

Nota Integrativa all'assestamento di Bilancio Esercizio 2021-2023

Premessa

L'ordinamento contabile, disciplinato con la legge regionale n. 39/2001, assegna all'assestamento di bilancio le seguenti funzioni:

- l'iscrizione dei valori relativi all'ammontare dei residui attivi e passivi, della giacenza di cassa e del saldo finanziario sulla base delle definitive risultanze contabili relative all'esercizio precedente, qualificabile come aspetto "tecnico" dell'assestamento;
- la manovra di applicazione dell'avanzo, qualora vi siano risorse libere o avanzi di gestione o, in caso contrario, di copertura del disavanzo;
- le eventuali variazioni negli stanziamenti di entrata e di spesa ritenute opportune in relazione all'andamento delle politiche aziendali. Dette variazioni possono essere operate esclusivamente "assestando" le entrate e le spese già allocate in bilancio, mediante compensazioni tra stanziamenti, non potendo la manovra di assestamento connotarsi come "ulteriore manovra" di bilancio di metà anno.

Detto ordinamento contabile è stato integrato dal D.Lgs. 118/2011 che prevede all'art. 50 la determinazione "(...) del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dall'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40" ovvero gli equilibri di bilancio.

Per quanto concerne il fondo pluriennale vincolato esso ha trovato applicazione nel Bilancio di Previsione 2020 con il decreto del direttore n. 51/2020 mentre per le altre poste si procede con l'assestamento di bilancio.

I risultati finali della gestione 2020

Alla luce delle chiusure contabili dell'esercizio finanziario 2020, si evidenziano i seguenti risultati:

- i residui attivi, già previsti in €. 916.037,15 sono rideterminati in €. 4.457.337,57 con un incremento di €. 3.541.300,42;
- i residui passivi, già previsti in €. 2.315.000,00 sono rideterminati in €. 4.566.414,17 con un incremento di €. 2.251.414,17;
- il fondo iniziale di cassa, già stimato in €. 7.160.353,41 risulta di €. € 7.093.521,76 con un decremento di €. 66.831,65;
- il fondo crediti dubbia esigibilità, già stimato in €. 2.426,50 risulta rideterminato in €. 29.189,20 con un incremento di €. 26.762,70;
- il saldo finanziario inizialmente previsto in €. 5.763.817,06 risulta quindi determinato quale differenza tra la sommatoria dei residui attivi con il fondo cassa, i residui passivi e il fondo pluriennale vincolato, in €. 7.096.049,36, con un incremento di €. 1.332.232,30.



Le principali variazioni disposte con l'assestamento di bilancio 2021

Con la manovra di assestamento, a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo 2020, avvenuta con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 23/03/2021 e approvato dalla Regionale Veneto il 27 maggio 2021, vengono rivisti e aggiornati gli stanziamenti del bilancio di previsione del corrente anno finanziario.

Ciò si rende necessario in quanto, da un lato l'approvazione del bilancio consuntivo fornisce un quadro più preciso delle risorse disponibili con la determinazione del risultato della gestione dell'anno precedente, dall'altro i dati e le informazioni della gestione fin qui realizzata consentono una più accurata previsione degli andamenti tendenziali di entrate e uscite.

Nel prospetto di assestamento si possono pertanto verificare i seguenti eventi contabili:

- variazioni per maggiori entrate;
- variazioni per minori entrate
- variazioni per maggiori uscite;
- variazioni per minori uscite
- storni di entrata o spesa fra capitoli che non modificano l'equilibrio complessivo di bilancio;
- adeguamento di partite di giro che non modificano l'equilibrio complessivo di bilancio.

Le variazioni più significative sono legate alla determinazione del saldo finanziario definitivo nella misura di €. 7.096.049,36 che incrementa il cap. "0 – 999999 Saldo finanziario" per €. 1.332.232,30.

L'ammontare definitivo, dopo l'approvazione del Rendiconto 2020, delle spese a destinazione vincolata da re-iscrivere a bilancio risulta complessivamente pari ad €. € 2.089.396,33 e riguarda:

- €. 350.873,00 il mantenimento del fondo Bersani 2006;
- €. 29.189,20 il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- €. 800.000,00 l'accantonamento relativo all'IMU su contenzioso
- €. 909.334,13 le utenze relative alla società partecipata.

Si rileva che € 2.062.633,63 sono già stati vincolati in sede di Bilancio di Previsione 2021 per cui restano da vincolare in sede di assestamento € 26.762,70 relative a:

- €. 26.762,70 adeguamento Fondo crediti dubbia esigibilità;

Il saldo finanziario 2020 copre totalmente l'iscrizione a bilancio delle suddette spese.

Il saldo finanziario 2020 libero disponibile per l'assestamento risulta quindi essere di €. 1.305.469,60.

L'utilizzo del saldo finanziario vincolato è stato così effettuato ripartendo spese correnti e spese in conto investimento:

Distribuzione del saldo finanziario positivo vincolato

SPESE CORRENTI

SPESE IN CONTO CAPITALE

Capitolo	Descrizione	Importo	Capitolo	Descrizione	Importo
14050/1	Fondo Decreto 223/2006 - Anno 2006	350.873,00	23020/1	Acquisto arredi e sistemazione parti comuni delle residenze	50.000,00
14060/1	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	29.189,20	33020/3	Acquisto attrezzatura per ristorazione	10.000,00
14070/1	Altri fondi N.A.C.	800.000,00	16010/1	Manutenzione palazzo Oselladore	365.766,00
51020/3	Utenze società partecipate	909.334,13	16020/1	Acquisti e progetti informatici	20.000,00
			23010/1	Straordinaria manutenzione residenze	579.451,60
			33010/3	Ristrutturazione ristorazione San Francesco	2.625.965,83
			33010/5	Straordinaria manutenzione ristorazioni	50.000,00
Totale		2.089.396,33	Totale		3.701.183,43
			Saldo Finanziario Positivo		7.096.049,36
			Totale utilizzo spese correnti		2.089.396,33
			Totale utilizzo Spese c/capitale		3.701.183,43
			Saldo		1.305.469,60

Il saldo finanziario libero 2020 pari ad €. 1.305.469,60 non è stato iscritto nel bilancio di previsione finanziario 2021 mentre la quota maturata dal Rendiconto Generale 2020 viene utilizzata per le variazioni di bilancio, come si può evincere dalla tabella seguente.

Avanzo libero	1.305.469,60
Avanzo libero già iscritto in Bilancio di Previsione 2020	-
Avanzo libero disponibile per Assestamento di Bilancio	1.305.469,60

Le principali variazioni di Bilancio

Di seguito vengono indicate le variazioni negli stanziamenti di entrata e di spesa ritenute opportune in relazione all'andamento delle politiche aziendali o necessitate dalle segnalazioni pervenute dalle strutture di gestione.

Le variazioni di bilancio comportano l'allocazione della variazione del Saldo finanziario e le variazioni intervenute nelle entrate e nelle uscite.

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021		
0 - Avanzo non vincolato		1.305.469,60
0 - Avanzo vincolato		26.762,70
1 - Entrate Correnti di natura tributaria, contr. e pereq.		-
2 - Trasferimenti correnti		(1.707.706,62)
3 - Entrate extratributarie		450.000,00
9 - Entrate per conto terzi		-
Totale Entrate		74.525,68
1 - Spese Correnti		1.006.350,21
	correnti libere	979.587,51
	correnti vincolate	26.762,70
2 - Spese in Conto Capitale		(931.824,53)
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		-
Totale Spese		74.525,68

Motivazioni delle principali variazioni:

0 – Avanzo vincolato:

è stato aumentato per l'adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 26.762,70.

2 – Trasferimenti correnti:

la DDR 272 del 16/04/2021 ha determinato la riduzione del contributo regionale per le spese di funzionamento che incide per euro 1.707.706,62.

3 – Entrate extratributarie:

Si prevede un incremento della trattenuta sulle borse di studio per i servizi di ristorazione in linea con le risorse effettive trasferite nell'anno precedente, pari ad euro 400.000,00. Si prevedono pure un incremento dei ricavi per pasti nella ristorazione Nord Piovego per euro 100.000,00, ed una riduzione delle vendite di buoni pasto a studenti per euro 50.000,00

1 – Spese correnti:

è prevista una riduzione delle spese di personale per euro 400.000,00 per lo slittamento temporale delle nuove assunzioni;

sono state adeguate le spese per imposte, in particolare l'IRAP per euro 23.647,50 (saldo 2020 e acconto 2021), altre imposte per euro -3.647,50;

sono incrementati gli stanziamenti per trasporti e discarica per euro 20.000,00;



sono previste maggiori spese per manutenzioni ordinarie per euro 160.425,51;

sono state adeguate le spese per la ristorazione a fronte della previsione di aumento di pasti per complessivi euro 614.000,00;

è previsto un incremento di spese per residenze convenzionate pari ad euro 40.922,00;

sono previste maggiori spese per l'orientamento per euro 50.000,00;

si prevedono maggiori borse di studio conservatori per euro 113.190,00 e rimborsi di borse di studio per euro 226.000,00;

per interventi straordinari sono previste maggiori spese condominiali per euro 10.050,00 relative alla residenza Galilei.

2 – Spese in conto capitale: trattandosi di stanziamenti relativi all'avanzo di amministrazione proveniente dagli esercizi precedenti, vengono adeguate ai nuovi fabbisogni aziendali:

per euro 302.503,19 vengono ridotti gli stanziamenti relativi ad interventi sulle residenze;

per euro 759.321,34 vengono ridotti gli stanziamenti per la ristrutturazione della ristorazione San Francesco

per euro 80.000,00 sono previsti interventi per un'aula studio per studenti universitari.