

024. Verbale del 06.12.2022

Parere al Bilancio di Previsione 2023-2025

Il giorno 06 del mese di Dicembre dell'anno duemilaventidue (06.12.2022), il dott. Flavio SIMONATO, Revisore Unico dei Conti, avvalendosi del supporto del personale impiegatizio dell'Ente provvede all'esame del Bilancio di Previsione 2023-2025 dell'Istituto Regionale per le Ville Venete.

Premesso che il Revisore Unico deve predisporre una relazione che deve contenere considerazioni e valutazioni sui programmi e sugli obiettivi che l'Ente intende realizzare ed in particolare sull'attendibilità delle entrate previste nei vari capitoli di bilancio sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente nella relazione programmatica nonché sulla congruità delle spese, tenendo presente l'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti, le variazioni apportate e gli stanziamenti proposti.

Il Revisore Unico analizza la documentazione contabile sopra indicata, già inviata a mezzo mail in data 2 dicembre 2022.

Il Revisore Unico conferma il rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011 e smi. L'Istituto non essendo titolare di entrate proprie finanzia la spesa corrente con il contributo ordinario della Regione del Veneto e del Friuli Venezia Giulia. Come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio, nonostante il pareggio complessivo, vi è uno squilibrio di parte corrente.

La Regione del Veneto ha incrementato il contributo nel corso dell'esercizio finanziario 2021, permettendo all'IRVV la piena copertura delle spese del personale, oltre che parte di altre spese correnti/ricorrenti. La differenza trova copertura nelle risorse derivanti dal rientro delle rate dei finanziamenti concessi con le risorse della L.R. 63/79, situazione cui si auspica una soluzione di copertura totale delle spese correnti.

Il Revisore Unico specifica inoltre che le entrate stanziare in Bilancio sono per la maggior parte costituite dal rientro delle quote capitali ed interessi dei finanziamenti concessi e che sono stati rispettati i criteri di ripartizione delle entrate derivanti dai finanziamenti concessi con i fondi di cui alla L. 233/91, negli appositi capitoli di spesa.

In particolare Il Revisore Unico ha verificato che lo stanziamento della spesa corrente rispetta i vincoli normativi in essere per quanto riguarda il DL 78/2010, convertito nella L. 122/2010, "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", il quale introduce diverse disposizioni sul contenimento della spesa delle pubbliche amministrazioni, recepite e modificate da ultimo anche dalla DGRV n. 845 del 08.07.2020.

Per la spesa del personale il Revisore Unico conferma il rispetto anche in sede di stanziamento, del dettato dell'articolo 1, comma 557 della L. 296/06.

Il Revisore Unico non ritiene di effettuare la comparazione degli stanziamenti di spesa e degli utilizzi delle risorse dell'esercizio precedente, con quelli previsti in Bilancio 2023-2025, tenuto conto che nell'esercizio precedente si è applicata una parte considerevole del risultato di amministrazione per la copertura dell'onere presunto di mutui e contributi e del programma attività promozionali, in seguito alla fine delle restrizioni da pandemia da Covid-19, la cui realizzazione si è resa possibile. La comparazione invece a livello di stanziamenti da Bilanci previsionali evidenzia che gli stessi sono in linea con gli esercizi precedenti.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto

Viene di seguito sinteticamente riportato lo schema per il calcolo di quanto in oggetto.

Risultato di Amministrazione al 01.01.2022		24.467.159,31
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale esercizio 2022		137.010,04
ACCERTAMENTI		
• entrate già accertate	3.157.913,52	
• entrate che si presume di accertare	50.000,00	
Totale accertamenti		3.207.913,52
IMPEGNI		
• spese già impegnate	2.221.305,97	
• spese che si presume di impegnare	4.900.000,00	
Totale impegni		-7.121.305,97
RIDUZIONE RESIDUI PRESUNTA		
Residui ATTIVI	0,00	

Residui PASSIVI	120.000,00	
Saldo residui		120.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato presunto		-10.776,90
Risultato di amministrazione presunto		20.800.000,00

Determinazione del fondo di cassa presunto

Risultato di amministrazione presunto		20.800.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato presunto		+10.776,90
RESIDUI		
• ATTIVI PRESUNTI	-2.200.000,00	
• PASSIVI PRESUNTI	+8.300.000,00	
SALDO RESIDUI		6.100.000,00
Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2022 "presunto"		26.910.776,90

I residui evidenziati nel prospetto vengono analiticamente indicati nei documenti prodotti sugli schemi previsti dall'Allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e smi.

. Avanzo di amministrazione "presunto"

L'avanzo di amministrazione presunto, determinato come nel prospetto del precedente paragrafo, è distinto come segue:

- risorse accantonate per € 1.170.000,00 che comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 50.000,00 e la differenza riferita alle rate insolute dei mutuatari dichiarati a sofferenza dall'Istituto di Credito;
- risorse vincolate per € 19.010.000,00 che comprendono:
 1. € 9.400.000,00 quali risorse vincolate per legge, riferite ai risparmi di spesa dei capitoli i cui stanziamenti sono derivati dalla ripartizione ex L. 233/91, delle rate dei finanziamenti concessi con tali risorse;
 2. € 9.600.000,00 quali somme vincolate formalmente dall'IRVV, di cui € 600.000,00 per la causa IRVV v/Demanio riferita alla sede legale ed € 9.000.000,00 destinati alla copertura delle richieste di finanziamento per il triennio 2023-2025;

3. € 10.000,00 quale vincolo per i Fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente;

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che non è previsto l'utilizzo di quote del risultato di amministrazione presunto e, pertanto, come disposto dal Decreto del 1° agosto 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, non sono compilati, in quanto non obbligatori, gli allegati a1), a2) e a3).

La quota di Risultato di amministrazione presunta disponibile è pari a € 620.000,00

. Bilancio di Previsione 2023-2025

Le entrate e le spese del Bilancio di Previsione 2023-2025 vengono sintetizzate nella seguente tabella:

Titoli/Funzioni obiettivo	RESIDUI PRE- SUNTI AL 1/1/2023	PREVISIONI 2023 COMPETENZA	PREVISIONI 2023 CASSA	PREVISIONI 2024 COMPETENZA	PREVISIONI 2025 COMPETENZA
ENTRATE					
FPV presunto		10.776,90		6.337,96	3.042,84
Saldo iniziale di cassa presunto			26.910.776,90		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria , contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	65.000,00	850.000,00	915.000,00	850.000,00	850.000,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	70.400,00	60.000,00	130.400,00	60.000,00	60.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate di riduzione di attività finanziarie	2.014.600,00	2.320.000,00	4.334.600,00	2.020.000,00	1.770.000,00
Titolo 9 Entrate	50.000,00	670.000,00	720.000,00	670.000,00	620.000,00

per conto di terzi e partite di giro					
Totale Titoli	2.200.000,00	4.400.000,00	6.600.000,00	3.600.000,00	3.300.000,00
Totale Entrate con FPV		4.410.776,90	33.510.776,90	3.606.337,96	3.303.042,84
SPESE					
Titolo 1 Spese correnti	1.070.000,00	1.600.000,00	2.670.000,00	1.589.500,00	1.589.500,00
Titolo 2 Spese in conto capitale di cui fpv	1.670.000,00	920.776,90 6.337,96	2.584.438,94	356.337,96 3.042,84	303.042,84 920,32
Titolo 3 spese per incremento di at- tività finanziarie	5.560.000,00	1.220.000,00	6.780.000,00	990.500,00	790.500,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura da anticipazioni da istituto tes- riere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e par- tite di giro		670.000,00	670.000,00	670.000,00	620.000,00
Totale generale	8.300.000,00	4.410.776,90	12.704.438,94	3.606.337,96	3.303.042,84

verificato che il Bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto secondo lo schema contenuto nell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 e smi;

verificato che la Nota integrativa è stato redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 5, del D. Lgs. 118/2011 e smi;

condivisi i criteri adottati per la formulazione delle previsioni;

esprime

PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025.

Si richiama doverosamente l'attenzione allo squilibrio di parte corrente dovuto a insufficienti risorse correnti che comporta l'inevitabile utilizzo di risorse aventi altre finalità.

Si invita l'amministrazione a dare soluzione alla criticità evidenziata.

Le *carte di lavoro* vengono tenute agli atti presso l'Ufficio Ragioneria a cura della Responsabile dott.ssa Denisa Rizzo.

Letto e confermato.

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Flavio SIMONATO