

## I.R.V.V.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026 REDATTO SECONDO LO SCHEMA CONTENUTO NELL'ALLEGATO 9 DEL D.LGS. 118/2011 E SMI**



IL DIRETTORE  
Avv. Enrico Specchio

IL PRESIDENTE  
Prof. Amerigo Restucci

# SOMMARIO

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026**  
**REDATTO SECONDO LO SCHEMA CONTENUTO NELL'ALLEGATO 9 DEL**  
**D.LGS. 118/2011 E SMI**

<b>1. Bilancio di Previsione ENTRATE</b>	pag. 2
<b>2. Riepilogo Generale delle ENTRATE per TITOLI</b>	pag. 7
<b>3. Bilancio di Previsione SPESE</b>	pag. 8
<b>4. Bilancio di Previsione – Funzioni delegate dalle Regioni</b>	pag. 11
<b>5. Bilancio di Previsione – Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali</b>	pag. 12
<b>6. Bilancio di Previsione Riepilogo Generale delle SPESE per TITOLI</b>	pag. 13
<b>7. Riepilogo Generale delle SPESE per MISSIONI</b>	pag. 14
<b>8. Bilancio di Previsione -composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato 2024-2026</b>	pag. 15
<b>9. Composizione dell'accantonamento al fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	pag. 18
<b>10. Quadro generale riassuntivo</b>	pag. 22
<b>11. Equilibri di Bilancio</b>	pag. 23
<b>12. Tabella Dimostrativa del RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	pag. 29
<b>12.a (Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate</b>	pag. 30
<b>12.b (Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate</b>	pag. 32
<b>13. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento</b>	pag. 35
<b>14. Elenco dei capitoli di spese obbligatorie previsto dall'art. 39 c. 11, lettera a) del D. Lgs. 118/2011 e smi</b>	pag. 36
<b>15. Elenco dei capitoli di spese che possono essere finanziati con il fondo di riserva per spese impreviste come indicato dall'art. 39 c. 11, lettera b) del D.Lgs. 118/2011 e smi</b>	pag. 40
<b>16. Indicatori analitici di Bilancio</b>	pag. 47
<b>17. NOTA INTEGRATIVA – redatta secondo le modalità previste dall'art. 11 c. 5 del D.Lgs. 118/2011 e smi</b>	pag. 60
<b>RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI</b>	pag. 82

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026**  
**REDATTO SECONDO LO SCHEMA CONTENUTO**  
**NELL'ALLEGATO 9 DEL**  
**D.LGS. 118/2011 E SMI**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	121.500,52	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	0,00	270.000,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	6.890.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2024</b>		cassa	26.844.503,27	29.700.000,00		
<b>2.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
<b>2.101</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	60.000,00	competenza	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
			cassa	915.000,00	910.000,00		
<b>2.103</b>	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>2.104</b>	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>2.000</b>	<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	60.000,00	competenza	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
			cassa	915.000,00	910.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>3.000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
<b>3.100</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	0,00	competenza	9.000,00	15.000,00	9.000,00	9.000,00
			cassa	9.000,00	15.000,00		
<b>3.200</b>	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	51.000,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	50.736,65	51.000,00		
<b>3.300</b>	<b>Interessi attivi</b>	272.600,00	competenza	211.000,00	845.000,00	796.000,00	746.000,00
			cassa	233.368,93	1.117.600,00		
<b>3.500</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	11.300,00	competenza	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
			cassa	54.073,34	51.300,00		
<b>3.000</b>	<b>Totale Entrate extratributarie</b>	334.900,00	competenza	260.000,00	900.000,00	845.000,00	795.000,00
			cassa	347.178,92	1.234.900,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>4.000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
<b>4.200</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	0,00	competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	500.000,00		
<b>4.500</b>	<b>Altre entrate in conto capitale</b>	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>4.000</b>	<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	0,00	competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	500.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>5.000</b>	<b>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>						
<b>5.100</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>5.300</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	1.294.600,00	competenza	2.320.000,00	1.800.000,00	1.575.000,00	1.555.000,00
			cassa	4.338.358,00	3.094.600,00		
<b>5.000</b>	<b>Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>	1.294.600,00	competenza	2.320.000,00	1.800.000,00	1.575.000,00	1.555.000,00
			cassa	4.338.358,00	3.094.600,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>9.000</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
<b>9.100</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	110.500,00	competenza	636.000,00	616.000,00	566.000,00	566.000,00
			cassa	708.221,89	726.500,00		
<b>9.200</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	0,00	competenza	34.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
			cassa	34.000,00	34.000,00		
<b>9.000</b>	<b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	110.500,00	competenza	670.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
			cassa	742.221,89	760.500,00		
	<b>Totale Titoli</b>	1.800.000,00	competenza	4.600.000,00	4.700.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
			cassa	6.842.758,81	6.500.000,00		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	1.800.000,00	competenza	11.611.500,52	4.970.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
			cassa	33.687.262,08	36.200.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	121.500,52	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	0,00	270.000,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	6.890.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2024</b>		cassa	26.844.503,27	29.700.000,00		
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	60.000,00	competenza	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
			cassa	915.000,00	910.000,00		
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	334.900,00	competenza	260.000,00	900.000,00	845.000,00	795.000,00
			cassa	347.178,92	1.234.900,00		
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	0,00	competenza	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			cassa	500.000,00	500.000,00		
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>	1.294.600,00	competenza	2.320.000,00	1.800.000,00	1.575.000,00	1.555.000,00
			cassa	4.338.358,00	3.094.600,00		
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	110.500,00	competenza	670.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
			cassa	742.221,89	760.500,00		
	<b>Totale Titoli</b>	1.800.000,00	competenza	4.600.000,00	4.700.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
			cassa	6.842.758,81	6.500.000,00		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	1.800.000,00	competenza	11.611.500,52	4.970.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
			cassa	33.687.262,08	36.200.000,00		

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>05.00.0</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>						
<b>05.01.0</b>	<b>Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>						
<b>05.01.1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.650.050,00	di competenza	2.995.548,83	1.743.000,00	1.695.000,00	1.645.000,00
			di cui impegnato		71.339,97	25.157,44	22.949,44
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.030.897,96	3.393.050,00		
<b>05.01.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	1.709.950,00	di competenza	1.511.951,69	1.057.500,00	311.800,00	289.300,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.880.375,35	2.767.450,00		
<b>05.01.3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	6.240.000,00	di competenza	6.434.000,00	1.519.500,00	1.263.200,00	1.265.700,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.599.980,84	7.759.500,00		
<b>05.01.0</b>	<b>Totale Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>	9.600.000,00	di competenza	10.941.500,52	4.320.000,00	3.270.000,00	3.200.000,00
			di cui impegnato		71.339,97	25.157,44	22.949,44
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.511.254,15	13.920.000,00		
<b>05.00.0</b>	<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>9.600.000,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>10.941.500,52</b>	<b>4.320.000,00</b>	<b>3.270.000,00</b>	<b>3.200.000,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>71.339,97</b>	<b>25.157,44</b>	<b>22.949,44</b>
			<b>di cui fondo plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>17.511.254,15</b>	<b>13.920.000,00</b>		

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>20.00.0</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>						
<b>20.01.0</b>	<b>Fondo di riserva</b>						
<b>20.01.1</b>	<b>Spese correnti</b>	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>20.01.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>20.01.0</b>	<b>Totale Fondo di riserva</b>	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>20.02.0</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
<b>20.02.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>20.02.0</b>	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>20.00.0</b>	<b>Totale Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui fondo plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>99.00.0</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>						
<b>99.01.0</b>	<b>Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>						
<b>99.01.7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	di competenza	670.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	670.000,00	650.000,00		
<b>99.01.0</b>	<b>Totale Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	0,00	di competenza	670.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	670.000,00	650.000,00		
<b>99.00.0</b>	<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	0,00	di competenza	670.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	670.000,00	650.000,00		
	<b>Totale Missioni</b>	<b>9.600.000,00</b>	di competenza	<b>11.611.500,52</b>	<b>4.970.000,00</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
			di cui impegnato		<b>71.339,97</b>	<b>25.157,44</b>	<b>22.949,44</b>
			di cui fondo plu.vinc.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			cassa	<b>18.181.254,15</b>	<b>14.570.000,00</b>		
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>9.600.000,00</b>	di competenza	<b>11.611.500,52</b>	<b>4.970.000,00</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
			di cui impegnato		<b>71.339,97</b>	<b>25.157,44</b>	<b>22.949,44</b>
			di cui fondo plu.vinc.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			cassa	<b>18.181.254,15</b>	<b>14.570.000,00</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI  
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>							
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>							
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.650.050,00	di competenza	2.995.548,83	1.743.000,00	1.695.000,00	1.645.000,00
			di cui impegnato		71.339,97	25.157,44	22.949,44
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.030.897,96	3.393.050,00		
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	1.709.950,00	di competenza	1.511.951,69	1.057.500,00	311.800,00	289.300,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.880.375,35	2.767.450,00		
<b>3</b>	<b>Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>	6.240.000,00	di competenza	6.434.000,00	1.519.500,00	1.263.200,00	1.265.700,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.599.980,84	7.759.500,00		
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	di competenza	670.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	670.000,00	650.000,00		
	<b>Totale Titoli</b>	<b>9.600.000,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>11.611.500,52</b>	<b>4.970.000,00</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>71.339,97</b>	<b>25.157,44</b>	<b>22.949,44</b>
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>18.181.254,15</b>	<b>14.570.000,00</b>		
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>9.600.000,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>11.611.500,52</b>	<b>4.970.000,00</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>71.339,97</b>	<b>25.157,44</b>	<b>22.949,44</b>
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>18.181.254,15</b>	<b>14.570.000,00</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>							
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>							
<b>05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	9.600.000,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	10.941.500,52  0,00 17.511.254,15	4.320.000,00 71.339,97 0,00 13.920.000,00	3.270.000,00 25.157,44 0,00	3.200.000,00 22.949,44 0,00
<b>20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	0,00  0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	670.000,00  0,00 670.000,00	650.000,00 0,00 0,00 650.000,00	600.000,00 0,00 0,00	600.000,00 0,00 0,00
<b>Totale Missioni</b>		<b>9.600.000,00</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa</b>	<b>11.611.500,52  0,00 18.181.254,15</b>	<b>4.970.000,00 71.339,97 0,00 14.570.000,00</b>	<b>3.870.000,00 25.157,44 0,00</b>	<b>3.800.000,00 22.949,44 0,00</b>
<b>Totale Generale delle Spese</b>		<b>9.600.000,00</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa</b>	<b>11.611.500,52  0,00 18.181.254,15</b>	<b>4.970.000,00 71.339,97 0,00 14.570.000,00</b>	<b>3.870.000,00 25.157,44 0,00</b>	<b>3.800.000,00 22.949,44 0,00</b>

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONI E PROGRAMMI  ESERCIZIO 2024	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2024 e rinviate all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
<b>05.00 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20.00 Fondi e accantonamenti</b>								
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99.00 Servizi per conto terzi</b>								
99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONI E PROGRAMMI  ESERCIZIO 2025	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2025 e rinviate all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
05.00 <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20.00 <b>Fondi e accantonamenti</b>								
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99.00 <b>Servizi per conto terzi</b>								
99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONI E PROGRAMMI  ESERCIZIO 2026	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2026 e rinviate all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05.00 <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>								
05.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20.00 <b>Fondi e accantonamenti</b>								
20.01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99.00 <b>Servizi per conto terzi</b>								
99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Allegato c)

**ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO  
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Data di stampa : 17/11/2023

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	850.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>850.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	15.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3020000	Tipologia 200 Proventi Derivanti Dall'Attivita Di Controllo E Repressione Delle Irregolarita E Degli Illeciti	0,00	0,00	51.000,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 Interessi Attivi	845.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 Rimborsi E Altre Entrate Correnti	40.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>5,6667 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200 Contributi Agli Investimenti	500.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	500.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4050000	Tipologia 500 Altre Entrate In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100 Alienazione Di Attivita Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5030000	Tipologia 300 Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	1.800.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>4.050.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>1,2593 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>3.550.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>1,4366 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	850.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>850.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	9.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3020000	Tipologia 200 Proventi Derivanti Dall'Attivita Di Controllo E Repressione Delle Irregolarita E Degli Illeciti	0,00	0,00	51.000,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 Interessi Attivi	796.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 Rimborsi E Altre Entrate Correnti	40.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>845.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>6,0355 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200 Contributi Agli Investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4050000	Tipologia 500 Altre Entrate In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100 Alienazione Di Attivita Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5030000	Tipologia 300 Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	1.575.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>1.575.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>3.270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>1,5596 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>3.270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>1,5596 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	850.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2010400	Tipologia 104 Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>850.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	9.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3020000	Tipologia 200 Proventi Derivanti Dall'Attivita Di Controllo E Repressione Delle Irregolarita E Degli Illeciti	0,00	0,00	51.000,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 Interessi Attivi	746.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 Rimborsi E Altre Entrate Correnti	40.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>795.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>6,4151 %</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200 Contributi Agli Investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
4050000	Tipologia 500 Altre Entrate In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
5010000	Tipologia 100 Alienazione Di Attivita Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5030000	Tipologia 300 Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	1.555.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>1.555.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>1,5938 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>1,5938 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>

\* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

\*\* Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024  
**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**  
 Bilancio di PREVISIONE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	29.700.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		270.000,00	0,00	0,00					
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	3.393.050,00	1.743.000,00	1.695.000,00	1.645.000,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	910.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.234.900,00	900.000,00	845.000,00	795.000,00					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	2.767.450,00	1.057.500,00	311.800,00	289.300,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie</b>	3.094.600,00	1.800.000,00	1.575.000,00	1.555.000,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	7.759.500,00	1.519.500,00	1.263.200,00	1.265.700,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	5.739.500,00	4.050.000,00	3.270.000,00	3.200.000,00	<b>Totale spese finali.....</b>	13.920.000,00	4.320.000,00	3.270.000,00	3.200.000,00
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	760.500,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	650.000,00	650.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale titoli.....</b>	6.500.000,00	4.700.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00	<b>Totale titoli.....</b>	14.570.000,00	4.970.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	36.200.000,00	4.970.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00	<b>TOTALECOMPLESSIVO SPESE</b>	14.570.000,00	4.970.000,00	3.870.000,00	3.800.000,00
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	21.630.000,00								

# **ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Data di stampa : 17/11/2023

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.750.000,00	1.695.000,00	1.645.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	1.743.000,00	1.695.000,00	1.645.000,00
- di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	270.000,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	500.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.057.500,00	311.800,00	289.300,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	280.500,00	311.800,00	289.300,00
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata (+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie (+)	1.800.000,00	1.575.000,00	1.555.000,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (-)	1.519.500,00	1.263.200,00	1.265.700,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni (-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>	<b>280.500,00</b>	<b>311.800,00</b>	<b>289.300,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE ( D=A+B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**  
**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**  
 Bilancio di PREVISIONE

Pagina 18

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>22.396.007,93</b>
+	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>121.500,52</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	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 2023	485.572,77
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>24.284.830,54</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	2.384.830,54
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	270.000,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>21.630.000,00</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
<b>Parte accantonata</b>		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	0,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	51.000,00
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	785.000,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>836.000,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	7.650.000,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	128.000,00
	ALTRI VINCOLI	10.000,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>7.788.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>13.006.000,00</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2024</b>		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel Bilancio:		
	UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	UTILIZZO QUOTA VINCOLATA	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

**PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

SPESA Capitolo - Descrizione		Risorse Accantonate al 1/1/2023	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziare nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023	Variatione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>							
<b>1310/3</b> 11	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE - SENTENZA ESECUTIVA CORTE DEI CONTI N. 145/2017	50.736,65	0,00	263,35	0,00	51.000,00	0,00
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>		<b>50.736,65</b>	<b>0,00</b>	<b>263,35</b>	<b>0,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>							
<b>1116/0</b> 3	AVANZO DERIVANTE DAL RIENTRO CREDITI MUTUATARI IN SOFFERENZA L. 233/91 - Q.TA 30% DESTINABILE AL CAP. 1116	72.292,44	0,00	-31.492,44	0,00	40.800,00	0,00
<b>1316/3</b> 4	AVANZO DERIVANTE DAL RIENTRO CREDITI MUTUATARI IN SOFFERENZA L. 233/91 - Q.TA 70% DESTINABILE AL CAP. 1316	131.442,77	0,00	-36.242,77	0,00	95.200,00	0,00
<b>1112/0</b> 2	AVANZO DERIVANTE DAL RIENTRO CREDITI MUTUATARI IN SOFFERENZA L.R. 63/79 E L. 233/91 NON SOGGETTE A SUDDIVISIONE	1.140.202,96	0,00	-491.202,96	0,00	649.000,00	0,00
<b>TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		<b>1.343.938,17</b>	<b>0,00</b>	<b>-558.938,17</b>	<b>0,00</b>	<b>785.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>1.394.674,82</b>	<b>0,00</b>	<b>-558.674,82</b>	<b>0,00</b>	<b>836.000,00</b>	<b>0,00</b>

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)		(Dati Presunti)	(Dati Presunti)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE</b>									
<sup>5</sup> DIVERSI Interessi attivi di mora L. 233/91 - 25% LAVORI	1115/0 AVANZO VINCOLATO AI SENSI DELLA L. 233/91 - CAPITOLO LAVORI 1115	3.791.488,33	28.511,67	0,00	0,00	0,00	0,00	3.820.000,00	0,00
<sup>12</sup> DIVERSI Interessi attivi di mora L. 233/91 - 5% CONTRIBUTI	DIVERSI GENERICA	334.984,72	-224.984,72	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00
<sup>13</sup> DIVERSI Interessi attivi di mora L. 233/91 - 70% MUTUI	DIVERSI GENERICA2	5.238.826,79	0,00	0,00	0,00	1.518.826,79	0,00	3.720.000,00	0,00
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (h/1)</b>		<b>9.365.299,84</b>	<b>-196.473,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.518.826,79</b>	<b>0,00</b>	<b>7.650.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>									
<sup>16</sup> 0/1 SALDO FINANZIARIO POSITIVO PRESUNTO - GENERICA	DIVERSI CONTRIBUTI DEL 2,5% DELLA QUOTA CAPITALE DEI MUTUI CONCESSI ANNO 2022	73.722,02	54.277,98	0,00	0,00	0,00	0,00	128.000,00	0,00
<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (h/4)</b>		<b>73.722,02</b>	<b>54.277,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>128.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI VINCOLI</b>									
<sup>15</sup> 0/1 SALDO FINANZIARIO POSITIVO PRESUNTO - FONDO RINNOVI CCNL PERSONALE	DIVERSI GENERICA	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
<b>TOTALE ALTRI VINCOLI (h/5)</b>		<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h/1+h2+h3+h4+h5)</b>		<b>9.439.021,86</b>	<b>-132.195,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.518.826,79</b>	<b>0,00</b>	<b>7.788.000,00</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)	<b>0,00</b>
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)	<b>0,00</b>
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)	<b>0,00</b>
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)	<b>0,00</b>
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)	<b>0,00</b>
<b>Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l1=h/1-i/1)	<b>7.650.000,00</b>
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l2=h/2-i/2)	<b>0,00</b>
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l3=h/3-i/3)	<b>0,00</b>
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l4=h/4-i/4)	<b>128.000,00</b>
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l5=h/5-i/5)	<b>10.000,00</b>
<b>Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)</b>	<b>7.788.000,00</b>

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO PER LE REGIONI**

(Bilancio di Previsione)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

17/11/2023

ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		Competenza Anno 2024	Competenza Anno 2025	Competenza Anno 2026
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2023	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELLA REGIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO DEI CAPITOLI DI SPESA**  
**OBBLIGATORIE PREVISTO**  
**DALL'ART.39 C.11, LETTERA a)**  
**DEL D.LGS. 118/2011 E SMI**

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE SPESA OBBLIGATORIA	FUNZIONE OBIETTIVO	AREA OMOGEN EA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
2150	1	Retribuzioni in denaro al personale dipendente e comandato	20	2	1	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	5	1
2150	2	Contributi sociali figurativi - assegni famigliari al personale dipendente e comandato	20	2	1	U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi	5	1
2150	3	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e comandato	20	2	1	U.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	5	1
2152	1	Retribuzioni in denaro per il personale dirigente	20	2	1	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	5	1
2152	2	Fondo rinnovi contrattuali per il personale dirigente	20	2	1	U.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	5	1
2153	1	Retribuzioni in denaro per il direttore	20	2	1	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	5	1
2153	2	Fondo rinnovi contrattuali per il direttore	20	2	1	U.1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	5	1
2154	1	Consulenze - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	20	2	1	U.1.03.02.10.000	Consulenze	5	1
2154	2	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - Collaborazioni coordinate e a progetto	20	2	1	U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	5	1
2160	0	Fondo trattamento accessorio dipendenti	20	2	1	U.1.01.01.01.400	Retribuzioni in denaro	5	1
2161	0	fondo per lavoro straordinario personale dipendente	20	2	1	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	5	1
2162	0	fondo trattamento accessorio dirigenti	20	2	1	U.1.01.01.01.400	Retribuzioni in denaro	5	1
2163	0	retribuzione di risultato direttore	20	2	1	U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	5	1
2165	0	indennità di missione e rimborso spese viaggio	20	2	1	U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	5	1
2171	0	Indennità di carica del Presidente	20	1	1	U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5	1
2173	0	Rimborso spese al Presidente per missioni	20	1	1	U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5	1
2174	0	Indennità di carica del Vice Presidente e membri del CDA	20	1	1	U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5	1
2175	0	Acquisto servizi per formazione e addestramento del personale derivante da obblighi di legge	20	2	2	U.1.03.02.04.000	Acquisto servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente	5	1
2177	0	Compenso al Revisore Unico dei Conti	20	1	1	U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5	1
2178	0	Spese funzionamento Comitato Tecnico Scientifico	20	1	1	U.1.03.02.11.000	Consulenze	5	1
2179	0	Tirocini formativi extracurricolari	20	3	6	U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	5	1
2180	0	Tirocini formativi curricolari	20	3	6	U.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5	1
2185	0	Indennità trattamento fine servizio personale IRVV	20	2	1	U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi	5	1
2190	0	spese di gestione e custodia Ville di proprietà regionale	20	3	1	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	5	1
2191	0	spese di gestione di villa Pojana	20	3	1	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	5	1
2193	0	spese di gestione villa Loredan a Sant'Urbano	20	3	1	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	5	1

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE SPESA OBBLIGATORIA	FUNZIONE OBIETTIVO	AREA OMOGEN EA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
2196	0	Spese per acquisto tickets restaurant	20	2	2	U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	5	1
2198	1	Spese obbligatorie ai sensi del D.Lgs. 81/2008	20	2	2	U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	5	1
2198	2	Altri beni di consumo - kit di pronto soccorso, ecc	20	2	2	U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	5	1
2199	0	spese funzionamento Organismo Interno di Valutazione (OIV)	20	2	2	U.1.03.02.11.000	Consulenze	5	1
2210	1	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente - Contributi obbligatori per il personale proprio e comandato	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2210	2	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente - Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	20	2	1	U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi	5	1
2211	0	oneri su competenze accessorie personale dipendente	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2212	0	oneri su fondo per il lavoro straordinario	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2213	1	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente - Contributi obbligatori per il personale dirigente	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2213	2	Contributi sociali figurativi - Oneri per il personale dirigente in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	20	2	1	U.1.01.02.02.000	Contributi sociali figurativi	5	1
2214	0	oneri sul fondo accessorio dirigenti	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2215	0	oneri riflessi su comp. membri org. collegiali	20	1	1	U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali	5	1
2216	0	oneri su competenze Direttore	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2217	0	oneri su retribuzione risultato Direttore	20	2	1	U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	5	1
2218	1	Consulenze - oneri su Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	20	2	1	U.1.03.02.11.000	Consulenze	5	1
2218	2	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - Oneri su Collaborazioni coordinate e a progetto	20	2	1	U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	5	1
2220	0	rimborso spese viaggio vitto alloggio Consiglieri e membri del Collegio dei revisori dei Conti	20	1	1	U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5	1
2240	1	Altri beni di consumo - carburante	20	3	3	U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	5	1
2240	2	Utilizzo di beni di terzi - noleggio mezzi di trasporto	20	3	3	U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	5	1
2240	3	Manutenzione ordinaria e riparazioni auto ufficio	20	3	3	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	5	1
2245	0	Spese per attività ispettive finalizzate all'ergazione di finanziamenti e attività previste dall'art. 27bis e 27ter della L.R. 63/79	20	3	3	U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	5	1
2260	0	Spese postali e telegrafiche	20	3	3	U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	5	1
2265	0	spese telef. Gas acqua ...	20	3	3	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	5	1
2270	1	Utenze e canoni - accesso a banche dati e pubblicazioni on line	20	3	3	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	5	1
2270	2	Giornali, riviste e pubblicazioni	20	3	3	U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	5	1

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE SPESA OBBLIGATORIA	FUNZIONE OBIETTIVO	AREA OMOGEN EA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
2270	3	Altri beni di consumo - carta, cancelleria, stampati, ecc	20	3	3	U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	5	1
2270	4	sanitario non compresi nel kit pronto soccorso	20	3	3	U.1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	5	1
2270	5	Manutenzione ordinaria e riparazioni d'ufficio	20	3	3	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	5	1
2270	6	Servizi amministrativi - pubblicaz. Bandi gara, onoreficenze e riconoscimenti istituzionali	20	3	3	U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	5	1
2271	0	Servizi di supporto alla gestione IRVV	20	3	3	U.1.03.02.99.000	Altri servizi	5	1
2272	0	Oneri per servizio di Tesoreria	20	3	3	U.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di Tesoreria	5	1
2280	0	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	20	1	1	U.1.03.02.02.000	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	5	1
2320	0	spese per affitto sede	20	3	2	U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	5	1
2330	0	spese per pulizia e lavori di manutenzione Ufficio	20	3	2	U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	5	1
2341	0	fondo adeguamento aliquote iva	20	3	5	U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	5	1
2342	0	Irap	20	3	5	U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	5	1
2360	1	Imposta di registro e di bollo	20	3	5	U.1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	5	1
2360	2	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	20	3	5	U.1.02.01.04.000	deposito in discarica dei rifiuti solidi	5	1
2360	3	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	20	3	5	U.1.02.01.05.000	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	5	1
2360	4	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	20	3	5	U.1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	5	1
2360	5	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	20	3	5	U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	5	1
2360	6	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	20	3	5	U.1.02.01.10.000	imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	5	1
2360	7	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	20	3	5	U.1.02.01.11.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5	1
2360	8	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	20	3	5	U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	5	1
2370	1	Premi di assicurazione contro i danni	20	3	3	U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	5	1
2370	2	Altri premi di assicurazione n.a.c.	20	3	3	U.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	5	1
2380	0	Spese per gestione mutui	20	3	3	U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	5	1
2385	1	Altri servizi - spese legali	20	3	4	U.1.03.02.99.000	Altri servizi	5	1
2385	2	Oneri da contenzioso - spese legali	20	3	4	U.1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso	5	1
2385	3	Oneri derivanti dal contenzioso IRVV c/Agenzia del Demanio	20	3	4	U.1.10.99.99.999	Oneri da contenzioso	5	1
2500	0	Versamento IVA a debito per gestione commerciale	20	3	3	U.1.10.03.01.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	5	1

**ELENCO DEI CAPITOLI DI SPESA CHE  
POSSONO ESSERE FINANZIATI CON  
IL FONDO DI RISERVA PER SPESE  
IMPREVISTE COME INDICATO  
DALL'ART. 39 C.11, LETTERA b)  
DEL D.LGS. 118/2011 E SMI**

CAP.	ART.	DESCRIZIONE SPESE FINANZIABILI CON IL FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	FUNZ. OBIETTIVO	AREA OMOGENEA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
1110	0	Espropriazione, acquisto di ville, loro consolidam. E manutenzione L.R. 63/79	10	1	1	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1111	0	Villa Pojana -spese d'investimento per gestione del complesso della Villa	10	1	1	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1115	0	Espropriazione, acquisto di Ville Venete loro consolidamento e manutenzione (L.233/91)	10	1	1	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1117	1	Acquisto mobili ed arredi - mobili ed arredi da ufficio	10	4	21	U.2.02.01.03.001	Mobili ed Arredi	5	1
1117	2	Acquisto mobili ed arredi - mobili ed arredi nac	10	4	21	U.2.02.01.03.999	Mobili ed Arredi	5	1
1118	1	Acquisto Hardware - Postazione di lavoro	10	4	21	U.2.02.01.07.002	Hardware	5	1
1118	2	Acquisto Hardware - Periferiche	10	4	21	U.2.02.01.07.003	Hardware	5	1
1118	4	Acquisto Hardware - Hardware nac	10	4	21	U.2.02.01.07.999	Hardware	5	1
1120	0	Interventi diretti per consolidamento strutture e restauro affreschi di Ville Venete (L.R. 63/1979 artt. 17 e 18)	10	1	2	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1122	0	Acquisto Beni Materiali - Mezzi di trasporto stradali (Auto ufficio)	10	1	2	U.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	5	1
1130	0	Interventi su parchi di Ville da realizzarsi in concorso col proprietario e con la Regione Veneto secondo specifica convenzione	10	1	3	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1140	1	Esecuzione di lavori di restauro su Ville specificatamente indicate dal contributo concesso da soggetti pubblici o privati	10	1	1	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1140	2	Realizzazione Progetto PNRR M1C3/1.2 – Next Generation – Villa Pojana a Pojana Maggiore (VI)	10	1	1	U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	5	1
1270	1	Contributi agli investimenti a Amministrazioni centrali L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	5	1
1270	2	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	5	1
1270	3	contributi agli investimenti a famiglie L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	5	1
1270	4	contributi agli investimenti a altre imprese L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5	1
1270	5	contributi agli investimenti a istituzioni sociali private L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	5	1
1271	1	Contributi associati a mutui agli investimenti a Amministrazioni centrali L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	5	1

CAP.	ART.	DESCRIZIONE SPESE FINANZIABILI CON IL FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	FUNZ. OBIETTIVO	AREA OMOGENEA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
1271	2	Contributi associati a mutui agli investimenti a Amministrazioni Locali L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	5	1
1271	3	contributi associati a mutui agli investimenti a famiglie L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	5	1
1271	4	contributi associati a mutui agli investimenti a altre imprese L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5	1
1271	5	contributi associati a mutui agli investimenti a istituzioni sociali private L.R. 63/79	10	2	1	U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	5	1
1275	1	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali(L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	5	1
1275	2	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	5	1
1275	3	contributi agli investimenti a famiglie (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	5	1
1275	4	contributi agli investimenti a altre imprese (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5	1
1275	5	contributi agli investimenti a istituzioni sociali private (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	5	1
1276	1	Contributi associati a mutui agli investimenti a Amministrazioni Centrali(L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	5	1
1276	2	Contributi associati a mutui agli investimenti a Amministrazioni Locali (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	5	1
1276	3	contributi associati a mutui agli investimenti a famiglie (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	5	1
1276	4	contributi associati a mutui agli investimenti a altre imprese (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5	1
1276	5	contributi associati a mutui agli investimenti a istituzioni sociali private (L. 233/91 art. 3 lett. c)	10	2	1	U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	5	1
1285	1	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali - Contributi in conto interessi	10	2	1	U.2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	5	1
1285	2	Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali - Contributi in conto interessi	10	2	1	U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	5	1
1285	3	contributi agli investimenti a famiglie - Contributi in conto interessi	10	2	1	U.2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	5	1
1285	4	contributi agli investimenti a altre imprese - Contributi in conto interessi	10	2	1	U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	5	1
1285	5	contributi agli investimenti a istituzioni sociali private - Contributi in conto interessi	10	2	1	U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	5	1

CAP.	ART.	DESCRIZIONE SPESE FINANZIABILI CON IL FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	FUNZ. OBIETTIVO	AREA OMOGENEA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
1310	1	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Centrali (L.R. 63/79 art. 17 lett. C)	10	3	1	U.3.03.01.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Centrali	5	1
1310	2	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Locali (L.R. 63/79 art. 17 lett. C)	10	3	1	U.3.03.01.02.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Locali	5	1
1310	3	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie (L.R. 63/79 art. 17 lett. C)	10	3	1	U.3.03.02.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	5	1
1310	4	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese (L.R. 63/79 art. 17 lett. C)	10	3	1	U.3.03.03.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	5	1
1310	5	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private (L.R. 63/79 art. 17 lett. C)	10	3	1	U.3.03.04.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	5	1
1315	1	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Centrali (L. 233/91 art. 3 lett. A)	10	3	1	U.3.03.01.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Centrali	5	1
1315	2	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Locali (L. 233/91 art. 3 lett. A)	10	3	1	U.3.03.01.02.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni Locali	5	1
1315	3	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie (L. 233/91 art. 3 lett. A)	10	3	1	U.3.03.02.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	5	1
1315	4	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese (L. 233/91 art. 3 lett. A)	10	3	1	U.3.03.03.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	5	1
1315	5	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private (L. 233/91 art. 3 lett. A)	10	3	1	U.3.03.04.01.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	5	1
1316	1	Concessione Crediti a Amministrazioni Centrali (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	10	3	1	U.3.03.11.01.000	Concessione Crediti a Amministrazioni Centrali (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	5	1
1316	2	Concessione Crediti a Amministrazioni Locali (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	10	3	1	U.3.03.11.02.000	Concessione Crediti a Amministrazioni Locali (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	5	1
1316	3	Concessione Crediti a Famiglie (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	10	3	1	U.3.03.12.01.000	Concessione Crediti a Famiglie (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	5	1

CAP.	ART.	DESCRIZIONE SPESE FINANZIABILI CON IL FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	FUNZ. OBIETTIVO	AREA OMOGENEA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
1316	4	Concessione Crediti a Altre Imprese (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	10	3	1	U.3.03.13.04.000	Concessione Crediti a Altre Imprese (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	5	1
1316	5	Concessione Crediti a Istituzioni Sociali Private (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	10	3	1	U.3.03.14.01.000	Concessione Crediti a Istituzioni Sociali Private (L.233/91 art. 3 lett.A) a seguito escussione garanzia	5	1
2250	0	spese per cons. e perizie	20	3	8	U.1.03.02.10.000	Consulenze	5	1
2255	0	Oneri su compensi coll. occasionali	20	3	8	U.1.03.02.10.000	Consulenze	5	1
2290	1	Giornali, riviste e pubblicazioni	20	3	6	U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	5	1
2290	2	Consulenze - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	20	3	6	U.1.03.02.11.000	Consulenze	5	1
2300	0	Spese per manifestazioni di carattere culturale, esposizioni, mostre, convegni, concerti e relativa attività promozionale	20	3	6	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5	1
2301	0	spese per la valorizzazione /promozione di Villa Venier - Mira (VE)	20	3	6	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5	1
2302	0	spese per la valorizzazione /promozione di altre Ville di proprietà regionale	20	3	6	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5	1
2303	0	Iniziative di cui alle modifiche introdotte dalla L.R. 43/19 all'art. 2 della L.R. 63/79	20	2	6	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5	1
2304	0	Iniziative promosse dall'osservatorio regionale per le Ville Venete, ex art. 27 ter della L.R. 63/79	20	2	6	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5	1
2315	0	spese per adesioni ad associazioni enti e fondazioni	20	3	3	U.1.03.02.99.000	Altri servizi	5	1
2340	0	Spese per acquisto libri, documentazione ecc.	20	3	3	U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	5	1
2350	1	Altri beni di consumo - materiale informatico	20	3	7	U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	5	1
2350	2	Utilizzo di beni di terzi - noleggio hardware, licenze d'uso software	20	3	7	U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	5	1
2350	3	Servizi informatici e di telecomunicazioni	20	3	7	U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	5	1
2390	0	Spese per iniziative svolte in collaborazione con la Regione Veneto (catalogaz. itin. palladiani, mostre e convegni)	20	3	6	U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	5	1

CAP.	ART.	DESCRIZIONE SPESE FINANZIABILI CON IL FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	FUNZ. OBIETTIVO	AREA OMOGENEA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
2400	0	Spese per iniziative correlate a sponsorizzazioni	20	3	6	U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	5	1
2405	1	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	40	1	1	U.1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	5	1
2405	2	Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	40	1	1	U.1.09.99.03.000	Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	5	1
2405	3	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	40	1	1	U.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	5	1
2405	4	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	40	1	1	U.1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	5	1
2405	5	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	40	1	1	U.1.09.99.06.000	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	5	1
2415	1	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali - contributi valorizzazione	20	3	6	U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	5	1
2415	2	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali - contributi valorizzazione	20	3	6	U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	5	1
2415	3	Altri trasferimenti a famiglie - contributi valorizzazione	20	3	6	U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	5	1
2415	4	Trasferimenti correnti a altre imprese - contributi valorizzazione	20	3	6	U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	5	1
2415	5	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - contributi valorizzazione	20	3	6	U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	5	1
2425	1	Giornali, riviste e pubblicazioni - progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	5	1
2425	2	Altri beni di consumo - catering per progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	5	1
2425	3	utilizzo beni di terzi - noleggio materiale vario per progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	5	1
2425	4	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - stampa e rilegatura, trasporti, traslochi e altri servizi - progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	5	1

CAP.	ART.	DESCRIZIONE SPESE FINANZIABILI CON IL FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	FUNZ. OBIETTIVO	AREA OMOGENEA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
2425	5	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5	1
2425	6	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali - contributo alle scuole - progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	5	1
2425	7	Servizi amministrativi - spese postali onoreficenze istituzionali - progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	5	1
2425	8	Trasferimenti correnti Ad istituzioni sociali private - progetti finanziati RV e/o altri soggetti	20	3	6	U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti Ad istituzioni sociali private	5	1

## Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
<b>1 Rigidita' strutturale di bilancio</b>				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + stanziamenti categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	0,39	0,40	0,41
<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,55	0,57	0,59
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,42		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,06	0,07	0,07
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,05		
<b>3 Spesa di personale</b>				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti	0,39	0,40	0,41

## Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
<b>3 Spesa di personale</b>				
	di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 )			
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamanti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,11	0,11	0,11
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
<b>4 Interessi passivi</b>				
4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00
4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' /			

## Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
<b>4 Interessi passivi</b>				
passivi	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
<b>5 Investimenti</b>				
5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,38	0,16	0,15
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,01	0,00	0,00
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,27	1,00	1,00
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamanti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00

## Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)			
		2024	2025	2026	
<b>6</b>	<b>Debiti non finanziari</b>				
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	1,00		
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,00		
<b>7</b>	<b>Debiti finanziari</b>				
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
7.2	Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al	0,00	0,00	0,00

## Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
<b>7 Debiti finanziari</b>				
	rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
<b>8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto			0,00
8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto			0,00
8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto			0,04
8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto			0,37
<b>9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripiantare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)			0,00

## Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2024	2025	2026
<b>10 Fondo pluriennale vincolato</b>				
10.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00	0,00	0,00
<b>11 Partite di giro e conto terzi</b>				
11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,37	0,35	0,36
11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,37	0,35	0,36

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
<b>20101</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	0,18	0,22	0,22	0,26	1,00	0,92	
<b>20103</b>	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
<b>20104</b>	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>20000</b>	<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	<b>0,18</b>	<b>0,22</b>	<b>0,22</b>	<b>0,26</b>	<b>1,00</b>	<b>0,92</b>	

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
30300	Interessi attivi	0,18	0,21	0,20	0,03	1,00	0,93	
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	0,48	
<b>30000</b>	<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>0,19</b>	<b>0,22</b>	<b>0,21</b>	<b>0,03</b>	<b>1,00</b>	<b>0,92</b>	

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>							
<b>40200</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	0,11	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
<b>40500</b>	<b>Altre entrate in conto capitale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>40000</b>	<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>0,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>							
<b>50100</b>	<b>Alienazione di attivita' finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>50300</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	0,38	0,41	0,41	0,64	1,00	0,76	
<b>50000</b>	<b>Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>	<b>0,38</b>	<b>0,41</b>	<b>0,41</b>	<b>0,64</b>	<b>1,00</b>	<b>0,76</b>	

## Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2024 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>							
90100	Entrate per partite di giro	0,13	0,15	0,15	0,07	1,00	0,90	
90200	Entrate per conto terzi	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	0,00	
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>0,14</b>	<b>0,16</b>	<b>0,16</b>	<b>0,07</b>	<b>1,00</b>	<b>0,90</b>	
	<b>Totale entrate</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,82</b>	

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

Bilancio di previsione esercizi 2024 2025 2026

17/11/2023

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)								
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti	
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV
05.00	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>									
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,87	1,00	0,84		0,84		0,89	1,00	0,24
	<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>0,87</b>	<b>1,00</b>	<b>0,84</b>		<b>0,84</b>		<b>0,89</b>	<b>1,00</b>	<b>0,24</b>
20.00	<b>Fondi e accantonamenti</b>									
20.01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
99.00	<b>Servizi per conto terzi</b>									
99.01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,13	1,00	0,16		0,16		0,11	0,00	0,69
	<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	<b>0,13</b>	<b>1,00</b>	<b>0,16</b>		<b>0,16</b>		<b>0,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,69</b>

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA  
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

17/11/2023

Esercizio 2024

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

<b>P1</b>	<b>Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del %</b>	<b>SI</b>	
<b>P2</b>	<b>Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del %</b>		<b>NO</b>
<b>P3</b>	<b>Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di %</b>		<b>NO</b>
<b>P4</b>	<b>Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del %</b>		<b>NO</b>
<b>P5</b>	<b>Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'%</b>		<b>NO</b>
<b>P6</b>	<b>Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'%</b>		<b>NO</b>
<b>P7</b>	<b>[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello %</b>		<b>NO</b>
<b>P8</b>	<b>Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del %</b>		<b>NO</b>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

<b>Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>		<b>NO</b>
---	--	-----------

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 11 *Schemi di bilancio* del D.Lgs. 118/2011 e smi si è formulato il Bilancio di Previsione 2024-2026. In particolare al comma 1 lettera a) del D. Lgs. 118/2011 stabilisce che "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottano i seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati:

a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

il successivo comma 3 prevede che al bilancio di previsione finanziario di cui al comma 1, lettera a), sono allegati, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il contenuto della nota integrativa allegata al bilancio di previsione è previsto al comma 5 che così stabilisce:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

### **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali**

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026 è redatto in base alle disposizioni di cui al Titolo I del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii, in particolare in ossequio a quanto disposto dall'articolo **10** "*Bilanci di previsione finanziari*". *Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione. Le previsioni di entrata e di spesa sono elaborate distintamente per ciascun esercizio, in coerenza con i documenti di programmazione dell'ente, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale.*

Il Bilancio preventivo finanziario, indica, per il primo esercizio e per ciascun capitolo, le entrate di competenza che si presume di incassare e le spese che si presume di impegnare nel corso dell'esercizio, distinguendo tra gestione di competenza e quella dei residui. Gli esercizi successivi riportano solamente le previsioni di competenza.

Si tratta di fatto di un Bilancio di Previsione che prende in considerazione le necessità e le nuove funzioni attribuite dalla Legge Regionale istitutiva dell'IRVV, 24 giugno 1974, n. 63 così come modificata dalla Legge Regionale 24 ottobre 2019, n.43 e, contemporaneamente, tiene in conto del programma di attività dell'attuale Consiglio di Amministrazione, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 77 del 28 maggio 2021 "Costituzione del Consiglio di amministrazione dell'Istituto Regionale per le Ville Venete. L.R. 24/08/1979, n. 63, art. 4, comma 1"

L'insediamento del Consiglio di Amministrazione è avvenuto nella seduta del 05.07.2021.

Il programma di attività si basa anche sulle nuove funzioni affidate all'Istituto con la L.R. 43/2019 di modifica e integrazione della L.R. 63/79.

La legge di riforma ha riorganizzato l'attività dell'IRVV al fine di:

- A) renderla coerente con le esigenze dei proprietari di Ville Venete con la creazione di uno sportello unico rivolto agli stessi;
- B) rilanciare l'Istituto prevedendolo come supporto alle politiche di promozione turistica delle Ville Venete stabilendo che possa attuare azioni volte alla valorizzazione, conservazione e recupero del contesto figurativo delle Ville Venete soggette alle disposizioni della parte II del Codice. Ha previsto, altresì, azioni di promozione di percorsi formativi per tecnico del restauro dei beni culturali di cui all'Accordo Stato Regioni del 25 luglio 2012, ai sensi dell'articolo 2 del decreto del Ministro per i beni e le attività culturali 26 maggio 2009, n. 86 "Regolamento concernente la definizione dei profili di competenza dei restauratori e degli altri operatori che svolgono attività complementari al restauro o altre attività di conservazione dei beni culturali mobili e delle superfici decorate di beni architettonici, ai sensi dell'articolo 29, comma 7, del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, recante il codice dei beni culturali e del paesaggio.". Inoltre, in accordo con il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, l'Istituto può promuovere progetti di conoscenza, di formazione e di istruzione volti alla sensibilizzazione della comunità ed in particolare delle giovani generazioni al riconoscimento del valore storico culturale e paesaggistico delle Ville Venete e dei beni storici ed artistici in quanto elementi determinanti della qualità della vita e dell'identità veneta, oltre che opportunità di sviluppo economico e sociale legato al territorio.

Dall'emanazione della nuova legge regionale il Consiglio di Amministrazione precedente è stato chiamato a proporre una riorganizzazione della dotazione organica ispirandosi ad un modello congruo e corrispondente al massimo con il nuovo ruolo dell'Istituto. Con propria Deliberazione n. 19 del 29.07.2020 ha formulato, ai sensi dell'articolo 25 della L.R. 69/73 così come modificata/integrata dalla L.R. 43/2019, alla Giunta Regionale, il modello di riorganizzazione per il personale dell'Istituto Regionale per le Ville Venete con nuova dotazione organica così come indicato e motivato nella Relazione ivi allegata e da sottoporre al controllo e approvazione da parte della Giunta Regionale ai sensi della L.R. 53/93.

L'attuale Consiglio di Amministrazione prosegue con l'attuazione della copertura della dotazione organica trovando però forti vincoli imposti dalla normativa in essere sulla capacità assunzionale e sulla mancanza di assegnazione di personale in distacco da parte della Regione del Veneto in virtù della norma introdotta con la L.R. 3/2021 che lo consente espressamente.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022, in seguito alla Sentenza della Corte Costituzionale n. 71/2022 si è provveduto alla rideterminazione del Fondo Risorse Decentrate del personale del comparto, adeguandolo all'importo medio pro capite dei dipendenti regionali, attuando, pertanto, il principio esposto all'articolo 25 della L.R. 63/79 ovvero l'equiparazione del personale IRVV con quello della Regione del Veneto.

Ulteriore problematica parzialmente risolta riguarda lo squilibrio finanziario di parte corrente dovuto all'inadeguatezza dei contributi di gestione ordinari assegnati all'Istituto da parte sia della Regione del Veneto che della Regione Friuli Venezia Giulia, alla copertura delle spese di gestione ordinario, tra cui anche quelle riferite al personale attualmente in servizio.

L'amministrazione regionale del Veneto ha risposto a tale esigenza, non più procrastinabile con un incremento del contributo portandolo ad € 790.000,00, complessivi annui incassati a decorrere dall'esercizio finanziario 2022. Questo porta beneficio non solo in materia di assunzioni (per ora solo teorico stante le disposizioni sul turn over) ma anche di rispetto dei principi normativi contabili, sempre più soggetti a puntuali controlli da parte della Corte dei Conti. Non risulta comunque

sufficiente per garantire l'equilibrio corrente ma almeno permette a copertura dei costi fissi del personale, degli organi e delle utenze.

Inoltre, e non meno importante, consente all'Istituto di utilizzare maggiormente le risorse proprie a disposizione, derivanti dal rientro dei Finanziamenti concessi, per le finalità previste dalla L.R. 63/79 e successive modifiche.

Il consiglio di Amministrazione, nella formulazione del programma di attività, non si è potuto esimere dal prendere in considerazione le osservazioni formulate dalla Direzione Beni, Attività Culturali e Sport, struttura referente per la vigilanza e controllo dell'IRVV, ex L.R. 53/93, in sede di approvazione del Rendiconto 2022. Il contenuto era riferito alla limitazione delle spese per attività promozionale alle sole iniziative di maggior valenza e al contenimento dei costi per le manutenzioni privilegiando quelle urgenti e non differibili e scadenando in più esercizi le altre. Inoltre veniva consigliato di utilizzare il Risultato di amministrazione vincolato per la concessione di mutui e contributi ai proprietari delle Ville Venete che ne fanno richiesta in risposta ai Bandi adottati e pubblicati annualmente

L'attuale Consiglio di Amministrazione ha approvato infatti dal 2022 Bandi di finanziamenti annuali con maggiori agevolazioni al fine di poter rendere, in particolare i mutui concessi dall'Istituto, particolarmente appetibili rispetto ad altre forme di finanziamento degli Istituti di Credito. Preso atto del positivo riscontro dei proprietari di Ville nel corso dell'ultimo biennio e consci della congiuntura economica che ha comportato un incremento dei tassi di interesse, condizione che mette maggiormente in luce le condizioni positive dell'Istituto rispetto al sistema bancario, si ribadiscono le agevolazioni previste:

- elevazione della soglia di valore massimo dei mutui concedibili da € 300.000,00 ad € 500.000,00;
- associazione di un contributo a fondo perduto della misura massima del 2.5% sul valore del mutuo concesso, erogabile al termine del piano di ammortamento, corrispondente all'incirca ad una rata semestrale
- prolungamento della durata da 15 anni a 20 anni;

Per quanto riguarda **le Entrate** gli stanziamenti di competenza dei diversi capitoli sono quantificati adottando il criterio della prudenza e inserendo le risorse che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato.

In primis occorre porre l'attenzione sulla valorizzazione del **Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale** in entrata pari a € 270.000,00, derivante dalla previsione concreta che i lavori di restauro degli affreschi della Sala Psiche della Barchessa Est di Villa Venier vengano rinviati per l'esecuzione all'esercizio finanziario 2024. Tale Fondo trova quindi nel corrispondente capitolo di spesa 1115 – 0 la propria destinazione.

#### **TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L'Istituto non ha capacità impositiva.

#### **TITOLO II – Trasferimenti correnti**

La quantificazione dei contributi della Regione del Veneto e della Regione del Friuli Venezia Giulia è stata verificata nelle relative leggi di approvazione dei Bilanci di previsione 2023/2025 in cui le due amministrazioni regionali hanno confermato rispettivamente il contributo ordinario a favore dell'Istituto in € 790.000,00 ed € 30.000,00 annui. Oltre a quelli ordinari di gestione si sono presunti anche € 30.000,00 da parte della Regione del Veneto quale co-finanziamento per le spese sostenute dall'Istituto per la gestione di Villa Pojana a Pojana Maggiore (VI), riproposte annualmente. Si auspica però, che in sede di Assesamento, la Regione Veneto preveda un incremento partecipativo a tali finalità, considerata la necessità di effettuare numerosi lavori per la messa in sicurezza dell'immobile e degli impianti ivi presenti.

Si ribadisce il tema dello squilibrio finanziario corrente in quanto i contributi in questione non sono ancora idonei alla copertura totale delle spese di gestione e di funzionamento dell'Istituto. Si può attuare la copertura delle spese del personale e utenze della sede, escludendo gran parte dei lavori di manutenzione ordinaria urgente di cui si necessita nella sede operativa riferita agli scuri, impianti

elettrici e manutenzione del parco, oltre alle iniziative culturali e promozionali previste nel programma attività anno 2024.

Tali maggiori spese rispetto alle entrate di natura corrente trovano copertura nelle entrate riferite al Titolo III – Extratributarie fondate essenzialmente sull'incremento dei proventi finanziari derivanti dalla remuneratività delle giacenze di cassa, attuata con il nuovo affidamento del servizio di Tesoreria a Crédit Agricole Italia spa a decorrere dal 01.10.2023. La tipologia di entrate, con carattere non ricorrente e certo si è ritenuto possa essere affine alla tipologia di spesa non coperta dai contributi regionali.

Entrate riferite ai progetti inerenti alle iniziative culturali, co-finanziati dalla Regione del Veneto, non sono previste riferite al triennio 2024-2026.

I residui valorizzati nell'esercizio 2024 corrispondono al valore del contributo ordinario anno 2023 della Regione del Friuli Venezia Giulia che viene erogato in seguito all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio di riferimento, così come indicato nel Decreto di concessione in cui l'Amministrazione regionale autonoma ha provveduto al contestuale impegno di spesa. L'Istituto ha proceduto all'accertamento in conto competenza anno 2023 di tali somme sull'apposito capitolo di entrata, in virtù delle disposizioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e smi, in particolare dell'articolo 3, comma 3.6, lettera b). Indipendentemente, pertanto, dal momento della manifestazione finanziaria il contributo deve essere imputato in conto competenza anno 2023.

### **TITOLO III – Entrate extratributarie**

Un fattore determinante per l'incremento delle entrate a decorrere dall'anno 2023 è stata l'inversione di rotta positiva dei tassi di interesse che nel corso del 2023 hanno iniziato l'ascesa, stabilendosi con valori attorno al 3,9% circa (Tasso euribor a 3 mesi).

Il contratto di Tesoreria, sottoscritto con Poste Italiane spa in data 01.07.2022 per la durata di cinque anni, aveva condizioni vantaggiose al momento della stipula ma non più in una situazione di crescita positiva dei tassi di interesse. Infatti le condizioni prevedevano 0% di remuneratività della giacenza di cassa. Dopo innumerevoli richieste di rettifica e di riconoscimento degli interessi sul conto corrente di Tesoreria, Poste Italiane ha concesso un tasso di interesse pari al 2.8% dal 01.07.2023 al 30.09.2023.

Nel frattempo l'Istituto ha condotto un'indagine di mercato ed individuato come nuovo Tesoriere Crédit Agricole Italia spa cui ha affidato il servizio di Tesoreria e la fase preliminare della Gestione dei finanziamenti a decorrere dal 01.10.2023. Le condizioni offerte riferite alla remuneratività della cassa sono pari al Tasso Euribor a tre mesi -0.20. Ulteriori possibili investimenti sono stati proposti per tempistiche di 3-6-9-12 mesi che possono garantire un tasso di interesse maggiore a quello di mercato qualora lo stesso fosse previsto in riduzione. Lo strumento finanziario del Time Deposit consiste infatti nel fissare nel giorno di stipula il tasso di interesse pari all'Euribor a tre mesi -0.3 punti percentuali, per tutto il periodo di durata del deposito vincolato sul sub conto corrente creato ad hoc e collegato al conto di Tesoreria.

Tale modalità di investimento consente una maggiore remunerazione delle giacenze di cassa inutilizzate e un rapido smobilizzo anche prima della scadenza con una penale minima del 0.5 punti percentuali. Si prevede di attivarlo qualora vi sia un concreto sentore di una riduzione dei tassi a livello europeo e su un ammontare presunto di circa 25 milioni di euro.

Gli incassi derivanti dall'apertura delle Ville Venier a Mira (VE) e Pojana a Pojana Maggiore (VI) sono stati previsti nell'ammontare previsto di incassare nell'esercizio in corso.

Si è infatti affidato, a titolo di esperimento e verifica del potenziale di recettività e redditività della Villa, il servizio di apertura e promozione di Villa Venier alla Cooperativa Scatola Cultura fino a gennaio 2024 con possibilità di proroga per tutto l'anno, confidando di rendere remunerativa anche la sede istituzionale.

I residui attivi valorizzati nell'esercizio 2024, pari a € 334.900,00, sono riferiti a:

- Interessi attivi su giacenze di Tesoreria per € 210.000,00 calcolati applicando il tasso di interesse Euribor a tre mesi – 0.2 punti percentuali, al netto della ritenuta fiscale del 26%, sulle giacenze di cassa previste per il periodo ottobre-dicembre 2023, pari a circa 30 milioni di euro. Fisiologicamente sono incassati nel corso dei primi giorni dell'esercizio 2024;
- Interessi attivi sui finanziamenti in corso di ammortamento per € 65.000,00 circa, riferiti principalmente a mutuatari con rata semestrale scadente al 31/12/2023 ed in piccola parte (€ 5.000,00 circa) a mutuatari insoluti;

- Sentenza n. 81/2020/A pronunciata dalla Sezione III<sup>A</sup> Giurisdizionale Centrale d'Appello avverso la Sentenza n. 145/2017 della Sez. Giur. per il Veneto della Corte dei Conti nel giudizio di responsabilità c/B.M. – G. 30175 (giunta in data 05.08.2020) con la quale si accoglieva il ricorso promosso e rideterminava in € 50.000,00, oltre interessi maturati e dal deposito della sentenza fino al saldo, l'importo a carico dello stesso al netto di interessi e spese di giudizio. La riduzione del residuo attivo è stata operata in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi all'1.1.2021, atto propedeutico all'adozione del Rendiconto Generale 2020. Con il Rendiconto dell'esercizio 2022 si è incrementato l'importo del valore delle spese legali e degli interessi maturati. Tale credito partecipa nel suo importo complessivo alla quota di accantonamento dell'avanzo di amministrazione presunto, in quanto considerato crediti di difficile esazione;
- Crediti derivanti da contenziosi in essere per circa € 7.000,00 e nei confronti dell'Erario per Iva a credito per € 4000,00 circa

#### **TITOLO IV – Entrate in conto capitale**

Sono state previste solamente le Entrate riferite al Progetto PNRR – Next Generation - Miss.1M1C3-311.2 per la rimozione delle barriere architettoniche fisiche e cognitive in Villa Pojana a Pojana Maggiore (VI). Tale progetto la cui assegnazione di fondi comunitari è avvenuta nel corso dell'esercizio 2023 si dovrà necessariamente concludere e rendicontare in toto nell'anno 2024. È stato infatti inserito nel Piano delle Opere triennale in riferimento all'esercizio suddetto, assieme ai lavori di restauro della Sala Psiche della Barchessa Est della sede operativa, finanziati con il Fondo Pluriennale sopra citato.

#### **TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie**

La mission propria dell'Istituto è la concessione dei finanziamenti ai proprietari delle Ville Venete. Nel Titolo V vengono valorizzati i capitoli riferiti al rientro delle rate semestrali di ammortamento comprensive di quota capitale e di interessi dei finanziamenti concessi ed erogati.

Gli stanziamenti di entrata dei capitoli riferiti al rientro delle quote capitali ed interessi dei suddetti mutui in ammortamento sono stati considerati nelle previsioni fornite dai due Istituti di Credito (Banca Intesa Sanpaolo spa e Banca Crédit Agricole spa) convenzionati nella gestione dei finanziamenti stessi per conto dell'IRVV, tenuto conto anche delle dilazioni concesse.

Il Consiglio regionale del Veneto con la Legge Regionale 10 Febbraio 2021, n. 3 ha permesso infatti la dilazione delle rate di ammortamento dei mutuatari senza alcun onere aggiuntivo da parte degli stessi riferiti ad eventuali interessi, in accoglimento delle numerose richieste di aiuto dei mutuatari colpiti duramente dal punto di vista economico-finanziario nel periodo della Pandemia da Covid-19 e relative misure adottate dal Governo per limitarne la diffusione.

A questa norma legislativa sono seguiti due provvedimenti adottati dal precedente Consiglio di Amministrazione, in virtù dei quali i mutuatari richiedenti hanno potuto beneficiare della sospensione di n. 4 rate semestrali del mutuo in essere senza il sostenimento di alcun onere finanziario aggiuntivo.

L'andamento comunque nel triennio di riferimento è decrescente. Ciò è dovuto al fatto che parecchi finanziamenti giungono a scadenza nel triennio e non sono previsti altrettanti nuovi mutui da porre in ammortamento. La situazione sconta, come già accennato, la grave crisi finanziaria che ha investito nell'ultimo decennio l'economia italiana e che ha indotto i proprietari sempre più al rinvio di lavori di ristrutturazione e restauro optando, al contempo, al ricorso di contributi a fondo perduto rispetto a finanziamenti soggetti a restituzione.

Si prevede per il triennio un'inversione di tendenza in relazione all'andamento crescente dell'inflazione che ha comportato già nel 2023 un inevitabile incremento dei tassi di interesse. Ciò potrebbe portare ad un maggior ricorso ai mutui dell'Istituto rispetto a quelli offerti dagli istituti bancari per le maggiori agevolazioni. In ogni caso però gli effetti positivi potrebbero verificarsi nel prossimo futuro, considerato che il proprietario ha due anni di tempo dalla concessione del mutuo per concludere i lavori e rendicontare la spesa, cui seguirà l'erogazione del finanziamento e quindi l'avvio del piano di rientro dello stesso.

Si è distinta, inoltre, in modo preciso e puntuale la previsione di entrata riferita ai finanziamenti concessi con fondi derivanti dalle risorse della L.R. 63/79 rispetto a quelli della L. 233/91, ai fini delle

opportune e conseguenti suddivisioni nel lato della spesa, come da disposizioni normative ivi contenute.

I residui valorizzati nell'esercizio finanziario 2024 sono pari a € 1.294.600,00 e possono distinguersi come segue:

- A) residui derivanti da mutuatari insoluti, per € 920.000,00 (importo corrispondente alla situazione debitoria al 30.09.2023)
- B) residui riferiti alle rate aventi scadenza 31/12/2023, pari a € 374.600,00, che fisiologicamente saranno incassate nel mese di gennaio 2024. Queste ultime riguardano tutti i finanziamenti gestiti da Banca Crédit Agricole Italia spa e da parte di quelli gestiti da Banca Intesa Sanpaolo spa relativi alle amministrazioni comunali.

Un inciso in merito ad alcune situazioni consistenti in meri ritardi di qualche mese e altre più corpose sia in termini temporali di esposizione che di ammontare da versare.

L'Istituto richiede periodicamente l'aggiornamento dello stato delle pratiche agli Istituti di Credito gestori con le azioni dagli stessi promossi per il recupero del credito a favore dell'IRVV, come da convenzione sottoscritta con gli stessi.

La Banca Intesa Sanpaolo spa da ultimo, con nota acquisita a protocollo IRVV n. 5122 del 02.10.2023 informava sullo stato di fatto delle esposizioni suddette. Non vi sono invece posizioni scoperte con il gestore Crédit Agricole Italia spa.

Vale la pena di ricordare che tutti i crediti sono garantiti da ipoteche di 1° grado, in caso di inadempienza da parte del mutuatario e che con Decreto del Direttore n. 208 del 02.11.2022 è stato incaricato uno Studio Legale per poter assistere l'Istituto nei rapporti con la Banca Intesa Sanpaolo spa al fine di porre in essere tutte le azioni necessarie al recupero del credito dell'Istituto, ivi compresa l'escussione della garanzia ipotecaria.

Si sottolinea che con il passaggio a sofferenze il mutuatario perde i benefici della restituzione del finanziamento secondo il piano di ammortamento previsto all'atto della sottoscrizione del contratto di mutuo e la sua pratica viene presa in carico dall'Ufficio recupero Crediti del medesimo Istituto di Credito che ha facoltà di ricorrere a tutte le procedure consentite dalla normativa, e da ultimo all'escussione della garanzia ipotecaria, per il recupero integrale del Credito.

Tali crediti sono stati iscritti a bilancio e considerati nell'avanzo accantonato fintanto che non giungano alla effettiva riscossione.

Le azioni intraprese hanno condotto ad un rientro di alcune delle situazioni con un importo di esposizione debitoria notevole tanto che i crediti vantati verso i mutuatari in sofferenza si sono ridotti ad € 780.000,00 (riferiti a n. 4 imprese e n. 2 privati), rispetto a quelli presenti nel rendiconto anno 2022 (pari a € 1.344.000,00 e riferiti a n. 4 privati e n. 8 imprese) mentre le posizioni non ancora classificate a sofferenza sono pari a € 140.000,00 (riferiti a n. 4 privati), contro € 260.000,00 (riferiti a n. 5 privati e n. 3 società) indicate nel rendiconto 2022.

Tali rientri hanno contribuito ad incrementare notevolmente le giacenze di cassa.

Complessivamente le esposizioni debitorie attuali sono riconducibili n. 10 pratiche (n. 4 imprese e n. 6 privati) che vengono costantemente monitorate e seguite dall'Ufficio recupero crediti della Banca Intesa Sanpaolo spa.

#### **TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro**

Le entrate per conto terzi e partite di giro sono state previste in complessivi € 650.000,00.

I residui presunti, di € 110.500,00 riguardano le anticipazioni dell'Indennità Premio di Fine Servizio ai dipendenti cessati dal servizio, di cui si attende il rimborso da parte dell'INPS.

Si prevede complessivamente entrate in competenza per € 4.700.000,00 per l'esercizio 2024, cui si aggiunge il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale pari a € 270.000,00 (entrate complessive € 4.970.000,00), € 3.870.000,00 per l'esercizio 2025 ed infine € 3.800.000,00 per l'esercizio 2026. I residui attivi complessivamente sono stati stimati in € 1.800.000,00

Gli stanziamenti nei diversi capitoli di **Spesa** sono stati formulati come segue:

## **TITOLO I - Spesa corrente**

### **1. Spese per Organi istituzionali**

Il Consiglio di Amministrazione dell'IRVV, come già accennato si è insediato ufficialmente in data 05.07.2021 con il Presidente e n. 4 membri, di cui n. 1 deceduto e non ancora sostituito. Il Presidente non percepisce alcuna indennità in quanto gode di un trattamento pensionistico incompatibile con la percezione del compenso stabilito per l'incarico rivestito. Si sono stanziati somme sui capitoli del bilancio riferite alla copertura delle spese di missione del Presidente e per spese di rappresentanza legate a incontri istituzionali miranti a promuovere l'attività dell'Istituto e al contempo ottenere maggiori fondi da destinare all'attività tipica dell'Istituto.

Gli altri consiglieri invece percepiscono un'indennità pari a € 49,40 per ogni singola seduta.

Sono state stanziati risorse sugli appositi capitoli prevedendo una seduta al mese circa, con i relativi oneri riflessi.

La figura del Revisore Unico dei Conti, invece, è rivestita dal Dott. Flavio Simonato, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione del Veneto n. 4 del 28.05.2021 e si è formalmente insediato in data 05.07.2021 come da verbale n. 1 di insediamento. La somma stanziata è pari al compenso stabilito dalla normativa regionale in vigore.

Gli stanziamenti complessivi sui capitoli riferiti alle spese per organi istituzionali sono pari a circa € 60.000,00 per ogni esercizio finanziario incluso nel triennio 2024-2026.

### **2. Spese per Personale:**

Ai dipendenti dell'I.R.V.V. si applicano le disposizioni dei CCNL – Funzione Autonomie Locali, gli Accordi e gli atti di contrattazione della Regione Veneto con le Organizzazioni Sindacali nonché le disposizioni regionali in materia di personale. A ciò si aggiungono i Contratti Collettivi Integrativi decentrati sottoscritti dalla delegazione trattante di parte pubblica con le OO.SS. e la RSU dell'Istituto.

Si precisa che lo stato giuridico e il trattamento economico dei dipendenti dell'Istituto Regionale per le Ville Venete sono equiparati a quelli dei dipendenti della Regione Veneto (art.25 c.3 LRV n.63/1979); pertanto i dipendenti dell'I.R.V.V. non possono avere un trattamento giuridico ed economico più favorevole di quello in vigore per il personale regionale, a parità o equivalenza di mansioni.

Si precisa che il Consiglio di Amministrazione con propria Deliberazione n. 19 del 29.07.2020 ha formulato la proposta di riorganizzazione dell'Istituto in ossequio alle disposizioni di cui all'articolo 25 della L.R. 63/79, così come modificata dalla L.R. 43/2019.

Nella stessa ha approvato la seguente dotazione organica:

<b>QUALIFICHE PROFILI PROFESSIONALI</b>	<b>E</b>	<b>DOTAZIONE ORGANICA approvata con Delibera CDA n. 3/2010</b>	<b>PROPOSTA DI NUOVA DOTAZIONE ORGANICA APPROVATA CON DELIBERA CDA N.29/020</b>	<b>MODIFICHE DIFFERENZA</b>
DIRETTORE		1	1	0
DIRIGENTE		1	2	+1
CATEGORIA D		5	7	+2
CATEGORIA C		5	7	+2
CATEGORIA B		5	3	-2
TOTALE		17	20	+3

Il personale IRVV in servizio nel corso del 2023 rispetto alla Dotazione organica così come sopra esposta, risulta essere molto ridimensionato rispetto alle necessità riscontrate dall'organo consigliare.

QUALIFICHE E PROFILI PROFESSIONALI	DOTAZIONE ORGANICA	DIPENDENTI IN SERVIZIO	POSTI NON RICOPERTI
DIRETTORE	1	0 *	1
DIRIGENTE	2	0	2
CATEGORIA D	7	3 (**)	4
CATEGORIA C	7	3	4
CATEGORIA B	3	3 (***)	0
TOTALE	20	9	11

(\*) Il Direttore è cessato dal servizio per dimissioni volontarie a seguito della maturazione dei requisiti per il trattamento pensionistico a decorrere dal 01.03.2023. L'iter amministrativo per la sua sostituzione è attualmente ancora in corso.

(\*\*) di cui n. 1 dipendente in distacco dalla Regione del Veneto, in Part-Time all'80% dal 01.01.2023;

(\*\*) di cui n. 1 dipendente in comando in entrata dalla Regione del Veneto, dal 01.07.2022 in part-time al 70%, in sostituzione di un dipendente di pari categoria cessato per maturazione dei requisiti previsti per la pensione anticipata.

### Direttore

Con Deliberazione n. 32 del 05.07.2021 il Consiglio di Amministrazione di nuova nomina ha stabilito di attribuire l'incarico di Direttore dell'Istituto Regionale per le Ville Venete al Dott. Franco Sensini, in possesso dei previsti requisiti di carattere generale per ricoprire l'incarico in oggetto, stabilendo che l'incarico ha decorrenza dalla data di immissione nelle funzioni per la durata di tre anni. Nel medesimo provvedimento si attribuiva, inoltre, al Direttore IRVV, ai sensi dell'art. 13 della L.R. 63/79, un trattamento economico annuo complessivo pari a quello previsto per i Direttori di Direzione della Regione, di cui alla legge regionale 54/2012, attualmente di € 111.943,77 (tabellare € 45.260,77, retribuzione di posizione € 56.218,29, risultato al 10% e IVC) ed ogni altro emolumento e/o indennità previsti dalla normativa, dal CCNL e dal contratto decentrato integrativo. Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36 del 05.10.2022 si è preso atto delle dimissioni volontarie dal servizio del Dott. Franco Sensini a seguito della maturazione dei requisiti per l'accesso alla pensione anticipata, a decorrere dal 01.03.2023. Poiché l'iter per l'attribuzione dell'incarico era stato avviato ma non concluso, la Giunta della Regione del Veneto con Deliberazione n. 226 del 07/03/2023 ha nominato direttore dell'IRVV, l'Avv. Enrico Specchio, dirigente di ruolo regionale, in distacco parziale in uscita presso l'Istituto Regionale Ville Venete, per massimo due giorni alla settimana, a decorrere dalla data di adozione del provvedimento e fino alla conclusione delle procedure di individuazione del nuovo Direttore titolare. Nell'esercizio finanziario 2023 la spesa sostenuta per tale figura si è molto ridotta. Si prevede comunque che dal mese di gennaio 2024 possa prendere servizio il nuovo direttore. Le previsioni di spesa per il triennio sono atte a coprire tutti i costi derivanti da tale incarico.

### Personale Dirigenziale:

Dal 01.01.2018, data di cessazione del comando in entrata dal Comune di Vittorio Veneto (TV) e a scavalco con il Comune di Belluno, all'Istituto non sono presenti figure dirigenziali. Non sono previste neppure nel triennio 2024-2026.

### Personale del comparto:

Il personale in servizio presso l'IRVV alla data odierna è composto di n. 9 dipendenti. Si riportano di seguito le situazioni verificatesi nel corso dell'esercizio 2023:

- Dal 01.07.2022 è stato attivato il comando in entrata dalla Regione del Veneto di un dipendente di categoria B1/4 in part time al 70%, a supporto dell'Ufficio Segreteria, per un anno rinnovato di una ulteriore annualità;
- Dal 01.02.2023 è stato attivato il distacco al 100% dalla Regione del Veneto di un dipendente di categoria D1 con profilo tecnico, in part time all'80%, a supporto dell'Ufficio Tecnico ed in

sostituzione del precedente distacco cessato il 01.09.2021 per dimissioni volontarie dal servizio;

- Dal 01.05.2023 si è collocato in quiescenza per raggiungimento dei requisiti previsti per la pensione di vecchiaia un dipendente di categoria C sostituito solamente a decorrere dal 01.11.2023, attraverso l'istituto della mobilità ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001 e smi con un dipendente proveniente dalla Regione del Veneto, di pari categoria o area;

L'evidente carenza del personale comporta che le funzioni dell'Istituto siano ridistribuite tra il personale in servizio. A tal proposito, con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 17 del 27.06.2019, nel 2019 sono state istituite n. 2 Posizioni Organizzative, una delle quali collocata in quiescenza dal 01.07.2020 e sostituita con il dipendente assunto in ruolo a cui è stata attribuita a decorrere dal 07.05.2021 con Decreto del Direttore n. 60 del 07.05.2021 per garantire le attività proprie dell'Ufficio Tecnico. In sede di contrattazione decentrata anno 2022, in data 21.09.2022, si è sottoscritto il CCDI in conseguenza alla sentenza della Corte Costituzionale n. 71/2022, integrando il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei titolari delle Posizioni Organizzative, al fine di poter effettuare una rideterminazione del valore delle stesse. Con provvedimento del Presidente n. 13 del 14.10.2022 si è effettuata la ripesatura delle PO stabilendo l'equiparazione economica delle Posizioni Organizzative in essere a quelle di tipo "B" attribuite al personale regionale, in relazione all'equiparazione del personale dell'Istituto ai dipendenti regionali non solamente dal punto di vista economico e giuridico ma anche nelle mansioni, approvandone, altresì, i mansionari, da ritenersi indicativi e non esaustivi.

Con successivo Decreto del Direttore n. 200 del 15.10.2022 si è approvato sia il bando che lo schema di domanda per l'attribuzione delle nuove Posizioni Organizzative entro il 31.12.2022, data di scadenza degli attuali incarichi. Atteso che in risposta a tale Bando non è pervenuta alcuna richiesta, il Direttore, con proprio Decreto n. 78 del 16.05.2023, ha attribuito gli incarichi di Elevata Qualificazione (ex PO) alle due figure in ruolo di categoria D/Area Funzionari, per la durata di tre anni a decorrere dal 01.06.2023.

Si riporta di seguito la suddivisione attuale per uffici e aree:

- Ufficio Segreteria n. 3 unità (n. 1 Istruttore – n. 2 Operatori Esperti di cui n. 1 in part-time al 70% in comando in entrata dalla Regione del Veneto),
- Servizio tecnico, lavori e patrimonio, valorizzazione, catalogazione **n. 3** unità (n. 1 Funzionario con incarico Elevata Qualificazione – n. 1 funzionario in distacco dalla Regione del Veneto ed in part-time all'80% e n. 1 Operatore Esperto),
- Ufficio Personale, Ragioneria e Contabilità n. 3 unità (n. 1 Funzionario con incarico di Elevata Qualificazione – n. 2 Istruttori).

Le previsioni degli stanziamenti sui capitoli riferiti alla spesa per il personale sono state formulate considerando lo stato attuale dei limiti assunzionali e di spesa della vigente normativa.

Come sopra accennato, con la Sentenza della Corte Costituzionale n. 71/2022 è stato accolto il ricorso promosso dalla Regione del Veneto avverso il giudizio di legittimità costituzionale del Governo sull'articolo 1 della legge regionale 10 febbraio 2021, n. 3 di modifica della L.R. 63/79. Conseguentemente si è provveduto alla rideterminazione dell'ammontare dei fondi per le risorse decentrate sia del personale dipendente del comparto che della dirigenza, a decorrere dal 2016, con la determinazione del nuovo limite ex articolo 23 del D.Lgs. 75/2017. I nuovi fondi hanno reso possibile una prima contrattazione decentrata nel corso del 2022 ed una seconda nel corso 2023 in cui si è valorizzato il personale dipendente con l'attribuzione delle Progressioni Economiche Orizzontali (ora differenziali stipendiali all'interno dell'Area), Indennità di particolari responsabilità e una maggiorazione eventuale del saldo della produttività, in applicazione dell'articolo 69 del CCNL 21.05.2018 relativamente alla cosiddetta "differenziazione del premio individuale". È stata attuata, pertanto, la parificazione del trattamento accessorio del personale IRVV con quello dei dipendenti della Regione del Veneto.

Per il costo del personale si è ritenuto di valorizzare coerentemente lo stanziamento dei diversi capitoli al fabbisogno del personale in vigore, prevedendo l'assunzione di alcune figure essenziali

all'Istituto, tra cui un Istruttore con profilo Amministrativo, l'assenza della figura dirigenziale e il sostenimento per intero del costo del Direttore.

Di seguito si riportano le limitazioni previste dalla Legge Finanziaria per l'anno 2007 (L. n. 296 del 27.12.2006) art. 1, comma 557 e il relativo rispetto da parte dell'IRVV anche in sede di previsioni di bilancio anno 2023 sugli stanziamenti dei capitoli afferenti.

La Legge Finanziaria per l'anno 2007 (L. n. 296 del 27.12.2006) stabiliva che gli Enti sottoposti al Patto di stabilità interno dovessero assicurare la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica contributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative.

L'Istituto, a decorrere dal 1° gennaio 2009 a seguito dell'inserimento dello stesso in Gazzetta Ufficiale – Serie Generale n. 178 del 31 luglio 2008, risulta essere soggetto alla disciplina del Patto di Stabilità interno, secondo criteri e modalità previsti per la Regione.

La Legge Finanziaria per l'anno 2007 (L. n. 296 del 27.12.2006) art. 1, comma 557 con le successive modifiche ed integrazioni (comma 120 dell'art. 3, della Legge del 24 dicembre 2007, n. 244; comma 1 dell'art. 76, D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – convertito in Legge n. 133 del 6 agosto 2008 e dal comma 7 art. 14 del D.L. 78/2010 - e comma 551 dell'art. 2 e il comma 113 dell'art. 3 della citata legge n. 244 del 2007) stabiliva che gli Enti sottoposti al Patto di stabilità interno dovessero assicurare la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica contributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

- a) riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;
- b) 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;
- c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Con il Decreto-Legge n. 90 del 24 giugno 2014, convertito in Legge n. 144 dell'11 agosto 2014 "Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari" si è inserito dopo il comma 557-ter dell'articolo 1 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, il seguente:

"557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, 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 della presente disposizione."

Dal prospetto sotto riportato si evince che l'Istituto rispetta i vincoli previsti dall'art. 1 comma 557 legge 296/2006, così come modificato ed integrato dalla normativa sopra citata, tenuto conto altresì della L.R. n. 2 del 19.02.2007 che, all'art 49, stabilisce che gli enti dipendenti dalla Regione debbano concorrere al contenimento della spesa pubblica, osservando le disposizioni di riduzione della spesa applicabili alla Regione.

	Impegni da Rendiconto Generale 2011	Impegni da Rendiconto Generale 2012	Impegni da Rendiconto Generale 2013	Stanziamenti previsti in Bilancio 2024-2026 riferimento esercizio 2024
"Stipendi al personale dipendente e comandato"	€ 300.000,00	€ 311.000,00	€ 317.500,00	€ 288.000,00

“Competenze fisse per il personale dirigente”	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 43.000,00	€ 0,00
“Competenze direttore”	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 99.000,00	€ 105.000,00
Rimborso dall'Ente utilizzatore degli emolumenti per personale comandato in uscita (a detrarre) (1)	-€ 80.123,05	-€ 91.175,77	-€ 80.338,21	
Indennità tfs personale Irvv				
“Collaborazioni ed incarichi professionali” (2)	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
“Fondo trattamento accessorio dipendenti”	€ 69.200,00	€ 69.200,00	€ 66.200,00	€ 77.000,00
“Fondo per lavoro straordinario personale dipendente”	€ 4.807,04	€ 3.897,04	€ 3.886,17	€ 3.900,00
“Fondo trattamento accessorio dirigenti”	€ 43.600,00	€ 43.600,00	€ 41.900,00	€ 0,00
“Retribuzione risultato Direttore”	€ 15.500,00	€ 15.500,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
“Indennità di mensa, e rimborso spese missioni	€ 16.600,00	€ 16.278,09	€ 1.441,90	€ 2.000,00
“Formazione e aggiornamento del personale” (3)				
“Spese per stages e relativa formazione”				€ 0,00
“Indennità di trattamento di Fine Servizio personale IRVV”				€ 10.000,00
“Spese per acquisto tickets restaurant”			€ 11.500,00	€ 11.500,00
“Oneri riflessi su: stipendi al personale proprio e comandato”	€ 85.000,00	€ 86.000,00	€ 88.500,00	€ 77.000,00
“Oneri su competenze accessorie personale dipendente”	€ 18.960,00	€ 18.960,00	€ 16.500,00	€ 26.000,00
“Oneri su fondo per il lavoro straordinario”	€ 1.310,00	€ 927,50	€ 924,90	€ 950,00
“Oneri su competenze fisse del personale dirigente”	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00
“Oneri sul fondo accessorio dirigenti”	€ 12.044,00	€ 12.044,00	€ 10.000,00	€ 0,00
“Oneri sul competenze direttore”	€ 31.000,00	€ 31.000,00	€ 30.000,00	€ 31.500,00
“Oneri su retribuzione risultato direttore”	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 2.700,00	€ 3.000,00

Rimborso dall'Ente utilizzatore degli oneri riflessi del personale comandato in uscita (5)	-€ 21.209,50	-€ 24.337,77	-€ 21.373,06	
"Oneri su compensi per collaborazioni ed incarichi professionali" (2)				
<b>Totale spesa personale</b>	<b>€ 664.688,49</b>	<b>€ 656.893,49</b>	<b>€ 655.341,70</b>	<b>€ 646.850,00</b>
<b>Fondi rinnovi contrattuali</b>				<b>-€ 20.300,00</b>
<b>IRAP</b>	<b>€ 42.328,64</b>	<b>€ 42.246,81</b>	<b>€ 42.682,58</b>	<b>€ 41.050,00</b>
<b>Totale spesa personale con IRAP</b>	<b>€ 707.017,13</b>	<b>€ 699.140,30</b>	<b>€ 698.024,28</b>	<b>€ 667.600,00</b>
Accantonamenti per arretrati CCNL Dirigenza e comparto	-€ 13.500,00	-€ 13.500,00	-€ 13.500,00	- € 29.510,00
Spesa finale al netto degli accantonamenti, emolumenti e oneri ammessi in detrazioni	€ 693.517,13	€ 685.640,90	€ 684.524,28	€ 638.090,00
Media spesa del personale triennio 2011/2013	€ 687.894,10			
Verifica rispetto art. 1 c. 557-quater L. 296/2006 introdotto con DL 90/2014 conv. L. 114/2014				-€ 49.804,10

(\*):.

Si è ritenuto di includere i rinnovi contrattuali a carico dell'esercizio finanziario del bilancio 2024-2026 nel valore così stabilito per l'esercizio 2024 quale acconto per il rinnovo effettivo e destinato a far fronte al rincaro del costo della vita.

Nota (1): Cap. 2154 e 2218 "Collaborazioni ed incarichi professionali". Per il 2023 non sono previsti incarichi a titolo di collaborazioni coordinate e continuative.

Nota (3): Cap. 2175 "Formazione e aggiornamento del personale". Non viene riportato alcun importo in quanto tale voce deve essere esclusa dalle spese di personale come previsto dalla circolare MEF del 17/02/2006 n°9.

Di seguito si espone l'incidenza delle spese per il personale dipendente rispetto alle spese correnti – Titolo I, presenti nel Bilancio 2023 – 2025 con riferimento all'esercizio 2023.

ANNO	SPESE PERSONALE con Irap (Previsione)	SPESE CORRENTI	INCIDENZA SPESE PER IL PERSONALE SU SPESE CORRENTI
<b>2024</b>	<b>€ 667.600,00</b>	<b>€ 1.743.000,00</b>	<b>38,30%</b>

Lo stanziamento dei capitoli di riferimento è pari a € 670.000,00 per l'esercizio 2024 ed € 660.000,00 circa per gli esercizi successivi in quanto non si prevedono cessazioni con obbligo di liquidazione della quota a carico ente dell'Indennità Premio Fine Servizio.

### **3. Spese di Funzionamento:**

Gli altri stanziamenti rispecchiano l'attività ordinaria dell'amministrazione.

Gli stanziamenti di competenza delle spese di funzionamento dell'Istituto che comprendono le spese di manutenzione ordinaria sono stati previsti sulla base dei contratti in essere e di interventi previsti al fine di assicurare la necessaria gestione della Villa Venier, sede dell'Istituto, e delle Ville Loredan e Pojana, attualmente gestite dall'Istituto come da indicazioni dell'Amministrazione Regionale, proprietaria delle stesse, ma che la stessa ha destinato alla vendita. Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 787/2021, infatti, si è approvato un aggiornamento del Piano di valorizzazione e/o alienazione del patrimonio immobiliare L.R. n. 7/2011, art. 16 DGRV/CR 25 del 28.03.2017 ricomprendendo le Ville Venier a Mira, attuale sede operativa dell'Istituto, Villa Loredan a Sant'Urbano (PD) e Villa Capra a Barbarano Vicentino.

Per quanto riguarda in particolare le spese previste per la gestione di Villa Pojana ci si è rimessi al contributo attualmente concesso dalla Regione del Veneto (€ 30.000,00) nonostante gli interventi siano necessari in un importo superiore. Si attende infatti la decisione della Regione del Veneto in merito ad un auspicato incremento del contributo di gestione al fine di poter avviare tutte le necessarie opere per la messa in sicurezza soprattutto dell'impiantistica.

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 29.07.2020 "D.G.R.V. n. 532 del 30.04.2018 "Attuazione "Agenda Digitale del Veneto 2017-2020". Progetto di Convergenza delle Infrastrutture Informatiche per la definizione di un programma di ottimizzazione dei Sistemi Informativi regionali. DGR n. 1299 del 16/08/2016, DGR n. 1508 del 26/09/2016 e DGR n. 978 del 27/06/2017. Approvazione schema di Convenzione" si è demandato al Direttore tutti gli atti conseguenti necessari affinché tale accordo giunga positivamente alla conclusione.

Nel mese di Febbraio 2021 l'Accordo è stato sottoscritto da entrambe le parti e nel corso di questo biennio si è effettuato:

4. il passaggio di tutte le linee telefoniche e dei dati nel centralino regionale con un azzeramento dei costi sia degli apparecchi telefonici, sia del centralino dell'IRVV ma soprattutto delle utenze collegate a Villa Venier, sede operativa dell'IRVV e a Villa Pojana a Pojana Maggiore (VI), anch'essa di proprietà regionale ma affidata in gestione all'Istituto. Contestualmente l'amministrazione regionale ha provveduto ad adeguare la linea dei dati con la fornitura della fibra, metodologia più all'avanguardia che permette una miglior efficienza nella connessione e nello svolgimento dell'attività degli uffici. Si è provveduto inoltre al potenziamento della Banda di ricezione Fastweb al fine di rendere più efficienti i collegamenti soprattutto durante gli eventi organizzati in Villa nell'ambito del programma di valorizzazione delle Ville;
5. il passaggio della posta elettronica dal programma Outlook in gestione alla Ditta affidataria del servizio di assistenza informatica dell'IRVV al programma GMAIL in gestione completa a carico della Regione del Veneto – Direzione ICT;
6. l'attivazione gratuita del PagoPA per il tramite del portale Regionale, in corso di conclusione;
7. l'attivazione della copertura totale del complesso della Villa alla connessione Wi-Fi sia interna che esterna

L'ammontare delle spese di funzionamento (escluse le spese per gli organi collegiali, del personale, promozionali e fondi di riserva), previste nel triennio di riferimento del documento contabile, pari a circa € 550.000,00 per il 2024, € 490.000,00 per il 2025 ed € 470.000,00 per il 2026, hanno un andamento decrescente rispetto al triennio precedente, poiché, congiuntamente alle definizioni degli accordi di collaborazione con la Regione del Veneto, il costo delle manutenzioni ordinarie nell'esercizio 2024, di cui è prevista la realizzazione sono riferite alla messa in sicurezza, con cadenzamento delle manutenzioni ordinarie diverse negli esercizi successivi, come da disposizioni della Regione del Veneto. Un ulteriore fattore che ha contribuito alla loro riduzione è riferito al costo delle utenze, dapprima molto elevato per effetto delle condizioni economiche di mercato conseguenti al conflitto Russia-Ucraina e alla dipendenza dello stato italiano dalle importazioni di materie prime tra cui il gas.

Altri stanziamenti, ad esempio quello del capitolo destinato alla copertura delle spese di pulizia, sono stati aumentati rispetto alle attuali previsioni. In ogni caso non influiscono in maniera significativa sull'incremento complessivo.

La procedura aperta telematica per l'affidamento del Servizio di pulizia e sanificazione a ridotto l'impatto ambientale ai sensi del D.M. 18.10.2016 per le Aziende ULSS del Servizio Sanitario della Regione del Veneto (ivi compresa Azienda Zero), per l'Azienda Ospedaliera di Padova, per l'Istituto Oncologico Veneto, per l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione di Motta di Livenza (TV), nonché per le Sedi centrali e periferiche della Giunta Regionale del Veneto, per le Sedi del Consiglio Regionale del Veneto e per la Sede dell'Istituto Regionale Ville Venete, suddivisa in n. 13 LOTTI, in corso di aggiudicazione da parte dell'Azienda Zero, comporterà un incremento quali-quantitativo del servizio con conseguente incremento del costo a carico dell'IRVV.

Tale affidamento è previsto anche nel programma biennale dei servizi 2024-2026.

Si ritiene opportuno sottolineare nuovamente che il contributo ordinario di gestione assegnato all'IRVV da parte della Regione del Veneto e del Friuli Venezia Giulia, pari a complessivi € 850.000,00, benché recentemente incrementato, non risulta sufficiente alla copertura delle spese correnti, ma poco più delle spese previste per il personale dipendente.

Per far fronte, pertanto, alla copertura di dette spese obbligatorie e non discrezionali, in assenza di entrate proprie, l'Istituto utilizza, per il triennio in considerazione gli stanziamenti previsti nel titolo III delle Entrate (Entrate Extratributarie) consistenti nei proventi finanziari previsti per le giacenze di cassa in conto di tesoreria e per gli interessi sui mutui attivi concessi ai proprietari ed in corso di ammortamento, onde evitare l'utilizzo di parte del rientro delle rate dei finanziamenti concessi con risorse della L.R. 63/79, ai proprietari di Ville Venete per l'esecuzione dei lavori di restauro sui medesimi complessi monumentali.

#### **4. Spese per attività promozionali e di valorizzazione delle Ville Venete**

In linea con il programma attività allegato al documento contabile del Bilancio 2024-2026, si sono stanziato risorse pari a € 300.000,00 per ogni singolo esercizio del triennio e per le attività promozionali e prevista una somma di circa 80.000,00 per esercizio finalizzate alla realizzazione della pubblicazione di nuovi volumi riferiti alle Ville Venete, a conclusione del progetto di ricerca avviato nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

Complessivamente le spese del Titolo I sono pari a € 1.743.000,00 per l'esercizio 2024 e rispettivamente € 1.695.000,00 e € 1.645.000,00 per l'esercizio finanziario 2025 e 2026.

Come già specificato le suddette somme trovano copertura nelle entrate previste nel Titolo II – Trasferimenti correnti e III- Entrate Extratributarie.

I residui passivi valorizzati pari a € 1.650.050,00 si riferiscono principalmente:

- € 30.000,00 circa per la corresponsione del rimborso dei compensi e degli oneri relativi al personale dipendente in posizione di comando in entrata dalla Regione del Veneto e compensi/rimborso spese destinati agli organi dell'Istituto;
- € 100.000,00 circa relativi alle spese di gestione e custodia Ville di proprietà regionale;
- € 120.000,00 riferite alle spese per manifestazioni culturali che si realizzeranno nel corso del 2023 e che si prevede di acquisire la relativa rendicontazione entro i primi mesi dell'esercizio finanziario 2024;
- € 280.000,00 tutto ciò che fisiologicamente deve essere pagato nei primi mesi dell'esercizio 2024 in quanto la Tesoreria dell'Istituto non accetta mandati oltre la metà del mese di dicembre e consistono in fatture che perverranno entro gli ultimi giorni dell'anno e che dovranno essere pagate materialmente nell'esercizio successivo, congiuntamente a quelle fatture per cui la prestazione è già avvenuta nel 2023 ma che ritarderanno a pervenire;
- Una notevole componente di residui passivi è imputabile al mantenimento del residuo passivo di € 516.000,00 sul capitolo "Spese per affitto sede" collegato alla causa IRVV v/ Agenzia del Demanio. A tale importo si è aggiunto il valore di € 600.000,00 stanziato in competenza sul medesimo capitolo e di cui si prevede l'impegno entro l'esercizio finanziario 2023. La sentenza definitiva della Corte di Cassazione per la determinazione del quantum da versare all'Agenzia del Demanio è prevista infatti per la fine del mese di novembre 2023.

Come per i precedenti esercizi finanziari, anche per il triennio 2024-2026 si è applicato il Decreto Legge 78/2010 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" convertito in Legge n. 122 del 30/07/2010 e s.m.i., il quale introduceva diverse disposizioni sul contenimento della spesa delle pubbliche amministrazioni. Di particolare importanza, le disposizioni contenute nell'articolo 6 "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" riguardanti la riduzione dei compensi degli organi di controllo e di amministrazione, l'entità dell'importo del gettone di presenza, riduzione delle spese per rappresentanza, studi, consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, missioni, formazione, acquisto, manutenzione, noleggio e l'esercizio delle autovetture. Disposizioni peraltro superate dalla Legge 157/2019.

Con le LL.RR. n.1 del 7.01.2011 e n.15 del 5.08.2011 sono state introdotte le disposizioni applicative in merito a quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 78/2010 convertito in Legge n.122/2010.

La L.R. 2/2007 ha, infatti, disposto, all'art.49, che gli enti strumentali della Regione del Veneto concorrano al contenimento della spesa pubblica osservando esclusivamente le disposizioni di riduzione della spesa pubblica applicabili alla Regione.

La soluzione a tali problematiche va necessariamente affrontata applicando il principio della prudenza, che invita a formulare un bilancio in un'ottica di prosecuzione e completamento delle attività dei programmi in corso e il proseguo degli stessi anche per l'esercizio 2023.

Con DGRV n. 845 del 08.07.2020 sono stati definiti i limiti di spesa in ossequio alla normativa vigente adeguando i limiti di impegnabilità già disposti con precedenti deliberazioni n. 987 del 5 giugno 2012, n. 1521 del 12 agosto 2013, n. 1531 del 12 agosto 2014, n. 1058 dell'11 agosto 2015, n. 1166 del 19 luglio 2016, n. 674 del 16 maggio 2017, n. 277 del 13 marzo 2018 e n. 161 del 22/02/2019.

Di fatto l'unica limitazione da attuare riguarda le Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (D.L. 78/2010, art. 6, comma 14). La spesa non può eccedere l'80% della spesa sostenuta nel 2009 pari a € 7.280,00. Si assicura il monitoraggio del rispetto di tale vincolo.

## **TITOLO II - Spesa in conto capitale**

### **1. spese per lavori**

Sono stati stanziati per l'esercizio finanziario 2024 € 491.150,00 (di cui € 270.000,00 riferiti al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale di entrata) sul capitolo espropriazione, acquisto Ville, loro consolidamento e manutenzione in base alle disposizioni di cui alla L. 233/91, mentre rispettivamente € 219.000,00 ed € 212.750,00 per gli esercizi finanziari 2025 e 2026.

Tali importi derivano dalla ripartizione delle presunte entrate riferite alle quote capitali e di interessi dei finanziamenti concessi con i fondi della L. 233/91 che assegna a tale tipologia di spesa il 25% delle risorse complessive.

Lo stanziamento di €. 500.000,00 nel capitolo 1140 "esecuzione lavori di restauro su ville specificatamente indicate dal contributo concesso da soggetti pubblici o privati" è correlato al capitolo di entrata 1070/1, valorizzato per il medesimo importo e riferito al progetto di intervento per la rimozione delle barriere fisiche e cognitive nel museo di villa Pojana per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura in una dimensione multisensoriale - Finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - PNRR Miss.1M1C3-3I1.2 – CUP I29D22000120006 – che doveva essere avviato nell'anno 2023 come meglio specificato nel programma degli interventi anno 2023-2025 ma che vedrà la realizzazione e rendicontazione nell'esercizio 2024.

La copertura delle ulteriori opere inserite nel piano triennale delle opere, in riferimento all'esercizio finanziario 2025, avverrà con applicazione del risultato di amministrazione vincolato dopo la determinazione in sede di Rendiconto 2023.

Per il triennio 2024-2026, a valere sull'esercizio 2024, si è previsto uno stanziamento sul capitolo 1122 -0 "Acquisto Beni Materiali - Mezzi di trasporto stradali (Auto ufficio)" associando un importo pari a € 7.000,00 destinati al pagamento di un acconto in attesa della consegna. Il saldo rimanente

sarà coperto con applicazione della quota di avanzo disponibile, da determinarsi in sede di rendiconto anno 2023, rientrando tale spesa nelle fattispecie previste dall'articolo 42 del D. Lgs. 118/2011 e smi.

Questo importo trova copertura nelle entrate del titolo II e III, come si evince dal prospetto degli equilibri di bilancio.

## **2. spese per contributi da concedere**

Gli stanziamenti sono finalizzati alla concessione dei contributi in risposta alle richieste formulate dai proprietari delle Ville Veneto o aventi titolo, in virtù delle disposizioni contenute nei Bandi di finanziamento annuali dell'IRVV.

I nuovi Bandi di finanziamento, in vigore da un biennio, prevedono infatti tre tipologie di contributo:

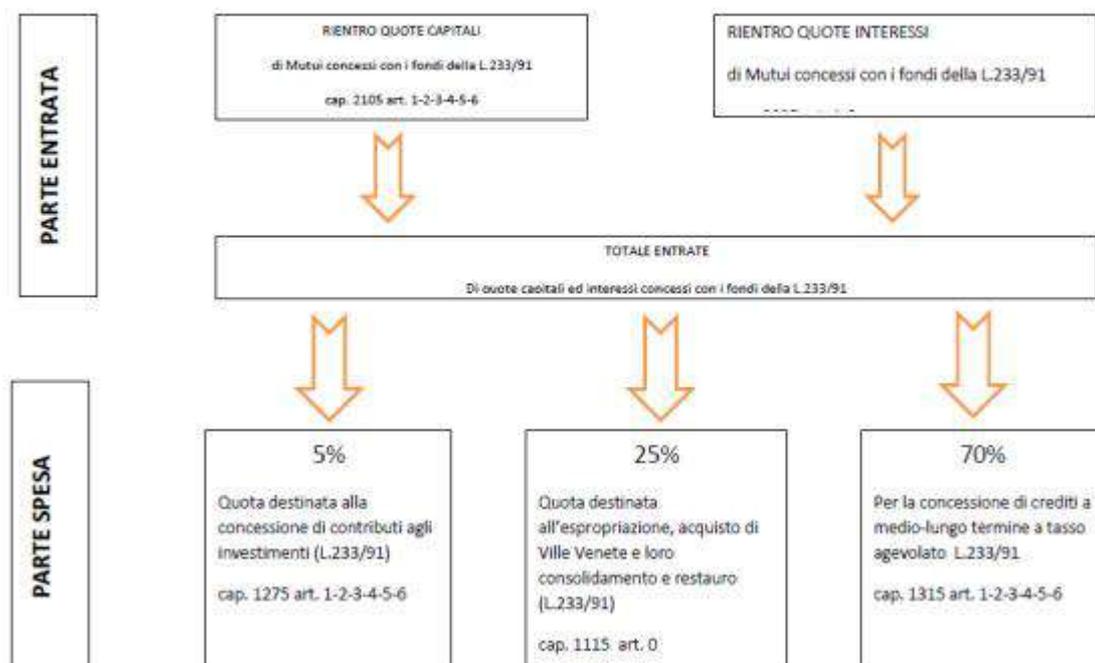
1. contributo associato al finanziamento pari al 2.5% dell'importo del mutuo concesso;
2. contributi a fondo perduto ordinari;
3. contributo a fondo perduto per calamità naturali.

Si premette che i fondi per la copertura di tale onere derivano anche dalle risorse della L. 233/91 che devono necessariamente essere distinte secondo le percentuali ivi contenute.

La L. 233/91, infatti, prevede che le entrate devono essere destinate per il 70% a finanziamenti (mutui) e per il 5% all'erogazione del contributo a fondo perduto, indistintamente tra contributo associato a mutuo e contributo ordinario. Per una migliore chiarezza espositiva, si è ritenuto, già con il Bilancio 2024-2026 alla creazione dei capitoli dei contributi associati ai mutui da tenere distinti rispetto a quelli riferiti ai contributi ordinari e per calamità naturali.

Tali risorse potranno essere adeguatamente valorizzate in seguito all'applicazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, successivamente alla sua certa determinazione in sede di rendiconto generale 2023.

### **DISPOSIZIONI IN MERITO ALLA RIPARTIZIONE DELLE SOMME DERIVANTI DAL FINANZIAMENTO DELLA L. 233/91**



Lo stanziamento riferito ai Contributi erogabili ai proprietari di Ville Venete per le tipologie di intervento disposte nel Bando dei finanziamenti è di complessivi:

- Per l'esercizio finanziario 2024: € 58.250,00 di cui € 14.000,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 44.250,00 con fondi della L. 233/91;
- Per l'esercizio finanziario 2025: € 92.000,00 di cui € 48.200,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 43.800,00 con fondi della L. 233/91;
- Per l'esercizio finanziario 2024: € 75.950,00 di cui € 33.400,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 42.550,00 con fondi della L. 233/91

I residui passivi presunti in € 1.709.950,00 sono riferiti ai contributi concessi ed ancora non erogati ai proprietari di Ville Venete che dalla concessione del beneficio hanno un periodo di 24 mesi per eseguire i lavori e presentare la documentazione per la liquidazione. Si sono sommati a quanti già in essere quelli che presumibilmente verranno concessi entro l'esercizio 2023 a conclusione delle istruttorie sulle domande pervenute in risposta al Bando 2023, scaduto il 31.10.2023.

### **Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie**

Sono stati destinati complessivamente:

- Per l'esercizio finanziario 2024 € 1.519.500,00 per la concessione di mutui ai proprietari di Ville Venete, di cui € 900.000,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 619.500,00 con fondi pari al 70% delle entrate riferite ai finanziamenti concessi con fondi della L. 233/91;
- Per l'esercizio finanziario 2025 € 1.263.200,00 per la concessione di mutui ai proprietari di Ville Venete, di cui € 650.000,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 613.200,00 con fondi pari al 70% delle entrate riferite ai finanziamenti concessi con fondi della L. 233/91
- Per l'esercizio finanziario 2026 € 1.265.700,00 per la concessione di mutui ai proprietari di Ville Venete, di cui € 670.000,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 595.700,00 con fondi pari al 70% delle entrate riferite ai finanziamenti concessi con fondi della L. 233/91

Tali importi sono coperti dalle entrate previste nel Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie) per il triennio 2024-2026.

Successivamente alla determinazione del Risultato di Amministrazione anno 2023 in sede di Rendiconto, si potranno destinare ulteriori risorse vincolate per tale finalità, come disposto dalla Direzione Regionale Beni Attività Culturali e Sport.

Per la determinazione presunta dei **residui passivi, pari a € 6.240.000,00** da riportare nel Bilancio di Previsione 2024-2026, con riferimento all'esercizio finanziario 2024, per le spese per incremento di attività finanziarie, sono stati mantenuti i residui attuali riferiti ai finanziamenti concessi negli esercizi finanziari precedenti ma non ancora erogati, poiché in attesa della documentazione da parte del beneficiario che attesti i lavori svolti e la spesa sostenuta per il progetto oggetto di finanziamento, che hanno costituito oggetto di riaccertamento ordinario con la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione, in base alle precise indicazioni del D. Lgs. 118/2011 e smi., in quanto non è possibile stabilire a priori quando un proprietario presenti la documentazione sopra citata. A questa situazione si somma il presunto utilizzo dello stanziamento dei capitoli 1315 presenti nel Bilancio di Previsione 2023/2025, con riferimento all'esercizio 2023, per l'impegno entro il 31/12/2023, ma che, per le ragioni su esposte, non si procederà alla loro liquidazione. I mutuatari, infatti, hanno un periodo di 24 mesi dalla data di concessione del finanziamento e/o contributo, per terminare i lavori finanziati e presentarne la relativa documentazione al fine della liquidazione di quanto spettante.

b) *l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

In virtù delle disposizioni contenute nell'art. 42 del D.Lgs. 118/2011, il risultato di amministrazione, distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati, è accertato

con l'approvazione del rendiconto della gestione dell'ultimo esercizio chiuso, ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio. In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, è determinato l'importo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce.

L'Istituto ha provveduto alla determinazione del presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2023 partendo dalla situazione attuale degli accertamenti ed impegni, considerando le previsioni ulteriori incrementative degli stessi entro l'esercizio in corso.

Il Fondo cassa presunto al termine dell'esercizio 2023 si prevede ammontare a circa € 29.700.000,00, importo notevole ma derivato da incassi in eccedenza rispetto alle previsioni di mutuatari in sofferenza o per anticipate estinzioni di finanziamenti in essere non prevedibili.

È stato previsto il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale per un importo di € 270.000,00 dato dall'onere per la copertura del progetto di restauro degli affreschi della Sala Psiche di Villa Venier, previsto per l'esercizio 2023 ma la cui esecuzione si effettuerà nell'esercizio 2024.

Il valore del risultato di amministrazione determinato in € 21.630.000,00 è stato poi ripartito in:

1. fondi accantonati del risultato di amministrazione: l'importo di € 836.000,00 comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità riferito a somme accertate in base alla Sentenza esecutiva della Corte dei Conti n. 81/A/2020 di cui si relaziona dettagliatamente in seguito, per € 51.000,00 e accantonamenti per residui attivi di dubbia esigibilità riferiti a mutuatari che sono stati dichiarati in sofferenza per € 785.000,00, corrispondenti agli stanziamenti dei residui attivi dei relativi capitoli di entrata.

2. fondi vincolati per € 7.788.000,00:

- per vincoli derivanti dalla legge: l'importo valorizzato di € 7.650.000,00 deriva da entrate dei finanziamenti erogati con le risorse della L. 233/91 e non utilizzati per le finalità previste nei vari esercizi finanziari precedenti, oltre che somme a residuo passivo le cui obbligazioni non sono giunte a perfezione;
- per vincoli formalmente attribuiti dall'ente: l'importo presunto di € 128.000,00 è finalizzato alla copertura dell'onere derivante dalla concessione di mutui, dall'esercizio 2022, con correlato contributo erogabile a titolo di premialità al termine del piano di ammortamento;
- per altri vincoli: € 10.000,00 per fondi rinnovi contrattuali riferiti al personale dipendente al fine della copertura dell'onere derivante dai futuri rinnovi contrattuali.

Sebbene il principio contabile, paragrafo 5.2, lett. a), Allegato 4/2, al D. Lgs. 118/2011 si limiti ad auspicare di dar luogo agli accantonamenti annuali nelle more della firma del nuovo CCNL, senza che tale riserva costituisca un'obbligazione legale, questa Sezione (Corte conti, sez. controllo Liguria, SRCLIG n.11/2020/PRSP) ha avuto modo di chiarire che l'effettivo accantonamento della somma in parola risponda, comunque sia, ad un criterio di sana gestione che l'ente deve seguire.

Infatti, il concetto di accantonamento costituisce una riserva contabile funzionalizzata (perché connotata da specifico vincolo di destinazione) che preserva dall'attingimento le restanti poste del bilancio di previsione, evitando che la relativa spesa possa astrattamente gravare anche sugli esercizi successivi. L'obbligatorietà dell'accantonamento è, del resto, ritraibile dal D. Lgs. 165/2001, art. 48, comma 2, primo periodo ("...gli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale sono determinati a carico dei rispettivi bilanci nel rispetto dell'art. 40, comma 3-quinquies"), e comma 4, secondo periodo ("per le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato e per gli altri enti cui si applica il presente decreto, l'autorizzazione di spesa relativa al rinnovo dei contratti collettivi è disposta nelle stesse forme con cui vengono approvati i bilanci, con distinta indicazione dei mezzi di spesa").

Di conseguenza, la Sezione deve rappresentare all'amministrazione l'obbligo di accantonamento delle risorse necessarie al finanziamento della futura contrattazione collettiva riferita al triennio 2024-2026.

È quanto si legge nella delibera della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti della Liguria n. 59/2020/PRSP.

Non è stato valorizzato il risultato di amministrazione destinata agli investimenti in quanto non presente tale casistica.

Conseguentemente la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari a € 13.006.000,00 e potrà essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione per le finalità indicate nel D.Lgs. 118/2011 e smi in seguito alla determinazione effettiva effettuata in sede di rendiconto finanziario 2023

- a) *l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

Il risultato di amministrazione non sarà applicato prima della sua determinazione certa in sede di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

- b) *l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*

*Si espresso rinvio al programma allegato "Programma Triennale delle Opere Pubbliche. Elenco annuale dei lavori", Approvato dal Consiglio di Amministrazione. Le previsioni del Piano triennale delle opere pubbliche trovano copertura come segue:*

- o *interventi previsti per l'esercizio finanziario 2024 pari a € 770.000,00 con:*
  - *A) contributo assegnato dal PNRR per € 500.000,00;*
  - *B) dal Fondo Pluriennale Vincolato di spesa anno 2023 (Entrata 2024) per € 270.000,00 destinati al restauro degli affreschi della sala Psiche di Villa Venier a Mira.*

- c) *nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;*

Sono stati determinati i Fondi Pluriennali in conto capitale per € 270.000,00 per progetti definiti entro la fine dell'esercizio in corso ma realizzabili solamente nell'esercizio 2024 come da piano delle opere triennale,

L'onere riguardante il Fondo accessorio del Personale del comparto, delle ex Posizioni Organizzative, ora Elevata Qualificazione, unitamente agli impegni assunti per gli oneri legali non liquidati nell'esercizio in corso andranno a costituire il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente da crearsi in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi all'1.1.2024.

- d) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*

Al momento non sono presenti garanzie a favore di enti o altri soggetti;

- g) *gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*

Per il Bilancio di previsione 2024-2026 è previsto l'utilizzo di strumenti finanziari derivati, con eventualmente il ricorso allo strumento del Time Deposit per le giacenze di cassa che si prevede di non utilizzare. Il parametro di riferimento per i proventi finanziari è il tasso Euribor a tre mesi (-0.3 punti percentuali) in vigore al momento della sottoscrizione del contratto ed ha validità per tutto il periodo indipendentemente dal valore che possa assumere il tasso di riferimento;

- h) *l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*

L'Istituto non ha enti ed organismi strumentali, essendo esso stesso ente strumentale della Regione del Veneto, istituito ai sensi della L.R. 63/1979.

- i) *l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*

L'Istituto non possiede, né può possedere, partecipazioni.

- i) *altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

Si ritiene in questo punto illustrare i risvolti che le cause in corso hanno sul bilancio di previsione sia a livello di stanziamento/residui che sulle quote accantonate del risultato di amministrazione. Attualmente le cause in essere sono principalmente le seguenti:

### **1. Tribunale di Venezia - procedimento penale N. 7528/11**

Si precisa che con sentenza n.145 del 13.12.2017, esecutiva, la Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale per il Veneto, ha stabilito a favore dell'Istituto Regionale per le Ville Venete la somma di €. 196,188,10 (euro centonovantaseimilacentottantotto/10), comprensiva della rivalutazione monetaria, oltre interessi dalla data della sentenza all'effettivo soddisfo, oltre alle spese di giudizio liquidate dalla stessa Corte in €. 777,76 (euro settecentosettantasette/76).

Tale somma è stata accertata nel corso dell'esercizio 2018 e attualmente è mantenuta tra i residui attivi. Essendo però il credito di difficile esazione, si è imputato l'intero ammontare nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione.

Nel Bilancio di Previsione 2021-2023 si è prevista una riduzione di tale importo in base alle disposizioni della Sentenza Con protocollo IRVV con n. 4047 del 06.08.2020 si è acquisita la Sentenza n. 81/2020/A pronunciata dalla Sezione III<sup>A</sup> Giurisdizionale Centrale d'Appello avverso la Sentenza n. 145/2017 della Sez. Giur. per il Veneto della Corte dei Conti nel giudizio di responsabilità c/B.M. – G. 30175 (giunta in data 05.08.2020) con la quale si accoglieva il ricorso promosso e rideterminava in € 50.000,00, oltre interessi maturati e dal deposito della sentenza fino al saldo, l'importo a carico dello stesso al netto di interessi e spese di giudizio.

La sentenza è divenuta esecutiva a tutti gli effetti in data 17.11.2020, decorsi 60 giorni dalla notifica all'interessato ma, come relazionato dallo studio legale, si potrebbe promuovere l'esecuzione forzata sui beni del debitore. Considerato che le maggiori chance di realizzo del credito postulano l'aggregabilità del bene immobile oggetto dell'azione revocatoria, la definizione del giudizio d'appello che l'aveva attinta ha respinto il ricorso presentato. Si è provveduto, pertanto, alla notifica dell'atto di pignoramento immobiliare, che dovrà essere trascritto presso l'agenzia del territorio, non appena ci verrà restituito l'originale notificato.

Il difensore di B.M. ha già anticipato per le vie brevi il proprio intendimento di impugnare l'intrapresa procedura esecutiva ritenendo che il credito giudizialmente accertato debba essere "defalcato" della somma di euro 21.500 che il B.M. aveva versato a saldo della transazione 30.10.2014 siglata con l'IRVV prima degli esordi del giudizio contabile.

Si ritiene, invece, che la Corte dei Conti abbia testualmente escluso l'opponibilità dell'accordo transattivo 30.10.2014 concluso dal Brancaleoni con le Ville Venete, e che, per l'effetto, le prestazioni eseguite in adempimento di tali intese restino del tutto indifferenti agli esiti del giudizio di responsabilità contabile, che muove da tutt'altri presupposti.

Ci si aspetta, pertanto, la notifica dell'opposizione all'esecuzione.

I risvolti contabili delle varie Sentenze hanno comportato:

- la riduzione del credito accertato in data 31.12.2018 e trasposto in toto nel Fondo Crediti di Dubbia esigibilità come quota accantonata del risultato di amministrazione. Si è ritenuto di procedere alla riduzione dell'accertamento n. 598 del 31.12.2018, in sede di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi all'1.1.2021, atto propedeutico all'adozione del Rendiconto Generale anno 2020. Contestualmente si è riportata quota accantonata come fondo crediti di dubbia esigibilità, del risultato di amministrazione, già peraltro prevista nell'ammontare di € 50.000,00, in sede di redazione del presente documento contabile.
- Incremento in sede di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 del credito vantato verso B.M. degli interessi nel frattempo maturati pari a circa € 750,00;
- nel Bilancio di previsione 2024-2026 un incremento del credito vantato nei confronti dell'ex dipendente fino al raggiungimento dell'importo di € 51.000,00 circa, inserito nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

**1.a** Sono pendenti inoltre alcune richieste di risarcimento di danni, avanzate nel corso del procedimento penale a carico di alcuni proprietari di ville, la cui azione penale si è prescritta, da cui potranno essere recuperate ulteriori significative risorse, al momento prudenzialmente non esposte in bilancio in quanto si è in attesa di determinazione da parte del legale incaricato. Si ritiene che nel corso dell'esercizio corrente si potrà giungere ad una quantificazione in seguito alla notifica ai destinatari con il supporto dello Studio legale incaricato (Avv. Guido Barzazi).

## **2. Causa IRVV/Demanio**

Del contenzioso riferito all'occupazione sine titulo della sede dell'Istituto a Venezia in Piazza San Marco 63 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.1 del 17.02.2014 si è preso atto della sentenza del Tribunale di Venezia \_II Sezione Civile n° 1315/13 depositata il 25.06.2013 e si è proceduto al riconoscimento del debito derivante dalla stessa che condannava l'Istituto Regionale per le Ville Venete a pagare in favore:

- dell'Amministrazione convenuta l'importo di €. 685.220,00, oltre interessi compensativi al tasso legale calcolati sino al saldo dalle singole scadenze annuali sugli importi indicati in CTU ed oltre rivalutazione annuale secondo gli indici ISTAT calcolata sulle somme progressivamente rivalutate fino alla presente pronuncia;
- di parte convenuta le spese di lite quantificate in €. 8.000,00 per compensi professionali, oltre accessori di legge e pone a carico dell'IRVV quanto spettante al CTU per l'espletamento dell'incarico.

Attualmente si è in attesa della sentenza della Corte di Cassazione a cui è stato notificato ricorso avverso la Sentenza n. 2437/2019 della Corte d'Appello di Venezia che aveva confermato la precedente statuizione del Tribunale lagunare con cui l'IRVV è stato condannato a corrispondere al Demanio a titolo di occupazione senza titolo l'importo corrispondente al valore di locazione nel libero mercato della sede, presso il Palazzo Regio di Venezia. Si è costituita con contro ricorso l'Avvocatura di Stato che ovviamente ha chiesto la reiezione del ricorso e la conferma dell'obbligo dell'Istituto di versare l'importo calcolato nei termini di cui sopra.

Si fa presente che la Sentenza impugnata ha condannato l'Istituto a versare l'importo di € 685.220,00 oltre interessi compensativi al tasso legale, calcolati sino al saldo dalle singole scadenze annuali. Se vengono accolte le censure svolte in sede di giudizio per cassazione, la quantificazione della somma dovuta a titolo di occupazione senza titolo, dovrebbe essere nuovamente effettuata, tenendo

conto che l'immobile non poteva avere destinazione diversa da quella per scopi governativi dietro pagamento di un canone ricognitorio.

Quindi, al più l'Istituto dovrebbe versare un corrispettivo inferiore alla metà di quello attualmente dovuto in forza della Sentenza della Corte d'Appello.

Ciò giustifica la presenza del residuo passivo di € 516.000,00 sul capitolo 2320 "Spese per affitto sede" del bilancio 2023-2025 in riferimento all'esercizio 2023 e delle somme pari a € 600.000,00 quali quote vincolate formalmente dall'IRVV sul risultato di amministrazione presunto, applicate all'esercizio 2023 e di cui si prevede l'impegno entro la fine dell'esercizio in corso a seguito della sentenza definitiva. Si permette così all'Istituto di ottemperare all'obbligo del pagamento della somma determinata avendo una disponibilità complessiva di € 1.116.000,00, pari al valore massimo del debito, di cui si auspica la riduzione.

Tutte le cause sopra esposte sono seguite dall'Avv. Impellizzeri il cui compenso presunto sarà imputato nello stanziamento del capitolo di spesa 2385 "Spese legali".

**RELAZIONE REVISORE UNICO DEI CONTI**

**PREVISTA**

**DALL'ART.11 C.3, LETTERA h)**

**DEL D.LGS. 118/2011 E SMI**

### **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.

<b>Risultato di Amministrazione al 01.01.2023</b>	<b>€ 22.396.007,93</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato iniziale esercizio 2023</b>	<b>€ 121.500,52</b>
• 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	
<b>Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione 2024-2026</b>	<b>€ 24.284.830,54</b>
• spese che si presume di impegnare	-€ 2.384.830,54
• <b>Fondo Pluriennale Vincolato presunto di parte capitale</b>	<b>-€ 270.000,00</b>
<b>Risultato di amministrazione presunto</b>	<b>€ 21.630.000,00</b>

#### Determinazione del fondo di cassa presunto

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

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:

<b>Titoli/Funzioni obiettivo</b>	<b>RESIDUI PRE- SUNTI AL 1/1/2024</b>	<b>PREVISIONI 2024 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2024 CASSA</b>	<b>PREVISIONI 2025 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2026 COMPETENZA</b>
<b>ENTRATE</b>					
FPV presunto di parte corrente		270.000,00			
Saldo iniziale di cassa presunto			<b>29.700.000,00</b>		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contri- butiva e perequa- tiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferi- menti 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
<b>Totale Titoli</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
<b>Totale Entrate con FPV</b>		<b>4.970.000,00</b>		<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>
<b>SPESE</b>					
<b>Titoli/Funzioni obiettivo</b>	<b>RESIDUI PRE-SUNTI AL 1/1/2024</b>	<b>PREVISIONI 2024 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2024 CASSA</b>	<b>PREVISIONI 2025 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2026 COMPETENZA</b>
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
<b>Totale generale</b>	<b>9.600.000,00</b>	<b>4.970.000,00</b>	<b>14.570.000,00</b>	<b>3.870.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>

**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

