



Azienda Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

**RELAZIONE AL BUDGET
ECONOMICO
2026-2028**

INDICE

PREMESSA

1. VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

2. QUADRO DELLE RISORSE

2.1 Risorse per Borse di studio e servizi aggiuntivi

2.2 Risorse per il funzionamento dei servizi

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

3.1 Borse di studio

3.2 Servizio residenze

3.3 Servizio ristorazione

3.4 Altre variabili

4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

4.1. Commenti finali al conto economico previsionale

5. PERFORMANCE ATTESA SERVIZIO RISTORAZIONE E SERVIZIO RESIDENZE

5.1 Servizio residenze: costo unitario posto letto

5.2 Servizio ristorazione: costo unitario del pasto

6. COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE

PREMESSA

Nell'anno 2025 il Piano di Indirizzo Regionale sul Bando Borse ha confermato al DSU Toscana l'innalzamento del livello di accesso ISEE passato (già dall'anno precedente) da 25.000€ a 27.000€, con un conseguente incremento dei vincitori di borsa (comparazione graduatorie definitive a.a. 24/25 e 25/26) di circa il 13,96% ed all'adeguamento degli importi minimi delle borse di studio nella misura del 5,4% (DM 317/318 del marzo 2024). La misura appena citata si aggiunge al quadro ormai definito fin dal dicembre 2021 con cui il Decreto 1320/2021 introduce le misure PNRR a sostegno del Diritto allo Studio Universitario con una serie di misure che certamente consentono agli interventi degli enti preposti di assumere "dimensioni" quali-quantitative più simili agli standard europei. Ciò chiaramente comporta nuovi e maggiori costi che vengono computati in Bilancio per finanziare le varie misure introdotte. Le nuove misure sono state assorbite negli anni appena trascorsi (dal 2021) dallo stanziamento PNRR che accompagna le stesse, nonché da stanziamenti governativi "integrativi" che anche per l'anno appena trascorso si attestano sui 17.754.209,95 €: il surplus di spesa generato quindi dall'adeguamento degli importi borsa, dalle nuove casistiche generanti lo status di idoneità e dall'innalzamento dell'ISEE (Regione Toscana) producono fino al 2027 quote decrescenti di risconti passivi che appunto per quell'anno si esauriscono. Come si può osservare nelle varie tabelle contenute nella presente Relazione al Budget 2026-2028, la drastica riduzione dei finanziamenti PNRR con l'azzeramento dello stesso a far data dal 2027, pone fin da questi atti la problematica della copertura delle graduatorie vincitori Borsa di Studio. Per l'anno 2026, confidando con ragionevole previsione dei dati (secondo il principio civilistico di prudenza del "buon padre di famiglia") in una differenza al ribasso del numero di idonei nella graduatoria "assestata" di circa il 13%, è consentito stimare la totale copertura di tutti gli Idonei Vincitori di Borsa, nonostante l'importante aumento (24.166 aa 24/25 - 26485 aa 25/26 +9.6%) di domande on line ricevute, e di domande ammissibili presenti in graduatoria, ovvero al netto degli studenti internazionali che non hanno trasmesso la documentazione prevista dal bando (21993 aa 24/25 - 24807 aa 25/26 +12,8%) grazie al "soccorso" in extremis del Decreto direttoriale MUR n. 2089 del 22 dicembre 2025 che effettua il riparto delle risorse derivanti dalla Missione 4, Componente 1, Investimento 1.7 del PNRR per l'A.A. 2025/2026 assegnando alla Toscana la somma di 8.710.670,39 €.

Ora, se ciò permette di dare uno sguardo ottimista al prossimo anno, per il biennio successivo rinveniamo alcuni stanziamenti ancora mancanti nella visione triennale di programmazione che la normativa impone all'Ente, ove, per la definitiva cessazione dei fondi PNRR e pur considerando costante il gettito da FIS e da Regione Toscana, si avrà per il 2027 e per il 2028 la mancata copertura della spesa per la graduatoria Borse con il ricorso alla figura degli "idonei non vincitori" borsa e servizi, che emerge nella sua sostanza per l'anno 2027; per tale anno, in assenza di specifici stanziamenti FIS, si assiste ad un fabbisogno ad oggi insoddisfatto di circa - 7.933.360,67, e per il 2028 circa € - 30.631.461,40.

Regione Toscana, in attesa del nuovo ciclo POR FSE e dello stanziamento governativo già in discussione presso il MUR, ha già rinvenuto coperture finanziarie e analizzato misure che fanno ragionevolmente presumere di poter raggiungere il pareggio di Bilancio a servizi invariati sia per il 2027 che per il 2028.

1. I VINCOLI NAZIONALI E REGIONALI DELLA SPESA

Di seguito si riportano i contenuti d'interesse al conto economico previsionale 2026-28.

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

1. Tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2025.
2. Rispetto per il triennio 2026/2027 dei seguenti limiti relativi al costo del personale:
 - a) Tetto di spesa (leggasi costo) di cui ai commi 557 e seguenti dell'articolo 1 della L.n.296/2006 (media del costo del personale triennio 2011-2013);
 - b) Tetto del costo del personale sostenuto nell'esercizio 2016. A tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta Regionale;
 - c) Tetto di costo del lavoro flessibile (art.9 comma 28 DL 78/2010). Tale limite si applica al costo del personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, e non deve superare il 50 per cento del costo sostenuto per le stesse finalità nell'anno 2009. La limitazione riguarda anche il costo del personale relativo a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio. Il limite non si applica nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi, o da fondi dell'Unione Europea. Nell'ipotesi di cofinanziamento i limiti non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti. Infine, per i soggetti che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per le citate finalità, il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.
3. Variazioni al Budget previsionale triennale. La Giunta regionale approva il piano delle attività e il budget economico triennale e le relative variazioni. In caso di assegnazione di nuove risorse da parte della Regione o di altri enti pubblici, di importo pari o inferiore a 1.000.000 euro, le relative variazioni sono di competenza dell'organo di amministrazione dell'ente dipendente, che ne dà comunicazione ai competenti organi regionali. In tal caso l'organo di amministrazione predispone una relazione contenente l'indicazione degli effetti che tali nuove attività producono sull'equilibrio economico e patrimoniale dell'ente.
4. Variazioni al Piano degli Investimenti. Gli Enti possono apportare variazioni al Piano degli Investimenti triennale nelle seguenti ipotesi:
 - 1) Acquisizione di nuove risorse;
 - 2) Necessità di programmare nuovi investimenti urgenti non previsti;
 - 3) In occasione dell'adozione del bilancio d'esercizio e a seguito della rendicontazione degli investimenti effettuati.
 - 4) Nel caso in cui l'importo delle variazioni al Piano degli Investimenti triennale di cui all'ipotesi a) e b) sia pari o inferiore alla somma di 1.000.000 euro, tali variazioni sono comunicate tempestivamente alla Giunta Regionale, accompagnate da una relazione predisposta dall'organo di amministrazione che illustra le stesse e i loro effetti economici sul budget. Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Piano degli Investimenti superi la somma di 1.000.000,00 di euro, l'organo di amministrazione predispone la variazione, e la trasmette alla Giunta Regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del Collegio dei Revisori.
 - 5) Verifica della Regione su eventuali proposte di distribuzione dell'utile di esercizio.
 - 6) Partecipazioni societarie. Gli Enti Dipendenti adottano i propri Piani di Razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi dell'art.20 del D.lgs.175/2016 (T.U.S.P).
 - 7) Bilancio preconsuntivo. Gli Enti Dipendenti sono tenuti a predisporre entro il 15 settembre 2026 un bilancio preconsuntivo contenente il solo conto economico relativo al budget annuale 2026 assestato, con i dati al 31 agosto 2026 e con la proiezione delle stime di costi e ricavi al 31 dicembre 2026.

Nel caso di superamento della spesa di personale di cui al punto 2 lettera b), e in assenza di una specifica autorizzazione da parte della Giunta, il risparmio che non è stato conseguito dovrà essere assicurato attraverso la riduzione dei costi totali di produzione di cui alla lettera B del conto economico dell'articolo 2425 del codice civile, come dettagliato con apposita delibera di Giunta regionale. Il risparmio dovrà essere determinato confrontando il costo totale di produzione dell'esercizio in corso con quello dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e del costo del personale voce B 9). Inoltre al fine di eliminare l'incidenza di costi di natura eccezionali di cui all'art. 2427, comma 1 n. 13 cod. civ., anche questi devono essere sottratti dal computo del calcolo dei costi totali di produzione.

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

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

A tal proposito la Direzione aziendale ha svolto nel 2025 un incontro presso la Direzione Bilancio e Programmazione Enti Strumentali di R.T. alla presenza della Direzione Diritto allo studio universitario e sostegno alla ricerca di R.T., ove si è approfonditamente affrontato il tema: oltre ad adempiere alle indicazioni per questo richieste dalla norma succitata, si interpreta d'accordo con le Direzioni l'ordine dei principi a), b) e c), considerando primaria l'esigenza del pareggio e sottolineando il termine "tendenziale" per la misura del "mantenimento dei servizi".

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

2. QUADRO DELLE RISORSE

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

- i trasferimenti regionali e statali, che si stimano rappresenteranno circa il 67% del valore della produzione per l'esercizio 2026;
- le trattenute dalle borse di studio per il servizio ristorazione e alloggio che si stima rappresenteranno oltre il 26% del valore della produzione per l'esercizio 2026.

2.1 RISORSE PER BORSE DI STUDIO E SERVIZI AGGIUNTIVI

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

Nell'anno 2026 il Piano di Indirizzo Regionale sul Bando Borse di cui alla DGRT n. 930/2025 del 7 luglio 2025, in coerenza del quale è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio a.a.2025-2026, ha confermato quanto già previsto dal bando precedente per l'a.a. 2024/2025 (rif. DGRT n. 814/2024 dell'08 Luglio 2024) relativamente a:

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

Il Piano di Indirizzo Regionale ha avuto un duplice effetto:

- un incremento dei vincitori di borsa di circa il 13,96%(come da comparazione tra graduatorie definitive);
- un incremento del costo complessivo dell'intervento "Borse di studio", pari a circa 11 milioni di euro;

L'intervento per l'a.a. 2025/2026 ha trovato copertura con le risorse regionali già assegnate (DGRT 1441/2023 e DGRT 1602/2024) ed integrate nel corso del 2025 con le Deliberazioni della Giunta Regionale: n. 1479 del 29/09/2025 "Assegnazione risorse integrative ad ARDSU Budget 2025/27-annualità 2026"; n. 1680 del 15/12/2025 "Fondo residuo prestiti d'onore-Assegnazione ad ARDSU" e n. 1686 del 15/12/2025 "Azienda DSU - Indirizzi e quadro delle risorse per il budget economico 2026-28 - Assegnazione risorse". Alle risorse regionali si sono aggiunte per l'a.a. 2025/2026 le risorse aggiuntive del PNRR previste dal Decreto del MIUR n. 2089 del 22/12/2025 pari a 8.710.670,39.

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

2026

- a)** € 16.500.000 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate, con DGRT 1441/23 € 16.000.000,00; con DGRT 1602/24 € 200.000,00 e con DGRT 1686/25 € 300.000,00);
- b)** € 6.224.960,00 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (di cui assegnate con DGRT n. 1602/24 € 2.500.000,00 e con DGRT n. 1479/25 € 3.724.960,00);
- c)** € 13.019.050,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (di cui assegnate con DGRT 1441/23 € 11.500.000,00; con DGRT 1686/25 € 1.500.000,00 e con DGRT 1680/25 e 19.050,00);

2027

- d)** € 16.500.000,00 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate, con DGRT n. 1602/24 € 11.200.000,00 e con DGRT 1686/25 € 300.000,00);
- e)** € 12.903.023,55 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (di cui assegnate, con DGRT 1602/24 € 2.500.000,00 e con DGRT 796/25 € 10.403.023,55);
- f)** € 13.000.000,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (di cui assegnate, con DGRT 1602/24 € 12.120.000,00 e con DGRT 1686/25 € 880.000,00);

2028

g) € 16.500.000,00 per "**Tassa Regionale**" (assegnate con DGRT n. 1686/25);

h) € 13.000.000,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (assegnate con DGRT 1686/25)

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti del "**Fondo Integrativo Statale**" (FIS) in base al riparto **FIS2025** (concorso A.A. 2025/2026) approvato con Decreto Direttoriale n. 1462 del 10/10/2025 sono già stati erogati dal MIUR direttamente all'Azienda DSU **€32.065.911,23**, inoltre sono state impegnate risorse **PNRR2025** per **€ 8.710.670,39**, destinate, come detto alla copertura delle borse di studio A.A. 2025/2026 di cui al Decreto Direttoriale n. 2089 del 22/12/2025. Come anticipato nella premessa, a seguito degli incrementi del valore degli interventi disposti dai D.D. MIUR 203/204 del febbraio 2023, il riparto a favore Regione Toscana anche per l'A.A. 2025/2026 disposto con il Decreto Direttoriale n. 1462 del 10/10/2025, è stato aumentato rispetto al valore del riparto per l'a.a. 2023/2024. L'incremento di cui sopra determina quindi un gettito FIS per l'esercizio 2026 di + **€ 11.491.487,18**. Rispetto al FIS A.A. 2023/2024, vi è però una riduzione di **-4.759.404,58** rispetto al FIS A.A. 2024/2025.

Per la copertura del costo delle borse A.A. 2025/2026 l'Azienda dispone inoltre:

- del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2024 e vincolate all'A.A. 2025/2026.
- delle Risorse residue FIS dell'anno precedente.

Il Fondo Borse di Studio accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2024 per la copertura costi graduatoria A.A. 2025/2026 è pari ad **€ 2.193.361,14** e viene iscritto nei ricavi 2026 all'interno dei contributi per l'erogazione di benefici a terzi. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione 2024 di cui alla Deliberazione del CdA n. 15/25.

Come emerge dalla documentazione del Monitoraggio infrannuale al 31 agosto 2025 (ns. trasmissione prot. n. 36296/25) il valore residuo di risorse FIS dall'A.A. 2024/2025 stimato al 31/12/2025 è pari a oltre 17 milioni di euro. Si evidenzia che, dall'aggiornamento del valore delle graduatorie dei concorsi a.a.2024/2025 alla data del 30 novembre, tali risorse residue sono confermate ad oltre 17 milioni di euro.

Tali risorse si considerano iscrivibili fin da subito nel conto economico previsionale 2026-2028. Sul punto, si ricorda che il parere sul bilancio previsionale 2020/2022 (prot. AOOGR/PTD 00477328 del 06/02/2020), rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale n. 7 del 20 novembre 2017 dal Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale, in riferimento alle risorse residue FIS nel preconsuntivo 2019 riportava: "*gli elementi informativi emersi dal preconsuntivo 2019 possano essere considerati sufficientemente idonei per una loro contabilizzazione nel Bilancio preventivo*".

Si considerano i residui FIS nel loro importo complessivo, al fine di utilizzare le risorse FIS che si stimano residuare al 31.12.2026 e 31.12.2027 per la copertura dei costi dei concorsi dell'annualità successiva.

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

RISORSE GESTIONE BORSE DI STUDIO	A.A 2024/2025	A.A 2025/2026	VARIAZIONE
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.586.669,70	16.500.000,00	-86.669,70
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	11.100.000,00	13.019.050,00	1.919.050,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	6.895.445,00	6.224.960,00	-670.485,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	36.825.315,81	32.065.911,23	-4.759.404,58
FIS INTEGRAZIONE PNRR	17.754.209,95	8.710.670,39	-9.043.539,56
risconto passivo FIS anno precedente	6.033.050,35	17.695.625,10	11.662.574,75
<i>FONDO BORSE DI STUDIO</i>	<i>1.570.647,02</i>	<i>2.193.361,14</i>	<i>622.714,12</i>
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSE DI STUDIO	96.765.337,83	96.409.577,86	- 355.759,97

Il complesso delle risorse vincolate a borse di studio permette di finanziare tutte le graduatorie del bando A.A. 2025/2026, i servizi aggiuntivi per il trasporto pubblico destinati ai borsisti, l'eventuale attivazione di interventi per la contribuzione per l'assistenza sanitaria, e prevedere risorse FIS eccedenti da destinare all'anno accademico 2026/2027 per € 6.002.841,06, così come previsto dai Decreti MIUR di assegnazione risorse FIS 1462/25 del 10/10/2025 e 2089/25 del 22/12/2025.

Si precisa che il costo dei servizi aggiuntivi per il trasporto pubblico destinati a studenti non borsisti (*in particolare con riferimento alla Convenzione tra Regione Toscana, Università degli studi di Firenze, DSU Toscana, Comune di Firenze e Autolinee Toscane spa, l'Azienda copre la quota di costo pro capite di abbonamento sia per gli studenti borsisti sia per gli "studenti con Isee in no tax area"*) ed il costo della piattaforma di "Ricerca alloggio" (*servizio destinato alla generalità degli studenti*) viene finanziato per l'A.A. 2025/2026 con le risorse regionali borse di studio e servizi aggiuntivi.

Di seguito si illustra il **quadro delle risorse per borse di studio annualità 2027 e 2028**, ipotizzando costanti al livello 2026 le risorse provenienti dal riparto FIS. Sul punto si evidenzia che gli stanziamenti PNRR, pari a 250 milioni l'anno a livello statale, terminano con l'anno accademico 2024/2025.

RISORSE GESTIONE BORSE DI STUDIO	A.A 2026/2027	A.A 2027/2028	VARIAZIONE
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.500.000,00	16.500.000,00	0,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	12.903.023,55		-12.903.023,55
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	32.065.911,23	32.065.911,23	0,00
FIS INTEGRAZIONE PNRR	0,00		0,00
risconto passivo FIS anno precedente	6.002.841,86		-6.002.841,86
<i>FONDO BORSE DI STUDIO</i>	<i>2.900.000,00</i>		<i>-2.900.000,00</i>
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSE DI STUDIO	83.371.776,64	61.565.911,23	- 21.805.865,41

Per l'anno 2027 sono iscritti € 2.900.000,00 quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2025 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2025 dei "ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti" e "recupero borse anni precedenti". Tale accantonamento sarà contabilizzato con la chiusura del Bilancio d'esercizio 2025. Si precisa infatti che in sede di preconsuntivo 2025 (prot. n. 36296/25) l'Azienda ha stimato un utile di oltre 4 milioni di euro e pertanto in ossequio a quanto disposto dalla DGRT di assegnazione n. 1686/25 delle risorse 2026-2028 che in merito dispone "che eventuali somme accertate in entrata da ARDSU derivanti da decadenze di borse di studio assegnate potranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio", sarà possibile procedere con l'accantonamento al Fondo vincolato per Borse di studio.

Le risorse assegnate, unitamente ai residui FIS ed agli accantonamenti effettuati in sede di chiusura di bilancio, permettono di coprire gli interventi relativi all'A.A. 2025/26 e come detto prevedere risorse FIS eccedenti da destinare all'anno accademico 2026/2027 per € **6.002.841,06**.

Sia per l'A.A. 2026/2027 e l'A.A. 2027/2028 invece ad oggi le risorse sono insufficienti a coprire il fabbisogno e si stima infatti un disavanzo complessivo per la copertura dei costi per Borse di studio che per l'a.a. 2026/2027 è pari a € - 7.933.360,67, e per l'a.a. 2027/2028 è pari a per i motivi già spiegati, ovvero l'assenza di risorse PNRR per l'A.A. 2026/2027, mentre per l'A.A. 2027/2028 oltre a mancare le risorse aggiuntive PNRR, si constata l'impossibilità al momento di prevedere le risorse FSE regionali, in quanto l'attuale ciclo di programmazione delle medesime del POR-FSE si conclude con il 2027 e sarà possibile conteggiare alla fine del 2027.

Tenuto conto dell'entità delle risorse mancanti per finanziamento dei Benefici A.A. 2026/2027 e A.A. 2027/2028, si rende necessario al momento per l'Azienda ipotizzare graduatorie di idonei non beneficiari. Tale manovra tecnica determina anche una sensibile riduzione degli importi a titolo di Trattenute Borsa Alloggio e Mensa, che comportano una conseguente riduzione del livello dei servizi erogati, come meglio evidenziato nei punti 3.2 e 3.3.

La Tabella mostra il fabbisogno complessivo per l'erogazione delle Borse di studio ed altri benefici a studenti per il triennio 2026-2028, e la copertura finanziaria data dai trasferimenti assegnati dall'Azienda così come dettagliati al paragrafo 2.1. Il 2026 risulta in equilibrio e consente di realizzare un Risconto di risorse FIS da riportare sul 2027 pari a euro 6.002.841,86. Il 2027 sconta l'assenza di risorse PNRR che come detto si concludono con l'ulteriore assegnazione per il 2026 di euro 8.710.670,39. Stimando un graduatoria pari a quella dell'A.A. 2025/2026 (aumentata dell'1% per rappresentare l'incremento previsto dall'art. 3, comma 10, del predetto Decreto Ministeriale MIUR 1320/2021 "Gli importi indicati nel presente articolo sono aggiornati annualmente con decreto del competente direttore generale, emanato entro il 28 febbraio, con riferimento alla variazione dell'indice generale Istat dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati nell'anno precedente a quello in cui il decreto è emanato"), si rileva un disavanzo di risorse paria euro -7.933.360,67, mentre per l'esercizio 2028 mancando oltre alle risorse PNRR, anche le risorse FSE regionali e il disavanzo complessivo è pari a euro -30.631.461,00. La necessità di ritrovare il pareggio si evince compiutamente dalla Tabella aggiornata a pagina n. 23 della presente Relazione.

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA COPERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CHIUSURA 2024	BUDGET 2025	PRECONSUNTIVO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.276.612,73	16.200.000,00	16.586.669,70	16.500.000,00	16.500.000,00	16.500.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	5.500.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	13.019.050,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	7.074.943,00	6.895.445,00	6.895.445,00	6.224.960,00	12.903.023,55	0,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	20.574.024,05	36.825.315,81	36.825.315,81	32.065.911,23	32.065.911,23	32.065.911,23
FIS INTEGRAZIONE PNRR	17.936.673,97	17.754.209,95	17.754.209,95	8.710.670,39	0,00	0,00
risconto passivo FIS anno precedente	6.101.482,42	5.971.391,17	6.033.050,35	17.695.625,10	6.002.841,86	0,00
FONDO BORSE DI STUDIO	736.785,55	1.570.647,02	1.570.647,02	2.193.361,14	2.900.000,00	0,00
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	74.200.521,72	96.317.008,95	96.765.337,83	96.409.577,86	83.371.776,64	61.565.911,23
BORSE DI STUDIO	66.142.375,00	75.377.617,13	76.939.956,50	88.114.534,00	88.995.679,34	89.885.636,13
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.110.710,67	1.300.000,00	1.250.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	272.231,00	350.000,00	227.783,00	225.597,00	227.852,97	230.131,50
70490 - CONTR. STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.500,00	30.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
70510 - ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI						
70966 - benefici a studenti anni precedenti	13.673,61	0,00	18.855,43	15.000,00	15.000,00	15.000,00
SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:	615.981,09	736.605,00	623.117,80	736.605,00	736.605,00	736.605,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)	500.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)		250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023						
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)	62.864,74	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)	30.000,00	65.000,00	30.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio	22.873,55	31.605,00	22.875,00	31.605,00	31.605,00	31.605,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)	242,80	70.000,00	242,80	70.000,00	70.000,00	70.000,00
INTERVENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO						
TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO	68.167.471,37	77.794.222,13	79.069.712,73	90.406.736,00	91.305.137,31	92.197.372,63
RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)	6.033.050,35	18.522.786,82	17.695.625,10	6.002.841,86	-7.933.360,67	-30.631.461,40

2.2 RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI

In merito ai Trasferimenti per spese di funzionamento e gestione, le assegnazioni per il triennio 2026-2028 sono le seguenti:

- per l'anno 2026 **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento dei servizi** pari ad € 15.400.000,00 (15.300.000,00 assegnate con DGRT n. 1441/23) e con DGRT n. 1686 del 15/12/2025 sono state assegnate ulteriori € 100.000,00 incrementando, pertanto di + € 100.000,00 rispetto alle assegnazioni per il 2025;
- per l'anno 2027 **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento dei servizi** pari ad € 15.400.000,00 (assegnate con DGRT n. 1602/24);
- per l'anno 2028 **trasferimenti relativi alle spese di funzionamento dei servizi** pari ad € 15.400.000,00 (assegnate con DGRT n. 1686/25);

Per quanto riguarda le trattenute da servizio ristorazione, si prevede per il 2026 un incremento di oltre 5,5 milioni rispetto al preconsuntivo 2025, per l'incremento del numero dei vincitori borse di studio (+13,96%) e alloggio (+19,81%).

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

	A.A 2025/2026
RECUPERI DA BORSE PER SERV. RIST (grad. def.)	23.766.675,00
Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2026	-3.344.895,34
RECUPERO SERVIZIO RISTORAZIONE SPECIALIZ. E DOTT.	64.500,00
TOT RECUPERO SERVIZIO RISTORAZIONE	20.486.279,66
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO (grad. Def.)	26.014.500,00
Diminuzione per attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte entro la chiusura dell'esercizio 2026	-3.786.757,78
CONTRIBUTO AFFITTO (inclusa integrazione straordinaria fino a € 100 mensili prevista da bando borse di studio a.a. 25/26)	-1.423.731,18
RECUPERO SERVIZIO ABITATIVO SPECIALIZ. E DOTT.	45.000,00
TOTALE RECUPERO SERVIZIO ABITATIVO	20.849.011,04
TOTALE RISORSE DA TRATTENUTE BORSE DI STUDIO PREV 2026	41.335.290,70
VARIAZIONE BUDGET 2026 E PRECONSUNTIVO 2025 (€35.791.487,5)	5.543.803,20

L'incremento delle risorse da trattenute borse di studio, rispetto all'A.A. precedente, è riconducibile:

- per quanto riguarda i recuperi da servizio ristorazione: rispetto alle previsioni 2025+ n.2.259 vincitori borse di studio.
- per quanto riguarda i recuperi da servizio abitativo: + n.1.518 vincitori alloggio rispetto alle previsioni 2025. Per l'a.a. 2025/26 si prevedono erogazioni a titolo di contributo affitto per € 1.423.731,18 contro € 1.420.000,00 previsti in sede di preconsuntivo 2025. Le domande del concorso per la richiesta di contributo affitto per l'a.a. 2025/2026 sono



state superiori del 7,6% rispetto all'a.a. 2024/2025 (1033 domande per il 25/26 - 960 domande per il 24/25), si stima un contributo affitto in linea con le stime esposte al Preconsuntivo 2025, per la previsione di riduzione dei contributi affitto a seguito dell'incremento dei posti alloggio disponibili.

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

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

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

3.1. BORSE DI STUDIO

Esiti del Concorso A.A. 25/26

Rispetto all'a.a. precedente, i vincitori di borsa di studio per l'a.a.2025/2026 aumentano del 13,96% mentre i vincitori di posto alloggio del 19,81%.

Vincitori di borsa di studio Graduatorie definitive	A.A 2022/2023	A.A 2023/2024	A.A 2024/2025	A.A 2025/2026	VAR A.A. 25/26 - A.A. 24/25	
FIRENZE	5834	6460	6922	8001	1079	15,59%
PISA	5347	5482	6143	7172	1029	16,75%
SIENA	3048	3041	3122	3273	151	4,84%
TOTALE	14229	14983	16187	18446	2259	13,96%

Vincitori alloggio Graduatorie definitive	A.A 2022/2023	A.A 2023/2024	A.A 2024/2025	A.A 2025/2026	VAR A.A. 25/26 - A.A. 24/25	
FIRENZE	2678	3156	3233	3877	644	19,92%
PISA	2370	2405	2766	3522	756	27,33%
SIENA	1662	1604	1662	1780	118	7,10%
TOTALE	6710	7165	7661	9179	1518	19,81%

L'andamento complessivo conferma la tendenza positiva degli ultimi concorsi di un aumento dei borsisti e degli aventi diritto al posto alloggio. L'incremento dei beneficiari è distribuito su tutte le sedi, con un picco sia per la sede di Pisa che di Firenze, sia per quanto riguarda la borsa di studio che del servizio alloggio.

L'aumento riscontrato nell'A.A. 2025/2026 è sicuramente dovuto all'innalzamento rilevante delle soglie economiche di accesso ai benefici, per la sede di Firenze si rileva inoltre un incremento significativo delle domande degli studenti provenienti da Marocco e Tunisia (+ 1427 domande rispetto al Concorso A.A. 24/25).

L'incremento degli importi della borsa di studio, unitamente all'incremento dei beneficiari determina quindi un aumento del fabbisogno di risorse per la copertura del concorso per le borse di studio e i posti alloggio per l'A.A. 25/26 di oltre 11 milioni di Euro rispetto alla graduatoria definitiva approvata per l'A.A. 24/25.



BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 2025/2026 IMPORTI BORSA	FASCE	STUDENTI IN SEDE	STUDENTI PENDOLARI	STUDENTI FUORI SEDE	BANDO BORSA DI STUDIO E ALLOGGIO A.A. 2024/2025 IMPORTI BORSA	FASCE	STUDENTI IN SEDE	STUDENTI PENDOLARI	STUDENTI FUORI SEDE
TOTALE BORSA	Fascia ISEE 1 da € 0,00 a € 13.500,00	3.279,00	4.753,00	8.134,00	TOTALE BORSA	Fascia ISEE 1 da € 0,00 a € 13.500,00	3.252,00	4.715,00	8.068,00
	Fascia ISEE 2 da € 13.500,01 a € 18.000,00	2.851,00	4.133,00	7.073,00		Fascia ISEE 2 da € 13.500,01 a € 18.000,00	2.828,00	4.100,00	7.016,00
	Fascia ISEE 3 da € 18.000,01 a € 27.000,00	2.600,00	3.308,00	5.920,00		Fascia ISEE 3 da € 18.000,01 a € 27.000,00	2.589,00	3.280,00	5.901,00
IMPORTO MONETARIO	Fascia ISEE 1 da € 0,00 a € 13.500,00	2.429,00	3.903,00	3.534,00	IMPORTO MONETARIO	Fascia ISEE 1 da € 0,00 a € 13.500,00	2.402,00	3.865,00	3.468,00
	Fascia ISEE 2 da € 13.500,01 a € 18.000,00	2.001,00	3.283,00	2.473,00		Fascia ISEE 2 da € 13.500,01 a € 18.000,00	1.978,00	3.250,00	2.416,00
	Fascia ISEE 3 da € 18.000,01 a € 27.000,00	1.750,00	2.458,00	1.320,00		Fascia ISEE 3 da € 18.000,01 a € 27.000,00	1.739,00	2.430,00	1.301,00
Servizio mensa (agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa)	n.1 pasto giornaliero gratuito	n.1 pasto giornaliero gratuito	n.2 pasti giornalieri gratuiti	Servizio mensa (agli studenti detenuti non si valorizza il servizio mensa)	n.1 pasto giornaliero gratuito	n.1 pasto giornaliero gratuito	n.2 pasti giornalieri gratuiti		
	850,00	850,00	1.600,00		850,00	850,00	1.600,00		
Servizio abitativo	non previsto	non previsto	€ 3.000,00 (per il periodo di indisponibilità hanno diritto al contributo affitto maggiorato di un'integrazione massima di € 1.200,00)	Servizio abitativo	non previsto	non previsto	€ 3.000,00 (per il periodo di indisponibilità hanno diritto al contributo affitto maggiorato di un'integrazione massima di € 1.200,00)		

BORSA DI STUDIO -	FIRENZE GRAD. DEFINITIVA 24/25	FIRENZE GRAD. DEFINITIVA 25/26	PISA GRAD. DEFINITIVA 24/25	PISA GRAD. DEFINITIVA 25/26	SIENA GRAD. DEFINITIVA 24/25	SIENA GRAD. DEFINITIVA 25/26	TOTALE GRAD. DEFINITIVA 24/25	TOTALE GRAD. DEFINITIVA 25/26
n. vincitori alloggio (*)	3.233	3.877	2.766	3.522	1.662	1.780	7.661	9.179
n. vincitori alloggio annuale (*)	2.916	3.443	2.461	3.195	1.419	1.526	6.796	8.164
n. vincitori alloggio semestrale (*)	317	434	305	327	243	254	865	1.015
quota servizio alloggio (C) (*)	9.223.500,00	10.980.000,00	7.840.500,00	10.075.500,00	4.621.500,00	4.959.000,00	21.685.500,00	26.014.500,00
quota servizio alloggio annuale (*)	8.748.000,00	10.329.000,00	7.383.000,00	9.585.000,00	4.257.000,00	4.578.000,00	20.388.000,00	24.492.000,00
quota servizio alloggio semestrale (*)	475.500,00	651.000,00	457.500,00	490.500,00	364.500,00	381.000,00	1.297.500,00	1.522.500,00
n. vincitori borsa	6.922	8.001	6.143	7.172	3.122	3.273	16.187	18.446
n. vincitori borsa fuori sede	4.542	5.211	4.133	4.947	2.568	2.676	11.243	12.834
n. vincitori borsa fuori sede annuale	4.033	4.593	3.630	4.431	2.177	2.278	9.840	11.302
n. vincitori borsa fuori sede semestrale	509	618	503	516	391	399	1.403	1.533
monetario fuori sede (C) (*)	12.550.230,50	14.813.946,50	10.873.935,00	13.786.633,50	6.888.214,00	7.280.701,50	30.312.379,50	35.881.281,50
mensa fuori sede (C) (*)	6.860.000,00	7.843.200,00	6.210.400,00	7.502.400,00	3.796.000,00	3.962.400,00	16.866.400,00	19.308.000,00
n. vincitori borsa pendolari	1.555	1.802	1.483	1.667	257	267	3.295	3.736
n. vincitori borsa pendolari annuale	1.392	1.613	1.357	1.510	233	245	2.982	3.368
n. vincitori borsa pendolari semestrale	163	189	126	157	24	22	313	368
monetario pendolari (C)	4.853.374,50	5.513.715,00	4.703.588,50	5.253.213,00	814.696,00	869.382,00	10.371.659,00	11.636.310,00
mensa pendolari (C)	1.252.475,00	1.451.375,00	1.207.000,00	1.350.225,00	208.250,00	217.600,00	2.667.725,00	3.019.200,00
n. vincitori borsa in sede	825	988	527	558	297	330	1.649	1.876
n. vincitori borsa in sede annuale (di cui 95 studenti detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	741	898	489	499	269	305	1.499	1.702
n. vincitori borsa in sede semestrale (di cui 5 studenti detenuti per i quali non è valorizzato il servizio mensa)	84	90	38	59	28	25	150	174
monetario in sede (C)	1.746.837,50	2.149.534,50	1.178.733,00	1.269.110,00	699.602,50	785.479,50	3.625.173,00	4.204.124,00
mensa in sede (C)	662.150,00	797.725,00	413.100,00	430.100,00	185.725,00	211.650,00	1.260.975,00	1.439.475,00
totale monetario (C)	19.150.442,50	22.477.196,00	16.756.256,50	20.308.956,50	8.402.512,50	8.935.563,00	44.309.211,50	51.721.715,50
quota servizio mensa (C)	8.774.625,00	10.092.300,00	7.830.500,00	9.282.725,00	4.189.975,00	4.391.650,00	20.795.100,00	23.766.675,00
totale valorizzazione borsa di studio a.a. 23/24 (C) (*)	37.148.567,50	43.549.496,00	32.427.256,50	39.667.181,50	17.213.987,50	18.286.213,00	86.789.811,50	101.502.890,50

Proiezione Graduatoria Assestata 2025/2026

Per la valutazione degli effetti economici delle attività di assestamento delle situazioni sospese e di accertamento che verranno condotte sulla graduatoria A.A. 2025/2026 entro la chiusura dell'esercizio 2026, si è preso a riferimento la variazione fra il valore della graduatoria definitiva e il valore della graduatoria assestata A.A.2023/2024 alla data del 5 dicembre 2024. La scelta di fare riferimento agli esiti della graduatoria dell'A.A. 2023/2024 e non dell'A.A. 2024/2025 è legata all'analisi dei sospesi della graduatoria definitiva per l'A.A. 2025/2026, si rileva infatti un numero di sospesi che per composizione (stranieri, non iscritti e situazioni da verificare) è di fatto molto simile a quella dell'A.A. 23/24 piuttosto che dell'A.A. 24/25. Pertanto è stato proiettato il valore della graduatoria definitiva al 31/12/2026, calcolando le variazioni secondo il prospetto sotto riportato (*stima effettuata puntualmente per sede e distintamente per quota monetaria, servizio alloggio e servizio mensa*):

Totale grad. Provvisoria 25/26 determinazione 446/25 del 30/09/25	TOT. IDONEI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	8.234	22.755.904	10.443.325	11.350.500	44.549.729
Pisa	7.454	20.691.183	9.739.725	10.668.000	41.098.908
Siena	3.341	8.903.150	4.499.125	5.026.500	18.428.775
Totale complessivo	19.029	52.350.237	24.682.175	27.045.000	104.077.412

Totale grad. Definitiva 25/26 determinazione 579/25 del 01/12/25	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	8.001	22.477.196	10.092.300	10.980.000	43.549.496
Pisa	7.172	20.308.957	9.282.725	10.075.500	39.667.182
Siena	3.273	8.935.563	4.391.650	4.959.000	18.286.213
Totale complessivo	18.446	51.721.716	23.766.675	26.014.500	101.502.891

% valore graduatoria a.a. 23/24 preconsuntivo 31 agosto 24- valore graduatoria definitiva a.a. 23/24	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
FIRENZE	-13,43%	-14,19%	-15,25%	-21,19%	-16,33%
PISA	-10,59%	-11,37%	-15,53%	-9,04%	-11,85%
SIENA	-7,87%	-8,48%	-8,28%	-11,07%	-9,16%
VARIAZIONE DA DEFINITIVA	-11,27%	-12,07%	-13,89%	-14,91%	-13,28%

Proiezione grad. Assestata 25/26	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	6.926	19.287.796	8.552.931	8.653.484	36.494.212
Pisa	6.412	17.999.570	7.840.802	9.164.442	35.004.814
Siena	3.015	8.177.646	4.028.046	4.409.816	16.615.508
Totale complessivo	16.354	45.465.012	20.421.780	22.227.742	88.114.534

Contributo Affitto A.A.2025/2026

Per l'A.A. 2024/25 hanno beneficiato del contributo affitto 678 studenti (210 su Firenze, 273 su Pisa e 195 su Siena), a fronte di 960 richieste presentate e sono stati coperti dal contributo complessivamente 3.880 mesi di affitto. L'importo complessivo monetizzato è di poco superiore a € 1.300.000,00 (dato al 31/12/25), di cui circa € 388.000,00 relativi al contributo straordinario ai sensi del bando borse di studio A.A. 24/25 che prevedeva "Il contributo affitto potrà essere integrato, in base alla disponibilità di fondi, con un contributo monetario aggiuntivo straordinario del valore massimo di 100 euro mensili per il numero di mesi di contributo affitto assegnati".

Per l'A.A. 2025/2026 la presentazione delle domande si è conclusa il 16 dicembre 2025 per gli studenti iscritti ai corsi di laurea, e rimane attiva fino al 31 gennaio 2026 per gli studenti iscritti ai corsi specializzazione e dottorato di ricerca.

Le domande presentate per l'A.A. 2025/26 sono:

A.A 25/26 Domande contributo affitto corsi di laurea	SEDE
FIRENZE	409
PISA	492
SIENA	132
TOTALI 25/26	1033
TOTALE 24/25	960
VAR.	7,60%

L'importo stimato per l'effettiva copertura del contributo affitto nell'A.A. 25/26 è pari a **euro 1.423.731,18** comprensivo come per l'A.A. 24/25 del contributo aggiuntivo. Per quanto riguarda gli altri anni accademici di interesse per l'anno 2027 (A.A.2026/2027), si stima un numero di vincitori e idonei alloggio pari a circa l'85% di quanto registrato per il concorso A.A.2025/2026, mentre per l'anno 2028, si stima un numero di idonei vincitori pari a circa il 60% dei vincitori alloggio dell'a.a. 2025/2026, tenuto conto dell'impossibilità per l'Azienda di soddisfare tutte le domande degli idonei del concorso borse. Per entrambi i concorsi inoltre, non si è tenuto conto del contributo monetario aggiuntivo che non può essere erogato, al netto di tale beneficio il contributo affitto è stimato in 1.000.000,00 di euro per l'A.A. 26/27 e in 900.000,00 euro per l'A.A. 27/28. Si precisa che il contributo affitto, in quanto monetizzazione del Recupero servizio alloggio, in continuità con quanto fatto fino ad ora è portato in deduzione dei Recuperi complessivi per alloggio.

3.2.- SERVIZIO RESIDENZE

Nell'A.A. 25/26 il numero dei vincitori di posto alloggio è in incremento rispetto all'A.A. precedente. Su base regionale è pari a n. 9.179 così suddivisi:

- sede di Firenze n. 3.877;
- sede di Pisa n. 3.522;
- sede di Siena n. 1.780;

Da quanto sopra riportato, si evince,, infatti, che rispetto all'anno accademico 2024/2025 i vincitori su base regionale sono aumentati di 1.518 unità. L'incremento più importante si è avuto sulla sede pisana che ha registrato un incremento del 27,33%.

Vincitori alloggio Graduatorie definitive	A.A 2022/2023	A.A 2023/2024	A.A 2024/2025	A.A 2025/2026	VAR A.A. 25/26 - A.A. 24/25	
FIRENZE	2678	3156	3233	3877	644	19,92%
PISA	2370	2405	2766	3522	756	27,33%
SIENA	1662	1604	1662	1780	118	7,10%
TOTALE	6710	7165	7661	9179	1518	19,81%

Di seguito il numero dei posti letto disponibili nell'anno 2026 (ponderati su base annua con i periodi di apertura). Si riporta inoltre per ogni sede il numero dei posti letto complessivi di proprietà e/o in gestione dall'Azienda e il numero dei posti letto attivati presso soggetti terzi, precisando che per l'anno 2026 solo presso la sede di Firenze sono state rinnovate le convenzioni con soggetti terzi, mentre è stata considerata l'ipotesi di rinnovare una

convenzione su Pisa, solo nel caso non si riesca a garantire le riaperture delle residenze previste entro la fine del 2026.

Posti letto "disponibili annui"								
	2021	2022	2023	2024	PREC. 2025	BUDGET 2026	Posti letto complessivi di proprietà e/o gestione DSU	Posti letto aggiuntivi in convenzione
FIRENZE	1636	1542	1197	1243	1701	1907	1782	167
PISA	1314	1298	1310	1374	1446	1459	1783	0
SIENA	1341	1254	889	891	1143	1168	1365	0
TOTALE	4291	4094	3396	3508	4290	4534	4930	167

Complessivamente per le tre sedi per l'A.A. 25/26 i posti messi a concorso sono n. 4.652 ovvero n. 510 in più rispetto al bando A.A. 24/25 (4.142 posti) e n. 835 in più rispetto A.A. 23/24 (3.817 posti)

Nel corso dell'anno accademico 2025/2026 considerato il numero dei vincitori di posto alloggio e la relativa disponibilità dei posti letto su ciascuna sede, è ipotizzabile il seguente scenario riferito allo scorrimento delle graduatorie:

Sede di Firenze: la riapertura della residenza universitaria Caponnetto (n. 249 posti letto) prevista per il 1 Gennaio 2026 (apertura parziale fino al 31/05/26 e poi a pieno regime dal 01/06/2026) consente di ritenere plausibile il completamento delle graduatorie entro Luglio 2026, con due mesi di anticipo rispetto all'anno precedente;

Sede di Pisa: le aperture parziali delle residenze universitarie Mariscoglio (n. 114 posti letto) e Fascetti (n. 170 posti letto) prevista entro il 2026 consente di ritenere plausibile il completamento delle graduatorie entro il Agosto 2026, con un mese di anticipo rispetto all'anno precedente;

Sede di Siena: i posti disponibili sulla sede dovrebbero garantire una chiusura della graduatoria entro il mese di Gennaio 2026.

Il numero dei posti letto che si prevedono disponibili per il triennio 2026/2028 tiene in considerazione:

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

Si prevede il pieno ripristino della disponibilità dei posti letto a partire dal secondo semestre del 2026 (n.4.930 posti letto).

Per ogni altro dettaglio si rimanda al PDA 2026-28.

3.3. SERVIZIO RISTORAZIONE

Di seguito le previsioni per il triennio 2026-2028 del numero dei pasti che si prevede erogare derivante dall'analisi dei livelli attuali delle affluenze dell'ultimo anno.

IPOTESI PASTI CON CHIUSURA A CENA INDIRETTA NEL 2027 E CHIUSURA A CENA DIRETTA E INDIRETTA NEL 2028									
PASTI	2020	2021	2022	2023	2024	PREC. 2025	2026	2027 (hp. +1% aumento affluenze con chiusura mense ind a cena)	2028 (hp. +1% aumento affluenze con chiusura mense dir e ind a cena)
FI diretta	370.525	394.834	618.287	615.348	628.547	704.270	725.264	732.517	444.846
FI indiretta	189.957	221.140	369.940	509.687	434.542	431.525	462.829	355.797	359.355
PI diretta	353.760	463.366	929.114	975.314	930.195	959.564	984.227	994.069	689.348
PI indiretta	285.506	248.356	308.191	421.583	414.674	407.961	413.069	221.794	224.012
SI diretta	114.387	129.080	170.821	170.732	166.901	202.281	218.395	220.579	124.453
SI indiretta	363.654	363.824	501.970	565.363	488.135	469.934	506.036	357.563	361.139
TOTALE	1.677.789	1.820.600	2.898.323	3.258.027	3.062.994	3.175.535	3.309.820	2.882.320	2.203.154
TOTALE DIRETTA	838.672	987.280	1.718.222	1.761.394	1.725.643	1.866.115	1.927.886	1.947.165	1.258.647
TOTALE INDIRETTA	839.117	833.320	1.180.101	1.496.633	1.337.351	1.309.420	1.381.934	935.155	944.506

Le affluenze già da preconsuntivo 2025 risultavano in crescita rispetto al 2024.

Con il nuovo anno accademico 2025/2026 le affluenze nell'ultimo trimestre del 2025 sono aumentate, pertanto per l'anno 2026 si stima un numero di pasti superiore rispetto a quello previsto per l'anno 2025 di circa il **4,2%**. Tale stima si basa principalmente sull'incremento dei vincitori borsa di studio per l'A.A. 25/26 rispetto all'A.A. 24/25, ma tiene anche in considerazione i nuovi strumenti di pagamento come gli abbonamenti "flat" e i carnet prepagati (Delibera del CdA n. 12/25 del 15/04/2025) che permettono agli studenti di accedere più facilmente alla mensa così da agevolare, sostenere e migliorare la vita degli stessi e di aumentare il numero di accessi a mensa.

Per il 2027 si stima un incremento dei pasti del +1%, ma tale effetto risulta evidente solo per le mense a gestione diretta, in quanto per quelle a gestione indiretta si stima un calo del numero dei pasti pari a - 32% rispetto al 2026, mentre la riduzione rispetto al numero dei pasti complessivi è pari a circa il -13%. Tale calo è legato all'ipotesi solo tecnica di chiudere le mense a gestione indiretta per il pasto della cena in sala, allo scopo di ritrovare il pareggio nell'esercizio 2027. L'effetto determinato da questa ipotesi sulla riduzione dei costi delle Mense a gestione indiretta, è spiegato nel prosieguo della presente Relazione. La stima della riduzione dei pasti è stata elaborata sulla base dei pasti erogati a cena al 31/12/2025, in particolare l'effetto maggiormente incisivo è quello sulla sede di Pisa, e si riferisce alla chiusura della Mensa Praticelli attigua alla Residenza studentesca.

Per il 2028 pur considerando il trend di incremento delle affluenze per l'1%, i pasti si riducono sensibilmente, sia per la gestione diretta che per quella indiretta a seguito della necessaria ipotesi tecnica di chiudere tutte le mense a cena, sia della gestione diretta che della gestione indiretta. Le ipotizzate chiusure determinano una riduzione complessiva del numero dei pasti - 33%.

Le ipotesi dei pasti erogati nel triennio 2026-2028 sono basate sull'osservazione delle serie storiche delle affluenze e sull'analisi delle tariffe sul mercato dell'offerta alternativa al servizio mensa. A questo si aggiunge la riapertura a pieno regime, nel 2026 della RU Caponnetto e la riapertura nel corso del 2027, di residenze universitarie di grandi dimensioni all'interno dei plessi e/o nelle immediate vicinanze dei ristoranti universitari (RU Fascetti e RU Mariscoglio).

Per ogni dettaglio circa le attività del servizio ristorazione si rimanda al PDA 2026/2028.

3.4. ALTRE VARIABILI

Si evidenzia che, nell'elaborazione delle stime economiche 2026-28, si è tenuto conto:

- del costo delle assunzioni previste piano dei fabbisogni (PIAO 25-27) ipotizzando l'entrata in servizio delle figure programmate e non ancora assunte per l'annualità 2025 a partire da Gennaio 2026 e per l'annualità 2026 a partire dal mese di Gennaio 2027 e considerando il risparmio conseguente alle cessazioni programmate per il futuro

triennio;non sono stati previsti nuovi costi di personale per il 2028, ma si è tenuto conto delle cessazioni. Per il 2028 infatti, per le motivazioni esposte in precedenza, non sarà applicato il Turn-over e pertanto le assunzioni previste sono state sospese (confidando nella temporaneità della misura) allo scopo di garantire il pareggio di Bilancio;

- dell'ipotesi di invarianza delle condizioni economiche per l'occupazione del Campus RU Praticelli, accordate temporaneamente e salvo conguaglio, in attesa di stipulare il nuovo Disciplinare per il periodo di riferimento. Tenuto conto che, nel corso del 2026, l'Azienda deciderà se proseguire con l'intenzione di ricorrere alla procedura arbitrale disciplinata dal medesimo atto di concessione del Project Financing della residenza "I Praticelli" per definitivamente comporre la contesa sui diversi interessi dei due partner (l'Azienda DSU ed il soggetto attualmente titolare) in ordine alla disciplina economica della gestione. Ad oggi risulta prematuro stimare una previsione effettiva delle possibili entrate o minori spese che la definizione della controversia renderà esigibili da parte dell'Azienda.
- dell'incremento dei costi per ammortamenti imputabili: al completamento dell'acquisto e della sostituzione degli arredi obsoleti presso le varie strutture residenziali dell'Azienda; alla capitalizzazione al 31/12/2025 della RU San Cataldo a Pisa finanziata per il 90% con risorse in c/capitale regionali e statali; il completamento e la capitalizzazione delle ristrutturazioni delle RU interessate dalla Certificazione di prevenzione incendi. L'assenza di risorse destinate per investimento registrata negli ultimi anni aveva imposto all'Azienda di finanziare numerosi interventi di investimento con risorse proprie (permutate, riserve di ammortamento) o di utili destinati da Regione Toscana. Nel corso del 2025 diversi interventi realizzati sono invece stati finanziati con contributi in c/capitale di Regione Toscana: la Regione ha stanziato con DGRT 1183/2024 euro 2.128.434,00 sull'annualità 2025 e 1.500.000,00 sull'annualità 2026. Con DGRT 1602/24 sono stati destinati 1.500.000,00 sull'annualità 2027. Con DGRT 1686/25 sono stati assegnati 1.500.000,00 euro sul 2028. I finanziamenti regionali determinano quindi una diminuzione nel conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento.
- L'incremento dei costi delle pulizie e del portierato, su cui incide pesantemente l'incremento del costo della manodopera a seguito del rinnovo del CCNL di categoria.
- L'incremento del costo dei generi alimentari. Si ricorda che nel mese di Ottobre 2024 sono state affidate nuove gare per i generi alimentari che hanno determinato un aumento generalizzato del costo relativo alle derrate alimentari. Tale incremento era stato sottostimato in sede di Budget 2025, pertanto anche a seguito delle difficoltà nel reperimento delle stesse, l'aumento di tale voce di costo già in sede di preconsuntivo 2025 si stimava di oltre il 10% rispetto al Budget 2025.

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

4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Di seguito, seguendo lo schema del budget previsionale triennale, si riporta l'analisi degli scostamenti più significativi rispetto sia ai dati consuntivi del bilancio d'esercizio 2024 sia rispetto al preconsuntivo 2025.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE


Il valore della produzione previsto per il 2026, pari ad € **159.928.727,62**, risulta in aumento rispetto a quanto previsto per l'anno 2025, determinato principalmente dall'incremento delle Trattenute Alloggio e Mensa connesso al maggiore valore delle borse di studio A.A.2025/2026.

Per quanto riguarda invece il conto economico previsionale 2027, il decremento è connesso ai trasferimenti PNRR rispetto all'anno precedente e dalla riduzione del valore delle

Trattenute Mensa per i motivi già spiegati, ovvero l'impossibilità di prevedere una graduatoria per l'A.A. 26/27 di tutti idonei vincitori.

In merito al conto economico previsionale 2028, la diminuzione dei ricavi è legata, oltre all'assenza dei trasferimenti FSE e PNRR, alla riduzione delle Trattenute Alloggio e Mensa per l'A.A. 2027/28, a causa dell'esigenza di prevedere una graduatoria per l'anno in questione con idonei non vincitori. La stima delle Trattenute alloggio tiene conto della riduzione dei costi per il contributo affitto, sia per la riapertura delle residenze oggetto di interventi di manutenzione per l'ottenimento dei CPI, sia per l'esigenza di non prevedere il contributo aggiuntivo di 100,00 euro, che l'Azienda non potrà erogare per indisponibilità di risorse; il risparmio complessivo è stimato in circa 500.000,00euro circa rispetto all'esercizio 2026.

A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		120.894.683,06	135.511.184,46	152.580.908,88	17.069.724,42	31.686.225,82	143.747.390,74	110.643.918,25
A1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.b) Contributi della Regione per il funzionamento		15.415.062,00	15.300.000,00	15.400.000,00	100.000,00	-15.062,00	15.400.000,00	15.400.000,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA SPESE FUNZIONAMENTO		15.415.062,00	15.300.000,00	15.400.000,00	100.000,00	-15.062,00	15.400.000,00	15.400.000,00
A1.c) Altri contributi da Regione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASF. REGIONE TOSC. SERV. INFERM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)		68.167.471,37	79.069.712,73	90.406.736,00	11.337.023,27	22.239.264,63	83.371.776,64	61.565.911,23
TRASFERIMENTI FIS/PNRR DA MIUR ANNO CORRENTE		32.477.647,67	17.754.209,95	8.710.670,39	-9.043.539,56	-23.766.977,28	0,00	0,00
TRASFERIMENTI FIS I			19.129.690,71	26.063.069,37	6.933.378,66	26.063.069,37	32.065.911,23	32.065.911,23
TRASFERIMENTI FIS DA MIUR RISCOANTO ANNO PRECEDENTE		6.101.482,42	6.033.050,35	17.695.625,10	11.662.574,75	11.594.142,68	6.002.841,86	0,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI			11.100.000,00	13.019.050,00	1.919.050,00	13.019.050,00	13.000.000,00	13.000.000,00
UTILIZZO FONDO BORSE DI STUDIO		736.785,55	1.570.647,02	2.193.361,14	622.714,12	1.456.575,59	2.900.000,00	0,00
TRASFERIMENTI DA REGIONE TOSCANA TASSA DSU		21.776.612,73	16.586.669,70	16.500.000,00	-86.669,70	-5.276.612,73	16.500.000,00	16.500.000,00
TRASFERIMENTI POR FSE DESTINATE A BORSE DI STUDIO		7.074.943,00	6.895.445,00	6.224.960,00	-670.485,00	-849.983,00	12.903.023,55	0,00
A1.e) Contributi da altri soggetti pubblici		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale		37.312.149,69	41.141.471,73	46.774.172,88	5.632.701,15	9.462.023,19	44.975.614,10	33.678.007,02
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA STUDENTI		3.277.271,58						
PROV. SERVIZI RISTORAZ. DIRETTA ALTRI UTENTI		78.856,70	4.636.281,10	4.718.882,18	82.601,08	-6.632,38	4.144.262,10	3.370.732,02
PROV. SERVIZI RIST. INDIRETTA STUDENTI		1.080.975,20						
PROVENTI SERVIZI RIST. INDIRETTA ALTRI		288.411,08						
PROVENTI STUDENTI ASSEGNATARI		326.480,67	382.750,00	380.000,00	-2.750,00	53.519,33	350.000,00	350.000,00
PROVENTI FORESTERIA		133.220,85	116.000,00	120.000,00	4.000,00	-13.220,85	110.000,00	110.000,00
PROVENTI CONVENZIONI		151.797,55	132.000,00	132.000,00	0,00	-19.797,55	132.000,00	132.000,00
PROVENTI FORESTERIA ESTIVA		77.688,07	71.153,13	77.000,00	5.846,87	-688,07	80.000,00	80.000,00
PROVENTI SERV. CULT. SPORT INF. E ORIENT.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE		16.730.649,05	18.506.487,50	20.486.279,66	1.979.792,16	3.755.630,61	18.780.400,00	13.608.275,00
RECUPERO MENSA BORSE SERVIZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO		15.156.672,13	17.285.000,00	20.849.011,04	3.564.011,04	5.692.338,91	21.368.952,00	16.017.000,00
ALTRI PROVENTI DA VENDITA		10.126,81	11.800,00	11.000,00	-800,00	873,19	10.000,00	10.000,00
PROV. CATERING/BANQUETING		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

La voce per il 2026 pari a 15.400.000,00, registra un incremento pari ad € 100.000,00 rispetto all'esercizio 2025, 15.300.000,00 assegnati con DGRT n. 1441/23 e 100.000,00 assegnati con DGRT n. 1686 del 15/12/2025.

Per le annualità 2027-2028 i trasferimenti relativi alle spese di funzionamento assegnati sono pari rispettivamente a € 15.400.000,00 assegnati con DGRT n. 1602/24 e 15.400.000,00 assegnati con DGRT n. 1686/25.

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

Il significativo incremento del valore del presente raggruppamento, con un numero degli idonei vincitori rispetto all'a.a. precedente (+13,96%) è connesso:

- all'innalzamento della soglia ISEE avvenuto già dal concorso A.A. 24/25;
- ad una maggiore partecipazione al concorso, come spiegato in premessa, in particolare degli studenti provenienti dalle aree dell'Africa settentrionale (Marocco e Tunisia), concorso A.A. 24/25 - 1334 domande, concorso A.A. 25/26 - 2.761 domande;
- all'incremento dell'importo unitario della borsa previsti dal Decreti direttoriali MIUR n. 180 e 181 del 28 febbraio 2025 come recepiti dagli "Indirizzi all'Azienda DSU Toscana per l'assegnazione di benefici e servizi a favore degli studenti universitari - A.A. 2025/2026" di cui alla DGRT n. 930/2025 ed in coerenza dei quali è stato approvato il Bando di Concorso borse di studio e posti alloggio 2025/2026;

Il totale dei trasferimenti vincolati a borsa di studio iscritti per l'anno 2026 è relativo a:

- € 16.500.000 per "**Tassa Regionale**" (di cui assegnate, con DGRT 1441/23 € 16.000.000,00; con DGRT 1602/24 € 200.000,00 e con DGRT 1686/25 € 300.000,00);
- € 6.224.960,00 per "**POR FSE+2021/27 - contributo borse di studio**" (di cui assegnate con DGRT n. 1602/24 € 2.500.000,00 e con DGRT n. 1479/25 € 3.724.960,00);
- € 13.019.050,00 per "**Contributo regionale borse di studio**" (di cui assegnate con DGRT 1441/23 € 11.500.000,00; con DGRT 1686/25 € 1.500.000,00 e con DGRT 1680/25 e 19.050,00);

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti del "**Fondo Integrativo Statale**" (FIS) in base al riparto **FIS2025** (concorso A.A. 2025/2026) approvato con Decreto Direttoriale n. 1462 del 10/10/2025 sono già stati erogati dal MIUR direttamente all'Azienda DSU **€32.065.911,23**, inoltre sono state impegnate risorse **PNRR2025** per **€ 8.710.670,39**, destinate, come detto alla copertura delle borse di studio A.A. 2025/2026 di cui al Decreto Direttoriale n. 2089 del 22/12/2025. Come anticipato nella premessa, a seguito degli incrementi del valore degli interventi disposti dai D.D. MIUR 203/204 del febbraio 2023, il riparto a favore Regione Toscana anche per l'A.A. 2025/2026 disposto con il Decreto Direttoriale n. 1462 del 10/10/2025, è stato aumentato rispetto al valore del riparto per l'A.A. 2023/2024. L'incremento di cui sopra determina quindi un FIS per l'esercizio 2026 di + **€ 11.491.487,18** rispetto al FIS A.A. 2023/2024, vi è però una riduzione di **-4.759.404,58** rispetto al FIS a.a. 2024/2025.

Per la copertura del costo del Concorso Borse di Studio a.a. 2025/2026 l'Azienda dispone inoltre:

- del Fondo Borse di Studio accantonate dall'Azienda in sede di bilancio d'esercizio 2024 e vincolate all'A.A. 2025/2026.
- delle Risorse residue FIS dell'anno precedente.

Il Fondo Borse di Studio accantonato in sede di chiusura del Bilancio d'esercizio 2024 per la copertura costi graduatoria A.A. 2025/2026 è pari ad **€ 2.193.361,14** e viene iscritto nei ricavi 2026 all'interno dei contributi per l'erogazione di benefici a terzi. Per ogni dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione 2024 di cui alla Deliberazione del CdA n. 15/25.

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

Si riporta nella tabella la conseguente determinazione del fabbisogno FIS da iscrivere nel conto economico previsionale 2026, in ossequio a quanto previsto dal Decreto di riparto n. 1462 del 10/10/2025 (... "*Per la concessione delle borse di studio le Regioni utilizzano prioritariamente le risorse derivanti dal gettito della tassa regionale per il diritto allo studio, le risorse proprie e successivamente le risorse assegnate nell'ambito del riparto delle risorse PNRR, che saranno assegnate con distinto decreto, e, in ordine ancora successivo, le risorse assegnate nell'ambito*

del riparto FIS, secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 6, del decreto MUR-MEF n. 1019/2023. Le eventuali risorse del Fondo eccedenti, per esaurimento delle graduatorie degli idonei, sono destinate dagli Enti regionali erogatori dei servizi per il diritto allo studio alla concessione di borse di studio nell'anno accademico successivo. Si specifica che le risorse FSE sono assimilate alle risorse proprie regionali.

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

Per l'anno 2027 sono iscritti € 2.900.000,00 quali risorse derivanti dalla previsione di accantonamento al 31.12.2025 a Fondo Borse di studio dell'importo registrato nel 2025 per "ricavi decadenza debiti vs studenti anni precedenti" e "recupero borse anni precedenti".

DEFINIZIONE RISORSE F.I.S DA ISCRIVERE NEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE E RILEVAZIONE DELLE RISORSE RESIDUE DOPO LA COPERTURA DELLE GRADUATORIE DEI VINCITORI BORSA DI STUDIO	CHIUSURA 2024	BUDGET 2025	PRECONSUNTIVO 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
TRASFERIMENTI DA REG. TOSCANA PER TASSA DSU	16.276.612,73	16.200.000,00	16.586.669,70	16.500.000,00	16.500.000,00	16.500.000,00
TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI AGG.VI	5.500.000,00	11.100.000,00	11.100.000,00	13.019.050,00	13.000.000,00	13.000.000,00
TRASFERIMENTI FSE REGIONE TOSCANA	7.074.943,00	6.895.445,00	6.895.445,00	6.224.960,00	12.903.023,55	0,00
TRASFERIMENTI anno corrente FIS DA MIUR	20.574.024,05	36.825.315,81	36.825.315,81	32.065.911,23	32.065.911,23	32.065.911,23
FIS INTEGRAZIONE PNRR	17.936.673,97	17.754.209,95	17.754.209,95	8.710.670,39	0,00	0,00
risconto passivo FIS anno precedente	6.101.482,42	5.971.391,17	6.033.050,35	17.695.625,10	6.002.841,86	0,00
FONDO BORSE DI STUDIO	736.785,55	1.570.647,02	1.570.647,02	2.193.361,14	2.900.000,00	0,00
TOTALE RISORSE GESTIONE BORSA DI STUDIO	74.200.521,72	96.317.008,95	96.765.337,83	96.409.577,86	83.371.776,64	61.565.911,23
BORSE DI STUDIO compresa integrazione disabili dal 2019 registrata nello stesso conto delle borse di studio	66.142.375,00	75.377.617,13	76.939.956,50	88.114.534,00	83.131.424,00	61.323.279,00
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.110.710,67	1.300.000,00	1.250.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	272.231,00	350.000,00	227.783,00	225.597,00	227.852,64	230.132,23
70490 - CONTR. STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.500,00	30.000,00	10.000,00	30.000,00	12.500,00	12.500,00
70510 - ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI						
70966 - benefici a studenti anni precedenti	13.673,61	0,00	18.855,43	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AGGIUNTIVI da indirizzi regionali così suddivisi:	615.981,09	736.605,00	623.117,80	736.605,00	0,00	0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)	500.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00		0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti no tax area (finanziato da risorse regionali)		250.000,00	250.000,00	250.000,00		0,00
FINANZIATO SPESE CORRENTI DAL 2023						
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da risorse regionali)	62.864,74	70.000,00	70.000,00	70.000,00		0,00
>> tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo SIENA (finanziato da risorse regionali)	30.000,00	65.000,00	30.000,00	65.000,00		0,00
>> piattaforma servizio ricerca alloggio	22.873,55	31.605,00	22.875,00	31.605,00		0,00
SERVIZI ASSISTENZA SANITARIA FUORI SEDE (3 SEDI) (finanziato da risorse regionali)	242,80	70.000,00	242,80	70.000,00		0,00
INTERVENTI FINANZIATI CON TRASFERIMENTI PER FUNZIONAMENTO						
TOTALE COSTI GESTIONE BORSA DI STUDIO	68.167.471,37	77.794.222,13	79.069.712,73	90.406.736,00	83.371.776,64	61.565.911,23
RISCONTO TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO DA FIS - da utilizzare l'anno successivo (OPPURE PERDITA DA SOSTENERE CON TRASFERIMENTI DI FUNZIONAMENTO)	6.033.050,35	18.522.786,82	17.695.625,10	6.002.841,86	0,00	0,00

A1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

La significativa variazione in incremento rispetto all'esercizio 2025, come già detto è da ricondursi principalmente ai recuperi da borse di studio che rappresentano il valore del servizio mensa e del servizio alloggio, al netto dei contributi affitto che si presume di erogare, associato alla graduatoria definitiva borsa di studio A.A.2025/2026 al netto del tasso di riduzione per rinunce e revocche in corso d'anno, stimato come esposto nel par. 3.1.

Inoltre la variazione in aumento rispetto alle previsioni 2026 è riconducibile all'incremento del numero dei vincitori alloggio (+19,81%).

Per l'esercizio 2027 e 2028 si stimano recuperi mensa in diminuzione, per i motivi già spiegati; tenuto conto dell'entità delle risorse mancanti per finanziamento dei Benefici A.A. 2026/27 e 2027/2028, non è purtroppo necessario ipotizzare una graduatoria di idonei non beneficiari. Per il 2027 la stima dei recuperi alloggio nonostante la riduzione del numero degli idonei vincitori è comunque in aumento, principalmente per la riduzione delle stime del contributo affitto da erogare, che come detto non prevede il contributo aggiuntivo per l'A.A. 26/27, in parte la minore diminuzione è legata all'andamento della graduatoria dei richiedenti l'alloggio

che rimangono idonei vincitori nonostante il taglio lineare per la mancanza di coperture. Tale manovra determina invece una sensibile riduzione delle Trattenute Borsa Alloggio e Mensa per il 2028, che come detto comportano una riduzione del livello dei servizi erogati, che saranno evidenziati nei punti 3.2 e 3.3.

La riduzione dei recuperi è stimata in base alla graduatoria definitiva A.A. 25/26: gli idonei vincitori del beneficio per l'A.A. 26/27 risulterebbero n. 15.622, ovvero **-2.824** vincitori rispetto alla graduatoria definitiva A.A. 25/26 al 01/12/2025, e **-732** vincitori rispetto alla graduatoria A.A. 25/26 assestata, al netto di rinunce e revoche. L'effetto sui Recuperi Borsa e Alloggio è evidenziato nella tabella seguente. Si stimano quindi minori risorse, conseguenti all'approvazione per l'A.A. 26/27 di una graduatoria con idonei non beneficiari di circa - 1,2 milioni di euro, rispetto alla graduatoria assestata per l'A.A.25/26, come detto la riduzione è attenuata dalla mancata previsione del contributo affitto aggiuntivo, con un risparmio sul 2027 di circa 400.000,00 euro.

Per l'esercizio 2028 si stima una riduzione degli idonei vincitori del beneficio per l'A.A. 27/28 di circa 5.256 vincitori rispetto alla graduatoria assestata A.A. 25/26, al netto di rinunce e revoche. Si stimano quindi minori risorse, conseguenti all'approvazione per l'A.A. 26/27 di una graduatoria con idonei non beneficiari di circa - 11,7 milioni di euro, rispetto alla graduatoria assestata per l'A.A. 25/26, come detto la riduzione è attenuata dalla mancata previsione del contributo affitto aggiuntivo, con un risparmio sul 2028 di circa 500.000,00 euro.

Vincitori Borsa	Vincitori Borsa A.A. 25/26 GRADUATORIA DEFINITIVA AL 01/12/2025	Vincitori Borsa A.A. 25/26 GRADUATORIA ASSESTATA AL 31/12/2026	Vincitori Borsa A.A. 26/27 GRADUATORIA DEFINITIVA	Vincitori Borsa A.A. 27/28 GRADUATORIA DEFINITIVA	Var. GRADUATORIA DEFINITIVA A.A. 2025/2026 - A.A. 2026/2027	Var. GRADUATORIA ASSESTATA A.A. 2025/2026 - A.A. 2026/2027	Var. GRADUATORIA ASSESTATA A.A. 2025/2026 - A.A. 2027/2028
FIRENZE	8001	6926	6681	4802	-1320	-245	-2124
PISA	7172	6412	6182	4475	-990	-230	-1937
SIENA	3273	3015	2759	1821	-514	-256	-1194
TOTALE	18446	16354	15622	11098	-2824	-732	-5256

	BILANCIO 2024	BUDGET 2025	1° VARIAZIONE BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.730.649,05	17.976.515,84	18.506.487,50	20.486.279,66	18.780.400,00	13.608.275,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	15.156.672,13	16.881.393,22	17.285.000,00	20.849.011,04	21.368.952,00	16.017.000,00
TOTALE TRATTENUTE	31.887.321,18	34.857.909,06	35.791.487,50	41.335.290,70	40.149.352,00	29.625.275,00

Con riferimento ai proventi da tariffe del servizio ristorazione a gestione diretta, il valore medio unitario previsto per il 2026 è € 1,48, pari a quanto registrato al 30/11/2025. Come già illustrato in sede di preconsuntivo 2025, si registra un trend positivo dell'anno accademico 25/26 che da settembre 2025 vede l'incremento generalizzato dei pasti erogati rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. Per uno scopo meramente prudenziale sia per il 2027 che per il 2028 il ricavo medio unitario si stima di € 1,48 pari a quello previsto per il 2026.

I proventi da servizio abitativo si presumono, per il 2026, tendenzialmente in linea con quanto previsto nel 2025 in quanto la conclusione degli interventi di messa a norma ed il ripristino dei posti letto sono stati principalmente realizzati e conclusi nel corso del 2025.

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

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

	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	3.240.330,66	5.993.965,42	3.416.664,30	-2.577.301,12	176.333,64	3.402.384,30	3.604.884,30
FITTI ATTIVI	47.881,15	41.812,30	41.812,30	0,00	-6.068,85	41.812,30	41.812,30
FITTI ATTIVI BOX AUTO	10.050,84	10.072,00	10.072,00	0,00	21,16	10.072,00	10.072,00
SPONSORIZZAZIONI	8.657,00	9.758,00	10.000,00	242,00	1.343,00	10.000,00	10.000,00
ABBONAMENTI E ARRETRATI ATTIVI	75,01	0,00	0,00	0,00	-75,01	0,00	0,00
TARIFFA INCENTIVANTE	1.013,64	0,00	0,00	0,00	-1.013,64	0,00	0,00
RECUPERO IVA PROMISCUA	43.748,52	80.000,00	80.000,00	0,00	36.251,48	80.000,00	80.000,00
PROVENTI DIVERSI	3.446,18	780,00	3.800,00	3.020,00	353,82	1.000,00	1.000,00
PENALI SU CONTRATTI	8.628,62	7.000,00	11.000,00	4.000,00	2.371,38	10.000,00	10.000,00
PROVENTI ROYALTIES	39.852,20	33.100,00	36.220,00	3.120,00	-3.632,20	35.000,00	35.000,00
RIMBORSO SPESE SU CONTRATTI	8.774,85	5.400,00	5.000,00	-400,00	-3.774,85	5.000,00	5.000,00
RICAVI RIFATTURAZIONE COSTI A TERZI	540,00	0,00	0,00	0,00	-540,00	0,00	0,00
REVOCHE BORSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONE AL FATTURATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGGIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI PER DEFINIZIONE CONTENZIOSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI A RETTIFICA DEBITI/ COSTI ANNI PRECEDENTI	309.295,76	39.981,00	40.170,00	189,00	-269.125,76	40.000,00	40.000,00
RICAVI PRESCRIZIONE DEBITI CAUZIONI	33.727,30	23.100,00	23.100,00	0,00	-10.627,30	20.000,00	23.000,00
RICAVI DECADENZA DEBITI VS STUDENTI ANNI PREC	1.218.718,60	1.644.753,50	1.600.000,00	-44.753,50	381.281,40	1.600.000,00	1.700.000,00
ALTRI RIMBORSI E RECUPERI	9.778,95	0,00	5.000,00	5.000,00	-4.778,95	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO BOLLI CONTRATTI DA FORNITORI	1.788,00	0,00	5.000,00	5.000,00	3.212,00	4.500,00	4.000,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI ANNI PRECEDENTI	168.927,89	520.000,00	2.490,00	-517.510,00	-166.437,89	2.000,00	2.000,00
RIMBORSO UTENZE ANNI PRECEDENTI	74.492,82	19.377,00	20.000,00	623,00	-54.492,82	20.000,00	20.000,00
PROVENTI RISTORAZIONE E RESIDENZE ANNI PREC	6.020,81	10.000,00	9.500,00	-500,00	3.479,19	8.000,00	8.000,00
RIMBORSI ASS.VI E DANNI DIVERSI	56.904,92	55.000,00	53.500,00	-1.500,00	-3.404,92	50.000,00	50.000,00
RECUPERO BORSE ANNI PRECEDENTI	974.642,54	1.385.716,62	1.300.000,00	-85.716,62	325.357,46	1.300.000,00	1.400.000,00
SANZIONI PER REVOCHE	213.365,06	180.000,00	160.000,00	-20.000,00	-53.365,06	160.000,00	160.000,00
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE IMMOBILI	0,00	1.928.115,00	0,00	-1.928.115,00	0,00	0,00	0,00
A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	2.236.274,25	2.871.398,51	3.931.154,44	1.059.755,93	1.694.880,19	3.931.154,44	3.973.219,81
Totale valore della produzione (A)	126.371.287,97	144.376.548,39	159.928.727,62	15.552.179,23	33.557.439,65	151.080.929,48	118.222.022,36

Per il futuro triennio si prevede un tendenziale mantenimento del livello dei ricavi della presente voce stimato per il 2025, salvo incrementi delle voci collegati a recupero e decadenza anni precedenti, riconducibile all'incremento del valore delle borse e ai costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti a seguito della conclusione di interventi di conto/capitale, finanziati con contributi assegnati da Regione Toscana per il finanziamento delle spese di Investimento 2026-2028 che determinano un aumento dei costi sterilizzati nel triennio considerato.

Nel preconsuntivo 2025 ricordiamo che è stata valorizzata la plusvalenza che si sarebbe realizzata a seguito della vendita della residenza Campaldino entro il 31/12/2025, oltre all'incasso del finanziamento Apes.

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

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

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

Le stime sono effettuate con riferimento ai livelli registrati nel 2025.

Gli importi che si consolideranno al 31.12.2025 relativi alle voci "recupero borse anni precedenti" e "decadenza debiti vs. studenti anni precedenti", secondo le disposizioni della DGRT 1686/25 "eventuali somme accertate in entrata da ARDSU derivanti da decadenze di borse di studio assegnate dovranno essere destinate a consuntivo alla copertura delle future borse di studio, fatta salva la necessità di garantire il pareggio di bilancio" saranno accantonate e destinate al finanziamento delle Borse di studio a.a. 26/27. Tale accantonamento stimato in euro 2.900.000,00 sarà contabilizzato con la chiusura del Bilancio d'esercizio 2025. Si precisa infatti che in sede di preconsuntivo 2025 (prot. n. 36296/25) l'Azienda ha stimato un utile di oltre 4 milioni di euro e pertanto in ossequio a quanto disposto dalla DGRT di assegnazione n. 1686/25 sarà possibile procedere con l'accantonamento al Fondo vincolato per Borse di studio.

A5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

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


L'incremento che si prevede al 31.12.2026 rispetto al 2025 è riconducibile ad interventi finanziati che entreranno in ammortamento nel corso del 2026. Per il dettaglio si veda la voce B10) Ammortamenti e Svalutazioni.

Il totale del valore della produzione previsto per il 2026 è pari ad Euro 159.928.727,62

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2026 è pari ad € 159.560.727,62 in incremento rispetto al consuntivo 2024 (+ € 33.712.782,73) e rispetto a quanto previsto per l'esercizio 2025 (+ € 20.178.770,31) principalmente in relazione ai maggiori oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI) e per gli acquisti di servizi, oltre ai maggiori costi relativi al personale ed ammortamenti.

B6. Acquisti di Beni

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B6) Acquisti di beni	4.852.406,21	5.968.033,50	6.956.663,80	988.630,30	2.104.257,59	6.906.898,26	4.165.444,00
	GENERI ALIMENTARI	4.376.680,74	5.411.733,50	6.362.023,80	950.290,30	1.985.343,06	6.421.197,26	3.775.944,00
	GENERI DIVERSI PER RISTORAZIONE	60.080,04	136.000,00	100.000,00	-36.000,00	39.919,96	75.000,00	60.000,00
	GENERI NON ALIMENTARI GESTITI A MAGAZZINO	272.624,20	276.900,00	300.000,00	23.100,00	27.375,80	285.000,00	270.000,00
	CANCELLERIA E MATERIALI CONSUMO UFFICIO	37.404,51	22.800,00	57.956,00	35.156,00	20.551,49	22.157,00	10.000,00
	DETERGENTI, PRODOTTI IGIENICI, CARTA IGIENICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	12.690,52	15.300,00	15.900,00	600,00	3.209,48	15.500,00	7.500,00
	GAS E GASOLIO PER PRODUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	BIANCHERIA	25.313,28	50.000,00	50.000,00	0,00	24.686,72	40.000,00	20.000,00
	VESTIARIO	25.204,62	19.000,00	14.500,00	-4.500,00	-10.704,62	15.000,00	5.000,00
	GENERI DIVERSI	26.636,85	19.700,00	24.600,00	4.900,00	-2.036,85	10.000,00	5.000,00
	MATERIALE INFORMATICO VARIO	7.888,13	13.000,00	21.184,00	8.184,00	13.295,87	8.544,00	5.000,00
	MATERIALE TECNICO	3.204,52	3.100,00	5.000,00	1.900,00	1.795,48	9.000,00	5.000,00
	MATERIALE PER LA SICUREZZA	4.678,80	500,00	5.500,00	5.000,00	821,20	5.500,00	2.000,00


Il saldo della voce è principalmente determinato dai "Generi alimentari". L'incremento di tale costo nel 2026 è stato previsto in funzione dell'aumento del numero dei pasti dovuto all'aumento vincitori di borsa di studio A.A. 25/26 rispetto all'anno precedente. La previsione si basa su un costo medio unitario per pasto previsto nel 2026 pari a € 3,3.

Tale previsione è stata effettuata, da un lato, sulla base dell'incremento dei costi dei generi alimentari, in particolare olio, carni bianche, pasta ed altri generi di largo consumo e dall'altro in base all'andamento del pasto erogato nel corso del 2025. L'aumento di tale voce di costo, in via prudenziale, si stima pertanto pari a + 17,56% rispetto al 2025.

Per gli anni 2027-2028 si prevede un incremento del numero dei pasti dell' 1% rispetto al 2026, ma la chiusura delle mense a cena per la gestione diretta prevista per il 2028 porta ad una riduzione di tale voce di spesa.

B7. Acquisti di servizi

B7.a) Manutenzioni e riparazioni

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B7) Acquisti di servizi	31.032.915,92	33.265.169,00	39.164.535,14	5.899.366,14	8.131.619,22	37.362.789,20	30.106.845,90
	B7.a) Manutenzioni e riparazioni	3.427.201,87	4.130.658,47	5.848.731,06	1.718.072,59	2.421.529,19	6.277.956,28	6.190.442,39
	CANONI MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI	0,00	17.000,00	5.440,00	-11.560,00	5.440,00	43.056,75	57.657,30
	CANONI MANUTENZIONE ASCENSORI	0,00	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00	0,00
	ALTRI CANONI DI MANUTENZIONE	27.853,77	31.500,00	28.000,00	-3.500,00	146,23	31.500,00	31.500,00
	CANONE MANUT IMPIANTI E MACCH.	5.470,26	0,00	0,00	0,00	-5.470,26	0,00	0,00
	ASSISTENZA SW	308.931,17	399.719,20	536.564,54	136.845,34	227.633,37	536.564,54	536.564,54
	MANUTENZIONE E ASSISTENZA CONNETTIVITA'	123.852,60	172.400,00	813.337,40	640.937,40	689.484,80	813.337,40	813.337,40
	MANUTENZIONE INTEGRATA PROGRAMMATA	2.274.075,80	2.626.289,27	3.064.984,99	438.695,72	790.909,19	3.070.016,00	3.109.851,56
	MANUTENZIONE INTEGRATA A RICHIESTA	207.139,45	273.000,00	672.524,13	399.524,13	465.384,68	686.956,00	690.495,12
	MANUTENZIONE MACCHINE CUCINA	292.299,71	400.000,00	400.000,00	0,00	107.700,29	763.685,59	723.276,47
	MANUTENZIONE ASCENSORI TERZI	2.840,16	2.100,00	4.000,00	1.900,00	1.159,84	4.000,00	4.000,00
	MANUTENZIONE ASCENSORI PROPRIETA'	214,75	4.000,00	4.000,00	0,00	3.785,25	4.000,00	4.000,00
	ALTRE MANUTENZIONI BENI DI TERZI	10.260,99	4.800,00	80.000,00	75.200,00	69.739,01	80.000,00	10.000,00
	MANUTENZIONE RIPARAZIONE IMPIANTI	27.210,02	31.600,00	29.320,00	-2.280,00	2.109,98	34.240,00	39.160,00
	ALTRE MANUTENZIONI BENI PROPRIETA'	81,95	4.150,00	50.000,00	45.850,00	49.918,05	50.000,00	10.000,00
	MANUTENZIONE RIPARAZIONE AUTOMEZZI	3.100,53	8.400,00	6.600,00	-1.800,00	3.499,47	6.600,00	6.600,00
	MANUTENZIONE RIPARAZ. INFRASTRUTTURE HW	143.870,71	154.000,00	153.960,00	-40,00	10.089,29	154.000,00	154.000,00

Per il 2026 si prevede un incremento della voce **Manutenzioni e riparazioni** di **€ 1.718.072,59** rispetto al 2025 e di **€ 2.421.529,19** rispetto al 2024.

L'incremento si riferisce in particolare all'aumento dei costi di manutenzione, in parte legati alla revisione dei prezzi, per l'adesione all'accordo quadro della Regione toscana relativo al servizio integrato di manutenzione, conduzione e gestione immobili e impianti.

I costi per le manutenzioni Macchine da Cucina nel 2026 restano invariati rispetto al 2025, ma a seguito dell'espletamento della nuova gara, che prevede una manutenzione più puntuale della macchine da cucina, incrementeranno per il 2027 e 2028 di circa il 90%.

Si prevede inoltre, un incremento dei costi di Manutenzione e assistenza connettività relativi al "Progetto nuovo sistema navigazione RU" su tutte le residenze di Firenze, Pisa e Siena che implementa la gestione della connettività e di tutti i sistemi connessi per la navigazione

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


Sono stati previsti anche maggiori costi per le manutenzioni beni di terzi al fine di far fronte alle richieste che provengono principalmente dal servizio ristorazione per le mense in appalto, quali Santa Marta, Bar Novoli e Sant'Apollonia, in quanto il contratto d'appalto prevede che i costi di manutenzione siano a carico dell'Azienda.

Nella voce "Altre manutenzione beni di proprietà" sono stati inserite, invece, le manutenzioni relative ai condomini.

Per le annualità 2027 e 2028 è prevista in incremento anche la voce di spesa "Canoni di manutenzione impianti elettrici" legata al progetto di revisione dei centralini.

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

B7.b) Altri acquisti di servizi

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B7) Acquisti di servizi	31.032.915,92	33.265.169,00	39.164.535,14	5.899.366,14	8.131.619,22	37.362.789,20	30.106.845,90
	B7.b) Altri acquisti di servizi	27.605.714,05	29.134.510,53	33.315.804,08	4.181.293,55	5.710.090,03	31.084.832,92	23.916.403,51
	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI STUDENTI PARTECIPAZIONE INIZIATIVE C.R.	0,00	19.200,00	21.000,00	1.800,00	21.000,00	20.000,00	0,00
	CONVENZIONE CUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ALTRI SERVIZI A STUDENTI	27.951,10	79.000,00	109.595,20	30.595,20	81.644,10	65.000,00	0,00
	BUONI CINEMA	32.966,63	58.500,00	75.000,00	16.500,00	42.033,37	58.500,00	0,00
	ORGANIZZAZIONE CORSI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	BANCA DATI INFORMATIVA	2.541,00	3.000,00	3.000,00	0,00	459,00	3.000,00	3.000,00
	SERVIZIO RISTORAZIONE IN CONVENZIONE	8.513.030,44	8.485.041,60	9.673.538,00	1.188.496,40	1.160.507,56	6.546.078,00	6.611.542,00
	SERVIZIO CONTROLLO ACCESSI	6.596,54	6.500,00	5.000,00	-1.500,00	-1.596,54	5.000,00	5.000,00
	CANONE PROJECT FINANCING	3.396.746,64	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	103.253,36	3.500.000,00	2.198.884,76
	SERVIZIO PORTINERIA	3.274.738,34	3.756.000,00	4.095.416,00	339.416,00	820.677,66	5.358.645,00	3.405.949,09
	SPESE DI PULIZIE	3.418.059,92	3.668.000,00	4.418.829,51	750.829,51	1.000.769,59	4.865.492,47	3.558.228,42
	DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	30.645,11	38.150,00	71.000,00	32.850,00	40.354,89	71.000,00	30.000,00
	MULTISERVIZI PER RISTORAZIONE	330.252,89	367.200,00	537.910,20	170.710,20	207.657,31	540.000,00	432.000,00
	ONERI SICUREZZA SU SERVIZI VARI	8.005,08	0,00	0,00	0,00	-8.005,08	0,00	0,00
	LAVANDERIA	20.539,02	16.000,00	24.000,00	8.000,00	3.460,98	30.000,00	16.000,00
	GETTONI LAVANDERIA STUDENTI	14.590,96	15.800,00	17.000,00	1.200,00	2.409,04	19.500,00	14.000,00
	VIGILANZA	192.704,44	226.250,00	226.500,00	250,00	33.795,56	226.500,00	200.000,00
	SERVIZIO GIARDINAGGIO	56.742,64	57.200,00	57.000,00	-200,00	257,36	62.400,00	57.000,00
	GLOBAL SERVICE MARAGLIANO	554.965,37	550.000,00	560.000,00	10.000,00	5.034,63	563.400,00	563.400,00
	CONSULENZE	2.440,00	50.000,00	50.000,00	0,00	47.560,00	50.000,00	0,00
	ASSISTENZA IN AZIONI LEGALI	7.958,56	0,00	5.000,00	5.000,00	-2.958,56	5.000,00	5.000,00
	ACQUA	766.529,09	896.990,00	1.042.000,00	145.010,00	275.470,91	1.180.000,00	937.800,00
	ENERGIA ELETTRICA	2.374.295,59	2.724.000,00	3.105.000,00	381.000,00	730.704,41	3.230.000,00	2.794.500,00
	RISCALDAMENTO	1.271.817,41	1.564.000,00	1.780.000,00	216.000,00	508.182,59	1.790.000,00	1.602.000,00
	CLIMATIZZAZIONE ESTERNALIZZATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	GESTIONE CALORE ESTERNALIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TELEFONO	111.447,76	116.779,25	125.000,00	8.220,75	13.552,24	130.000,00	132.000,00
	UTENZE CONNETTIVITA'	276.964,99	276.000,00	276.374,00	374,00	-590,99	277.000,00	277.000,00
	ASSICURAZIONE RC VEICOLI	703,43	575,00	575,00	0,00	-128,43	575,00	575,00
	FIDEJUSSIONI	500,80	707,65	800,00	92,35	299,20	800,00	800,00
	ASSICURAZIONE RISCHI DIVERSI	91.889,55	151.000,00	150.900,00	-100,00	59.010,45	150.000,00	150.000,00
	SPESE PUBBLICAZIONE SU QUOTIDIANI	3.061,95	28.000,00	30.000,00	2.000,00	26.938,05	30.000,00	10.000,00
	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
	SPESE PUBBLICITA' PROPAGANDA E PROMOZIONE	0,00	85.400,00	244.000,00	158.600,00	244.000,00	244.000,00	0,00
	SERVIZI TIPOGRAFICI	5.174,43	10.000,00	9.150,00	-850,00	3.975,57	9.150,00	5.000,00
	SERVIZI AMM.VI PER INTERVENTI TECNICI	375.577,45	574.062,08	905.803,25	331.741,17	530.225,80	170.000,00	190.000,00
	SERVIZIO PER CONTROLLO HCCP	14.772,74	43.000,00	45.000,00	2.000,00	30.227,26	45.000,00	25.000,00
	VUOTATURE FOSSE BIO E SMAL RIF	91.974,03	81.000,00	81.000,00	0,00	-10.974,03	81.000,00	81.000,00
	SERVIZI POSTALI	9.224,63	5.010,00	15.699,00	10.689,00	6.474,37	16.000,00	6.000,00
	SERVIZI VARI	91.590,14	123.500,00	183.167,04	59.667,04	91.576,90	100.000,00	80.000,00
	SERVIZI ADEMPIMENTI FISCALI	5.614,56	6.000,00	6.000,00	0,00	385,44	6.000,00	6.000,00
	SERVIZIO TESORERIA	16.200,00	18.000,00	18.000,00	0,00	1.800,00	18.000,00	18.000,00
	TRASLOCHI E TRASPORTI	25.218,29	25.000,00	26.000,00	1.000,00	781,71	25.000,00	0,00
	COSTI SELEZIONE PERSONALE	0,00	3.500,00	65.880,00	62.380,00	65.880,00	32.940,00	0,00
	SERVIZI AMMINISTRATIVI	209.562,44	155.440,00	268.965,70	113.525,70	59.403,26	148.621,00	90.000,00
	COSTI RECUPERO CREDITI	1.206,41	1.000,00	0,00	-1.000,00	-1.206,41	0,00	0,00
	SERVIZI STIMA E VALUTAZIONE	11.217,12	0,00	0,00	0,00	-11.217,12	0,00	0,00
	INPS GESTIONE SEPARATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER TRASFERTA	17.601,68	10.210,00	9.800,00	-410,00	-7.801,68	8.000,00	5.000,00
	ONERI BANCARI	97.370,43	101.800,00	103.000,00	1.200,00	5.629,57	100.000,00	100.000,00
	SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI (BUONI PASTO, ABBONAMENTI BUS)	71.625,67	72.000,00	72.000,00	0,00	374,33	72.000,00	72.000,00
	CORSI DI FORMAZIONE	66.676,69	70.000,00	90.000,00	20.000,00	23.323,31	100.000,00	30.000,00
	INDENNITA' CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	29.104,41	30.100,00	30.000,00	-100,00	895,59	30.100,00	30.100,00
	INDENNITA' COMMISSIONI ISTITUITE	2.400,00	0,00	0,00	0,00	-2.400,00	5.000,00	5.000,00
	RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	2.807,15	3.000,00	3.000,00	0,00	192,85	3.000,00	3.000,00
	ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZIO EROGAZIONE BEVANDE	203.582,54	242.594,95	250.625,18	8.030,23	47.042,64	253.131,45	163.624,24
	SERVIZIO ALLOGGI IN CONVENZIONE	1.467.989,99	810.000,00	898.000,00	88.000,00	-569.989,99	810.000,00	0,00
	SPESE VARIE DOCUMENTATE	540,00	0,00	20.276,00	20.276,00	19.736,00	20.000,00	2.000,00

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

Come si può vedere il valore delle Recuperi Alloggio e Mensa si riduce rispetto al 2026 di 1,2 milioni di euro; Mentre per il 2028 il valore delle Recuperi Alloggio e Mensa si riduce rispetto al 2026 di -11,7 milioni di euro; la diminuzione di tali ricavi generato la necessità di procedere ad una ipotesi soltanto tecnica di riduzione dei servizi offerti di Alloggio e Mensa.

	BILANCIO 2024	BUDGET 2025	I° VARIAZIONE BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZI RISTORAZIONE	16.730.649,05	17.976.515,84	18.506.487,50	20.486.279,66	18.780.400,00	13.608.275,00
RECUPERO DA BORSE PER SERVIZIO ABITATIVO	15.156.672,13	16.881.393,22	17.285.000,00	20.849.011,04	21.368.952,00	16.017.000,00
TOTALE TRATTENUTE	31.887.321,18	34.857.909,06	35.791.487,50	41.335.290,70	40.149.352,00	29.625.275,00

In particolare è stato previsto prudenzialmente e ribadiamo per mera ipotesi tecnica di chiudere i Ristoranti in convenzione per il pasto in sala della cena sia per il 2027 che per il 2028. Per quest'ultimo anno, inoltre al fine di garantire la copertura per l'equilibrio di Bilancio è stata prevista anche la chiusura di tutte le mense a gestione diretta per il pasto della cena; inoltre si è ipotizzato di rinunciare per il 2028 ai posti alloggio in Convenzione del Campus Praticelli (Pisa) per circa 300 posti, a 200 posti su Firenze, (RU Luzi) oltre ai posti alloggio in Convenzione per un totale di 167 posti (n.61 posti Fondazione Santa Maria degli Angeli, n.40 posti Camplus, n.46 posti Campus x e n.20 Ex Coop Unica) e 100 posti su Siena con la chiusura della RU Bandini.

Tali misure consentirebbero di garantire l'equilibrio di Bilancio per l'esercizio 2028, secondo le stime che sono di seguito illustrate.

- **Servizio ristorazione in convenzione e in appalto:** la previsione è stata effettuata sulla base dei pasti che si stima erogare nelle strutture in appalto e/o in convenzione durante il 2026. Il costo medio unitario del pasto in appalto o in convenzione previsto per il 2026 è pari ad € 7,00 stimato sulla base del CMU al 30/11/2025 e tenuto conto dei nuovi contratti che entreranno in vigore.

Per l'anno 2027 è stata fatta una simulazione considerando un incremento dell'1% dei pasti, per la gestione diretta e la chiusura a cena delle mense a gestione indiretta, mentre per il 2028 è stata stimata la chiusura a cena sia delle mense a gestione diretta che di quelle a gestione indiretta.

Sulla base della tabella di seguito riportata la chiusura per il 2027 determina una riduzione del costo per Mense in convenzione di - 3,22 milioni circa. Il risparmio è stimato sulla base del costo del pasto riferito alle Mense a gestione indiretta sulle tre sedi.

ANNO 2027-GESTIONE INDIRECTA

2027	PREV PASTI 2027 IND	% PASTI A CENA MENSE A GESTIONE INDIRECTA	PASTI SENZA CENA 2027 IND	PASTI SOLO CENA 2027 IND	cum 2027	risparmio con chiusura mensa indiretta a cena
FIR IND	467.457	8%	355.797	111.660	7,00	781.622
PI IND	417.200	14%	221.794	195.405	7,00	1.367.838
SI IND	511.096	11%	357.563	153.533	7,00	1.074.730
	1.395.753	33%	935.155	460.599		3.224.190,22

Sulla base della tabella di seguito riportata la chiusura per il 2028 determina una riduzione del costo per Mense in convenzione di - 3,2 milioni circa. Il risparmio è stimato sulla base del costo del pasto riferito alle Mense a gestione indiretta sulle tre sedi.

ANNO 2028-GESTIONE INDIRECTA

2028	PREV PASTI 2028 IND	% PASTI A CENA MENSE A GESTIONE INDIRECTA	PASTI SENZA CENA 2028 IND	PASTI SOLO CENA 2028 IND	cum 2028	risparmio con chiusura mensaindiretta a a cena
FIR IND	472.132	8%	359.355	112.777	7,00	789.438
PI IND	421.372	14%	224.012	197.360	7,00	1.381.517
SI IND	516.207	11%	361.139	155.068	7,00	1.085.477
	1.409.711	33%	944.506	465.205		3.256.432,12

Sulla base della tabella di seguito riportata la chiusura per il 2028 determina una riduzione del costo per Mense a gestione diretta di - 7,3 milioni circa. Il risparmio è stimato sulla base del costo del pasto riferito alle Mense a gestione diretta sulle tre sedi.

ANNO 2028-GESTIONE DIRETTA


2028	PREV PASTI 2028 DIR	% PASTI A CENA MENSE A GESTIONE DIRETTA	PASTI SENZA CENA 2028 DIR	PASTI SOLO CENA 2028 DIR	cum 2028	risparmio con chiusura mensa diretta a cena
FIR DIR	739.842	15%	444.846	294.995	9,46	2.790.657
PI DIR	1.004.010	16%	689.348	314.662	10,85	3.414.081
SI DIR	222.785	5%	124.453	98.332	11,22	1.103.283
	1.966.637		1.258.647	707.989		7.308.021,27

- **Canone Project Financing:** si prevede il mantenimento del costo di occupazione del Campus Praticelli (807 posti letto) a causa dell'indisponibilità dei posti alloggio per il 2026 e 2027. Per il 2028 per i motivi già illustrati, si ipotizza di rinunciare a 300 posti alloggio in Convenzione, per un risparmio complessivo di circa -1,3 milioni di euro.
- **Servizio Portineria e Servizio Pulizie:** l'incremento previsto per il 2026-2027 è dovuto alla riapertura delle residenze avvenuta già nel corso del 2025 e alla nuova gara che avrà un grosso impatto a partire dal 2027, a seguito dell'aumento tariffario del servizio che è stato oggetto di rinnovo contrattuale nel corso del 2025. Nel 2028 si prevede invece una riduzione dei costi per la chiusura delle mense a cena interessate dai tagli alla spesa, necessari per garantire il pareggio di Bilancio in assenza di altre risorse per la copertura dei costi per Borse di studio; il risparmio stimato è di circa 3,2 milioni di euro (rispetto al 2027) e tiene conto anche della riduzione di altre voci di spesa afferenti alle strutture, che per praticità espositiva sono stati raggruppati sulle voci principali.
- **Servizio disinfestazione e derattizzazione:** per il triennio 2026-2028 il costo risulta in incremento, a causa della necessità di individuare ulteriori singoli operatori per garantire il servizio;
- **Costi riscaldamento e per energia:** le previsioni tengono conto delle riaperture delle residenze e quindi dell'incremento dei posti letto nel biennio 2026-2027 e di quanto registrato fino al mese di dicembre 2025; si ipotizza l'incremento del costo in linea con le stime effettuate in sede di preconsuntivo 2025. Il costo si prevede invece in flessione nel 2028, per la chiusura delle mense interessate dai tagli alla spesa, necessari per garantire il pareggio di Bilancio.
- **Servizi amministrativi per interventi tecnici:** tale voce di costo si mantiene alta per il 2026 in relazione alle azioni previste sul PQPO 2026; in particolare l'Azienda ha come obiettivo di intraprendere analisi tecniche, rilievi ed indagini di laboratorio per la verifica di vulnerabilità e verifica di conformità edilizia/urbanistica degli immobili aziendali, e più dettagliatamente le analisi di vulnerabilità sismica riguarderanno le Residenze Salvemini e

Sperandie, mentre la conformità urbanistica riguarderà le Residenze Rosellini, Martiri, Sperandie e Don Bosco.

L'Azienda come specificato nella Relazione al PDI 23-25 II Variazione ritiene opportuno, dopo specifico studio della normativa in materia, finanziare con spesa corrente le verifiche di vulnerabilità sismica, in quanto le stesse attengono ad un servizio che è comprensivo dell'esecuzione dei saggi e delle indagini geognostiche, oltre all'esecuzione di analisi ed indagini tecniche rispetto alle quali non si può dimostrare l'utilità futura; non esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà l'ente e non è stimabile (dando prevalenza al principio della prudenza) con ragionevole certezza la loro recuperabilità. Per il 2027 e il 2028 i costi stimati si riducono (-700.00,00 euro circa rispetto al 2026) in quanto le attività dovrebbero essere tutte concluse entro il 2026.

B8. Godimento di beni di terzi

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B8. Godimento di beni di terzi	1.129.983,08	1.351.153,52	1.444.730,19	93.576,67	314.747,11	1.445.158,19	1.445.158,19
	FITTI PASSIVI	370.640,31	371.484,32	374.000,00	2.515,68	3.359,69	374.000,00	374.000,00
	SPESE CONDOMINIALI	412.740,66	507.000,00	507.000,00	0,00	94.259,34	507.000,00	507.000,00
	CANONI NOLEGGIO	238.969,64	239.550,00	265.572,00	26.022,00	26.602,36	266.000,00	266.000,00
	CANONI LEASING	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	LICENZE D'USO ANNUALI	107.632,47	233.119,20	298.158,19	65.038,99	190.525,72	298.158,19	298.158,19

La previsione dei costi per la voce oggetto del commento risulta in aumento nel 2026 rispetto alle previsioni 2025. In funzione dei contratti in essere incrementano i canoni di noleggio e le licenze d'uso per l'affidamento del Servizio di fornitura licenze d'uso delle applicazioni InformaMenu e Sistema di Virtualizzazione della tessera d'accesso al servizio ristorazione e la Piattaforma E-learning.

B9. Personale

	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)							
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B9) Personale	12.531.044,17	13.131.915,20	13.795.968,00	664.052,80	1.264.923,83	13.855.562,70	13.169.302,89
B9.a.) Salari e Stipendi	8.392.726,50	8.774.598,48	9.231.843,24	457.244,76	839.116,74	9.232.145,03	8.801.709,66
RETRIBUZIONE ORDINARIA RUOLO	6.899.283,58	7.109.052,66	7.570.103,82	461.051,16	670.820,24	7.591.867,34	7.203.880,97
RETRIBUZIONE ORD. DIRIGENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRATTENUTE "BRUNETTA "	-26.787,47	-1.367,47	-23.045,14	-21.677,67	3.742,33	-24.000,00	-24.000,00
RECUPERO RETRIBUZIONE	-7.520,39	-4.291,51	0,00	4.291,51	7.520,39	0,00	0,00
INDENNITA' DISAGIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INDENNITA' EX QF VIII	774,72	774,72	774,72	0,00	0,00	774,72	774,72
ASSEGNI FAMILIARI	0,00	0,00	299,63	299,63	299,63	0,00	0,00
RETRIBUZIONE STRAORDINARIA RUOLO	5.876,34	4.719,54	6.145,24	1.425,70	268,90	5.500,00	5.500,00
INDENNITA' DI RISCHIO RUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
PROGRESSIONE ECONOMICA/DIFFERENZIALE B3-B1 D1-D3	624.158,78	689.601,40	729.002,87	39.401,47	104.844,09	699.002,97	666.552,97
POSIZIONE ORGANIZZATIVA	282.268,79	299.799,94	290.258,95	-9.540,99	7.990,16	290.000,00	290.000,00
POSIZIONE PARTICOLARE RESP	47.794,57	82.126,12	60.568,99	-21.557,13	12.774,42	60.000,00	60.000,00
POSIZIONE DIRIGENTI	70.143,78	73.000,00	83.937,15	10.937,15	13.793,37	84.000,00	84.000,00
COMPARTO A RUOLO	140.215,48	151.556,62	149.124,33	-2.432,29	8.908,85	150.000,00	150.000,00
TURNO RUOLO	159.210,44	162.499,16	162.949,89	450,73	3.739,45	170.000,00	160.000,00
MANEGGIO VALORI RUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETRIBUZIONE ORDINARIA T.D.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.U.C.	72.188,48	90.228,30	88.323,99	-1.904,31	16.135,51	90.000,00	90.000,00
COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ELEMENTO PEREQUATIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TURNO T.D.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPENSI AL DIRETTORE	125.119,40	116.899,00	113.398,80	-3.500,20	-11.720,60	115.000,00	115.000,00
9.b.) Oneri sociali	2.480.518,60	2.629.647,12	2.797.815,40	168.168,28	317.296,80	2.891.221,59	2.635.397,15
ONERI SOCIALI RUOLO	2.440.693,55	2.587.987,12	2.759.153,77	171.166,65	318.460,22	2.849.221,59	2.593.397,15
ONERI SOCIALI TEMPO DETERMINATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ONERI SOCIALI SU COMPENSI AL DIRETTORE	39.825,05	41.660,00	38.661,63	-2.998,37	-1.163,42	42.000,00	42.000,00
9.c.) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	2.618,63	1.500,00	2.000,00	500,00	-618,63	2.000,00	2.000,00
ACC.TO TRATT QUIESC. ASS. RINN. CONTR. C	2.618,63	1.500,00	2.000,00	500,00	-618,63	2.000,00	2.000,00
9.e.) Altri costi	537,18	7.500,00	8.000,00	500,00	7.462,82	8.000,00	8.000,00
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	537,18	7.500,00	8.000,00	500,00	7.462,82	8.000,00	8.000,00
PRESTAZIONI TRICINQUANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EX VOCE GRUPPO 13 - Altri accantonamenti	1.654.643,26	1.718.669,60	1.756.309,36	37.639,76	101.666,10	1.722.196,08	1.722.196,08
ACC.TO PRODUTT. COMPARTO E DIRIGENZA	1.493.606,07	1.537.468,13	1.568.281,52	30.813,39	74.675,45	1.538.000,00	1.538.000,00
ACC.TO INCR CONTR COMPARTO E DRG	161.037,19	181.201,47	188.027,84	6.826,37	26.990,65	184.196,08	184.196,08

La previsione del costo 2026 della voce del costo del Personale (il cui totale include anche la voce **B.13.e)Altri accantonamenti**), tiene conto:

- dell'indicatore di spesa massima costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n. 296/2006, pari ad **€ 14.605.837,31**, come evidenziato nel P.I.A.O. 2025-2027, sezione relativa al Piano triennale Fabbisogni, approvato con deliberazione del CdA n. 5/24;
- della Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale per l'annualità 2026 (NaDEFER) che impone anche per il triennio 2026-2028 il mantenimento della spesa del personale al livello del 2016, pari ad **€ 13.398.931,44**;
- delle risorse del Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio ex art 67 lettera a CCNL 2016/18, come risultante dalla costituzione provvisoria per l'annualità 2025 (provvedimento del Direttore 54/25 del 28/05/2025);
- dei dipendenti in forza previsti al 1° gennaio 2026, (+6 unità assunte nel corso del 2025 e -20 dipendenti cessati) e del risparmio delle cessazioni che si prevedono nel 2026;
- del costo delle nuove assunzioni per il 2026e per il 2027 come da Piano dei fabbisogni 2025-2027 (+ 26 unità di personale);
- della previsione per il 2028del blocco completo delle assunzioni (principalmente turn-over) per i tagli alla spesa, necessari per garantire il pareggio di Bilancio.
- degli oneri sociali calcolati sulla base della percentuale dal bilancio d'esercizio 2025;
- degli incrementi contrattuali previsti per il nuovo triennio 2025/2027.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)							
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B10) Ammortamenti e svalutazioni	4.692.796,89	5.353.345,64	6.526.144,49	1.172.798,85	1.833.347,60	6.526.144,49	6.289.360,16
B10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.184.563,07	5.053.345,64	6.226.144,49	1.172.798,85	1.740.139,28	6.226.144,49	6.039.360,16
B10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.301.442,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	206.791,68	300.000,00	300.000,00	0,00	93.208,32	300.000,00	250.000,00
ACCANTONAMENTO PERDITE PRESUNTE SU CREDITI	206.791,68	300.000,00	300.000,00	0,00	93.208,32	300.000,00	250.000,00

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

Nel corso del 2024 e del 2025 diversi interventi realizzati sono invece stati finanziati con contributi in c/capitale (DGRT 1183/2024 euro 1.500.000,00 sull'annualità 2026, con DGRT 1602/24 sono stati destinati 1.500.000,00 sull'annualità 2027 e 1.500.000,00 sull'annualità 2027 con DGRT 1686/25). I finanziamenti regionali determinano quindi una diminuzione nel conto economico dell'incidenza per oneri di ammortamento per il triennio 2026-2028.

	stima 2026
Ammortamenti	6.226.144,49
finanziamenti-sterilizzazioni	3.931.154,44
totale effetto economico processo di ammortamento	2.294.990,05
ammortamenti - stima al 01.01.2026	4.797.219,91
finanziamenti-sterilizzazioni - stima al 01.01.2026	2.038.817,89
di cui ammortamenti stimati su interventi che si prevede di concludere nel 2026	1.428.924,58
di cui sterilizzazioni stimati su interventi che si prevede di concludere nel 2026	741.589,68

L'incremento previsto per l'annualità 2026 rispetto all'esercizio 2025 è principalmente connesso all'ammmodernamento degli arredi e attrezzature per diverse Residenze anche a seguito dell'ottenimento della Certificazione Prevenzione incendi. Trattasi di acquisti di beni per la maggiore parte di modico valore (inferiore ad € 516,46) che saranno registrati interamente a costo nel primo esercizio di utilizzo. Ciò determina anche l'incremento della voce prevista per il l'esercizio2027. Nel 2028 si registra invece la diminuzione degli ammortamenti, in considerazione della completa riapertura delle Residenze entro il 2026 e quindi l'entrata a regime delle stesse con il completamento degli arredi. Si tenga presente che anche le opere di ristrutturazione ed efficientamento energetico delle Ru Fascetti e Tolomei, le cui opere sono quasi completamente finanziate con risorse di Terzi (FSC e L.338/00) dovrebbero concludersi nel 2026.

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

Il valore stimato per il triennio 2026-2028 è sostanzialmente in linea con quanto stimato nel 2025.

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

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


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

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

B12) Accantonamenti per rischi e oneri

Non si iscrivono a livello previsionale 2026 gli accantonamenti rischi e oneri.

B13) Altri Accantonamenti

	schema ex DGRT 496_2019 del 16/4/19 (applicato dall'adozione del bilancio di esercizio 2019)	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
	B13) Altri Accantonamenti	2.287.668,74	80.000,00	94.000,00	14.000,00	-2.193.668,74	94.000,00	94.000,00
	ACC.TO INCEN FUNZ TECNICHE D LGS 50/16	94.307,60	80.000,00	94.000,00	14.000,00	-307,60	94.000,00	94.000,00
	ACC.TO RISORSE VINCOLATE BORSE DI STUDIO	2.193.361,14	0,00	0,00	0,00	-2.193.361,14	0,00	0,00

La voce accoglie la previsione di competenza 2026-28 degli incentivi funzioni tecniche ex D.lgs. 36/2023 e ss.mm.ii. La valorizzazione è effettuata con riferimento al dato previsto nell'ultimo esercizio ed accoglie sola la quota riferita a contratti di spesa corrente.

B14) Oneri diversi di gestione

	BILANCIO 2024	CONTO ECONOMICO BUDGET 2025 PRECONSUNTIVO	BUDGET 2026	Variazione budget 2026-Preconsunt. 2025	Variazione Budget 2026-Bilancio 2024	BUDGET 2027	BUDGET 2028
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B14) Oneri diversi di gestione	69.330.164,38	80.232.340,45	91.578.686,00	11.346.345,55	22.248.521,62	84.532.376,64	62.609.911,23
B14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi (STUDENTI)	68.167.471,37	79.069.712,73	90.406.736,00	11.337.023,27	22.239.264,63	83.371.776,64	61.565.911,23
BORSE DI STUDIO SIENA	14.158.188,50	15.605.927,50	16.615.508,00	1.009.580,50	2.457.319,50	14.664.138,00	10.066.137,00
BORSE DI STUDIO PISA	23.866.066,50	29.165.682,00	35.004.814,00	5.839.132,00	11.138.747,50	33.148.047,00	24.798.609,00
BORSE DI STUDIO FIRENZE	28.118.120,00	32.168.347,00	36.494.212,00	4.325.865,00	8.376.092,00	35.319.239,00	26.458.533,00
BORSA SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AGGIUNTIVI A STUDENTI	615.981,09	623.117,80	736.605,00	113.487,20	120.623,91	0,00	0,00
BORSE DI STUDIO PER MOBILITA'	1.110.710,67	1.250.000,00	1.300.000,00	50.000,00	189.289,33	0,00	0,00
INTEGRAZIONE BORSE STUDIO PER DISABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BORSE STUDIO PER SPECIALIZ. E DOTTORANDI	272.231,00	227.783,00	225.597,00	-2.186,00	-46.634,00	227.852,64	230.132,23
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI HANDICAP	12.500,00	10.000,00	30.000,00	20.000,00	17.500,00	12.500,00	12.500,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	13.673,61	18.855,43	0,00	-18.855,43	-13.673,61	0,00	0,00
ALTRI SUSSIDI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14.b) Accantonamenti per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACC.TO IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B14.c) Altri oneri di gestione	1.162.693,01	1.162.627,72	1.171.950,00	9.322,28	9.256,99	1.160.600,00	1.044.000,00
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	884.821,98	950.488,13	978.650,00	28.161,87	93.828,02	980.000,00	900.000,00
BOLLI CONTRATTI A CARICO FORNITORI	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	111.748,57	123.050,24	133.600,00	10.549,76	21.851,43	134.000,00	110.000,00
ABBONAMENTO ACQUISTO GIORNALI RIVISTE GUIDE	3.566,19	5.900,00	7.600,00	1.700,00	4.033,81	7.600,00	0,00
AUTORITA' VIGILANZA CONTRATTI	3.585,00	5.000,00	5.000,00	0,00	1.415,00	5.000,00	5.000,00
ABBUONI E ARR.TI PASSIVI	16,96	0,00	0,00	0,00	-16,96	0,00	0,00
SPESE LEGALI	9.096,42	9.000,00	11.000,00	2.000,00	1.903,58	5.000,00	5.000,00
COSTI PER UTENZE ANNI PRECEDENTI	4.727,37	9.100,00	7.600,00	-1.500,00	2.872,63	1.000,00	1.000,00
COSTI PER SERVIZI ANNI PRECEDENTI	2.675,99	34.999,12	5.000,00	-29.999,12	2.324,01	5.000,00	5.000,00
BENEFICI A STUDENTI ANNI PRECEDENTI	0,00	350,00	0,00	-350,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE ANNI PRECEDENTI	21.477,78	313,03	0,00	-313,03	-21.477,78	0,00	0,00
COSTI ACCORDI TRANSATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI DIVERSI DI GESTIONE ANNI PRECEDENTI	0,00	302,20	0,00	-302,20	0,00	0,00	0,00
COSTI A RETTIFICA CREDITI ANNI PRECEDENTI	105.093,43	100,00	0,00	-100,00	-105.093,43	0,00	0,00
SPESE VARIE DOCUMENTATE	10.425,13	15.340,00	15.500,00	160,00	5.074,87	15.000,00	10.000,00
PERDITE SU CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PENALITA' SU CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI INDEDUCIBILI	2.069,81	7.050,00	5.000,00	-2.050,00	2.930,19	5.000,00	5.000,00
INTERESSI DI MORA	0,00	25,00	0,00	-25,00	0,00	0,00	0,00
ONERI SOSTENUTI PER C/TERZI	1.279,00	10,00	1.500,00	1.490,00	221,00	1.500,00	1.500,00
ONERI SIAE	2.109,38	1.500,00	1.500,00	0,00	-609,38	1.500,00	1.500,00
RTENUTE FISCALI SU INT ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MINUSVALENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale costi della produzione (B)	125.847.944,89	139.381.957,31	159.560.727,62	20.178.770,31	33.712.782,73	150.722.929,48	117.880.022,36

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

Le previsioni sono effettuate sulla base delle ipotesi dei livelli quantitativi attesi dei vincitori borse di studio per il triennio, evidenziati nel Capitolo 3 della presente Relazione. Nell'anno 2026 il Piano di Indirizzo Regionale sul Bando Borse consente al DSU Toscana conferma innalzamento del livello di accesso ISEE (da 25.000€ a 27.000€) con un conseguente incremento dei vincitori di borsa (comparazione graduatorie definitive) del +13,96% ed all'adeguamento degli importi minimi delle borse di studio nella misura del 5,4% (Decreto Direttoriale MUR n. 181 del 28 Febbraio 2025).

Nella tabella seguente, si riporta il valore del costo delle borse di studio, con riferimento alla graduatoria unica approvata con determinazione dirigenziale n.579/25 del 01/12/2025 tenuto conto del tasso di riduzione per rinunce e revoche in corso d'anno stimato per l'A.A.25/26 come dettagliato nel capitolo n. 3 della presente Relazione.

L'aumento riscontrato nell'a.a. 2025/2026 è sicuramente dovuto all'innalzamento rilevante delle soglie economiche di accesso ai benefici oltre che della campagna di comunicazione effettuata dall'Azienda sui canali social, anche in collaborazione con Regione Toscana - Giovanisi.

Totale grad. Definitiva 25/26 determinazione 579/25 del 01/12/25	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	8.001	22.477.196	10.092.300	10.980.000	43.549.496
Pisa	7.172	20.308.957	9.282.725	10.075.500	39.667.182
Siena	3.273	8.935.563	4.391.650	4.959.000	18.286.213
Totale complessivo	18.446	51.721.716	23.766.675	26.014.500	101.502.891



% valore graduatoria a.a. 23/24 preconsuntivo 31 agosto 24- valore graduatoria definitiva a.a. 23/24	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
FIRENZE	-13,43%	-14,19%	-15,25%	-21,19%	-16,33%
PISA	-10,59%	-11,37%	-15,53%	-9,04%	-11,85%
SIENA	-7,87%	-8,48%	-8,28%	-11,07%	-9,16%
VARIAZIONE DA DEFINITIVA	-11,27%	-12,07%	-13,89%	-14,91%	-13,28%
Proiezione grad. Assestata 25/26	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	6.926	19.287.796	8.552.931	8.653.484	36.494.212
Pisa	6.412	17.999.570	7.840.802	9.164.442	35.004.814
Siena	3.015	8.177.646	4.028.046	4.409.816	16.615.508
Totale complessivo	16.354	45.465.012	20.421.780	22.227.742	88.114.534

- Le stime degli altri interventi monetari, che verranno erogati con riferimento all'A.A.2025/2026 sono state effettuate con principale riferimento all'anno accademico A.A. 2023/2024. In fase di monitoraggio infrannuale tali importi saranno adeguati agli esiti dei concorsi e alle domande pervenute. Il totale delle trattenute Alloggio esposto nel conto economico è al netto del contributo affitto che si prevede di erogare nell'A.A.2025/2026, pari a euro € 1.423.731,18,00 contro € 1.420.000,00 stimati in sede di preconsuntivo 2025, ma che risultano a chiusura dell'intervento per l'A.A. 24/25 pari a circa 1.360.000,00, inclusa l'erogazione del contributo aggiuntivo (€ 100 +40% a partire dall'A.A. 2022/23). Le domande del concorso per la richiesta di contributo affitto per l'A.A. 2025/2026 sono state superiori del +7,60% rispetto all'A.A.2024/2025 (960 domande per il 24/25 – 1033 domande per il 25/26).
- Il Valore stimato per le Trattenute A.A. 25/26 Alloggio e Mensa Specializzandi e Dottorandi è di euro 45.000,00 per alloggio e di euro 64.500,00 per la mensa.

	2023/2024	2024/2025	2025/2026
MOBILITA' INTERNAZIONALE	1.060.000	1.300.000	1.300.000
BORSE DI STUDIO SPECIALIZZANDI E DOTTORANDI	272.231	350.000	225.597
CONTRIBUTI STRAORDINARI PORTATORI DI HANDICAP	30.000	30.000	30.000

Il valore delle Borse di studio per Specializzandi e Dottorandi A.A. 2025/2026 è in linea con quanto stimato in sede di preconsuntivo 2025, e tiene conto degli esiti del concorso di cui alla Determinazione Dirigenziale n. 598 del 12/12/2025.

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

TIPOLOGIA SEVIZIO AGGIUNTIVO	IMPORTO PREVISTO ANNO 2026
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE - studenti borsisti (finanziato da FIS)	€ 250.000
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo FIRENZE- studenti no tax area (finanziato da TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO R.T.)	€ 250.000
tariffa agevolata al trasporto pubblico ateneo PISA (finanziato da FIS)	€ 70.000
TARIFFE AGEVOLATE TRASPORTO SIENA (finanziato da FIS)	€ 65.000
PIATTAFORMA ALLOGGIO (al netto contribuzioni Università)(finanziato da TRASFERIMENTI BORSE DI STUDIO R.T.)	€ 31.605
ASSISTENZA SANITARIA(finanziato da FIS)	€ 70.000

Per le annualità 2027 e 2028 il costo degli interventi Borse di studio come già detto è stato allineato alle Risorse disponibili, prevedendo quindi graduatorie con idonei non vincitori. I costi relativi ai Servizi Aggiuntivi per il 2026 si considerano costanti a quanto previsto per il 2025.

Annualità 2027:

Per l'esercizio 2027 invece, come spiegato in Premessa in assenza del finanziamento PNRR Missione 4, Componente 1, Investimento 1.7, non è stato possibile al momento per l'Azienda ritrovare la copertura finanziaria per le borse di studio dell'a.a 2026/2027. Pertanto :

- Non sono stati valorizzati servizi aggiuntivi pari ad € 736.605,00 destinati a finanziare le borse di studio (+122 idonei vincitori);
- E' stato eliminato il contributo aggiuntivo di 100,00 euro al contributo affitto per l'a.a. 2026/2027, che determina una minore riduzione delle trattenute alloggio di circa 400.000,00 euro.
- Non sono state valorizzate le Borse di studio per mobilità internazionale con un risparmio pari a 1.300.000,00 euro.

Proiezione grad. Assestata 26/27	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	6.681	17.989.312	7.854.975	9.474.952	35.319.239
Pisa	6.182	16.901.197	7.467.350	8.779.500	33.148.047
Siena	2.759	7.201.063	3.393.575	4.069.500	14.664.138
Totale complessivo	15.622	42.091.571	18.715.900	22.323.952	83.131.424

Annualità 2028:

Per l'esercizio 2028 invece, non è ad oggi stato possibile per l'Azienda ritrovare la copertura finanziaria per le borse di studio dell'A.A. 2027/2028. Come già spiegato in precedenza, oltre a ipotizzare una graduatoria con idonei non vincitori, per trovare il pareggio di Bilancio, è stato necessario ridurre anche il livello dei servizi erogati. In particolare rispetto ai benefici a studenti:

- Non sono stati valorizzati servizi aggiuntivi pari ad € 736.605,00 destinati a finanziare le borse di studio (+137 idonei vincitori);
- E' stato eliminato il contributo aggiuntivo di 100,00 euro al contributo affitto per l'A.A. 2026/2027, che determina una minore riduzione delle trattenute alloggio di circa 500.000,00 euro.
- Non sono state valorizzate le Borse di studio per mobilità internazionale con un risparmio pari a 1.300.000,00 euro.
- E' stata ipotizzata una graduatoria di idonei vincitori (sulla base della graduatoria definitiva A.A. 2025/2026), al pari delle Risorse disponibili ovvero **euro 61.323.279,00** (al netto delle risorse da destinare ai beneficiari di: contributi a disabili, Borse di studio specializzandi e dottorandi).

Proiezione grad. Assestata 27/28	TOT. VINCITORI	MONETARIO	MENSA	ALLOGGIO	TOTALE
Firenze	4.802	13.361.660	5.780.125	7.309.500	26.458.533
Pisa	4.475	12.582.934	5.485.175	6.730.500	24.798.609
Siena	1.821	4.955.662	2.278.475	2.832.000	10.066.137
Totale complessivo	11.098	30.900.257	13.543.775	16.872.000	61.323.279

Vincitori Borsa	Vincitori Borsa A.A. 25/26 GRADUATORIA DEFINITIVA AL 01/12/2025	Vincitori Borsa A.A. 25/26 GRADUATORIA ASSESTATA AL 31/12/2026	Vincitori Borsa A.A. 26/27 GRADUATORIA DEFINITIVA	Vincitori Borsa A.A. 27/28 GRADUATORIA DEFINITIVA	Var. GRADUATORIA DEFINITIVA A.A. 2025/2026 - A.A. 2026/2027	Var. GRADUATORIA ASSESTATA A.A. 2025/2026 - A.A. 2026/2027	Var. GRADUATORIA ASSESTATA A.A. 2025/2026 - A.A. 2027/2028
FIRENZE	8001	6926	6681	4802	-1320	-245	-2124
PISA	7172	6412	6182	4475	-990	-230	-1937
SIENA	3273	3015	2759	1821	-514	-256	-1194
TOTALE	18446	16354	15622	11098	-2824	-732	-5256

B14.c) Altri oneri di gestione

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

Il totale dei costi della produzione previsto per il 2025 è pari ad €159.560.727,62

La gestione caratteristica stimata per il 2025 presenta un risultato positivo pari ad Euro 368.000,00

La **gestione finanziaria** è stata stimata sulla base di quanto registrato nel corso del 2025. La gestione finanziaria espone un risultato positivo pari ad € 2.000,00 in linea con quanto previsto per il 2025.

Dopo le imposte, valorizzate per € 370.000,00 il conto economico previsionale 2026 presenta il pareggio di Bilancio.

4.1. COMMENTI FINALI AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2026 -28

Durante il corso dell'anno 2026, saranno necessari numerosi e tempestivi monitoraggi infrannuali dei livelli quantitativi dei Servizi e del relativo assorbimento delle risorse rispetto a quanto programmato.

Entro il primo quadrimestre 2026, sulla base del monitoraggio:

- del reale andamento delle affluenze alla ristorazione e del livello dei ricavi tariffari;
- dell'andamento delle convocazioni e delle richieste di contributo affitto;
- dello stato di avanzamento degli interventi straordinari per la messa a norma delle Residenze Universitarie;
- dei risultati consuntivati dell'esercizio 2025;
- dell'andamento effettivo dei costi delle utenze;
- dell'andamento della graduatoria Borse di studio a.a. 2025/2026;

sarà possibile verificare gli scostamenti dalle attuali previsioni elaborate per l'anno 2026 ed implementare prontamente misure correttive per il riequilibrio di bilancio, tra cui il ricorso alle

riserve del patrimonio netto da attingere solo nel caso in cui per l'anno 2026 dovessero verificarsi eventi straordinari ed imprevedibili.

Il Bilancio di Previsione triennale impone riflessioni a medio-lungo termine che rilevano ai fini della programmazione non solo economico-finanziaria ma anche organizzativa, soprattutto per quanto concerne i due servizi agli studenti finanziati in gran parte dai ricavi da Borsa, Residenze e Ristorazione. L'Azienda ha intrapreso negli ultimi anni percorsi di razionalizzazione della spesa (piano di razionalizzazione immobiliare) e di riduzione dei costi generali e medi unitari dei prodotti, pasto e posto letto (esperimento della procedura ex art. 183 codice degli appalti), sebbene gli stessi non abbiano avuto ancora esiti tangibili. Anzi, si rileva un costante aumento dei costi di gestione, addebitabili direttamente all'inflazione (es. generi alimentari, materie prime, ecc.) e indirettamente perlopiù al rinnovo dei contratti di servizio ove Regione Toscana svolge pur efficientemente il ruolo di Soggetto Aggregatore (manutenzioni, portinerie, pulizie, ecc.) : tali costi assorbono quasi completamente le maggiori entrate derivanti dai ricavi su Borsa in netto incremento per l'aumento del numero dei borsisti dall'anno a.a. 2025/2026. Rimane quindi la constatazione di un Bilancio che "dipende" in grandissima parte da trasferimenti statali e regionali non detenendo l'ente proprie capacità impositive e leve tariffarie decisive. Di fronte infatti a tali aumenti di costo sulla spesa corrente e necessarie spese di investimento che la procedura ex art.183 (PPP) aveva cercato di attrarre autonomamente rispetto ai tradizionali trasferimenti regionali (in questo caso ridotti o nulli negli ultimi anni) , è necessario per il futuro programmare insieme all'Ente *dominus* (R.T.) gli interventi in termini di servizi erogati con uno speciale riferimento allo stato del patrimonio immobiliare che, soprattutto in alcuni casi (es. Residenza Calamandrei), rappresenta una situazione non ottimale sia per il benessere abitativo dato dalle condizioni termiche, impiantistiche, e di arredo adeguate sia per la sicurezza (sismica) degli edifici .

In estrema sintesi, l'Azienda costituisce il riferimento abitativo di una sempre maggiore quota di iscritti agli Atenei toscani ("*capaci e meritevoli ma privi di mezzi*") e come si evince dalle analisi tecniche e finanziarie svolte nel quadriennio trascorso, vi sono investimenti difficilmente posticipabili se si vogliono mantenere i livelli di servizio fin'ora erogati che vanno ad aggiungersi alle crescenti spese gestionali per gli ulteriori posti letto che dovessero pervenire al DSU Toscana in forza al Decreto Ministeriale 481 del 26/02/2024 "Bando alloggi universitari".

Per quanto riguarda le annualità 2027 e 2028 si confida che il Governo e Regione Toscana (quest'ultima con fondata convinzione), in attesa del nuovo ciclo POR FSE e dello stanziamento governativo già in discussione presso il MUR, rinvengano (peraltro alcune già "prenotate" ma non iscrivibili) le coperture finanziarie che consentiranno di poter raggiungere il pareggio di Bilancio ed *in primis* l'erogazione dei servizi a tutti gli idonei vincitori di borsa di studio per gli a.a. 26/27 e a.a. 27/28.

5. PERFORMANCE ECONOMICA ATTESA SERVIZIO RESIDENZE E SERVIZIO RISTORAZIONE

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

5.1 SERVIZIO RESIDENZE: COSTO UNITARIO POSTO LETTO

COSTO MEDIO POSTO ALLOGGIO	2023	2024	BUDGET 2025	PREC. 2025	BUDGET 2026	VAR. PREC 2025/ BUDGET 2026	VAR. % PREC 2025/ BUDGET 2026
CMU POSTO LETTO	5.598	5.378	4.865	4.954	5.160	207	4,17%
FIRENZE	6.172	6.183	5.119	5.354	5.299	- 55	-1,02%
PISA	5.459	5.137	4.699	4.901	5.434	533	10,88%
SIENA	5.007	4.567	3.943	4.425	4.591	166	3,76%

5.2 SERVIZIO RISTORAZIONE: COSTO UNITARIO DEL PASTO

COSTO MEDIO DEL PASTO	2023	2024	BUDGET 2025	PREC. 2025	BUDGET 2026	VAR PREC 2025/ BUDGET 2026
TOTALE DSU	7,62	8,20	7,79	8,58	9,21	10,14%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE DIRETTA	8,54	9,44	8,67	9,88	10,51	13,99%
GESTIONE DIRETTA FIRENZE	8,20	8,61	7,58	8,82	9,46	16,36%
GESTIONE DIRETTA PISA	8,68	9,51	8,68	10,04	10,85	15,67%
GESTIONE DIRETTA SIENA	8,94	10,20	9,76	10,79	11,22	10,55%
COSTO MEDIO UNITARIO GESTIONE INDIRETTA	6,52	6,85	6,98	7,04	7,58	0,86%
GESTIONE INDIRETTA FIRENZE	6,72	7,05	7,23	7,16	7,92	-0,97%
GESTIONE INDIRETTA PISA	6,56	6,66	6,76	7,01	7,43	3,70%
GESTIONE INDIRETTA SIENA	6,31	6,83	6,95	6,95	7,38	0,00%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE FIRENZE	7,53	7,97	7,45	8,18	8,86	9,80%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE PISA	8,04	8,63	8,11	9,14	9,84	12,70%
COSTO MEDIO UNITARIO SEDE SIENA	6,92	7,69	7,73	8,11	8,54	4,92%

6. COSTI PER FUNZIONAMENTO ORGANI

I compensi degli Organi sono stati inseriti nelle previsioni 2026 per € 30.000 e altresì per € 3.000 a titolo di rimborso spese sulla base del trend degli anni precedenti.

Costituzione del Collegio dei Revisori al 1/1/2026:

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

Costituzione del Consiglio di Amministrazione al 1/1/2026:

- **Dott. Marco Del Medico (Presidente)**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott.ssa Irene Micali**, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott.ssa Alessandra Gemmiti**, nominata con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Francesco Giordano**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Dott. Mauro Bellandi**, nominato con Decreto Presidente della Giunta Regionale n. 149 del 10/06/2021 quale delegato permanente del Presidente del Comitato Regionale di Coordinamento delle Università Toscane (CORECO)– Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Francesco Putignano** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Firenze, nominato con Verbale del CTS di Firenze del 17/07/2025 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Samuele Mantani** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Pisa, nominato con Verbale del CTS di Pisa del 20/08/2025 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta;
- **Greis Tabaku** Presidente del Consiglio Territoriale degli Studenti di Siena, nominata con Verbale del CTS di Siena del 08/01/2025 – Gettone di presenza € 30,00 a seduta.

7. CERTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE

Di seguito, l'esposizione della stima del costo del personale, inserito nel Conto Economico Previsionale 2026-2028, a confronto con i limiti di spesa nazionali e regionali vigenti in materia.

		2026	2027	2028
oneri che la circolare M.E.F. n. 9/2006 include nel costo del personale	B.9.a) Salari e Stipendi	9.231.843,24	9.232.145,03	8.801.709,66
	B.9.b) Oneri Sociali	2.797.815,40	2.891.221,59	2.635.397,15
	B.9.d) Trattamento di quiescenza e s.i.m	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	B.9.e) Altri costi per il personale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ex B.13.e) Altri accantonamenti (produttività comparto e dirigenza) NO ACC.TO. INCREMENTO CONTRATTUALE	1.568.281,52	1.538.000,00	1.538.000,00
	IRAP (IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO) retributivo	370.000,00	360.000,00	340.000,00
	BUONI PASTO (B.7.b 70210 - SERVIZI DIVERSI A DIPENDENTI)	72.000,00	72.000,00	72.000,00
incrementi contrattuali	INCR. FONDO DECENTRATO CCNL 21/5/2018 ART. 67 COMMA 2 LETTERA b) NON SOGGETTA A VINCOLO (DELIBERAZIONE N.19/SEZAUT/2018/QMIG-ART. 11 D.L. 14 dicembre 2018, n. 13)	-48.341,16	-48.341,16	-48.341,16
	RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTI A VINCOLI art. 23 del d.lgs. 75/2017 incrementi ccnl 16/11/2022 art. 79 comma 6 (parte fissa)	-254.567,28	-254.567,28	-254.567,28
	RISORSE DECENTRATE NON SOGGETTI A VINCOLI risorse ex art. 79 comma 5)	0,00	0,00	0,00
	SOMME NON SOGGETTE A VINCOLI art. 23 del d.lgs. 75/2017 EX Decreto-Legge 14 dicembre 2018, n. 135 (legge di conversione n. 12 dell'11 febbraio 2019) art. 11, comma 1 FONDO DIRIGENZA	-12.828,44	-12.828,44	-12.828,44
	INCREMENTI CONTRATTUALI SU TABELLARI DISPOSTI (CCNL 2018 E CCNL2022) stima 5%	-461.592,16	-461.592,16	-461.592,16
	ONERI SOCIALI SU INCREMENTI (FONDO E TABELLARI)	-233.198,71	-233.198,71	-233.198,71
totale costo del personale circolare MEF 9/2006		13.039.412,41	13.092.838,87	12.386.579,06
MEDIA TRIENNIO 2011/2013		14.605.837,31		
2016		13.398.931,44		
oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale	COSTO PER PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE anno 2016 (P.I.A.O 2025-2027 Deliberazione n. 48/25 del 21 ottobre 2025 - 4 Rev.)	-554.694,31		
	TOTALE COSTO 2016 AL NETTO CATEGORIE PROTETTE	12.844.237,13		
oneri che la circolare M.E.F. n.9/2006 esclude nel costo del personale	DI CUI COSTO CATEGORIE PROTETTE (VALORIZZATE CCNL 2019- 2021) da PIAO 2025-2027, Deliberazione n. 48/25 del 21 ottobre 2025 - 4 Rev.	2025	2026	2027
		-641.054,20	-641.054,20	-641.054,20
PREVISIONE COSTO AL NETTO CATEGORIE PROTETTE		12.398.358,21	12.451.784,67	11.745.524,86

In merito ai limiti di cui alla D.G.R.T. n. 341 del 2021, pari rispettivamente a **13.431.476,44 euro** per il limite al 2016 e **14.716.144,37 euro** per il limite del triennio 2011-2013, l'Azienda con Deliberazione 5/24 ha rideterminato entrambi i limiti, rispetto a quelli "formalizzati" dalla stessa Azienda nella citata D.G.R.T n. 341 del 2021. Con Deliberazione del C.d.A. 5/24 del 26/03/2024 "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE 2024-2026: APPROVAZIONE", infatti sono stati ricalcolati entrambi i limiti di spesa, nelle Tabelle seguenti si riportano gli scostamenti per entrambi i limiti di spesa e le motivazioni che hanno determinato gli scostamenti rispetto alla D.G.R.T. 341/21, i limiti rideterminati dall'Azienda sono **13.398.931,44 euro** per il limite 2016 e **14.605.837,31 euro** per il limite del triennio 2011-2013:

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013				
ESPOSTO NELLA DGR 341-2021				
	2011	2012	2013	MEDIA TRIENNIO 2011-2013
B9) COSTO DEL PERSONALE	13.445.672,03 €	12.471.039,48 €	12.356.368,95 €	12.757.693,16 €
ACCANTONAMENTO COMPARTO E DIRIGENZA	1.557.394,36 €	1.621.415,63 €	1.593.664,40 €	1.590.824,80 €
IRAP	340.222,28 €	356.149,36 €	343.074,66 €	346.482,10 €
	15.343.288,67 €	14.448.604,47 €	14.293.108,01 €	14.695.000,05 €
STUDENTI PART-TIME	21.179,34 €	24.039,61 €	18.214,00 €	21.144,32 €
				14.716.144,37 €
ESPOSTO DALL'AZIENDA DELIBERAZIONE N. 5/2024				
	2011	2012	2013	MEDIA TRIENNIO 2011-2013
B9) COSTO DEL PERSONALE	13.445.672,03 €	12.471.039,48 €	12.356.368,95 €	12.757.693,16 €
ACCANTONAMENTO COMPARTO E DIRIGENZA	1.557.394,36 €	1.621.415,63 €	1.572.856,72 €	1.583.889,23 €
IRAP	340.222,28 €	356.149,36 €	343.074,66 €	346.482,10 €
	15.343.288,67 €	14.448.604,47 €	14.272.300,33 €	14.688.064,49 €
di cui accantonamenti per incrementi contrattuali 2011-2012	- 183.031,19 €	- 57.984,96 €		- 80.338,72 €
di cui accantonamenti per oneri su incrementi contrattuali 2011-2012	- 52.934,98 €	- 16.163,35 €		- 23.032,78 €
				14.584.693,00 €
STUDENTI PART-TIME	21.179,34 €	24.039,61 €	18.214,00 €	21.144,32 €
TOTALE				14.605.837,31 €

*Per l'anno 2013 sono stati detratti dagli accantonamenti Comparto e Dirigenza euro 20.807,68 riferiti ad accantonamenti per arretrati contrattuali rilevati al 31/12/2013, che non dovevano rientrare nel calcolo.

** Per gli anni 2011 e 2012 secondo le modalità di calcolo previste articolo 1, comma 557-quater, della legge 296/2006, è stato detratto dal costo del personale, il costo comprensivo degli oneri sociali riferito al pagamento degli arretrati per rinnovi contrattuali, che nei Bilanci 2011 e 2012 erano stati imputati alla voce B9) Costo del personale.

RICOSTRUZIONE COSTO DEL PERSONALE COME DA DGR 341-2021	
	Consuntivo 2016
Costo del personale (B.9)	€ 11.600.039,51
SALARI E STIPENDI	€ 8.964.084,27
ONERI SOCIALI	€ 2.618.423,46
TFR E TRATTAMENTO QUIESCENZA	€ 2.249,94
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE (LSU-VISITE FISCALI-TIROCINI-B.P.)	€ 15.281,84
Irap istituzionale	€ 313.178,74
Acc.to produttività e incr.contrattuali (B.13)	€ 1.485.713,19
Totale	€ 13.398.931,44
STUDENTI PART-TIME BILANCIO 2016	
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME -I-	€ 19.757,50
CONTRIBUTI STUDENTI PART TIME -C-	€ 12.787,50
Totale	€ 13.431.476,44
COSTO DEL PERSONALE RIPORTATO NELLA RELAZIONE ALLA GESTIONE 2024 (pag. 58)	
	Consuntivo 2016
Costo del personale (B.9)	€ 11.600.039,51
SALARI E STIPENDI	€ 8.964.084,27
ONERI SOCIALI	€ 2.618.423,46
TFR E TRATTAMENTO QUIESCENZA	€ 2.249,94
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE (LSU-VISITE FISCALI-TIROCINI-B.P.)	€ 15.281,84
Irap istituzionale	€ 313.178,74
Acc.to produttività e incr.contrattuali (B.13)	€ 1.485.713,19
Totale	€ 13.398.931,44

La ricostruzione del Limite al 2016 di cui alla Deliberazione del C.d.A. 5/24 del 26/03/2024 non tiene conto del Costo per contributi studenti part-time, in quanto lo stesso non è assimilabile a costo del personale. Tale tipologia di costo inoltre non è stata più valorizzata dall'esercizio 2020, in quanto l'Azienda non vi ha più fatto ricorso.



Si precisa comunque, che il costo del personale per il triennio 2026-2028 rientra in entrambi i limiti di spesa, sia quelli riportati nella D.G.R.T. 341/21 che quelli riportati nella Deliberazione del C.d.A. 5/24.