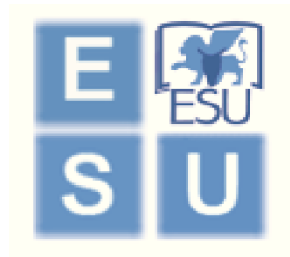


ESU di Padova

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026

Nota integrativa



Il Direttore
Gabriele Verza
*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art.21 del D.Lgs n.82/2005 e s.m.i.)*

Il Presidente
Giuseppe Maschera
*(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art.21 del D.Lgs n.82/2005 e s.m.i.)*

INDICE

1. PREMESSA	2
1.1 Caratteristiche strutturali dell'Azienda	2
1.2 Enti controllati e partecipazioni possedute	3
2. OBIETTIVI	3
2.1 Atti di Indirizzo	3
2.2 Programmazione	5
3. NORME DI FINANZA PUBBLICA	5
3.1 Spesa di personale	5
3.2 Costi apparati amministrativi	7
3.3 Decreto Bersani	7
3.4 Rispetto del pareggio di bilancio (art. 13 della L. 243/2012)	7
4. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	8
4.1 Criteri generali.....	8
4.2 Popolazione studentesca	18
4.3 Servizi abitativi	18
1 In gestione diretta.....	18
2 In gestione convenzionata.....	21
3 Servizio di Foresteria Universitaria	21
4 Quadro delle entrate e delle spese relative al servizio abitativo	22
4.4 Servizio di Ristorazione	23
5 In gestione diretta.....	23
6 In gestione convenzionata.....	24
7 Quadro delle entrate e delle spese relative al servizio ristorazione.....	25
4.5 Altre attività di carattere assistenziale, culturale e ricreativo.....	27
4.6 Spese di Investimento	29
5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	29

1. PREMESSA

1.1 CARATTERISTICHE STRUTTURALI DELL'AZIENDA

In attuazione degli articoli 3 e 34 della Costituzione ed in conformità ai principi dettati dalla D.Lgs. n. 68/2012, la Regione Veneto con la Legge Regionale n. 8/1998 ha disciplinato l'attuazione del diritto allo studio al fine di garantire l'accesso e la frequenza ai corsi universitari e post-universitari a studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

Per realizzare gli interventi stabiliti dalla Regione Veneto di cui all'art. 3 della Legge Regionale n. 8/1998 sono state istituite le Aziende Regionali per il Diritto allo Studio Universitario, subentranti agli Enti per il diritto allo studio universitario, situate nelle città sedi di ateneo.

Le Aziende sono dotate di personalità giuridica pubblica, hanno propria autonomia gestionale e imprenditoriale, un proprio patrimonio e personale dipendente.

La Legge regionale del Veneto 7 aprile 1998, n. 8, all'art. 6, individua gli organi dell'Azienda, come di seguito riportati:

- Il **Presidente**, nominato dal Consiglio regionale, su proposta della Giunta Regionale, d'intesa con l'Università, rappresenta l'Azienda, convoca e presiede il Consiglio di Amministrazione, ne firma i verbali congiuntamente con il Direttore dell'Azienda.
- Il **Consiglio di Amministrazione**: è nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale ed è composto da:
 - a) il Presidente;
 - b) due rappresentanti designati dalla Regione;
 - c) due rappresentanti designati dall'Università di cui uno eletto dalla componente studentesca.

Il Consiglio di Amministrazione, nell'ambito degli indirizzi regionali, definisce gli obiettivi ed i programmi da attuare indicandone le priorità, emana le conseguenti

direttive per l'azione amministrativa e verifica i risultati della gestione amministrativa.

Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del 9 dicembre 2021 n. 168, è stato nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione (ns Prot n. 10275 del 22.12.2021).

1.2 ENTI CONTROLLATI E PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Con la messa in stato di liquidazione della società ESU Gestioni e Servizi S.r.l., Esu di Padova, dal 4.10.2021, ha assunto la gestione diretta della ristorazione e della residenza site nel campus di Agripolis. Non vi sono pertanto enti controllati e partecipazioni possedute da questa azienda.

2. OBIETTIVI

2.1 ATTI DI INDIRIZZO

Il Piano delle Performance, previsto dall'art.10 del Dlgs 27.10.2009 n.150, definito dall'organo d'indirizzo politico – amministrativo dell'Azienda, individua gli indirizzi e gli obiettivi strategici ed operativi aziendali.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. n. 10 del 31 marzo 2023 è stato adottato il PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE 2023-2025 (PIAO), ai sensi del Decreto Legge 9 giugno 2021, n. 80 c.d. decreto "Reclutamento", convertito in Legge 6 agosto 2021, n. 113, che assorbe e integra in un unico atto una pluralità di piani previsti dalla normativa vigente, in particolare:

- il Piano del fabbisogno del personale ;
- il Piano organizzativo per il lavoro agile ;
- il Piano delle azioni positive ;
- il Piano della performance ;
- il Piano di prevenzione della corruzione e trasparenza;
- il Piano della formazione.

In esso vengono dichiarati innanzitutto i seguenti valori strategici che guidano l'azione dell'Azienda:

- UGUAGLIANZA: l'Azienda s'impegna a garantire uguaglianza di trattamento nell'offerta dei propri servizi, erogandoli a tutti gli aventi titolo senza distinzione di sesso, razza, lingua, religione ed opinione politica e ad attuare idonee iniziative per garantire la fruizione dei servizi agli utenti con disabilità ed a quelli appartenenti a fasce sociali deboli.
- EFFICIENZA & EFFICACIA: gestione dei processi in ottica di riduzione degli sprechi e miglioramento del rapporto "risorse impiegate/servizi offerti", nel perseguimento degli obiettivi prefissati.
- SOLIDARIETÀ: non solo economica, ma anche sociale e umana, mettendo al centro degli interessi sempre lo studente, rendendo reale ed esplicita la volontà di aiutare il meno fortunato e favorire la crescita dell'individuo nella sua formazione personale e professionale.
- MERITOCRAZIA: orientamento al merito prima che al reddito
- INTERNAZIONALIZZAZIONE: superamento delle logiche del mero intervento, affiancando alle azioni di legge, iniziative che permettano l'incontro e l'integrazione tra persone di diversa provenienza culturale, sociale e geografica.
- CONTINUITÀ: l'Azienda si impegna a garantire la regolare fruizione dei servizi. L'interruzione del servizio sarà giustificata solo per motivi d'imprevedibilità nel funzionamento degli impianti e/o a cause di forza maggiore, con l'impegno di dare tempestiva informazione all'utenza, cercando di ridurre al minimo i tempi di disagio.
- TRASPARENZA: l'Azienda non si limita al rispetto delle disposizioni di legge in materia di trasparenza e democrazia, ma s'impegna a creare processi partecipati e ad individuare priorità e azioni esplicitate e condivise dalle parti interessate.

Gli obiettivi strategici del triennio di riferimento sono riportati nell'apposita sezione del P.I.A.O. 2023 – 2025 (delibera del CDA n. 10 del 31/03/2023 e saranno aggiornati nel corso del 2024.

2.2 PROGRAMMAZIONE

La programmazione degli interventi per l'attuazione del diritto allo studio universitario per l'anno 2024, s'inquadra nelle più ampie previsioni del programma triennale 2001-2003 (tutt'ora vigente) approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione n. 29 dell'11.07.2001, oltre a recepire sul punto quanto stabilito dalla Delibera di Giunta Regionale n. 863 del 11/07/2023 *"Approvazione del Piano Regionale Annuale degli interventi di attuazione del Diritto allo Studio Universitario e dello schema di Convenzione tra la Regione e le Università del Veneto. Anno Accademico 2023-2024. L.R. 07/04/1998, n. 8, articolo 37, comma 1"*.

3. NORME DI FINANZA PUBBLICA

3.1 SPESA DI PERSONALE

Per quanto riguarda la disciplina in materia di riduzione della spesa di personale, per gli aspetti che rilevano in questa sede, si rinvia nelle disposizioni recate dall'art.1, comma 557 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria per il 2007)"*, che letteralmente prevedono: *"Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al Patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:*

a) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico - amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;

b) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali."

Il successivo comma 557 ter dispone che *"In caso di mancato rispetto del comma 557 si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto legge n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133"*, sanzionando, quindi,

con il divieto assoluto di procedere ad assunzioni a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale, il mancato rispetto dell'obbligo di riduzione prescritto dal comma 557.

Infine, il comma 557 *quater*, ai fini dell'applicazione dello stesso comma 557, a decorrere dal 2014, impone agli enti *"nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale, con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore delle presenti disposizioni"*.

Per l'**anno 2024** le somme impegnate per spesa del personale, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 1 comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006 n. 296, così come interpretato dalla Deliberazione n. 25/2014 della Corte dei Conti - Sezione Autonomie, e applicando i criteri stabiliti dalla Deliberazione n.9/2010 della stessa Sezione, ammontano a **euro 5.057.887,22** adempiendo così al dispositivo di contenimento della spesa di personale di cui sopra, come evidenziato nella tabella sotto riportata.

riferimento normativo	descrizione	Valore medio spesa triennio 2011 - 2013	Previsione d'impegno anno 2024
Art. 1 comma 557 quater L. 296/2006	Limite spesa personale	euro 5.721.417,18	euro 5.057.887,22

In materia di assunzioni per il lavoro flessibile, l'Azienda, sempre per l'**anno 2024**, assicura il rispetto del limite massimo della spesa per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi di quanto previsto dall'art. 9 c. 28 L. 122/2010.

Oltre ai vincoli e alle limitazioni statali di cui ai capoversi precedenti, si evidenzia che l'Azienda, in attesa del completamento del processo di riordino e razionalizzazione degli Enti strumentali previsto dall'art. 10 L.R. 7/2011, si conforma alle linee d'indirizzo in materia di contenimento della spesa del personale definite dalla Regione Veneto con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1547/2020.

3.2 COSTI APPARATI AMMINISTRATIVI

La Legge 30 luglio 2010, n. 122, "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", è stata modificata dall' art. 57 , comma 2, D.L. 124/2019 convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019 n. 157, che abroga una serie di limitazione alla spesa corrente.

In sede previsionale dunque l'Azienda assicura una riduzione complessiva delle spese di funzionamento amministrativo di un ammontare non inferiore a quello disposto dall'art. 6 per lo Stato, secondo le indicazioni dettate dalla Corte Costituzionale nella sentenza n. 139/2012 .

3.3 DECRETO BERSANI

Viene mantenuto il fondo di cui al Decreto Legge n. 223 del 04.07.2006 convertito in Legge n. 248 del 06.08.2006, così come previsto dalla D.G.R. n. 3281 del 24/10/2006 relativo alla riduzione delle spese per consumi intermedi. L'adempimento è stato realizzato per l'anno 2006 con Decreto del C.S. n. 51 del 23/11/2006, i consumi intermedi sono stati identificati dall'ESU di Padova sulla base della circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 2002 ed in applicazione della circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 42 del 2002 sono state escluse dal computo ai fini del D.L. 223/2006 le spese aventi natura obbligatoria in quanto connesse a contratti o convenzioni in essere.

3.4 RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO (ART. 13 DELLA L. 243/2012)

Per il triennio 2023-2025 questa Azienda, come chiarito dalla nota della Sezione Affari Legislativi della Regione Veneto n. 257125 del 1.7.2016, applica l'art. 13 della Legge 243/2012.

Tale articolo stabilisce l'obbligo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali. A fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato nella misura di quanto

effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato.

Il rispetto del pareggio di bilancio viene dimostrato dal Quadro Generale Riassuntivo allegato ai prospetti di Bilancio (Allegato n. 9 – D.lgs. 118/2011).

4. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

4.1 CRITERI GENERALI

Dal punto di vista dell'entrata si rileva che la programmazione è stata effettuata considerando la proiezione dei dati storici secondo le tendenze statistiche in atto e le eventuali variazioni operative previste per l'anno 2021, coerentemente con gli obiettivi gestionali. Di seguito vengono commentate le voci più significative corrispondenti all'allegato di Bilancio "Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti", esaminando le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

ENTRATE

E.1. – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

- In questa voce confluivano i versamenti della tassa regionale per il diritto allo studio dei conservatori e delle scuole di mediazione linguistica. Dal 1^a gennaio 2018 il Ministero dell'Economia ha imposto una nuova classificazione contabile tale per cui questa entrata viene rilevata fra i trasferimenti correnti.

E.2 - Trasferimenti correnti

E.2.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

- Viene previsto un trasferimento dallo Stato per Borse di Studio (Fondo Integrativo Statale) per euro 130.000,00 in linea con quanto incassato nel 2023.
- Fondi PNRR

Questa azienda risulta titolare di trasferimenti di Fondi del PNRR relativi ai seguenti progetti cofinanziati di cui si indica la quota di competenza 2024:

FONDO INTEGRATIVO STATALE 2024	euro 100.000,00
CUP E94F22006740001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA GATTAMELATA PADOVA	euro 145.454,55
CUP E34F22007000001 LOCAZIONE IMMOBILE VIALE X GIUGNO VICENZA	euro 176.250,00
CUP E94F22006730001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA T. MINIO PADOVA	euro 71.370,00

Avendo ottenuto un anticipo sui Fondi del PNRR incassato nel 2023 superiore alle quote annuali, le relative quote in entrata per il 2024 risultano inferiori mentre l'eccedenza viene rilevata nell'avanzo vincolato come segue:

Entrate in competenza 2024

CUP E94F22006740001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA GATTAMELATA PADOVA	euro 130.909,10
CUP E34F22007000001 LOCAZIONE IMMOBILE VIALE X GIUGNO VICENZA	euro 123.375,00
CUP E94F22006730001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA T. MINIO PADOVA	euro 57.096,00

Avanzo vincolato 2024

CUP E94F22006740001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA GATTAMELATA PADOVA	euro 14.545,45
CUP E34F22007000001 LOCAZIONE IMMOBILE VIALE X GIUGNO VICENZA	euro 52.875,00
CUP E94F22006730001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA T. MINIO PADOVA	euro 14.274,00

E.2.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

- La determinazione dei contributi regionali in c/funzionamento è stata operata in base alla DDR 959 DEL 6/6/2023 (90%) e alla DGR 1392 del 2 ottobre 2023 (10%).
- Per quanto riguarda i trasferimenti relativi alla Tassa Regionale per il Diritto allo Studio vengono adeguate agli accertamenti dell'anno 2023 per un valore di euro 480.000,00.

Di seguito sono presentate le previsioni parziali di entrata dei contributi assegnati dalla Regione, compresi tra i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche di cui al titolo 2 dello stato di previsione delle entrate

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	PREVISIONI dell'anno 2024
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.978.711,60
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	541.380,10
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.437.331,50

Dettaglio della voce “E.2.01.01.02.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali”

Codice gestionale		Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2024
21010	1	CONTRIBUTO IN CONTO FUNZIONAMENTO	5.292.564,00
21010	2	CONTRIBUTO EX ART.37 L.R. 8/98 - 10% ACCANTONAMENTO	592.767,50
21010	3	CONTRIBUTO PER BORSE DI STUDIO	70.000,00
21010	4	TASSA REGIONALE DSU	480.000,00
22010	2	TRASFERIMENTI PER MOBILITA' INTERNAZIONALE	2.000,00
		<i>Totale</i>	6.437.331,50

Per quanto riguarda la previsione sul F.I.S., essa è stata formulata prima di conoscere formalmente l'ammontare definitivo delle risorse assegnate.

Il contributo F.I.S. indicato in Euro 130.000,00, tiene conto di quanto assegnato complessivamente nell'esercizio 2023. e si va a sommare ai traferimenti di Fondi PNRR per borse di studio per euro 100.000,00. L'importo regionale, pari ad Euro 70.000,00 ripropone quanto accertato nel 2023 e bilancia la previsione in entrata, tenuto conto della proiezione di spesa per borse di studio, pari ad Euro 780.000,00.

Rispetto alla previsione di bilancio per mobilità internazionale si riportano le risorse regionali stanziare nel 2023, in linea con quanto effettivamente incassato nel 2022.

E.2.01.05 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

- Sono previsti euro 50.000,00 per eventuali progetti europei (la stessa cifra è prevista in spesa).

E.3 – Entrate extratributarie

E.3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

- Tariffe 2024:
 - o le tariffe applicate ai servizi di ristorazione sono quelle fissate, nei valori minimi, con delibera della Giunta Regionale n. DGR n. 676 del 17.05.2016 ed approvate con decreto del Commissario Straordinario n. 24 del 22.09.2016;

- le tariffe applicate al servizio residenziale, fissate nei valori minimi, con delibera della Giunta Regionale n. 809 del 22.06.2021 sono state aggiornate con il decreto del Direttore n. 166 del 4.07.2023;
 - le tariffe per le foresterie e altri utenti sono state aggiornate con il decreto del Direttore n. 182 del 18.07.2023;
 - per quanto riguarda il servizio residenziale l'Azienda ha applicato per il concorso alloggi 2023/2024 tariffe differenziate a seconda della tipologia della residenza, sostanzialmente invariate rispetto all'anno precedente.
- Aumentano le entrate da ristorazione per euro 400.000,00 per l'effetto dell'aumento previsto di pasti nelle ristorazioni aziendali, considerando il trend dei pasti che si è verificato nel corso del 2023.
 - Si prevede un leggero aumento delle entrate da foresterie per euro 30.000,00 ed un incremento delle entrate da residenze per euro 129.600,00, in considerazione dei maggior posti letto disponibili a seguito delle tre locazioni finanziate dal PNRR.
 - Aumentano le entrate per trattenute su borse di studio, considerata la previsione di un maggior numero di studenti borsisti, sia per i servizi di ristorazione per euro 800.000,00, che per i servizi di residenza per euro 50.000,00.

Articolazione delle entrate parziali relative alla voce E.3.01.02 "Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi"

Codice gestionale		Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2024
12010	1	PROVENTI SERVIZIO ACCOGLIENZA	122.000,00
12010	2	PROVENTI DA FORESTERIA UNIVERSITARIA	300.000,00
13010	1	TRATTENUTE SU BORSE DI STUDIO PER RISTORAZIONE	4.856.902,00
13010	4	INTROITO PASTI RISTORAZIONE NORD PIOVEGO	1.200.000,00
13010	5	INTROITO PASTI RISTORAZIONE AGRIPOLIS LEGNARO	291.000,00
13010	6	INTROITO BAR LEGNARO	224.000,00
13010	12	INTROITO PASTI CONVENZIONI E BUONI	316.486,00
13020	1	TRATTENUTE SU BORSE PER ALLOGGIO	1.300.000,00
13020	19	PROVENTI ALLOGGI ACCOMPAGNATORI STUD. DISABILI	50.000,00
13020	30	PROVENTI RETTE STUDENTI	1.929.600,00

13020	31	PROVENTI RETTE STUDENTI CONVENZIONI	790.000,00
		<i>Totale</i>	<i>11.379.988,00</i>

E.3.02.02 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

- Si prevedono euro 11.500,00 per revocche borse di studio e sanzioni agli studenti.

E.3.05.02 Rimborsi in entrata

- Lo stanziamento di euro 55.000,00 è puramente indicativo.

E.3.05.99 Altre entrate correnti n.a.c.

- E' previsto il credito IVA per reverse charge per euro 100.000,00.

E.9 – Entrate per conto terzi e partite di giro

E.9.01.01 Altre ritenute

- Sono state mantenute per euro 900.000,00 le entrate relative allo split-payment (scissione contabile).

E.9.02.05 Riscossione di imposte e tributi per conto terzi

- Sono state mantenute le entrate relative alla tassa regionale sul diritto allo studio per la quale si prevede un gettito di euro 480.000,00

SPESE

Dal punto di vista della spesa si è tenuto conto delle risultanze manifestatesi nell'anno 2023 provenienti dal controllo di gestione. Complessivamente essa si aumenta rispetto alle previsioni iniziali 2023, per effetto dell'aumento dei volumi dei servizi e per la spesa collegata ai progetti cofinanziati dai fondi del PNRR.

S.1 – Spese correnti

S.1.01- Redditi da lavoro dipendente

- La spesa di personale si attesta ai livelli 2023 tenendo conto di eventuali pensionamenti.

S.1.03.01 - Acquisti di beni

- Aumenta la spesa per acquisti di beni di consumo di ca. euro 383.000,00 a seguito del previsto aumento di pasti presso la Ristorazione Nord Piovego ed Agripolis.

S.1.03.02 - Acquisti di servizi

- La spesa per le ristorazioni convenzionate si incrementa di ca. euro 770.000,00 per l'effetto dell'aumento dei pasti e dei maggior costi previsti per il rinnovo delle convenzioni. Si incrementa la spesa di manutenzione ordinaria per euro 177.000,00. Dovrebbe ridimensionarsi la spesa per utenze per riscaldamento ed energia elettrica in seguito alla stabilizzazione delle tariffe, pertanto si è prevista una riduzione complessiva di ca. euro 200.000,00.
- Fra gli acquisti di servizi figurano le locazioni di immobili ad uso residenza universitaria cofinanziate con fondi del PNRR.
- Dettaglio della voce "S.1.03.02.07.000 Utilizzo beni di terzi"

Codice gestionale	Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2024
21140 1	CUP E94F22006740001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA GATTAMELATA PADOVA	244.000,00
21140 2	CUP E34F22007000001 LOCAZIONE IMMOBILE VIALE X GIUGNO VICENZA	235.000,00
21140 3	CUP E94F22006730001 LOCAZIONE IMMOBILE VIA T. MINIO PADOVA	95.160,00
	ALTRE SPESE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	263.590,00
	Totale	837.750,00

Dettaglio della voce "S.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche"

Codice gestionale	Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2024
13010 2	SPESE LEGALI	40.000,00
13120 1	SPESE PER ATTIVITA' GENERALI (*)	174.245,76
	Totale	214.245,76

(*) a titolo esemplificativo la voce include servizi di assistenza fiscale, elaborazione paghe, di traduzioni.

Dettaglio della voce "S.1.03.02.13.000 Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente"

Codice gestionale	Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2024
-------------------	-------------	---------------------------

12020	1	SERVIZI DI PULIZIA UFFICI	10.000,00
12020	12	SERVIZI PER SORVEGLIANZA UFFICI	3.000,00
13090	1	SP. TRASPORTO, TRASLOCO, DISCARICA	30.000,00
21030	20	PULIZIE E LAVANDERIA RESIDENZE	300.000,00
21090	20	SPESE VIGILANZA RESIDENZE	670.000,00
31100	10	VIGILANZA RISTORAZIONE	4.000,00
42010	7	SPESE PER PULIZIE	6.400,00
42010	11	SPESE DI VIGILANZA	2.300,00
44014	1	PULIZIE E LAVANDERIA	40.255,20
44040	1	SPESE PER PULIZIE	10.164,80
		<i>Totale</i>	<i>1.076.120,00</i>

Dettaglio della voce "S.1.03.02.99.000 Altri servizi"

Codice gestionale	Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2024
12050	1 PROGETTI EUROPEI	50.000,00
13070	1 SERVIZI PER SICUREZZA LAVORATORI	16.000,00
42010	2 SPESE PER IL SERVIZIO DI ORIENTAMENTO	40.000,00
42020	1 SPESE PER IL SERVIZIO DI CONSULENZA PSICOLOGICA	42.000,00
42030	1 SPESE PER IL SERVIZIO DI CONSULENZA PSICHIATRICA	13.000,00
44050	2 CONTRIBUTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE E LIBRARIA	20.000,00
45050	2 INIZIATIVE DI INFORMAZIONE	1.000,00
45060	1 SPESE PER CONSULENZE FISCALI-DICHIARAZIONE ISEE-	5.000,00
51010	1 QUOTA ANDISU	1.200,00
	<i>Totale</i>	<i>188.200,00</i>

S.1.04.02 – Trasferimenti correnti a famiglie

- Si stima un numero di borse di studio in aumento rispetto all'anno 2023

S.1.07.05 – Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

- Quota interessi del mutuo con Cassa Depositi e Prestiti per residenza Galilei per euro 168.886,50

S.1.09.99 – Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso

- Rimangono stabili i rimborsi rette e pasti (per variazioni tariffe dovuti a cambi di status degli studenti)

S.1.10.01 – Fondi di riserva e altri accantonamenti

I seguenti stanziamenti sono coperti con Avanzo Vincolato.

- Si mantiene il fondo "Bersani" di cui al Decreto Legge n. 223 del 04/07/2006 convertito in Legge n. 248 del 06/08/2006 così come previsto dalla D.G.R. n. 3281 del 24/10/2006 relativo alla riduzione delle spese per consumi intermedi. L'importo accantonato è di euro 350.873,00.
- Sono previsti accantonamenti prudenziali per euro 695.304,02. Tale stanziamento riguarda le richieste di rimborso dell'IMU per immobili utilizzati di proprietà dell'Università di Padova nel periodo 2012-2024. Tale importo risulta rimodulato a seguito della recente ricognizione delle obbligazioni potenziali in essere.
- Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, pari ad euro 1.746,00, è stato calcolato solo sui Proventi derivanti dalle attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (revoche di borsa di studio e servizi non dovuti) in quanto le altre voci di entrata non sono rilevanti per la rischiosità dei crediti. Fra gli allegati al Bilancio si trova la tabella di calcolo relativa al teorico accantonamento nel Bilancio di Previsione 2024 che, come si evince, è più basso rispetto a quanto accantonato.

Dettaglio della voce "S.1.10.01.99.000 Altri fondi e accantonamenti"

Codice gestionale	Descrizione	PREVISIONI dell'anno 2023
14050	1 Fondo Decreto 223/2006 "Bersani" - Anno 2006	350.873,00
14070	1 Altri fondi N.A.C.	695.304,02
	<i>Totale</i>	<i>1.046.177,02</i>

Di seguito si dettaglia la voce gestionale "Altri fondi N.A.C"

Annualità	Descrizione	Importo
2012-2019	Richieste rimborso IMU università di Padova su immobili utilizzati da ESU	445.304,02
2020	Richieste rimborso IMU università di Padova su immobili utilizzati da ESU	50.000,00
2021	Stima su base 2020	50.000,00
2022	Stima su base 2020	50.000,00

2023	Stima su base 2020	50.000,00
2024	Stima su base 2020	50.000,00
	<i>Totale</i>	<i>695.304,02</i>

S.1.10.03 – Versamenti IVA a debito

- Non è stato previsto il versamento di debito IVA in attesa della dichiarazione annuale.

S.2 – Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale accolgono la destinazione dell'avanzo di amministrazione per investimenti e trovano riscontro nel piano triennale degli investimenti, allegato ai prospetti di bilancio.

S.2.02.03 – Beni immateriali

Sono previste manutenzioni straordinarie su beni di terzi in uso dell'azienda per euro 2.913.127,78 così articolate:

- ristrutturazione della ristorazione San Francesco per euro 1.559.936,23;
- accantonamenti per progetti di ristrutturazione straordinaria di immobili destinati alla residenzialità, cofinanziati da fondi del PNRR in attesa di approvazione, per euro 1.353.191,55 ed il rimanente per euro 2.914.872,88 riguarda avanzo presunto di amministrazione

S.4 – Rimborso prestiti**S.4.03.01 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**

- Quota capitale del mutuo con Cassa Depositi e Prestiti per residenza Galilei per euro 210.823,85.

S.7 – Uscite per conto terzi e partite di giro**S.7.01.01 Versamenti di altre ritenute**

- Sono state mantenute per euro 900.000,00 le spese relative allo split-payment (scissione contabile).

S.7.02.05 Versamenti di imposte e tributi per conto terzi

- Sono stati calcolati per euro 480.000,00 i versamenti relativi alla tassa regionale sul diritto allo studio.

4.2 POPOLAZIONE STUDENTESCA

La popolazione studentesca cui si riferiscono i benefici e i servizi erogati dall'ESU di Padova riguarda tutti gli iscritti ai corsi di laurea triennale e specialistica, di specializzazione e dottorato di ricerca presso l'Università di Padova, in qualsiasi sede della Regione Veneto siano attivati i corsi, oltre che agli iscritti del periodo superiore dei Conservatori di Musica di Padova, Rovigo, Adria, Vicenza e Castelfranco Veneto e ai corsi di diploma delle scuole superiori per mediatori linguistici "Dante Alighieri" di Padova, di Vicenza e Ciels.

La tabella fa riferimento all'anno accademico 2023-2024 con dati provvisori non ancora confermati dalle relative istituzioni

Tabella 1: Popolazione studentesca

Università di Padova	77.996
Conservatorio di Padova	508
Conservatorio di Adria	148
Conservatorio di Castelfranco Veneto	283
Conservatorio di Vicenza	361
Conservatorio di Rovigo	442
Scuola Superiore Mediatori Linguistici Vicenza	38
Ciels Padova	770
TOTALE	80.546

Fonte: Università di Padova e Regione Veneto

4.3 SERVIZI ABITATIVI

1 In gestione diretta

L'Azienda mette a disposizione per l'anno accademico 2023/2024 **1.500** posti letto distribuiti in varie strutture suddivise nel territorio della città di Padova, dotate di aule di studio, aule ricreative, possibilità di collegamento alla rete Internet e palestre.

Di questi posti, 1.439 sono utilizzati per il servizio abitativo degli studenti suddiviso come da tabella, e 61 sono utilizzati ad uso foresteria.

Dei posti a disposizione degli studenti 38 sono riservati a studenti con disabilità motoria e loro accompagnatori.

Nel computo dei posti non sono considerati i ca. 116 posti della residenza Tartaglia e i 33 posti della residenza Facciolati entrambe chiuse (non a norma).

Sono inoltre chiuse a seguito del sisma del 29 – 30 maggio 2012 le residenze Meneghetti (88 posti) e San Silvestro in Vicenza (60 posti).

Dal 1^a agosto 2015 è parzialmente chiusa la Residenza Galilei per lavori condominiali e di manutenzione.

Dal 1^a gennaio 2020 anche la residenza Ederle è stata chiusa per lavori di manutenzione. La residenza è stata restituita in modo definitivo all'Università di Padova.

Dal 1 febbraio 2023 sono stati attivati ulteriori 126 posti letto a Padova e Vicenza.

Tabella 2: Distribuzione posti letto

tipologia di servizio		n. posti letto
Posti letto riservati a studenti A.A. 2019/2020		781
di cui per Disabili + Accompagnatori	65	
Convenzioni con Università di Padova		476
Convenzione Cariparo (dottorandi)	46	
Convenzioni varie - Scuola Galileiana	160	
Doppia carriera Studenti - Atleti	10	
Mobilità Internazionale	260	
Foresteria		59
Altro		10
Totale posti letto		1.326

Posti a concorso		954
Di cui disabili + accompagnatori	38	
Convenzioni		480
Cariparo	47	
Varie - Galileiana	161	
Doppia carriera	11	
Mobilità internazionale	261	
Foresteria		61
Altro		5
		1.500

RESIDENZA	POSTI LETTO	POSTI LETTO DISPONIBILI	Note
SAN SILVESTRO - VICENZA	60	0	
FACCIOLATI	33	0	
MENEGHETTI	88	0	
AGRIPOLIS	24	24	
CAMPLUS DELÙ	40	40	aperta a ottobre 2023
CARLI	88	88	
CECCARELLI A/B	116	116	
CECCARELLI C/D/E	110	110	
COLOMBO	238	238	
COPERNICO	199	199	
COPERNICO Villetta	21	21	
COPERNICO LIBERTY	11	11	
CORNARO	99	99	
GALILEO GALILEI	90	24	
GATTAMELATA	40	40	aperta a febbraio 2023
GOITO	98	98	
LUZZATTI	36	36	
MINIO	24	24	aperta a febbraio

			2023
NIEVO	72	72	
NORD PIOVEGO	193	193	
ROVIGO	5	5	aperta a ottobre 2023
SAN RAFFAELE - VICENZA	62	62	aperta a febbraio 2023
	1.747	1.500	

2 In gestione convenzionata

L'Azienda ha attivato n. 40 posti letto tramite convenzione stipulata con Fondazione Camplus (Decreto del Direttore n. 174 del 11/07/2023). Questi posti rientrano nell'ambito del Decreto Ministeriale - MUR 1046/2022.

3 Servizio di Foresteria Universitaria

L'Azienda mette a disposizione un servizio di foresteria per complessivi 61 posti suddivisi nelle seguenti residenze:

AGRIPOLIS	2
COPERNICO	12
LUZZATTI	36
COPERNICO LIBERTY	11
totale	61

Tutte le strutture sono moderne ed attrezzate, e sono ubicate in prossimità dei principali siti universitari. L'offerta è varia sia nella tipologia di alloggio che nelle formule di soggiorno.

I servizi sono pensati per rendere la permanenza il più confortevole possibile agli ospiti.

Le tariffe per tale servizio sono state stabilite con Decreto del Direttore n. 166 del 04.07.2023.

4 Quadro delle entrate e delle spese relative al servizio abitativo

L'Azienda, come già accennato, mette a disposizione 1.500 posti letto, suddivisi in varie strutture situate nel territorio di competenza. Di questi posti 1.439 sono utilizzati per il servizio abitativo degli studenti, 61 per foresteria.

Le entrate complessive relative alle rette degli alloggi, ammontanti ad euro 4.462.675 coprono ca. il 93% delle spese correnti relative al servizio abitativo.

Tabella 3: Servizio abitativo in gestione diretta

N° posti alloggio previsti			
1439			
Entrate		Spese	
Quota parte rimborso alloggio Università	1.300.000	Personale alle dirette dipendenze	490.000
Rette	2.769.600	Acquisto beni	5.000
Fondi PNRR per locazioni	393.075	Utenze e canoni	1.630.734
		Manutenzione ordinaria	413.370
		Imposte e tasse	205.000
		Vigilanza	670.000
		Pulizie	300.000
		Spese per interessi	168.887
		Rimborso Idonei	110.000
		Locazioni immobili	775.360
Totale entrate	4.462.675	Totale spese	4.768.351
Delta	- 305.676		

4.4 SERVIZIO DI RISTORAZIONE

L'ESU di Padova gestisce direttamente 2 ristoranti universitari. Ha inoltre attivato 14 convenzioni con strutture pubbliche e private per garantire il servizio il più possibile prossimo alla dislocazione delle sedi universitarie.

5 In gestione diretta

I ristoranti universitari gestiti direttamente sono:

- ☐ Ristorante universitario Nord Piovego aperto di norma solo a pranzo
- ☐ Ristorante universitario Agripolis - Legnaro aperto solo a pranzo

Il Ristorante universitario Nord Piovego oltre ad effettuare il normale servizio ristorativo svolge anche un servizio di pizzeria durante le ore del pranzo.

Il Ristorante universitario Agripolis offre un servizi MENSA con due tavole calde, BAR e RISTORANTE per eventi prenotati.

Nel corso del 2024, visto la apertura delle lezioni universitarie con modalità in presenza e visto l'andamento endemico della pandemia ritiene di poter erogare ca. 635.000 pasti. Gli stessi posti a sedere sono stati riportati alla capienza del 100%.

Tabella 4: Servizio ristorazione a gestione diretta

	Posti a sedere	N° di linee	n° pasti previsti nel 2024
Ristorante universitario Nord Piovego	694	5	543.000
Ristorante universitario Agripolis	474	2	92.000
TOTALE	1.138	7	635.000

6 In gestione convenzionata

L'Azienda è inoltre convenzionata con 14 centri di ristorazione in varie località della Regione ove sorgono istituti universitari distaccati. Tutte le convenzioni prevedono l'erogazione del servizio solo a pranzo.

L'Azienda ha messo a disposizione degli studenti che frequentano gli istituti distaccati, oltre le classiche convenzioni in Padova e Vicenza le convenzioni in, Rovigo, Conegliano, Feltre e Treviso.

La previsione dei pasti nel 2024 tiene conto del trend fino al 15 dicembre 2023 con la riapertura delle lezioni. Si ipotizza di effettuare l'11,5% in più dei pasti rispetto al 2019 e di confermare i pasti del 2023.

Si prevede nel 2024 di aprire nuove tipologie di servizio ristorazione a fronte della chiusura di alcune sedi. A Vicenza è in fieri un nuovo affidamento che potrebbe essere attivato da marzo 2024.

Tabella 5: Servizio ristorazione gestione indiretta

Ristorante	N° di linee	n° pasti previsti nel 2023
Pio X - Padova	1	189.000
Forcellini - Padova	1	0
Murialdo - Padova	1	124.000
Belzoni - Padova	1	59.000
Università CIELS Padova	1	11.200
Azienda ospedaliera Padova	1	5.000
Cadelfa - Padova	1	27.500
Vicenza exGil e ULSS	2	16.500
Rovigo ristoranti, Censer e ULSS	3	13.500
Conegliano	1	1.700
Feltre ULSS	1	1.900
Treviso ristoranti e ULSS	2	11.500
TOTALE	14	460.800

7 Quadro delle entrate e delle spese relative al servizio ristorazione

Il servizio di ristorazione è quello che assorbe le maggiori risorse correnti dell'Azienda con una spesa prevista di euro 5.836.884,13 = pari al 31,78 % dell'intera spesa corrente (euro 18.365.226,85). I pasti che si prevedono di erogare nell'esercizio sono n. 936.000= di cui 535.000 = nei ristoranti universitari a gestione diretta e n. 401.000= nella ristorazione convenzionata.

Le entrate complessive relative ai pasti erogati, ammontanti ad €. 5.401.902,10 coprono ca. il 90% delle spese correnti relative al servizio ristorazione.

Tabella 6: Servizi Ristorazione in gestione diretta

RISTORAZIONE DIRETTA			
N° pasti previsti	635.000,00		
Entrate		Spese	
Quota parte rimborso pasti Università	2.814.503	Personale alle dirette dipendenze	1.973.020
Proventi ristorazioni	2.031.486	Acquisto beni	1.527.537
		Utenze e canoni	312.940
		Manutenzione ordinaria	94.000
		Imposte e tasse	64.000
		Vigilanza	4.000
		Pulizie	85.291
		Rimborso Idonei	100.000
Totale entrate	4.845.989	Totale spese	4.160.788
Delta	685.201		

Tabella 7: Servizio Ristorazione in gestione convenzionata

RISTORAZIONE CONVENZIONATA			
N° pasti previsti	460.800,00		
Entrate		Spese	
Quota parte rimborso pasti Università	2.042.398,65	Convenzioni	2.714.186
Totale entrate	2.042.399	Totale spese	2.714.186
Delta	- 671.787		

4.5 ALTRE ATTIVITÀ DI CARATTERE ASSISTENZIALE, CULTURALE E RICREATIVO

La L.R. 8/1998 prevede che gli ESU operino anche nel campo dell'informazione e dell'orientamento al lavoro (art. 20), della consulenza psicologica (art. 21), dell'erogazione di sussidi straordinari, borse di studio e prestiti d'onore (artt. 22, 23, 24), nel campo degli interventi per studenti con disabilità (art. 29), nel campo librario ed editoriale e di prestito libri, delle attività culturali, sportive, ricreative (artt. 28 e 29) e nel campo della mobilità internazionale.

L'Azienda mette a disposizione degli studenti la sede della Biblioteca Circolante, presso la Residenza N. Copernico, la quale mette a disposizione un patrimonio librario 5.000 volumi.

Il servizio d'informazione e orientamento viene svolto attraverso l'acquisizione di servizio da parte di Fondazione Emblema – ETS (Decreto del Direttore n. 198 del 08.08.2023). Nell'ambito del servizio vengono erogati gratuitamente servizi di placement e orientamento destinati a laureandi e neolaureati.

In tali campi sono previsti i seguenti interventi:

Tabella 8: Altre attività a favore degli studenti¹

	numero prestazioni	Spesa prevista
Sussidi straordinari	10	15.000,00 €
Borse di studio	200	780.000,00 €
Contributo mobilità internazionale	2	1.800,00 €
Interventi a favore di studenti con disabilità	30	50.000,00 €
Biblioteca	5000	5.000,00 €
Rimborso tasse regionali		70.000,00 €
Foresteria universitaria	200	
Contributo trasporti		1.000,00 €

¹ Gli importi riportati in tabella sono al netto delle spese di personale che ammontano complessivamente ad €. 279.000,00.

4.6 SPESE DI INVESTIMENTO

Il Programma Triennale dei lavori pubblici 2024-2026 riprende le linee di indirizzo dell'anno 2023 e, tenuto conto dello stato di realizzazione delle opere, giunge a definire l'insieme degli interventi da realizzare.

Con priorità 1, nell'elenco annuale 2024, è stato inserito:

1) Lavori per la sostituzione ed implementazione dell'impianto di rivelazione fumi ed incendi della residenza Cornaro;

Il progetto esecutivo dell'intervento è stato consegnato in data 14/12/2023, nell'ottica della riduzione del rischio incendio all'interno della struttura si sono valutati alcuni aspetti legati all'impianto di rivelazione incendi esistente:

- Impianto vetusto e con difficile reperibilità dei componenti da sostituire in caso di rotture ed anomalie di funzionamento;
- L'applicazione della norma UNI 11224:2019 "Controllo iniziale e manutenzione dei sistemi di rivelazione incendi" che richiede sostanzialmente la progressiva sostituzione di tutti i rivelatori in campo in un medio arco di tempo;
- L'estensione della protezione anche all'interno del controsoffitto;
- La garanzia di assicurare nelle camere degli studenti un livello sonoro di allarme e di comunicazione di un'emergenza in corso, adeguata.

Considerando quindi la necessità di intervenire in modo significativo all'interno dell'edificio si è deciso inoltre di installare anche un impianto di evacuazione di emergenza (EVAC) così da ridurre ulteriormente il rischio incendio e in generale il rischio da situazioni di emergenza.

Sarà realizzato quindi un impianto automatico di rivelazione degli incendi, in sostituzione di quello esistente.

Stato di avanzamento del procedimento: Verifica e validazione del progetto.

Esecuzione intervento: terzo trimestre del 2024

Importo: € 242.000,00.

Con priorità 2, nella seconda annualità, invece è stato inserito:

2) Ristrutturazione e trasformazione locali della Ristorazione universitaria San Francesco.

A seguito della chiusura dell'attività di ristorazione presso i locali della sede di via San Francesco, 122 a Padova e tenendo conto del fatto che l'Università si sta riassetando nel territorio comunale spostando le facoltà di riferimento della mensa verso la zona ovest del centro storico, diminuendo di fatto il fabbisogno effettivo del servizio di ristorazione, l'ESU sta valutando un riutilizzo dei locali e dei relativi spazi aperti attraverso una tipologia di servizio flessibile costituita da un bar/caffetteria con annessa sala relax/ristoro con la possibilità di utilizzare i locali anche per la lettura e lo studio.

La ristrutturazione dovrà riguardare una serie di interventi che comprendono la ridistribuzione degli spazi funzionali, l'adeguamento normativo e la manutenzione straordinaria delle parti impiantistiche ed edilizie.

Con Decreto del Direttore n.25 del 08/02/2021 è stato approvato il Documento Preliminare alla Progettazione, ai sensi dell'art. 15, comma 5, del DPR n. 207/2010, predisposto dal RUP arch. Frank Vella presentato in data 16/10/2020, prot. n. 7166/20.

Con Decreto del Direttore del 29/12/2022 è stata incaricata la S.U.A. di Vicenza ad espletare la gara di affidamento professionale per la progettazione definitiva ed esecutiva, direzione dei lavori e coordinamento della sicurezza, del primo lotto funzionale dell'opera.

Stato di avanzamento del procedimento: con Decreto del Direttore del 18/10/2023 sono stati approvati i documenti, per la procedura di affidamento, adeguati al nuovo codice dei contratti. In data 13/11/2023 è stata inviata dalla SUA di Vicenza l'invito dell'avvio della procedura negoziata per l'affidamento professionale per la progettazione definitiva ed esecutiva, direzione dei lavori e coordinamento della sicurezza, del primo lotto funzionale dell'opera.

Esecuzione intervento: anno 2024-2025

Importo: € 1.826.372,49.

Sono previsti per l'esercizio 2024 ulteriori lavori non inseriti nel Programma Triennale perché il valore stimato non supera i 150.000 euro, ma di importanza prioritaria per l'Azienda.

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	7.481.667,48
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	868.068,88
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	17.151.814,97
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	22.596.554,32
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2024	2.885.878,13
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	5.331.940,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	8.027.818,13

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		1.746,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		696.304,02
B) Totale parte accantonata		897.060,02
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		350.873,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		81.694,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		432.567,45
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		6.888.200,66
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata		697.060,02
Utilizzo quota vincolata		432.567,45
Utilizzo quota destinata agli investimenti		6.888.200,66
Utilizzo quota disponibile		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		8.027.818,13