

038. Verbale del 23.11.2023

Parere al Bilancio di Previsione 2024-2026

Il giorno 23 del mese di Novembre dell'anno duemilaventitre , il dott. Flavio SIMONATO, Revisore Unico dei Conti, avvalendosi del supporto del personale impiegatizio dell'Ente provvede all'esame del Bilancio di Previsione 2024-2026 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 precedenza.

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. Nel triennio preso in esame, l'Istituto riesce comunque a mantenere un equilibrio di parte corrente con l'utilizzo degli stanziamenti previsti nel Titolo III delle Entrate (Entrate Extratributarie). È riuscito, infatti, complice l'andamento dei tassi di interesse e la notevole giacenza di cassa inutilizzata, di rendere remunerativa la stessa con il passaggio al nuovo Tesoriere che garantisce introiti di proventi finanziari in linea con le condizioni di mercato e l'andamento dei tassi di interesse euribor a tre mesi.

Come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio, è presente sia un pareggio complessivo, che un equilibrio di parte corrente.

Le risorse derivanti dal rientro delle rate dei finanziamenti concessi con le risorse della L.R. 63/79 e con la L. 233/91, sono state utilizzate la valorizzazione degli stanziamenti del titolo II delle spese (Spese in c/capitale) per la concessione di contributi e al Titolo III (Incremento di attività finanziarie) per la concessione di mutui, mission istituzionale.

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 2024-2026, tenuto conto che solamente nell’esercizio precedente si sono riscontrati i primi timidi effetti positivi del rialzo dei tassi di interesse sul mercato finanziario. Inoltre solamente a decorrere dall’esercizio 2024 sono state applicate appieno le osservazioni di cui alla nota regionale della Direzione Beni, Attività Culturali e Sport, per la limitazione delle spese promozionali e di manutenzione delle Ville in gestione, nonché dell’utilizzo delle risorse vincolate per la concessione di mutui e contributi.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto

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

Risultato di Amministrazione al 01.01.2023	€ 22.396.007,93
Fondo Pluriennale Vincolato iniziale esercizio 2023	€ 121.500,52
• entrate già accertate	€ 3.243.551,68
• uscite già impegnate nell’esercizio 2023	-€ 1.820.818,18
• riduzione dei residui attivi già verificatesi nell’esercizio 2023	-€ 292.973,43
• incremento dei residui attivi già verificatesi nell’esercizio 2023	€ 151.989,25
• riduzione dei residui passivi già verificatesi nell’esercizio	€ 485.572,77

2023	
Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione 2024-2026	€ 24.284.830,54
• spese che si presume di impegnare	-€ 2.384.830,54
• Fondo Pluriennale Vincolato presunto di parte capitale	-€ 270.000,00
Risultato di amministrazione presunto	€ 21.630.000,00

Determinazione del fondo di cassa presunto

Risultato di amministrazione presunto	€21.630.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato presunto	€ 270.000,00
RESIDUI	
• ATTIVI PRESUNTI	-€ 1.800.000,00
• PASSIVI PRESUNTI	+€ 9.600.000,00
SALDO RESIDUI	€ 7.800.000,00
Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2023 "presunto"	€ 29.700.000,00

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 € 836.000,00 che comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 51.000,00 e la differenza riferita alle rate insolte dei mutuatari dichiarati a sofferenza dall'Istituto di Credito;
- risorse vincolate per € 7.788.000,00 che comprendono:
 1. € 7.650.000,00 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. € 128.000,00 quali somme vincolate formalmente dall'IRVV, riferite ai contributi correlati ai mutui concessi, dal 2022, che dovranno essere liquidati alla chiusura del piano di ammortamento dei finanziamenti stessi;
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, come disposto dal Decreto del 1° agosto 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sono compilati, anche se non obbligatori, gli allegati a1) e a2).

La quota di Risultato di amministrazione presunta disponibile è pari a € 13.006.000,00

. Bilancio di Previsione 2024-2026

Le entrate e le spese del Bilancio di Previsione 2024-2026 vengono sintetizzate nella seguente tabella:

Titoli/Funzioni obiettivo	RESIDUI PRE- SUNTI AL 1/1/2024	PREVISIONI 2024 COMPETENZA	PREVISIONI 2024 CASSA	PREVISIONI 2025 COMPETENZA	PREVISIONI 2026 COMPETENZA
ENTRATE					
FPV presunto di parte corrente		270.000,00			
Saldo iniziale di cassa presunto			29.700.000,00		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	60.000,00	850.000,00	910.000,00	850.000,00	850.000,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	334.900,00	900.000,00	1.234.900,00	845.000,00	795.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate di	1.294.600,00	1.800.000,00	3.094.600,00	1.575.000,00	1.555.000,00

riduzione di attività finanziarie					
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	110.500,00	650.000,00	760.500,00	600.000,00	600.000,00
Totale Titoli	1.800.000,00	4.700.000,00	6.500.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
Totale Entrate con FPV		4.970.000,00		3.870.000,00	3.800.000,00
SPESE					
Titoli/Funzioni obiettivo	RESIDUI PRE-SUNTI AL 1/1/2024	PREVISIONI 2024 COMPETENZA	PREVISIONI 2024 CASSA	PREVISIONI 2025 COMPETENZA	PREVISIONI 2026 COMPETENZA
Titolo 1 Spese correnti	1.650.050,00	1.743.000,00	3.393.050,00	1.695.000,00	1.645.000,00
Titolo 2 Spese in conto capitale di cui fpv	1.709.950,00	1.057.500,00	2.767.450,00	311.800,00	289.300,00
Titolo 3 spese per incremento di attività finanziarie	6.240.000,00	1.519.500,00	7.759.500,00	1.263.200,00	1.265.700,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro		650.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale generale	9.600.000,00	4.970.000,00	14.570.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00

verificato che il Bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto secondo lo schema contenuto nell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 e smi;

verificato che la Nota integrativa è stata 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 2024-2026.

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