO ELETTRICO	ISC00534	€ 2.040,00	€ 102,00
VERIF.REVISIONE IMPIANTO IDRICO-IGIENICO	ISC00535	€ 1.700,00	€ 85,00
VERIF. REVISIONE IMPIANTO ANTICENDIO	ISC00536	€ 884,00	€ 44,20
VERIF. REVIS. APPARECCHIATURE PRESENTI	ISC00537	€ 2.720,00	€ 136,00
BANCHI FRIGO	ISC00490	€ 667,00	€ 33,35
TAVOLO ARM 240*260+ MENSOLA	MOC20121	€ 2.158,18	€ 215,82
TAVOLO 280*80 CON EL. CASSA	MOC20122	€ 2.158,18	€ 215,82
MOBILE BASSO (BASE NEUTRA APERTA 80MM)	MOC20124	€ 603,90	€ 60,39

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2011 DECRETO 5990/2011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
SCAFFALE 925MM	MOC20125	€ 735,66	€ 73,57
CARRELLO CON STRUTTURA PORTATEGLIE 20 GN	ATC02312	€ 1.401,17	€ 280,23
CARRELLO CON STRUTTURA PORTATEGLIE	ATC02313	€ 1.401,17	€ 280,23
TERMOSIGILLATRICE SEMIAUTOMATICA	ATC02310	€ 5.698,62	€ 1.139,72
FORNO COMBI GAS 20 GN	ISC00758	€ 21.622,85	€ 1.081,14
FORNO A GAS 20 GN 2/1 CON GRIGLIE	ISC00753	€ 21.622,85	€ 1.081,14
FORNO ELETTRICO 20 GN 2/1	ISC00754	€ 18.590,60	€ 929,53
<b>TOTALE</b>		<b>€ 123.137,18</b>	<b>€ 7.852,45</b>

## ALLEGATO 6

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012 COMMESSA SIFIPI-01-011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
SOSTITUZIONE INFISSI RU EX HOTEL NETTUNO	PI_26530	€ 12.511,80	€ 250,24
SOSTITUZIONE MANIGLIONI ANTIPANICO RU EX HOTEL NETTUNO	PI_26530	€ 9.900,00	€ 198,00
SOSTITUZIONE PORTA INGRESSO RU EX HOTEL NETTUNO	PI_26530	€ 3.075,00	€ 61,50
ADEGUAMENTO SISTEMA ASPIRANTE MENSA CAMMEO	PI_27730	€ 1.830,00	€ 36,60
SOSTITUZIONE CANCELLO RU MARISCOGLIO	PI_31462	€ 1.038,11	€ 20,76
RIFACIMENTO FOGNATURE APPARTAMENTO VIA DELLA SPINA	PI_00053	€ 3.516,15	€ 70,32
INTERVENTO IMPIANTO IDRAULICO RU SALVEMI	FI_04009	€ 1.072,80	€ 21,46
SOSTITUZIONE INFISSI RU SALVEMI	FI_04009	€ 2.783,27	€ 55,67
RISTRUTTURAZIONE BAGNO APP.B24 E B25 RU CIPRESSINO	FI_23013	€ 2.951,48	€ 59,03
ESECUZIONE APERTURE GRIGLIE LOCALE TECNICO MENSA NOVOLI	FI_35251	€ 1.186,55	€ 23,73
RIFACIMENTO TUBAZIONI ADDUZIONE ACQUE CHIARE MENSA NOVOLI	FI_35251	€ 5.972,47	€ 119,45
SOSTITUZIONE CALATE ACQUE PIOVANE MENSA NOVOLI	FI_35251	€ 3.124,99	€ 62,50
INTERVENTO TUBAZIONI ACQUE CHIARE RU SALVEMINI	FI_04009	€ 1.639,59	€ 32,79
NUOVO CANCELLINO ESTENSIBILE RU CIPRESSINO	FI_23013	€ 1.850,37	€ 37,01
INTERVENTO TUBAZIONI APP. B11 RU VARLUNGO	FI_34922	€ 1.616,94	€ 32,34
SOSTITUZIONE FINESTRE RU VARLUNGO	FI_34922	€ 892,79	€ 17,86
ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO VIALE GRAMSCI	FI_04007	€ 2.359,80	€ 47,20
SOSTITUZIONE MANIGLIONI ANTIPANICO RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 6.629,38	€ 132,59
SOSTITUZIONE INFISSI RU PICCOLOMINI	SI_29488	€ 289,00	€ 5,78
SOSTITUZIONE MANIGLIONI ANTIPANICO RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 1.833,66	€ 36,67
SOSTITUZIONE MANIGLIONI ANTIPANICO RU AREZZO	SI_29501	€ 564,20	€ 11,28
REALIZZAZIONE IMP. TRATTAMENTO ACQUE SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 1.439,37	€ 28,79
ADEGUAMENTO BOILER ACQUA CALDA RU SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 9.983,78	€ 199,68

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012 COMMESSA SIFIPI-01-011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
SOSTITUZIONE MANIGLIONI ANTIPANICO RU SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 2.821,02	€ 56,42
SOST.PAVIMENTI CAMERA 45 RU VIA DELLE SPERANDIE	SI_34646	€ 518,15	€ 10,36
ADEGUAMENTO IMP.RILEVAZIONE FUMI RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 672,70	€ 13,45
IMPIANTO LUCI DI EMERGENZA RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 427,75	€ 8,56
TINTEGGIATURA RU AREZZO	SI_29501	€ 3.915,09	€ 78,30
NUOVE PROTEZIONI CABINA ASCENSORE RU SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 2.163,96	€ 43,28
INTERVENTI RISTRUTTURAZIONE RU TOLOMEI	SI_34647	€ 37.692,65	€ 753,85
RISTRUTTURAZIONE BAGNO CAMERA 86 RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 618,57	€ 12,37
NUOVO MAGAZZINO RU VIALE SARDEGNA	FAC00039	€ 2.960,89	€ 59,22
NUOVO BAGNO UFFICI RU VIALE SARDEGNA	FAC00039	€ 4.989,18	€ 99,78
ADEGUAMENTO TEMPORIZZATORI CUCINE RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 4.923,78	€ 98,48
TINTEGGIATURA RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 1.742,73	€ 34,85
RISTRUTTURAZIONE BAGNO RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 4.030,73	€ 80,61
ADEGUAMENTO IMPIANTO ASCENSORE RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 3.038,96	€ 60,78
IMPIANTO DIGITALE TERRESTRE RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 735,21	€ 14,70
IMPIANTO DIGITALE TERRESTRE RU SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 735,21	€ 14,70
ADEGUAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE RU SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 17.912,00	€ 358,24
ADEUAMENTO IMPIANTI IDRICO RU SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 2.411,44	€ 48,23
IMPIANTO DIGITALE TERRESTRE RU VIA DELLE SPERANDIE	SI_34646	€ 735,21	€ 14,70
ADEGUAMENTO IMPIANTO LUCI EMERGENZA RU VIA DELLE SPERANDIE	SI_34646	€ 4.800,00	€ 96,00
ADEGUAMENTO IMPIANTO RILEVAZIONI FUMI RU VIA DELLE SPERANDIE	SI_34646	€ 900,00	€ 18,00
ADEGUAMENTO PARETE RIVESTIMENTO CUCINA RU VIA DELLE SPERANDIE	SI_34646	€ 1.172,38	€ 23,45
IMPIANTO DIGITALE TERRESTRE RU XXIV MAGGIO	SI_36109	€ 735,21	€ 14,70
IMPIANTO DIGITALE TERRESTRE RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 735,21	€ 14,70
TINTEGGIATURA RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 484,09	€ 9,68
TEMPORIZZATORI PIANO COTTURA RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 5.442,51	€ 108,85
ADEGUAMENTO CAMERE RU VIALE SARDEGNA	FAC00039	€ 9.901,92	€ 198,04
MANIGLIONI ANTIPANICO SEDE VIA MASCAGNI	SI_29816	€ 775,77	€ 15,52
IMPIANTO VIDEO SORVEGLIANZA RU VIALE SARDEGNA	FAC00039	€ 1.300,00	€ 26,00
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE BIGLIETTERIA MENSA CAMMEO	IGC00091	€ 2.300,00	€ 23,00
PONTE RADIO RU GARIBIBALDI	IGC00095	€ 1.200,00	€ 12,00
CONDIZIONATORE DAIKIN MENSA MARCHESI	IGC00096	€ 1.250,00	€ 12,50

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012 COMMESSA SIFIPI-01-011</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
IMPIANTO ASPIRAZIONE ZONA GRIGLIA MENSA BETTI	IGC00100	€ 2.944,40	€ 29,44
IMPIANTO ASPIRAZIONE ZONA PIATTI FREDDI MENSA BETTI	IGC00101	€ 707,73	€ 7,08
IMP.CONDIZ.SOLUZIONE B.HAIER+DUAL RU FASCETTI	IGC00102	€ 4.815,00	€ 48,15
IMP.ILLUMINAZIONE SEDE NUOVA UFFICI SEDE CARRARA	IGP00008	€ 2.567,66	€ 25,68
SOSTITUZIONE CALDAIA MURALE RU SAN GALLO	IGC00103	€ 1.651,74	€ 16,52
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE AULE STUDIO RU VARLUNGO	IGC00105	€ 5.950,29	€ 59,50
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE RU CALAMANDREI	IGC00106	€ 1.656,16	€ 16,56
SOSTITUZIONE POMPA DI CALORE MENSA NOVOLI	IGC00107	€ 4.002,26	€ 40,02
INTERV. CENTRALI TERMICHE RU CALAMANDREI	IGC00108	€ 10.000,00	€ 100,00
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE RU CIPRESSINO	IGC00109 E IGC00104	€ 9.170,49	€ 91,70
RIPRISTINO IMPIANTI TV RU SALVEMINI	ISC00095-ISC00088-ISC00096	€ 3.002,78	€ 150,14
<b>TOTALE</b>		<b>€ 248.572,33</b>	<b>€ 4.579,37</b>

## ALLEGATO 7

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012 COMMESSA SIFIPI-00-015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
ADEGUAMENTO IMP.ELETTRICO R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 2.541,49	€ 50,83
ADEGUAMENTO IMP.RISCALDAMENTO R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 9.746,39	€ 194,93
ADEGUAMENTO IMP.ELETTRICO R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 2.135,64	€ 42,71
NUOVA LINEA DATA MENSA CAMMEO	PI_27730	€ 484,80	€ 9,70
ADEGUAMENTO IMP.ELETTRICO R.U. NETTUNO	PI_27730	€ 4.093,86	€ 81,88
SPESE STRAORDINARIE CONDOMINIO VIA BATTELLI	PI_00060	€ 311,64	€ 6,23
RIFACIMENTO BAGNO R.U. VARLUNGO	FI_34922	€ 5.750,00	€ 115,00
SOSTITUZIONE VETRO MENSA NOVOLI	FI_35251	€ 583,82	€ 11,68
SOSTITUZIONE PAVIMENTO SEDE GRAMSCI	FI_04007	€ 1.037,00	€ 20,74
INSTALLAZIONE UPS SALA SERVE SEDE GRAMSCI	FI_04007	€ 5.787,72	€ 115,75
RIFACIMENTO INVERTER AUTOCLAVE R.U. MEZZETTA	FAC00042	€ 1.436,31	€ 28,73
RIFACIMENTO TUBAZIONI SCARICO R.U. MEZZETTA	FAC00042	€ 2.458,12	€ 49,16
SPOSTAMENTO COMANDI TORNELLO R.U. MEZZETTA	FAC00042	€ 169,38	€ 3,39
INTERVENTO IMPIANTO SCARICO R.U. PICCOLOMINI	SI_29488	€ 3.971,07	€ 79,42
SOSTITUZIONE BRUCIATORE CALDAIA R.U. PICCOLOMINI	SI_29488	€ 4.365,73	€ 87,31
INTERVENTO TECNOLOGICO CHIUDI PORTA R.U. SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 1.805,39	€ 36,11
INTERVENTO TECNOLOGICO LINEA A	SI_29502	€ 122,95	€ 2,46



<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2012 DECRETO 5942/2012 COMMESSA SIFIPI-00-015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
SERVIZIO R.U. SAN MINIATO I LOTTO			
INTERVENTO TECNOLOGICO LINEA INTERRUPTORE R.U. SAN MINIATO I LOTTO	SI_29502	€ 118,04	€ 2,36
INTERVENTO IMPIANTO ACS R.U. SPERANDIE	SI_34646	€ 15.040,44	€ 300,81
INTERVENTO CALDAIA R.U. TOGNAZZA	SI FAC00007	€ 14.583,44	€ 291,67
FONTANELLO ACQUA SEDE SIENA	SI_29816	€ 439,29	€ 8,79
INTERVENTO AUTOCLAVE R.U. UOPINI	FAC00041	€ 2.989,16	€ 59,78
POSA IN OPERA SCOSSALINE R.U. SARDEGNA	FAC00039	€ 1.827,75	€ 36,56
POSA IN OPERA SCOSSALINE MENSA BANDINI	FAC00049	€ 845,04	€ 16,90
REALIZZAZIONE TETTOIA ESTERNA R.U. SALVEMINI	FI_04009	€ 2.584,25	€ 51,69
TENDE UFFICI P.T. RESID.NETTUNO	MOI00169	€ 493,29	€ 49,33
INTERVENTO OMBRELLONI MENSA CALAMANDREI	MOC18015	€ 880,00	€ 88,00
INTERVENTO OMBRELLONI BAR CALAMANDREI	MOC18016	€ 1.450,00	€ 145,00
CONDIZIONATORE MONOSPLIT MENSA MARCHESI	IGC00171	€ 1.352,31	€ 67,62
CONDIZIONATORE MONOSPLIT MENSA MARCHESI	IGC00172	€ 1.352,31	€ 67,62
IMPIANTO RISCALDAMENTO MENSA SESTO FIORENTINO	IGC00175	€ 5.015,00	€ 250,75
INTERVENTO CELLA FRIGO	PI_25103	€ 4.400,00	€ 220,00
INTERVENTO CELLA FRIGO	PI_25103	€ 2.300,00	€ 115,00
IMPIANTO ELETTRICO MENSA SESTO FIORENTINO	ISC00548	€ 1.256,57	€ 62,83
MODIFICHE BANCHI SELF MENSA SESTO FIORENTINO	ISC00549	€ 905,00	€ 45,25
MONT. ATTREZ. CUCINA E BAGNI MENSA SESTO FIORENTINO	ISC00550	€ 6.066,00	€ 303,30
SOSTITUZ. BANCO REFRIGERATO MENSA SESTO FIORENTINO	ISC00551	€ 896,00	€ 44,80
POSTAZIONE ELETTRIFICATA FORNI MICROONDE MENSA CALAMANDREI	ISC00553	€ 956,13	€ 47,81
IMPIANTO DI CONTROLLO ACCESSI R.U. CALENZANO	ISC00554	€ 763,07	€ 38,15
RISCALD. IMPIANTO ELETTRICO MENSA SESTO FIORENTINO	ISC00555	€ 21.555,50	€ 1.077,78
IMPIAN. IGIENICO SANIT. ANTICEN. Elett. MENSA SESTO FIORENTINO	ISC00556	€ 6.918,00	€ 345,90
RIPRISTINO SISTEMA SMALTIMENTO LIQUAMI R.U. SAN SALVI	ISC00558	€ 1.794,80	€ 89,74
RIFACIMENTO TUBAZIONI SCARICO MENSA CALAMANDREI	ISC00560	€ 1.203,28	€ 60,16
INSTALLAZIONE ALIM. SUPPL. MAGNETI PORTE R.U. ROMANA	ISC00561	€ 767,69	€ 38,38
RIPISTINO IMPIANTO CONTROLLO ACCESSI R.U. SAN SALVI	ISC00562	€ 1.254,97	€ 62,75
REALIZZ. IMPIANTO DI IRRIGAZIONE COMPLESSO S.APOLLONIA	ISP00018	€ 245,69	€ 12,28
		<b>€ 147.054,33</b>	<b>€ 4.937,02</b>

AOGGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

## ALLEGATO 8

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2013 DECRETO 3783/2013</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
PREDISPOSIZIONE IMPIANTISTICA PER ATTREZZATURE CUCINA RU ROSELLINI	PI_00726	€ 5.686,54	€ 113,73
LAVORI EDILI URGENTI RU VIA DELL'OCCHIO	PI_31287	€ 33.202,80	€ 664,06
INSTALLAZIONE CANCELLO ELETTRICO PISA	PI_00727	€ 12.783,71	€ 255,67
INTERVENTI EDILI RU ROSELLINI	PI_00726	€ 4.853,66	€ 97,07
SMONT.COPER.LAMIERA TETTO CENTR. TERMICA RU MEZZETTA	FAC00044	€ 1.989,00	€ 39,78
INSTALLAZIONE PORTA VANO ASCENSORE RU MEZZETTA	FAC00045	€ 3.712,15	€ 74,24
MESSA IN SICUREZZA CORNICIONI RU SALVEMINI	FI_04009	€ 353,54	€ 7,07
SOSTITUZIONE VETRI TERMICI RU SALVEMINI	FI_04009	€ 636,18	€ 12,72
SOSTITUZIONE CENTRALINA AUTOMTICA RU CIPRESSINO	FI_23013	€ 981,15	€ 19,62
INTERVENTO BAGNO RU CIPRESSINO	FI_23013	€ 439,92	€ 8,80
RIPRISTINO COPERTURA TETTO RU SAN GALLO	FI_30276	€ 9.465,00	€ 189,30
SOSTITUZIONE INFISSI RU VARLUNGO	FI_34922	€ 29.625,05	€ 592,50
SOSTITUZIONE QUADRO ELETTRICO GENERALE RU VARLUNGO	FI_34922	€ 1.064,53	€ 21,29
INSTALLAZIONE LUCERNARIO SUL TETTO RU VARLUNGO	FI_34922	€ 2.735,00	€ 54,70
SOSTITUZIONE CORNICIONE SEDE VIALE GRAMSCI	FI_04007	€ 7.695,60	€ 153,91
ADEGUAMENTO CUCINA 4 PIANO RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 1.991,12	€ 39,82
SOSTITUZIONE E INTERRAMENTO TUBAZIONE ACQUA RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 1.673,78	€ 33,48
RIFACIMENTO PAVIMENTO RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 4.953,00	€ 99,06
SOSTITUZIONE TUBAZIONI CENTRALE IDRICA RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 2.120,00	€ 42,40
INTERVENTO POZZO ACQUA RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 976,35	€ 19,53
SOSTITUZIONE CASSONI ACCUMULO ACQUA RU SAN MINIATO II LOTTO	SI_29425	€ 830,00	€ 16,60
INFISSI ALLUMINIO SCALA EMERGENZA RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 1.315,63	€ 26,31
NUOVA SERRATURA RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 508,56	€ 10,17
IMBIANCATURA VARIE CAMERE RU SPERANDIE	SI_34646	€ 2.379,13	€ 47,58
REALIZZAZIONE LINEA VITA PARTE TETTO RU SPERANDIE	SI_34646	€ 3.724,50	€ 74,49
RAMPA DI ACCESSO CARRABILE PARCHEGGIO S.MINIATO	SI_34678	€ 397,22	€ 7,94
ADEGUAMENTO CENTRALE IDRICA RU XXIV MAGGIO	SI_36109	€ 1.992,19	€ 39,84
INTERVENTO TUBAZIONI E VALVOLE RU XXIV MAGGIO	SI_36109	€ 919,23	€ 18,38
RISTRUTTURAZIONE CAMERA 48 RU LA TOGNAZZA	SI_FAC00007	€ 1.167,67	€ 23,35
ADEGUAMENTO BAGNI PERSONALE SEDE SIENA	SI_29816	€ 617,38	€ 12,35
REALIZZAZIONE FILTRO CENTRALE TERMICA RU UOPINI	FAC00041	€ 923,28	€ 18,47
REALIZZAZIONE CILINTRI PORTA INGRESSO RU UOPINI	FAC00041	€ 978,27	€ 19,57

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2013 DECRETO 3783/2013</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
REALIZZAZIONE IMPIANTO WI-FI RU UOPINI	FAC00041	€ 6.094,58	€ 121,89
INTERVENTO IMPIANTO FOTOVOLTAICO RU UOPINI	FAC00041	€ 2.203,74	€ 44,07
REALIZZAZIONE LAVATOIO RU UOPINI	FAC00041	€ 204,57	€ 4,09
RISTRUTTURAZIONE MAGAZZINO STOCCAGGIO VASSOI MENSA NOVOLI	FI_35251	€ 1.989,45	€ 39,79
INTERVENTO RISANAMENTO VASCHE MENSA NOVOLI	FI_35251	€ 4.863,72	€ 97,27
INTERVENTO SOSTITUZIONE COLLETTORI RU SALVEMINI	FI_04009	€ 1.088,86	€ 21,78
SOSTITUZIONE GUAINA TETTO SOPRA APP.9 RU SAN GALLO	FI_30276	€ 1.865,00	€ 37,30
IMPIANTO ASCENSORE RU CARRARA	ISC00416	€ 1.445,43	€ 72,27
IMPIANTO ASCENSORE RU CARRARA	ISC00416	€ 7.930,94	€ 396,55
IMP. SEGNALE TV-DIGIT. TERRESTRE RU CALAMANDREI	ISC00396	€ 3.993,30	€ 199,67
LAMPADIE A RISPARMIO ENERG. CON INTERRUOTORE CREPUSCOLARE RU ATER	ISC00397	€ 1.150,43	€ 57,52
ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI LINEA DATI RU CALAMANDREI	ISC00398	€ 2.890,67	€ 144,53
INTERV. SOSTITUZ. BATTERIE CENTRALINO TELEFONICO SERVIZIO RISTORAZIONE	ISC00400	€ 990,19	€ 49,51
INTERV. SISTEM. IMPIANTO ILLUMINAZIONE RU NOVOLI	ISC00403	€ 742,10	€ 37,11
IMPIANTO BANCHI SELF SERVICE MENSA NOVOLI	ISC00405	€ 900,74	€ 45,04
IMPIANTO NASTRO TRASPORTATORE MENSA S.APOLLONIA	ISC00406	€ 4.425,90	€ 221,30
INTERV. AMPLIAMENTO IMPIANTO VIDEO CITOFONO RU NOVOLI	ISC00407	€ 1.444,68	€ 72,23
INTERV. AMPLIAMENTO IMPIANTO VIDEO CITOFONO RU NOVOLI	ISC00408	€ 682,14	€ 34,11
NUOVI QUADRI ELETTRICI RU CALAMANDREI	ISC00410	€ 2.940,56	€ 147,03
RICONDIZIONAMENTO CELLA FRIGO MENSA CALAMANDREI	ISC00411	€ 2.659,32	€ 132,97
INTERVENTO ADEGUAM. IMPIANTO ELETTRICO RU CALAMANDREI	ISC00412	€ 3.354,04	€ 167,70
IMPIANTO TV DIGITALE TERRESTRE RU VARLUNGO	ISC00413	€ 2.050,47	€ 102,52
AMPLIAMENTO LINEE -TRASM. DATI RETE WI FI RU MARAGLIANO	ISC00414	€ 2.949,16	€ 147,46
SOSTITUZIONE COLLETTORE AUTOCLAVE RU CALAMANDREI	ISC00415	€ 4.726,54	€ 236,33
REALIZZAZ. POSTAZ. ELETTRICHE PER PC BAR CALAMANDREI	ISC00418	€ 2.686,00	€ 134,30
ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO MENSA S.APOLLONIA	ISC00419	€ 4.215,60	€ 210,78
REALIZZAZ. IMPIANTO ANCORAG. CELLA FRIGO MENSA CALAMANDREI	ISC00420	€ 759,36	€ 37,97
MODIFICHE IMPIANTO ELETTRICO MENSA CALAMANDREI	ISC00421	€ 2.214,85	€ 110,74
INSTALLAZIONE PRESA DATI PER STAMPANTE SEDE GRAMSCI	ISP00009	€ 586,41	€ 29,32
CENTRALINO TELEFONICO RU UOPINI	ISC00394	€ 875,28	€ 43,76
CENTRALINO TELEFONICO RU UOPINI	ISC00394	€ 960,63	€ 48,03
REALIZZAZIONE LINEA ELETTRICA BACHECA RU SAN MINIATO 1 LOTTO	ISC00395	€ 579,00	€ 28,95
REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOCITOFONO RU UOPINI	ISC00401	€ 898,68	€ 44,93

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2013 DECRETO 3783/2013</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
REALIZZAZIONE IMPIANTO ADDOLCIMENTO ACQUE RU UOPINI	ISC00402	€ 13.271,42	€ 663,57
IMPIANTO ADDOLCITORE-CLORATORE RU XXIV MAGGIO	ISC00409	€ 1.880,77	€ 94,04
IMPIANTO ELETTROPOMPA PER LAVAPENTOLE A VAPORE MENSA BANDINI	SI_14778	€ 1.778,10	€ 88,91
CENTRALINO TELEFONICO RU TOGNAZZA	SI_ISC00017	€ 4.550,00	€ 227,50
IMPIANTO ANTINCENDIO SENSORI-RILEVATORI FUMO MENSA CAMMEO	IGC00113	€ 1.775,07	€ 88,75
CALDAIA MURALE MOD.EASYTECH RU ROSELLINI	IGC00114	€ 1.696,59	€ 84,83
FORNITURA BOLLITORE BOSCHETTI A GAS MENSA CAMMEO	IGC00115	€ 5.282,64	€ 264,13
CALDAIA MURALE MOD.EASYTECH RU ROSELLINI	IGC00116	€ 1.696,59	€ 84,83
BOLLITORE ACQUA CALDA SANITARIA MENSA MARTIRI	IGC00124	€ 4.533,02	€ 226,65
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE SANYO RU CARRARA	IGC00127	€ 13.003,20	€ 650,16
IMPIANTO RILEVAZIONE INCENDIO SIRA RU CARRARA	IGC00128	€ 8.088,15	€ 404,41
CONDIZIONATORE MITSUBISHI RU FASCETTI	IGC00130	€ 1.103,18	€ 55,16
GENERATORE DI VAPORE CALDAIA MENSA MARTIRI	IGC00131	€ 73.943,20	€ 3.697,16
IMPIANTO CONDIZIONAMENTO CUCINA MENSA CAMMEO	IGC00133	€ 6.500,00	€ 325,00
IMPIANTO ELETTRICO ESTERNO MENSA BETTI	IGC00134	€ 1.323,01	€ 66,15
SOSTITUZIONE ESTRATTORE CUCINA MENSA CALAMANDREI	IGC00110	€ 8.816,09	€ 440,80
SOSTITUZIONE POMPA DI CALORE RU CALAMANDREI	IGC00111	€ 1.632,37	€ 81,62
INSTAL. CONNESSIONE IMP.RILEV.INCENDI RU VARLUNGO	IGC00117	€ 1.484,31	€ 74,22
INTERV.SOSTITUZ. INVERTER CENTRALE TERMICA RU NOVOLI	IGC00118	€ 5.027,80	€ 251,39
INSTAL. VENTILANTE ESTRATTORE NEI BAGNI MENSA NOVOLI	IGC00119	€ 780,56	€ 39,03
SOSTITUZIONE CALDAIA MURALE RU SAN GALLO	IGC00120	€ 1.723,89	€ 86,19
INTERV. ADEGUAM. IMPIANTO TERMICO RU SALVEMINI	IGC00121	€ 1.471,02	€ 73,55
SOSTITUZIONE CONDIZIONATORE MENSA CALAMANDREI	IGC00122	€ 2.040,52	€ 102,03
SOSTITUZ. SERVOMOTORI E TERMOSTATI RU ATER	IGC00126	€ 5.106,46	€ 255,32
IMPIANTO REGOLAZ.TEMPER. IMMISSIONE ARIA MENSA CALAMANDREI	IGC00135	€ 5.854,44	€ 292,72
SPOSTAM. 2 GRUPPI REFRIGERANTI MENSA S.APOLLONIA	IGC00136	€ 4.395,25	€ 219,76
SOSTITUZIONE PARZIALE CENTRALE TERMICA RU CALAMANDREI	IGC00137	€ 4.820,56	€ 241,03
IMPIANTO CONDUZIONE VAPORE MENSA NOVOLI	IGC00144	€ 4.285,28	€ 214,26
IMPIANTO MODULI RISCALDANTI TORRE A RU CALAMANDREI	IGC00141	€ 4.973,00	€ 248,65
SOSTITUZIONE CAPP A MENSA NOVOLI	IGC00139	€ 6.430,00	€ 321,50
SOSTITUZIONE CHIILLER ESTERNO RU CALAMANDREI	IGC00142	€ 10.555,20	€ 527,76

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2013 DECRETO 3783/2013</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
SOSTITUZIONE BOLLITORI TORRE C RU CALAMANDREI	IGC00140	€ 4.817,82	€ 240,89
IMPIANTO TRASMISSIONE DATI UNISI/AZIENDA	IGC00043	€ 3.897,51	€ 194,88
SOSTITUZIONE BOILER ACQUA CALDA RU LASCHI	SI_28840	€ 2.054,95	€ 102,75
CONTATORE IDRICO RU SAN MINIATO 2 LOTTO	SI_29425	€ 398,72	€ 19,94
AMPLIAMENTO IMPIANTO CONDIZIONAMENTO SEDE SIENA	SI_35368	€ 5.369,96	€ 268,50
<b>TOTALE</b>		<b>€ 446.414,13</b>	<b>€ 17.490,67</b>

## ALLEGATO 9

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014 COMMESSA SIFIPI-00-014</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
MODIFICA PLUVIALE CORNICIONE R.U.SALVEMINI	FI_04009	€ 510,00	€ 10,20
RIFACIMENTO BAGNO R.U. CIPRESSINO	FI_23013	€ 1.421,29	€ 28,43
INTERVENTO AUTOCLAVE R.U. CIPRESSINO	FI_23013	€ 3.256,45	€ 65,13
RIFACIMENTO COPERTURA R.U.VARLUNGO	FI_34922	€ 2.176,15	€ 43,52
INTERVENTI DI RIPRISTINO R.U. MEZZETTA	FAC00042	€ 9.564,16	€ 191,28
NUOVO SCAMBIATORE DI CALORE R.U. MEZZETTA	FAC00042	€ 4.886,23	€ 97,72
NUOVI INFISSI R.U.MEZZETTA	FAC00042	€ 583,13	€ 11,66
SOSTITUZIONE INFISSI UFFICIO RESIDENZE	PI_00725	€ 1.539,90	€ 30,80
ADEGUAMENTO APP.DISABILI R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 4.955,67	€ 99,11
INT.IMPIANTISTICI UFFICIO GARE	PI_26530	€ 1.016,74	€ 20,33
CARATTERIZ.MECCANICA MENSA CAMMEO	PI_27730	€ 10.874,95	€ 217,50
RIFACIMENTO TUBAZIONI R.U. FASCETTI	PI_00725	€ 9.932,93	€ 198,66
SOSTITUZIONE QUADRO ELETTRICO MENSA CAMMEO	PI_27730	€ 7.099,31	€ 141,99
MANUT.STRAORD. MENSA CAMMEO	PI_27730	€ 3.877,00	€ 77,54
MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI R.U. MARISCOGLIO	PI_31462	€ 9.103,86	€ 182,08
INTERVENTO SCALINATA ESTERNA R.U.UOPINI	FAC00041	€ 2.012,87	€ 40,26
REALIZZAZIONE PENSILINE R.U. UOPINI	FAC00041	€ 1.800,00	€ 36,00
IMPERMIABILIZZAZIONE VANO ASCENSORE R.U. UOPINI	FAC00041	€ 3.563,51	€ 71,27
INTERVENTO PARETE ESTERNA R.U. UOPINI	FAC00041	€ 2.021,98	€ 40,44
ADEGUAMENTO MANIGLIOI ANTIPANICO R.U. UOPINI	FAC00041	€ 432,00	€ 8,64
RIPARAZIONE CALDAIA R.U. SAN MINIATO 2 LOTTO	SI_29425	€ 2.520,00	€ 50,40
IMPERMIABILIZZAZIONE VANO ASCENSORE R.U. AREZZO	SI_29501	€ 3.563,51	€ 71,27
RIFACIMENTO BAGNI R.U. SAN MINIATO 1 LOTTO	SI_29502	€ 10.313,76	€ 206,28
RIFACIMENTO BAGNI R.U. SPERANDIE	SI_34646	€ 15.470,63	€ 309,41

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014 COMMESSA SIFIPI-00-014</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO R.U. SPERANDIE	SI_34646	€ 1.994,40	€ 39,89
INTERVENTO TETTO R.U. SPERANDIE	SI_34646	€ 1.549,50	€ 30,99
RIPRISTINO PENDENZE TERRENO R.U. SPERANDIE	SI_34646	€ 2.582,50	€ 51,65
RIFACIMENTO BAGNI R.U. TOLOMEI	SI_34647	€ 9.365,66	€ 187,31
INTERVENTO IMPIANTO RISCALDAMENTO R.U. XXIV MAGGIO	SI_36109	€ 4.998,65	€ 99,97
ADEGUAMENTO LOCALE ARCHIVI SEDE MASCAGNI	SI_29816	€ 20.138,88	€ 402,78
INTERVENTI IMPIANTO IDRAULICO SEDE MASCAGNI	SI_29816	€ 4.758,00	€ 95,16
SOSTITUZIONE TUBAZIONE CENTRALE TERMICA R.U. UOPINI	FAC00041	€ 1.177,12	€ 23,54
COPERTURE E SOFFITTI E PARETI R.U. FONTEBRANDA	SI_29500	€ 5.449,86	€ 109,00
NUOVA GRIGLIA SCARICO R.U. SAN MINIATO 1 LOTTO	SI_29502	€ 985,85	€ 19,72
MANIGLIONI ANTIPANICO R.U. SAN MINIATO 1 LOTTO	SI_29502	€ 397,44	€ 7,95
MANUTENZIONE STRAORDINARIA R.U. TOLOMEI	SI_34647	€ 42.828,00	€ 856,56
MANUTENZIONE STRAORDINARIA R.U. TOLOMEI	SI_34647	€ 28.552,00	€ 571,04
MANIGLIONI ANTIPANICO R.U. XXIV MAGGIO	SI_36109	€ 1.722,24	€ 34,44
SPOSTAMENTO CANNA FUMARIA R.U. UOPINI	FAC00041	€ 2.343,56	€ 46,87
INTERVENTO INFISSI R.U. UOPINI	FAC00041	€ 1.432,23	€ 28,64
LAVORI ASCENSORE R.U. UOPINI	FAC00041	€ 1.149,79	€ 23,00
INTERVENTO CENTRALE TERMICA R.U. UOPINI	FAC00041	€ 19.849,10	€ 396,98
VIDEOCITOFONO PORTINERIA FASCETTI	IGC00146	€ 1.475,50	€ 73,78
NUOVO IMP.DISTRIB.ACQUA CALDA MENSA CAMMEO	IGC00147	€ 9.500,53	€ 475,03
CONDIZIONATORE AULA STUDIO R.U. FASCETTI	IGC00150	€ 2.960,10	€ 148,01
IMP.AVVISO OTTICO STANZE DISABILI R.U. NETTUNO	IGC00156	€ 2.283,38	€ 114,17
CONDIZIONATORE MITSUBISHI UFFICIO TECNICO	IGP00010	€ 5.187,34	€ 259,37
IMPIANTO CONTROLLO TEMPERATURE ED ANTIC. ICT	IGP00011	€ 1.973,45	€ 98,67
CONDIZIONATORE MITSUBISHI UFFICIO TECNICO	IGP00012	€ 2.549,80	€ 127,49
PONTE RADIO R.U. NETTUNO E GARIBALDI	IGC00095	€ 950,00	€ 47,50
CONDIZIONATORE STANZA BIBITE MENSA BETTI	IGC00157	€ 1.029,60	€ 51,48
BOLLITORE ACQUA CALDA SANITARIA MENSA MARTIRI	IGC00158	€ 3.390,48	€ 169,52
VENTILCONVETTORE UFFICIO INTERVENTI MONETARI	IGI00001	€ 1.416,74	€ 70,84
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA E REGISTRA R.U. FASCETTI	PI_25345	€ 1.846,10	€ 92,31
TORRINO DI ESTRAZ. PER ASPIRAZ. D'ARIA MENSA S.APOLLONIA	IGC00149	€ 3.077,09	€ 153,85
REFRIGERATORE D' ACQUA A COMPRESSIONE R.U. CALAMANDREI	IGC00151	€ 5.102,27	€ 255,11
REFRIGERATORE D' ACQUA A COMPRESSIONE R.U. CALAMANDREI	IGC00152	€ 4.788,51	€ 239,43
NUOVE CALDAIE R.U. SAN GALLO	IGC00153	€ 1.780,00	€ 89,00

AOGRT / AD Prot. 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterlizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014 COMMESSA SIFIPI-00-014</b>				
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>	
CENTRALE TERMICA R.U. CALAMANDREI	IGC00154	€ 4.890,00	€	244,50
INTERV.ALLARME PORTE E CANCELLI R.U. CALAMANDREI	IGC00160	€ 1.996,56	€	99,83
INSTALLAZIONE PER NUOVE CALDAIE R.U. SAN GALLO	IGC00161	€ 1.780,00	€	89,00
NUOVA CALDAIA TORRE D R.U. CALAMANDREI	IGC00162	€ 38.498,20	€	1.924,91
AUTOCLAVE MENSA BANDINI	IGC00145	€ 9.543,71	€	477,19
ADEG. RISCALD. FAN-COIL S.STUDIO RU FONTEBRANDA	IGC00148	€ 2.299,18	€	114,96
ALLARME SALA MACCHINE ICT	IGP00009	€ 1.973,45	€	98,67
NUOVO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PARCHEGGIO S. MINIATO	IGC00159	€ 3.331,52	€	166,58
IMPIANTO CITOFOONICO R.U. BRUSCHI	ISC00433	€ 3.482,00	€	174,10
MASTRO TRASPORTATORE IN ACCIAIO INOX MENSA MARTIRI	PI_09538	€ 3.780,73	€	189,04
IMPIANTO TV R.U. BUTI	ISC00447	€ 956,34	€	47,82
IMPIANTO TRASMISSIONE DATI R.U. BUTI	ISC00448	€ 1.648,55	€	82,43
IMP.CONTROLLO ACCESSI R.U. MARISCOGLIO	ISC00449	€ 7.996,50	€	399,83
IMPIANTO TV R.U. MARISCOGLIO	ISC00450	€ 5.049,00	€	252,45
IMPIANTO CONTROLLO ACCESSI R.U. FASCETTI	PI_15001	€ 628,46	€	31,42
MONTAGG.BANCHI SELF ADEGUAM.IMP.ELET.MENSA CALAMANDREI	ISC00425	€ 2.393,98	€	119,70
ACCESSORIO PER ADDOLCITORE DA 150 LT MENSA CALAMANDREI	ISC00426	€ 4.967,12	€	248,36
ADDOLCITORE BAR CALAMANDREI	ISC00428	€ 1.220,53	€	61,03
VALVOLA VAPORE MENSA S.APOLLONIA	ISC00429	€ 4.160,25	€	208,01
VIDEOCITOFONO R.U. SALVEMINI	ISC00430	€ 1.568,49	€	78,42
IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA MENSA S.APOLLONIA	ISC00431	€ 4.413,23	€	220,66
IMPIANTO CUCINOTTI TORRE D R.U. CALAMANDREI	ISC00432	€ 1.694,64	€	84,73
IMPIANTI CUCINE R.U. SAN SALVI	ISC00438	€ 3.648,68	€	182,43
IMPIANTI ELETTRICI ESTERNI R.U. SAN SALVI	ISC00439	€ 4.541,00	€	227,05
IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA R.U. SAN SALVI	ISC00440	€ 12.733,00	€	636,65
APPARECCH. ELETTRICHE QUADRO TRASMISSINE R.U. SAN SALVI	ISC00443	€ 1.272,48	€	63,62
SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA R.U. SALVEMINI	ISC00441	€ 1.823,65	€	91,18
MODIFICHE IMPIANTO ELETTRICO MENSA S.APOLLONIA	ISC00442	€ 1.560,00	€	78,00
CONTROLLO APERTURA TORNELLO R.U. SAN SALVI	ISC00444	€ 1.796,50	€	89,83
INSTALLAZIONE APPARATO CITOFONIA R.U. SAN SALVI	ISC00446	€ 4.482,30	€	224,12
INSTALLAZIONE NUOVA LINEA DATI R.U. SAN SALVI	ISC00452	€ 513,90	€	25,70
PRESE P2 VIDEOCONFERENZE R.U. NOVOLI	ISC00453	€ 1.316,45	€	65,82
INSTALLAZIONE PRESE ANTENNA TV MENSA CALAMANDREI	ISC00454	€ 1.514,66	€	75,73
IMPIANTO DISTR. ACQUA REFRIGERANTE R.U. MEZZETTA	ISC00460	€ 2.433,10	€	121,66
IMPIANTO IDRAULICO COMPLESSO S.APOLLONIA	ISP00010	€ 22.271,04	€	1.113,55

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014 COMMESSA SIFIPI-00-014</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
POSTAZIONE VIDEOCONFERENZE SEDE GRAMSCI	ISP00011	€ 3.628,66	€ 181,43
QUADRO ELETTRICO R.U. SPERANDIE	ISC00424	€ 16.805,46	€ 840,27
COMBINATORE TELEFONICO ASCENSORE R.U. FONTEBRANDA	ISC00451	€ 993,86	€ 49,69
REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PEDANA MENSA CALAMANDREI	MOC06492	€ 4.579,43	€ 457,94
<b>TOTALE</b>		<b>€ 507.268,31</b>	<b>€ 17.679,26</b>

## ALLEGATO 10

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014 COMMESSA SIFIPI-00-015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
SCAMBIATORE PIASTRE IMP.ACQUA CALDA RU FASCETTI	PI_00725	€ 3.376,85	€ 67,54
IMPIANTO IDRICO+SCARICHI TENSOSTRUTTURA FASCETTI	PI_00725	€ 5.938,79	€ 118,78
CABINA DI TRASFORMAZIONE ELETTRICA TENSOSTRUTTURA FASCETTI	PI_00725	€ 19.509,70	€ 390,19
CABINA DI TRASFORMAZIONE ELETTRICA TENSOSTRUTTURA FASCETTI	PI_00728	€ 7.572,77	€ 151,46
INTERVENTO IMP.ELETTRICO RU NETTUNO	PI_26530	€ 13.614,87	€ 272,30
SOSTITUZIONE GUAINA TETTO RU CIPRESSINO	FI_23013	€ 4.090,34	€ 81,81
RIPARAZIONE TETTO RU VARLUNGO	FI_34922	€ 67.166,24	€ 1.343,32
SOSTITUZIONE CENTRALINE CALDAIE RU VARLUNGO	FI_34922	€ 3.353,88	€ 67,08
IMPERMIABILIZZAZIONE TETTO RU SAN MINIATO	SI_29425	€ 7.112,80	€ 142,26
INT.IMPIANTO PRESSURAZIONI INCENDI RU PICCOLOMINI	SI_29488	€ 485,29	€ 9,71
INT.REMOTIZZAZIONE IMPIANTO INCENDI RU PICCOLOMINI	SI_29488	€ 14.804,57	€ 296,09
PORTA ANTINCENDIO RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 620,44	€ 12,41
SENSORE RILEVAZIONE FUMI RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 288,94	€ 5,78
PORTA IN ALLUMINIO RU FONTEBRANDA	SI_29500	€ 705,34	€ 14,11
SISTEMI ANTICADUTA RU SPERANDIE	SI_34646	€ 1.073,29	€ 21,47
INT.REMOTIZZAZIONE IMPIANTO INCENDI RU UOPINI	FAC00041	€ 5.528,98	€ 110,58
INTERVENTO BAGNI RU UOPINI	FAC00041	€ 2.283,64	€ 45,67
PARETE DIVISORIA RU NETTUNO	MOC17642	€ 4.110,72	€ 411,07
INFISSI UFFICI SERVIZIO TECNICO	MOP00150	€ 571,27	€ 57,13
CONDIZIONATORE TIPO SPLIT RU CARRARA	IGC00164	€ 1.303,20	€ 65,16
IMPIANTO FOTOVOLTAICO SAN MINIATO I	IGC00068	€ 3.105,83	€ 155,29
CENTRALE TERMICA SISTEMA DI REGOLAZIONE RU AREZZO	SI_26607	€ 4.340,51	€ 217,03
ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO RU VAL DI ROSE	ISC00538	€ 2.489,09	€ 124,45
INTERV. DI MODIFICA IMPIANTO ELETTRICO RU VIA ROMANA	ISC00539	€ 4.737,70	€ 236,89
RIPRISTINO LINEE ELETTRICHE PER INCENDIO MENSA CALAMANDREI	ISC00540	€ 10.612,43	€ 530,62
INTERVENTOIMPIANTO ELETTRICO CUCINA RU MARAGLIANO	ISC00541	€ 1.353,02	€ 67,65
SOSTITUZIONE LAMPADE EMERGENZA	ISC00471	€ 1.879,72	€ 93,99



<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2014 DECRETO 4110/2014 COMMESSA SIFIPI-00-015</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
MENSA S.APOLLONIA			
RIPRISTINO CONTROLLO ACCESSI RU MEZZETTA	ISC00469	€ 4.088,30	€ 204,42
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU MEZZETTA	ISC00477	€ 1.827,58	€ 91,38
IMP.TI FONIA CONNETTIVITA' RU SAN SALVI	ISC00478	€ 639,98	€ 32,00
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU NOVOLI	ISC00479	€ 2.832,45	€ 141,62
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU CALENZANO	ISC00480	€ 1.589,07	€ 79,45
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU SAN GALLO	ISC00481	€ 1.541,31	€ 77,07
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU VAL DI ROSE	ISC00482	€ 1.521,41	€ 76,07
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU VIA DA BUTI	ISC00542	€ 1.292,70	€ 64,64
IMPIANTI FONIA E CONNETTIVITA' RU VAL DI ROSE	ISC00484	€ 13.295,22	€ 664,76
LAVORI ALLACCIAMENTO ELETTRICO MENSA NOVOLI	ISC00491	€ 1.760,00	€ 88,00
ADEGUAMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE RU XXIV MAGGIO	ISC00466	€ 2.934,78	€ 146,74
GRUPPO CONTINUITA' SERVIZIO ICT	MUP01282	€ 5.716,42	
<b>TOTALE</b>		<b>€ 231.069,44</b>	<b>€ 6.775,95</b>

## ALLEGATO 11

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2017 DECRETO 18194/2017</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
VERIFICA STRUTT.LIGNEE R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 4.130,55	€ 82,61
INTERVENTO R.U. NETTUNO I SAL VERIFICHE	PI_26530	€ 9.002,10	€ 180,04
PIATTAFORMA AEREA X VERIFICHE R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 8.099,93	€ 162,00
INTERVENTO R.U. NETTUNO II SAL VERIFICHE	PI_26530	€ 18.726,47	€ 374,53
COORD.SICUREZZA LAVORI ADEGUAMENTO GRONDAIE R.U. NETTUNO	PI_26530	€ 1.900,00	€ 38,00
INTERVENTO R.U. NETTUNO III SAL VERIFICHE	PI_26530	€ 7.437,95	€ 148,76
IMPIANTO FOTOVOLTAICO RU UOPINI	FAC00041	€ 17.177,60	€ 343,55
ADEGUAMENTO IMP.TERMICO R.U. UOPINI	FAC00041	€ 44.437,00	€ 888,74
SOSTITUZIONE PIATTO DOCCIA RU SALVEMINI	FI_04009	€ 640,50	€ 12,81
ADEGUAMENTO IMPIANTO FOTOVOLTAICO R.U. MEZZETTA	FAC00042	€ 6.790,00	€ 135,80
LAVORI SU CENTRALE TERMICA R.U. S. MINIATO 2	SI_29425	€ 28.121,04	€ 562,42
PARETI DIVISORIE R.U. SPERANDIE	SI_34646	€ 1.349,98	€ 27,00
INSTALLAZ. PRESA INTERBLOCCATA R.U. CIPRESSINO	FI_23013	€ 417,79	€ 8,36
MIGLIORIE TECNOLOG. MENSA CAMMEO	PI_27730	€ 191,03	€ 3,82
INTERV.IMP.ASPIRAZIONE CUCINA CAMMEO	PI_27730	€ 4.270,02	€ 85,40

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2017 DECRETO 18194/2017</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
NUOVA FINESTRA IN ALLUMINIO RU SAN MINIATO	SI_29500	€ 1.434,12	€ 28,68
NUOVO GRUPPO PRESSURIZZAZIONE R.U. FONTEBRANDA	SI_29502	€ 5.723,08	€ 114,46
ADDOLCITORE IMPIANTO DISTR.ACQUA R.U. FONTEBRANDA	SI_34809	€ 1.486,48	€ 74,32
INTERVENTO IMPIANTO ELETTRICO R.U. PICCOLOMINI	SI_29488	€ 4.157,92	€ 83,16
INSTALLAZ. NUOVO GRUPPO AUTOCLAVE RES.NETTUNO	IGC00182	€ 6.056,17	€ 302,81
GRUPPO ANTINCENDIO RU ROMANA	IGC00180	€ 5.563,20	€ 278,16
IMPLEMENTAZIONE IMPIANTO ANTI-INTRUSIONE MENSA MARTIRI	PI_33058	€ 4.106,14	€ 205,31
INSTALLAZIONE MONTACARICHI MENSA MARTIRI	ISC00588	€ 33.354,80	€ 1.667,74
INSTALLAZIONE NUOVO ROOF TOP SPOGL.MENSA MARTIRI	IGC00183	€ 21.888,64	€ 1.094,43
MENSA CALAMANDREI INSTALLAZ. SONDE COTTURA FORNI	ISC00581	€ 535,00	€ 26,75
MENSA CALAMANDREI ADEGUAMENTO IMPIANTO FORNO PIZZA	ISC00579	€ 1.138,95	€ 56,95
MENSA CALAMANDREI NUOVA LINEA ELETTRICA CELLA	ISC00577	€ 893,85	€ 44,69
MENSA CALAMANDREI INSTALLAZ. PRESE ELETTRICHE	ISC00578	€ 862,62	€ 43,13
REALIZZAZ. IMPIANTO ILLUMINAZIONE ESTERNA R.U. SAN SALVI	ISC00580	€ 6.355,25	€ 317,76
IMP.DISINFEZIONE ACQUA R.U. SAN SALVI	ISC00587	€ 6.010,94	€ 300,55
ZANZARIERE ZONA MENSA ROSELLINI	MOC19208	€ 765,70	€ 76,57
OMBRELLONE DEHOR BAR CALAMANDREI	MOC18580	€ 1.830,00	€ 183,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 254.854,82</b>	<b>€ 7.952,31</b>

## ALLEGATO 12

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2017 DECRETO 14421/2019</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
COMPLETAMENTO BAGNI STUDENTI E BAR MENSA MARTIRI	MSC00428	€ 3.678,30	€ 735,66
ADEGUAMENTO NORME ANTINCENDIO RU MATTIOLI	MSC00427	€ 18.435,82	€ 3.687,16
CANCELLO DI FERRO MENSA SESTO	MSC00425	€ 860,10	€ 172,02
RU CALAMANDREI OPERE ADEGUAM. CANCELLO AUTOMATICO	MSC00426	€ 1.415,20	€ 283,04
COMPLESSO S.APOLLONIA INSTALLAZ. QUANTOMETRO METANO	MSI00005	€ 3.315,96	€ 663,19
REALIZZAZIONE PEDANA PER ACCESSO MENSA S.APOLLONIA	MSC00429	€ 6.976,81	€ 1.395,36
LAVORI DI INTERVENTO SU CENTRALINI TELEFONICI RU AREZZO	SI_29501	€ 341,60	€ 6,83
RES.SALVEMINI INSTALLAZIONE CORRIMANO VANO SCALE	FI_04009	€ 762,50	€ 15,25
LAVORI URGENTI RU TOLOMEI	SI_34647	€ 2.458,20	€ 49,16
LAVORI STRAORDINARI CONDOMINIO TOLOMEI	SI_34647	€ 14.217,41	€ 284,35
RIFACIMENTO DI 3 BAGNI PRESSO LA RU BANDINI	FAC00039	€ 13.090,00	€ 261,80
CONDIZIONATORE A POMPA DI CALORE PT 7KW	IGC00194	€ 3.489,70	€ 174,49
CONDIZIONATORE A POMPA DI CALORE PT5,8	IGC00195	€ 2.449,26	€ 122,46
SCALDABAGNO ELETTRICO DA 300LITRI	IGC00196	€ 1.976,89	€ 98,84

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2017 DECRETO 14421/2019</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
INTERVENTO SPOSTAMENTO ROUTER	ISC00673	€ 745,73	€ 37,29
INTERVENTO SPOSTAMENTO ROUTER	ISC00674	€ 745,73	€ 37,29
INTERVENTO SPOSTAMENTO ROUTER	ISC00675	€ 745,73	€ 37,29
INTERVENTO SPOSTAMENTO ROUTER	ISC00676	€ 745,71	€ 37,29
CENTRALINO TELEFONICO	ISC00687	€ 2.171,60	€ 108,58
CENTRALINO TELEFONICO PANASONIC KX-TD 20	SI 26620	€ 298,90	€ 14,95
MENSA CALAMANDREI NUOVA SCHEDA LAVAOGGETTI	ATC01153	€ 1.155,34	€ 231,07
REALIZZAZIONE NUOVO TRATTO TUBAZIONI	MSC00438	€ 3.268,38	€ 653,68
RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE	MSC00441	€ 17.369,66	€ 3.473,93
MENSA CALAMANDREI RIFACIM.PAVIMENTAZIONE	MSC00442	€ 16.312,23	€ 3.262,45
INSTALLAZ.INFISSO VETRATO CUCINA	MSC00445	€ 1.488,40	€ 297,68
INSTALLAZ.INFISSO VETRATO PIZZERIA	MSC00446	€ 3.557,52	€ 711,50
LAVORI PER INSTALLAZIONE MONETOMETRI	MSC00448	€ 3.828,36	€ 765,67
LAVORI PER INSTALLAZIONE MONETOMETRI	MSC00449	€ 1.572,58	€ 314,52
LAVORI PER INSTALLAZIONE MONETOMETRI	MSC00450	€ 1.526,22	€ 305,24
MENSA CALAMANDREI RIFACIM.PAVIMENTAZIONE	MSC00442	€ 39.410,26	€ 7.882,05
RIFACIMENTO TUBAZ.ACQUA-RISCALDAMENTO	MSC00452	€ 59.369,20	€ 11.873,84
IMMOBILE MENSA NOVOLI	FI 35251	€ 1.445,70	€ 28,91
IMMOBILE IL CIPRESSINO	FI 23013	€ 11.566,35	€ 231,33
IMMOBILE RESIDENZA VARLUNGO	FI 34922	€ 30.188,90	€ 603,78
EDIFICIO VILLA VAL DI ROSE	FAC00052	€ 20.361,00	€ 407,22
IMMOBILE MENSA NOVOLI	FI 35251	€ 2.537,60	€ 50,75
R.U. VIA DELLE SPERANDIE (CONTRATTO REP.	SI 34646	€ 9.849,09	€ 196,98
IMMOBILE MENSA BANDINI	FAC00049	€ 3.660,96	€ 73,22
R.U. SAN MINIATO I LOTTO	SI 29502	€ 5.845,40	€ 116,91
R.U. SAN MINIATO I LOTTO	SI 29502	€ 1.239,52	€ 24,79
CUCINA COMPONENTE	MOC22425	€ 16.704,24	€ 1.670,42
IMPIANTO IDRICO DI ADDUZIONE	IGC00200	€ 54.890,73	€ 2.744,54
IMPIANTO TRATTAMENTO ACQUA	IGC00202	€ 11.807,16	€ 590,36
PIATTAFORMA A PANTOGRAFO	IGC00197	€ 550,16	€ 27,51
IMPIANTO CONTROLLO ACCESSI	ISC00752	€ 725,90	€ 36,30
ACQUISTO ELETTROSERRATURE	ISP00027	€ 8.123,54	€ 406,18
ELETTROSERRATURA SEDE PISA	ISP00029	€ 9.184,93	€ 459,25
ELETTROSERRATURA SEDE FIRENZE	ISP00030	€ 2.028,53	€ 101,43
GRUPPO CONTINUITA'	MUC00680	€ 533,14	€ 133,29
ROUTER BOARD	MUC00681	€ 1.220,00	€ 305,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 420.242,15</b>	<b>€ 46.202,07</b>

### ALLEGATO 13

<b>Sterilizzazioni Risconti passivi R.T. INVESTIMENTI 2019 DECRETO 14421/2019</b>			
<b>INTERVENTO</b>	<b>CESPITI</b>	<b>IMPORTO FINANZIATO</b>	<b>QUOTA AMM.TO 2023</b>
AGGIORNAMENTO EVOLUTIVO SIR RISTORAZ.	SOC00071	€ 26.474,00	€ 5.294,80
AGGIORNAMENTO EVOLUTIVO SIUS STUDENTI	SOI00007	€ 29.402,00	€ 5.880,40
FORNITURA APPARATI PER CONNETTIVITÀ	ISC00751	€ 3.134,86	€ 156,74
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00495	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00496	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00497	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00498	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00499	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00500	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00501	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00502	€ 1.524,94	€ 190,62
STAMPANTE FARGO DCT1500	MUC00503	€ 1.524,94	€ 190,62

8130	06/04/2023	1.799.740,00	1.799.740,00
5942	11/12/2012	1.072.657,02	1.072.657,02
4110	19/09/2014	830.417,97	830.417,97
15274	27/09/2018	46.276,52	46.276,52
15182	20/07/2021	17.153,00	17.153,00
21461	21/10/2022	21.609,86	21.609,86
14421	28/08/2019	417.419,58	417.419,58
		<b>4.872.151,85</b>	<b>4.872.151,85</b>

<b>TOTALE DEBITI di REGIONE TOSCANA vs/AZIENDA per il DIRITTO allo STUDIO UNIVERSITARIO al 31.12.2023</b>	<b>4.872.151,85</b>
---	---------------------

S  
P  
I

**DEBITI di REGIONE TOSCANA vs/AZIENDA per il DIRITTO allo STUDIO UNIVERSITARIO al 31.12.2023**

NUMERO ATTO di ASSEGNAZIONE	DATA ATTO di ASSEGNAZIONE	IMPORTO RESIDUO CONFERMATO da REGIONE TOSCANA	IMPORTO a CREDITO COMUNICATO dall'ENTE
21482	26/09/2023	6.000,00	6.000,00
3783	12/09/2013	284.308,09	284.308,09
3271	22/06/2010	57.268,08	57.268,08
2819	31/05/2010	319.301,73	319.301,73
8150	06/04/2023	1.799.740,00	1.799.740,00
5942	11/12/2012	1.072.657,02	1.072.657,02
4110	19/09/2014	830.417,97	830.417,97
15274	27/09/2018	46.276,52	46.276,52
15182	20/07/2021	17.153,00	17.153,00
21461	21/10/2022	21.609,86	21.609,86
14421	28/08/2019	417.419,58	417.419,58
		<b>4.872.151,85</b>	<b>4.872.151,85</b>

<b>TOTALE DEBITI di REGIONE TOSCANA vs/AZIENDA per il DIRITTO allo STUDIO UNIVERSITARIO al 31.12.2023</b>	<b>4.872.151,85</b>
---	---------------------

	0,00	82.654,00	2024		0,000
	0,00	2.219.449,45			

<b>TOTALE CREDITI di REGIONE TOSCANA vs/AZIENDA per il DIRITTO allo STUDIO UNIVERSITARIO al 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>
--	-------------

AOGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

**CREDITI di REGIONE TOSCANA vs./AZIENDA per il DIRITTO allo STUDIO UNIVERSITARIO al 31.12.2023**

NUMERO ATTO di ACCERTAMENTO	DATA ATTO di ACCERTAMENTO	IMPORTO RESIDUO CONFERMATO da REGIONE TOSCANA	IMPORTO A DEBITO COMUNICATO dall'ENTE	NOTE
		0,00	2.118.340,00	Tassa per il diritto allo studio periodo set-dic 2023 in accertamento sull'esercizio 2024
		0,00	18.455,45	Restituzione di somme incassate e non utilizzate al 31.12.2023. Accertamento nel 2024
		0,00	82.654,00	Restituzione di somme incassate e non utilizzate al 31.12.2023. Accertamento nel 2024
		<b>0,00</b>	<b>2.219.449,45</b>	
<b>TOTALE CREDITI di REGIONE TOSCANA vs./AZIENDA per il DIRITTO allo STUDIO UNIVERSITARIO al 31.12.2023</b>				<b>0,00</b>

AOGGRT / AD Prot. 0309667 Data 03/06/2024 ore 15:44 Classifica B.120.020.

## **MODALITÀ TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI DESTINATI ALLA PUBBLICAZIONE**

Con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2008 della L.R. n. 23 del 23 aprile 2007 "Nuovo ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione Toscana e norme per la pubblicazione degli atti. Modifiche alla legge regionale 20 gennaio 1995, n. 9 (Disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di accesso agli atti)", cambiano le tariffe e le modalità per l'invio degli atti destinati alla pubblicazione sul B.U.R.T.

Tutti gli Enti inserzionisti devono inviare i loro atti per la pubblicazione sul B.U.R.T. in formato esclusivamente digitale. Le modalità tecniche per l'invio elettronico degli atti destinati alla pubblicazione sono state stabilite con Decreto Dirigenziale n. 5615 del 12 novembre 2007. **L'invio elettronico avviene mediante interoperabilità dei sistemi di protocollo informatici (DPR 445/2000 artt. 14 e 55) nell'ambito della infrastruttura di Cooperazione Applicativa Regionale Toscana. Le richieste di pubblicazione firmate digitalmente (D.Lgs. 82/2005) devono obbligatoriamente contenere nell'oggetto ESCLUSIVAMENTE la dicitura "PUBBLICAZIONE BURT", hanno come allegato digitale l'atto di cui è richiesta la pubblicazione. Per gli enti ancora non dotati del protocollo elettronico, per i soggetti privati e le imprese la trasmissione elettronica deve avvenire esclusivamente tramite posta certificata (PEC) all'indirizzo regionetoscana@postacert.toscana.it**

Il materiale da pubblicare deve pervenire all'Ufficio del B.U.R.T. entro il mercoledì per poter essere pubblicato il mercoledì della settimana successiva.

**Il costo della pubblicazione è a carico della Regione.**

**La pubblicazione degli atti di enti locali, altri enti pubblici o soggetti privati obbligatoria per previsione di legge o di regolamento è effettuata senza oneri per l'ente o il soggetto interessato.**

I testi da pubblicare, trasmessi unitamente alla istanza di pubblicazione, devono possedere i seguenti requisiti formali:

### **SPECIFICHE TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI AL B.U.R.T**

I documenti che dovranno pervenire ai fini della pubblicazione sul B.U.R.T. devono seguire i seguenti parametri

**FORMATO**

A4

Verticale

Times new roman

Corpo **10**

Interlinea esatta **13 pt**

Margini **3 cm** per lato

Il CONTENUTO del documento deve essere poi così composto

**NOME ENTE**

**TIPOLOGIA ATTO** (DELIBERAZIONE-DECRETO-DETERMINAZIONE-ORDINANZA- AVVISO ...)

**NUMERO ATTO e DATA** (se presenti)

**OGGETTO** dell'atto

**TESTO** dell'atto

**FIRMA** dell'atto in fondo allo stesso

**NON DEVONO** essere inseriti numeri di pagina e nessun tipo di pièdipagina

Per il documento che contiene allegato/allegati, è preferibile che gli stessi siano inseriti nello stesso file del documento in ordine progressivo (allegato 1, allegato 2...). In alternativa potranno essere inseriti in singoli file nominati con riferimento all'atto (<nomefile\_atto>\_Allegato1.pdf, <nomefile\_atto>\_Allegato2.pdf, ", ecc.)

**ALLEGATI:** FORMATO PAGINA A4 girato in verticale - MARGINI 3cm PER LATO

**IL FILE FINALE** (testo+allegati) deve essere redatto in **formato PDF/A**