

Nota Integrativa all'assestamento di Bilancio Esercizio 2025

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 2025 con il decreto del direttore n. 28/2025 di Riaccertamento ordinario dei residui mentre per le altre poste si procede con l'assestamento di bilancio.

I risultati finali della gestione 2024

Alla luce delle chiusure contabili dell'esercizio finanziario 2024, si evidenziano i seguenti risultati:

- i residui attivi, già previsti in €. 14.747.603,10 sono rideterminati in €. 7.649.777,44 con un decremento di €. 7.097.825,96;
- i residui passivi, già previsti in €. 16.583.637,88 sono rideterminati in €. 7.583.938,01 con un decremento di €. 8.999.699,87;
- il fondo iniziale di cassa, già stimato in €. 7.877.512,26 risulta di €. 14.879.733,18 con un incremento di €. 7.002.220,92;
- il fondo crediti dubbia esigibilità, già stimato in €. 6.642,00 risulta rideterminato in €. 7.606,52 con un incremento di €. 964,52;

- il saldo finanziario inizialmente previsto in €. 4.501.126,74 risulta quindi determinato quale differenza tra la sommatoria dei residui attivi con il fondo cassa, i residui passivi e il fondo pluriennale vincolato, in €. 8.086.832,46, con un incremento di €. 3.585.705,72.

Le principali variazioni disposte con l'assestamento di bilancio 2024

Con la manovra di assestamento, a seguito dell'approvazione del rendiconto generale 2024, avvenuta con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 23/04/2025 e approvato dalla Regionale Veneto con comunicazione n. 284175 il 10 giugno 2025, 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 €. 8.086.832,46 che incrementa il cap. "0 – 999999 Saldo finanziario" per €. 3.585.705,72.

L'ammontare definitivo, dopo l'approvazione del Rendiconto 2024, delle spese a destinazione vincolata da re-iscrivere a bilancio risulta complessivamente pari ad €. 1.222.473,66. e riguarda:

- €. 350.873,00 il mantenimento del fondo Bersani 2006;
- €. 7.606,52 il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- €. 695.304,02 l'accantonamento relativo all'IMU su contenzioso;
- €. 87.802,80 fondi regionali per Borse di studio 2024 non ancora erogati;
- €. 80.887,32 fondi FIS per Borse di studio 2024 non ancora erogati.

Si rileva che € 1.052.819,02 sono già stati vincolati in sede di Bilancio di Previsione 2025 per cui restano da vincolare in sede di assestamento € 169.654,64 relative a:

- € 964,52 per adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- €. 87.802,80 fondi regionali per borse di studio;
- €. 80.887,32 fondi statali per borse di studio.

Il saldo finanziario 2024 copre totalmente l'iscrizione a bilancio delle suddette spese.

Il saldo finanziario 2024 libero disponibile per l'assestamento risulta quindi essere di €. 3.416.051,08.

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	16020/1	Sp. Acquisti e progetti informatici	15.000,00
14060/1	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.606,52	16020/2	Acquisti di economato e arredi	22.000,00
14070/1	Altri fondi N.A.C.	695.304,02	23010/1	Straordinaria manutenzione residenze	95.192,57
43010/1	Borse di studio da tassa regionale	87.802,80	23010/26	Interventi ristrutturazione e acquisto immobili - Legge 338/2000	1.026.701,72
43010/4	Borse di studio da FIS	80.887,32	23020/1	Acquisti arredi e sistemazione parti comuni nelle residenze	50.000,00
			33010/3	Ristrutturazione ristorazione San Francesco	2.002.413,43
			33010/5	Straordinaria manutenzione ristorazioni	137.000,00
			33020/3	Acquisto attrezzatura varia per ristorazione	100.000,00
Totale		1.222.473,66	Totale		3.448.307,72
			Saldo Finanziario Positivo		8.086.832,46
			Totale utilizzo spese correnti		1.222.473,66
			Totale utilizzo Spese c/capitale		3.448.307,72
			Saldo		3.416.051,08

Il saldo finanziario libero 2024 pari ad €. 3.416.051,08 non è stato iscritto nel bilancio di previsione finanziario 2025 mentre la quota maturata dal Rendiconto Generale 2024 viene utilizzata per le variazioni di bilancio, come si può evincere dalla tabella seguente.

Avanzo libero	3.416.051,08
Avanzo libero già iscritto in Bilancio di Previsione 2025	-
Avanzo libero disponibile per Assestamento di Bilancio	3.416.051,08

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 2025		
0 - Avanzo non vincolato		3.416.051,08
0 - Avanzo vincolato		169.654,64
1 - Entrate Correnti di natura tributaria, contr. e pereq.		-
2 - Trasferimenti correnti		956.899,38
3 - Entrate extratributarie		50.500,00
9 - Entrate per conto terzi		-
Totale Entrate		4.593.105,10
1 - Spese Correnti		1.938.422,64
	correnti libere	1.768.768,00
	correnti vincolate	169.654,64
2 - Spese in Conto Capitale		2.654.682,46
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		-
Totale Spese		4.593.105,10

Motivazioni delle principali variazioni:

0 – Avanzo vincolato:

è stato aumentato di euro 169.654,64 variando le relative voci nella spesa corrente.

0 – Avanzo non vincolato:

è stato aumentato di euro 3.416.051,08 variando le relative voci nella spesa corrente e in conto capitale.

2 – Trasferimenti correnti:

è stato aumentato di euro 956.899,38 per l'anno 2025 e di euro 900.000,00 per l'anno 2026, a seguito della presentazione di istanza relativa al DM 481/2024 che prevede il contributo in conto gestione per l'attivazione di nuovi posti letto. Tali stanziamenti in entrata coprono le spese di investimento necessarie per adeguare l'immobile "Galileo Galilei" di proprietà di questa azienda.

3 – Entrate extratributarie:

con le nuove aperture a seguito della locazioni di immobili si prevede un incremento di entrate dalle residenze universitarie per euro 50.500,00.

1 – Spese correnti:

Principali variazioni

sono incrementati gli stanziamenti per spese per prestazioni di servizi per euro 80.000,00, per il supporto alla progettazione su lavori di ristrutturazione;

sono previste maggiori spese per manutenzioni ordinarie per euro 965.600,00;

sono incrementate le utenze di energia elettrica e gas per il riscaldamento per complessivi euro 405.766,00;

sono previste maggiori spese condominiali per euro 18.000,00

sono incrementate le spese per materiale di dotazione per le residenze di euro 40.000,00

si prevedono ulteriori locazioni per acquisire posti letto per euro 76.000,00

si prevedono maggiori imposte relative per euro 30.000,00 ad IRAP stimata in dichiarazione 2025 ed IVA a debito 2024 per variazione del pro-rata per euro 83.402,00

è previsto un nuovo progetto di orientamento per euro 70.000,00

Variazioni da avanzo vincolato

- € 964,52 per adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- €. 87.802,80 fondi regionali per borse di studio;

- €. 80.887,32 fondi statali per borse di studio

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

si prevedono euro 3.000 per acquisizione di attrezzature informatiche;

sono previsti euro 35.000,00 per acquisti di attrezzatura per le residenze ed euro 150.000,00 per le ristorazioni;

la parte più consistente di euro 2.466.682,46 riguarda progetti legati alla residenzialità universitaria, inclusa la già citata residenza "Galileo Galilei" per la quale sono previsti stanziamenti di spesa per euro 956.899,38 per l'anno 2025 e di euro 900.000,00 per l'anno 2026 legati al trasferimento in entrata del DM 481/2024.