

## I.R.V.V.

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 REDATTO SECONDO LO SCHEMA CONTENUTO NELL'ALLEGATO 9 DEL D.LGS. 118/2011 E SMI**



IL DIRETTORE  
Arch. Franco Alberti

IL PRESIDENTE  
Prof. Amerigo Restucci

# SOMMARIO

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027**  
**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. 30
<b>12.a (Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate</b>	pag. 31
<b>12.b (Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate</b>	pag. 33
<b>13. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento</b>	pag. 36
<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. 37
<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. 41
<b>16. Indicatori analitici di Bilancio</b>	pag. 48
<b>17. NOTA INTEGRATIVA – redatta secondo le modalità previste dall'art. 11 c. 5 del D.Lgs. 118/2011 e smi</b>	pag. 68
<b>RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI</b>	pag. 90

***BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027***  
***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 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	98.144,70	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	302.500,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>		competenza				
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	5.646.665,08	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'1/1/2025</b>		cassa	29.706.611,75	31.204.500,00		
<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	910.000,00	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	910.000,00	910.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
<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	15.000,00	15.000,00	9.000,00	9.000,00
			cassa	15.000,00	15.000,00		
<b>3.200</b>	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	46.800,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	50.736,65	46.800,00		
<b>3.300</b>	<b>Interessi attivi</b>	808.700,00	competenza	845.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00
			cassa	1.094.637,94	1.813.700,00		
<b>3.500</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	11.500,00	competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			cassa	61.531,34	61.500,00		
<b>3.000</b>	<b>Totale Entrate extratributarie</b>	867.000,00	competenza	910.000,00	1.070.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00
			cassa	1.221.905,93	1.937.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
<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 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
<b>5.000</b>	<b>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>						
<b>5.300</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	1.125.000,00	competenza	1.800.000,00	1.480.000,00	1.416.000,00	1.206.000,00
			cassa	2.984.901,29	2.605.000,00		
<b>5.000</b>	<b>Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>	1.125.000,00	competenza	1.800.000,00	1.480.000,00	1.416.000,00	1.206.000,00
			cassa	2.984.901,29	2.605.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
<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>	73.500,00	competenza	636.000,00	566.000,00	566.000,00	566.000,00
			cassa	708.221,89	639.500,00		
<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>	73.500,00	competenza	670.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			cassa	742.221,89	673.500,00		
	<b>Totale Titoli</b>	2.125.500,00	competenza	4.730.000,00	4.500.000,00	3.930.000,00	3.720.000,00
			cassa	6.359.029,11	6.625.500,00		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	2.125.500,00	competenza	10.777.309,78	4.500.000,00	3.930.000,00	3.720.000,00
			cassa	36.065.640,86	37.830.000,00		

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	98.144,70	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	302.500,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>		competenza				
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	5.646.665,08	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'1/1/2025</b>		cassa	29.706.611,75	31.204.500,00		
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	60.000,00	competenza	850.000,00	850.000,00	850.000,00	850.000,00
			cassa	910.000,00	910.000,00		
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	867.000,00	competenza	910.000,00	1.070.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00
			cassa	1.221.905,93	1.937.000,00		
<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 attività finanziarie</b>	1.125.000,00	competenza	1.800.000,00	1.480.000,00	1.416.000,00	1.206.000,00
			cassa	2.984.901,29	2.605.000,00		
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	73.500,00	competenza	670.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			cassa	742.221,89	673.500,00		
	<b>Totale Titoli</b>	2.125.500,00	competenza	4.730.000,00	4.500.000,00	3.930.000,00	3.720.000,00
			cassa	6.359.029,11	6.625.500,00		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	2.125.500,00	competenza	10.777.309,78	4.500.000,00	3.930.000,00	3.720.000,00
			cassa	36.065.640,86	37.830.000,00		

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	<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>	1.052.000,00	di competenza	3.020.744,70	1.563.000,00	1.497.000,00	1.479.000,00
			di cui impegnato		194.148,87	75.586,29	22.378,65
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.964.654,51	2.615.000,00		
<b>05.01.2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	1.778.000,00	di competenza	1.816.553,44	863.000,00	383.000,00	381.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.352.372,22	2.641.000,00		
<b>05.01.3</b>	<b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>	9.500.000,00	di competenza	5.540.011,64	1.474.000,00	1.450.000,00	1.260.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	11.359.215,37	10.974.000,00		
<b>05.01.0</b>	<b>Totale Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>	12.330.000,00	di competenza	10.377.309,78	3.900.000,00	3.330.000,00	3.120.000,00
			di cui impegnato		194.148,87	75.586,29	22.378,65
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	18.676.242,10	16.230.000,00		
<b>05.00.0</b>	<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	12.330.000,00	<b>di competenza</b>	<b>10.377.309,78</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.330.000,00</b>	<b>3.120.000,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>194.148,87</b>	<b>75.586,29</b>	<b>22.378,65</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>18.676.242,10</b>	<b>16.230.000,00</b>		

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
<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 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
<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	600.000,00	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	600.000,00		
<b>99.01.0</b>	<b>Totale Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	0,00	di competenza	670.000,00	600.000,00	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	600.000,00		
<b>99.00.0</b>	<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	0,00	di competenza	670.000,00	600.000,00	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	600.000,00		
	<b>Totale Missioni</b>	<b>12.330.000,00</b>	di competenza	<b>11.047.309,78</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
			di cui impegnato		<b>194.148,87</b>	<b>75.586,29</b>	<b>22.378,65</b>
			di cui fondo plu.vinc.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			cassa	<b>19.346.242,10</b>	<b>16.830.000,00</b>		
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>12.330.000,00</b>	di competenza	<b>11.047.309,78</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
			di cui impegnato		<b>194.148,87</b>	<b>75.586,29</b>	<b>22.378,65</b>
			di cui fondo plu.vinc.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			cassa	<b>19.346.242,10</b>	<b>16.830.000,00</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027

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

09/12/2024

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>							
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>							
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	1.052.000,00	di competenza	3.020.744,70	1.563.000,00	1.497.000,00	1.479.000,00
			di cui impegnato		194.148,87	75.586,29	22.378,65
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.964.654,51	2.615.000,00		
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	1.778.000,00	di competenza	1.816.553,44	863.000,00	383.000,00	381.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.352.372,22	2.641.000,00		
<b>3</b>	<b>Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>	9.500.000,00	di competenza	5.540.011,64	1.474.000,00	1.450.000,00	1.260.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	11.359.215,37	10.974.000,00		
<b>7</b>	<b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>	0,00	di competenza	670.000,00	600.000,00	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	600.000,00		
	<b>Totale Titoli</b>	<b>12.330.000,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>11.047.309,78</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>194.148,87</b>	<b>75.586,29</b>	<b>22.378,65</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>19.346.242,10</b>	<b>16.830.000,00</b>		
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>12.330.000,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>11.047.309,78</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>194.148,87</b>	<b>75.586,29</b>	<b>22.378,65</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>19.346.242,10</b>	<b>16.830.000,00</b>		

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

09/12/2024

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
<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>	12.330.000,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	10.377.309,78  0,00 18.676.242,10	3.900.000,00 194.148,87 0,00 16.230.000,00	3.330.000,00 75.586,29 0,00	3.120.000,00 22.378,65 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	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00	600.000,00 0,00 0,00
<b>Totale Missioni</b>		<b>12.330.000,00</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa</b>	<b>11.047.309,78  0,00 19.346.242,10</b>	<b>4.500.000,00 194.148,87 0,00 16.830.000,00</b>	<b>3.930.000,00 75.586,29 0,00</b>	<b>3.720.000,00 22.378,65 0,00</b>
<b>Totale Generale delle Spese</b>		<b>12.330.000,00</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa</b>	<b>11.047.309,78  0,00 19.346.242,10</b>	<b>4.500.000,00 194.148,87 0,00 16.830.000,00</b>	<b>3.930.000,00 75.586,29 0,00</b>	<b>3.720.000,00 22.378,65 0,00</b>

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

09/12/2024

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)	(h)=(c)+(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

09/12/2024

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)	
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

09/12/2024

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

MISSIONI E PROGRAMMI  ESERCIZIO 2027	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2027 e rinviate all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	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>

Allegato c)

**ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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

Data di stampa : 09/12/2024

## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

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	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	46.800,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 Interessi Attivi	1.005.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 Rimborsi E Altre Entrate Correnti	50.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>4,3738 %</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>				
5030000	Tipologia 300 Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	1.480.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>1.480.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>1,2000 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>3.400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>1,3765 %</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 2025-2027

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

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	46.800,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 Interessi Attivi	1.005.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 Rimborsi E Altre Entrate Correnti	50.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.064.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>4,3985 %</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>				
5030000	Tipologia 300 Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	1.416.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>1.416.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>3.330.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>1,4054 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>3.330.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>1,4054 %</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 2025-2027

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

ESERCIZIO FINANZIARIO 2027					
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	46.800,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 Interessi Attivi	1.005.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 Rimborsi E Altre Entrate Correnti	50.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>1.064.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>4,3985 %</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>				
5030000	Tipologia 300 Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	1.206.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>1.206.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>3.120.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>1,5000 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>3.120.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</b>	<b>1,5000 %</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 2025  
**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**  
 Bilancio di PREVISIONE

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	31.204.500,00								
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>		0,00	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>	2.615.000,00	1.563.000,00	1.497.000,00	1.479.000,00
<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>	1.937.000,00	1.070.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00					
<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>	2.641.000,00	863.000,00	383.000,00	381.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie</b>	2.605.000,00	1.480.000,00	1.416.000,00	1.206.000,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	10.974.000,00	1.474.000,00	1.450.000,00	1.260.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>5.952.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.330.000,00</b>	<b>3.120.000,00</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>16.230.000,00</b>	<b>3.900.000,00</b>	<b>3.330.000,00</b>	<b>3.120.000,00</b>
<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>	673.500,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale titoli.....</b>	<b>6.625.500,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>	<b>Totale titoli.....</b>	<b>16.830.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>37.830.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>	<b>TOTALECOMPLESSIVO SPESE</b>	<b>16.830.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>21.000.000,00</b>								

# **ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

**(solo per le Regioni)**

Data di stampa : 09/12/2024

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per le Regioni)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.920.000,00	1.914.000,00	1.914.000,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	1.563.000,00	1.497.000,00	1.479.000,00
- 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
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	34.000,00	54.000,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>357.000,00</b>	<b>383.000,00</b>	<b>381.000,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per le Regioni)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
contabili				
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	0,00	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	(-)	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	(-)	863.000,00	383.000,00	381.000,00
- 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
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00

## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

(solo per le Regioni)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
contabili			
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+) 6.000,00	0,00	0,00
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>-357.000,00</b>	<b>-383.000,00</b>	<b>-381.000,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per le Regioni)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	1.480.000,00	1.416.000,00	1.206.000,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	1.474.000,00	1.450.000,00	1.260.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
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
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>		<b>6.000,00</b>	<b>-34.000,00</b>	<b>-54.000,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE ( D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per le Regioni)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
<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>357.000,00</b>	<b>383.000,00</b>	<b>381.000,00</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>357.000,00</b>	<b>383.000,00</b>	<b>381.000,00</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 2025-2027  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
 (solo per le Regioni)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------

(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 2025**  
**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**  
 Bilancio di PREVISIONE

Pagina 18

09/12/2024

**ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b>		
+	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>22.636.063,84</b>
+	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>400.644,70</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.473.791,29
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	1.909.968,68
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
<b>=</b>	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025</b>	<b>23.600.531,15</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	496.470,89
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	4.031.067,68
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	934.065,64
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
<b>=</b>	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>	<b>21.000.000,00</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	0,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	46.800,00
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	653.200,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>700.000,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	5.600.000,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	1.170.000,00
	ALTRI VINCOLI	25.000,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>6.795.000,00</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>13.505.000,00</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 2025</b>		
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel Bilancio:</b>		
	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 2025

**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

26/11/2024

SPESA Capitolo - Descrizione		Risorse Accantonate al 1/1/2024	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2024	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
			(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	(Dati Presunti)	
		(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	-3.936,65	0,00	0,00	46.800,00	0,00
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>		<b>50.736,65</b>	<b>-3.936,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.800,00</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	51.953,69	0,00	0,00	2.820,35	54.774,04	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	83.985,69	0,00	0,00	6.580,82	90.566,51	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	498.610,05	-4.950,00	0,00	14.199,40	507.859,45	0,00
<b>TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		<b>634.549,43</b>	<b>-4.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.600,57</b>	<b>653.200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>685.286,08</b>	<b>-8.886,65</b>	<b>0,00</b>	<b>23.600,57</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

**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

26/11/2024

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni eser. 2024 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2024 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 2024 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimputati nell'esercizio 2024	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2024	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE</b>									
<sup>5</sup> <b>DIVERSI</b> Interessi attivi di mora L. 233/91 - 25% LAVORI	<b>1115/0</b> AVANZO VINCOLATO AI SENSI DELLA L. 233/91 - CAPITOLO LAVORI 1115	3.843.266,37	283.750,00	0,00	0,00	0,00	260.000,00	4.387.016,37	0,00
<sup>12</sup> <b>DIVERSI</b> Interessi attivi di mora L. 233/91 - 5% CONTRIBUTI	<b>DIVERSI</b> GENERICA	157.097,44	0,00	157.097,44	0,00	-12.983,63	0,00	12.983,63	0,00
<sup>13</sup> <b>DIVERSI</b> Interessi attivi di mora L. 233/91 - 70% MUTUI	<b>DIVERSI</b> GENERICA2	4.020.511,64	0,00	4.020.511,64	0,00	-1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	0,00
<b>TOTALE</b> VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (h/1)		<b>8.020.875,45</b>	<b>283.750,00</b>	<b>4.177.609,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.212.983,63</b>	<b>260.000,00</b>	<b>5.600.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>									
<sup>6</sup> <b>0/3</b> AVANZO VINCOLATO - AVANZO VINCOLATO CAPITOLO SPESE PER AFFITTO SEDE CAUSA IRVV/DEMANIO	<b>2320/0</b> AVANZO VINCOLATO CAPITOLO SPESE PER AFFITTO SEDE CAUSA IRVV/DEMANIO	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
<sup>7</sup> <b>0/3</b> AVANZO VINCOLATO - FIDEJUSSIONE BANCARIA A FAVORE DELL'AGENZIA DEL DEMANIO CAUSA IRVV/*DEMANIO	<b>2320/0</b> FIDEJUSSIONE BANCARIA A FAVORE DELL'AGENZIA DEL DEMANIO CAUSA IRVV/*DEMANIO	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
<sup>16</sup> <b>0/1</b> SALDO FINANZIARIO POSITIVO PRESUNTO - GENERICA	<b>DIVERSI</b> CONTRIBUTI DEL 2,5% DELLA QUOTA CAPITALE DEI MUTUI CONCESSI DALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	127.885,09	198.871,91	0,00	0,00	0,00	0,00	326.757,00	0,00
<sup>17</sup> <b>0/1</b> SALDO FINANZIARIO POSITIVO PRESUNTO - GENERICA	<b>DIVERSI</b> CONTRIBUTI COLLEGATI ALLA RIDUZIONE DELLA QUOTA CAPITALE MUTUI CONCESSI CON BANDI 2014-2015	243.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243.243,00	0,00
<b>TOTALE</b> VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (h/4)		<b>971.128,09</b>	<b>198.871,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.170.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRI VINCOLI</b>									
<sup>15</sup> <b>0/1</b> SALDO FINANZIARIO POSITIVO PRESUNTO - FONDO RINNOVI CCNL PERSONALE	<b>DIVERSI</b> GENERICA	17.200,00	20.400,00	12.600,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
<b>TOTALE</b> ALTRI VINCOLI (h/5)		<b>17.200,00</b>	<b>20.400,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b> RISORSE VINCOLATE (h=h/1+h2+h3+h4+h5)		<b>9.009.203,54</b>	<b>503.021,91</b>	<b>4.190.209,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.212.983,63</b>	<b>260.000,00</b>	<b>6.795.000,00</b>	<b>0,00</b>

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

26/11/2024

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>5.600.000,00</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>1.170.000,00</b>
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l5=h/5-i/5)	<b>25.000,00</b>
<b>Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)</b>	<b>6.795.000,00</b>

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

(Bilancio di Previsione)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

09/12/2024

ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		Competenza Anno 2025	Competenza Anno 2026	Competenza Anno 2027
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 31/12/2024	(-)	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 31/12/2024	(+)	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
2164	0	Incentivi tecnici per il personale - D.Lgs. 36/2023	20	2	1	U.1.01.01.01.400	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		
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 curriculari	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

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE SPESA OBBLIGATORIA	FUNZIONE OBIETTIVO	AREA OMOGEN EA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
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
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

CAPITOLO	ART.	DESCRIZIONE SPESA OBBLIGATORIA	FUNZIONE OBIETTIVO	AREA OMOGEN EA	UPB	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO - 4° LIVELLO	DESCRIZIONE 4° LIVELLO	MISS.	PROGRAMMA
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
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 - postazioni di lavoro	5	1
1118	2	Acquisto Hardware - Periferiche	10	4	21	U.2.02.01.07.003	Hardware - periferiche	5	1
1118	4	Acquisto Hardware - Hardware nac	10	4	21	U.2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	5	1
1119	0	Acquisto Beni Materiali - Attrezzature n.a.c.	10	4	1	U.2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	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
1121	1	Acquisto Beni Materiali - Macchinari	10	4	1	U.2.02.01.04.100	Macchinari	5	1
1121	2	Acquisto Beni Materiali - Impianti	10	4	1	U.2.02.01.04.200	Impianti	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

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
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
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

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
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
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

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	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
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

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
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
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

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	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
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
2460	0	Investimento in operazioni finanziarie/Pronti Contro Termine	40	1	1	U.3.01.03.01.000	Trasferimenti correnti Ad istituzioni sociali private	5	1

# ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.**

**Quadro Sinottico**

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

Data di stampa :

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
<b>1 Rigidita' strutturale di bilancio</b>	<b>1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</b>	[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)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti
<b>2 Entrate correnti</b>	<b>2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente
	<b>2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio Previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente
	<b>2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	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'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie
	<b>2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</b>	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'	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie
<b>3 Spesa di personale</b>	<b>3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)</b>	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 di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b> 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)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	<b>3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</b> 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)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	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)
<b>4 Interessi passivi</b>	<b>4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)</b>	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	<b>4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi</b>	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	<b>4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi</b>	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'	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
<b>5 Investimenti</b>	<b>5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale</b>	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	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
	<b>5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
	<b>5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito</b>	Stanziamenti 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 rinegozziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito
<b>6 Debiti non finanziari</b>	<b>6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali</b>	Stanziamento 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')	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche</b>	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)]	Stanziamenti di cassa e di competenza  (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
<b>7 Debiti finanziari</b>	<b>7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari</b>	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	Stanziamenti di competenza  (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12
	<b>7.2 Sostenibilita' debiti finanziari</b>	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 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	Stanziamenti di competenza  (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate
<b>8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>						

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</b>	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto
	<b>8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto</b>	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto
	<b>8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto
	<b>8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto</b>	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto
<b>9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>	<b>9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio</b>	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	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio
	<b>9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto</b>	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.

## Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione ( 2025, 2026 e 2027 )

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	<b>9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio</b>	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)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza  (%)	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione
<b>10 Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>10.1 Utilizzo del FPV</b>	(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	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV  (%)	Bilancio Previsione	S	Utilizzo del FPV
<b>11 Partite di giro e conto terzi</b>	<b>11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b>	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)	Stanzamenti di competenza  (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti
	<b>11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>	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)	Stanzamenti di competenza  (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti

# ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.**

**Indicatori sintetici**

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>1 Rigidita' strutturale di bilancio</b>				
<b>1.1</b> 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)	38,22	38,34	38,34 (%)
<b>2 Entrate correnti</b>				
<b>2.1</b> 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'	56,33	56,51	56,51 (%)
<b>2.2</b> 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'	32,61	0,00	0,00 (%)
<b>2.3</b> 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'	11,98	12,01	12,01 (%)
<b>2.4</b> 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'	4,87	0,00	0,00 (%)
<b>3 Spesa di personale</b>				
<b>3.1</b> 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 di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	46,95	49,02	49,62 (%)

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>3.2</b> 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)	11,85	11,86	11,86 (%)
<b>3.3</b> 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</b> <b>Interessi passivi</b>				
<b>4.1</b> 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 (%)
<b>4.2</b> Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00 (%)
<b>4.3</b> 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'	0,00	0,00	0,00 (%)
<b>5</b> <b>Investimenti</b>				

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>5.1</b> 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	<b>35,57</b>	<b>20,37</b>	<b>20,48 (%)</b>
<b>5.2</b> Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	<b>41,37</b>	<b>117,75</b>	<b>128,35 (%)</b>
<b>5.3</b> Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	<b>0,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>5.4</b> Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti 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) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>6 Debiti non finanziari</b>				
<b>6.1</b> Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento 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')	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>6.2</b> 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)]	100,00	0,00	0,00 (%)
<b>7 Debiti finanziari</b>				
<b>7.1</b> Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00 (%)
<b>7.2</b> 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 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	0,00	0,00	0,00 (%)
<b>8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
<b>8.1</b> Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00 (%)
<b>8.2</b> Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00 (%)

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
<b>8.3</b> Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	<b>3,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>8.4</b> Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	<b>32,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
<b>9.1</b> Quota disavanzo che si prevede di ripianare 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	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>9.2</b> Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>9.3</b> 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)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>10 Fondo pluriennale vincolato</b>				
<b>10.1</b> 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	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 (%)</b>
<b>11 Partite di giro e conto terzi</b>				
<b>11.1</b> 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)	<b>31,25</b>	<b>31,35</b>	<b>31,35 (%)</b>
<b>11.2</b> 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)	<b>38,39</b>	<b>40,08</b>	<b>40,57 (%)</b>

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

## ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

# ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

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

**riscossione**

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2027 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2025 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18,89	21,63	22,85	25,63	100,00	92,76
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Trasferimenti correnti</b>	<b>18,89</b>	<b>21,63</b>	<b>22,85</b>	<b>25,63</b>	<b>100,00</b>	<b>92,76</b>
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,33	0,23	0,24	0,09	100,00	100,00
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,11	100,00	93,46
30300	Interessi attivi	22,33	25,57	27,02	6,58	100,00	58,96
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	1,11	1,27	1,34	0,14	100,00	68,18
	<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>23,78</b>	<b>27,07</b>	<b>28,60</b>	<b>6,92</b>	<b>100,00</b>	<b>60,24</b>
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40200	Contributi agli investimenti	11,11	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>11,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	32,89	36,03	32,42	60,03	100,00	76,98
	<b>Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>32,89</b>	<b>36,03</b>	<b>32,42</b>	<b>60,03</b>	<b>100,00</b>	<b>76,98</b>
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Entrate per partite di giro	12,58	14,40	15,22	7,42	100,00	96,83

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2027 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2025 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
90200	Entrate per conto terzi	0,76	0,87	0,91	0,00	100,00	0,00
	<b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13,33</b>	<b>15,27</b>	<b>16,13</b>	<b>7,42</b>	<b>100,00</b>	<b>96,83</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>81,34</b>

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo).

Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

# ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

## Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

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

e la capacita'

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE VENETE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2025			Esercizio 2026		Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
<b>05.00</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>										
<b>05.01</b>	Valorizzazione dei beni di interesse storico	86,67	100,00	84,73		83,87		91,44	100,00	16,86	
	<b>Totale Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>86,67</b>	<b>100,00</b>	<b>84,73</b>		<b>83,87</b>		<b>91,44</b>	<b>100,00</b>	<b>16,86</b>	
<b>20.00</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>										
<b>20.01</b>	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
<b>20.02</b>	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>	
<b>99.00</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>										
<b>99.01</b>	Servizi per conto terzi e Partite di giro	13,33	100,00	15,27		16,13		8,56	0,00	70,39	
	<b>Totale Servizi per conto terzi</b>	<b>13,33</b>	<b>100,00</b>	<b>15,27</b>		<b>16,13</b>		<b>8,56</b>	<b>0,00</b>	<b>70,39</b>	

\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016

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

03/12/2024

Esercizio 2025

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 2025-2027

Premesso che il sistema Bilancio delle amministrazioni pubbliche, così come definito all'articolo 9 del D.Lgs. 118/2011, è lo strumento essenziale per il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione. Le sue finalità sono quelle di fornire informazioni in merito ai programmi futuri, a quelli in corso di realizzazione ed all'andamento dell'ente, a favore dei soggetti interessati al processo di decisione politica, sociale ed economico-finanziaria.

In ottemperanza, pertanto, alle disposizioni di cui all'art. 11 *Schemi di bilancio* del D.Lgs. 118/2011 e smi si è formulato il Bilancio di Previsione 2025-2027. 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 2025/2027 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", con i limiti finanziari dovuti all'inadeguatezza dei contributi ordinari di gestione concessi dalla Regione del Veneto e del Friuli Venezia Giulia.

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.

Giova inoltre ricordare che 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.

Ciò ha consentito l'attribuzione al personale delle progressioni economiche all'interno dell'Area e delle elevate Qualificazioni consentendo che le stesse fossero almeno paragonate a quelle di categoria B in godimento del personale della Regione del Veneto.

Considerato però che il personale in servizio non consente di incrementare il fondo stesso in quanto numericamente inferiore a quello presente nel 2016 (anno di riferimento della determinazione del fondo) si ripropone la questione di trovare la soluzione compatibile con la normativa in vigore per un ulteriore incremento dello stesso.

Un'altra problematica ancora irrisolta riguarda lo squilibrio finanziario di parte corrente dovuto all'insufficiente ammontare dei contributi di gestione ordinari assegnati all'Istituto da parte sia della Regione del Veneto che della Regione Friuli Venezia Giulia, inadeguato 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 decorrere dall'esercizio finanziario 2022, incrementando il contributo annuale a € 790.000,00. Questo ha portato un parziale beneficio in materia di assunzioni (per ora solo teorico stante le disposizioni sul turn over) e di rispetto dei principi normativi contabili, sempre più soggetti a puntuali controlli da parte della Corte dei Conti. Continua però a non garantire appieno l'equilibrio corrente. Non godendo di capacità impositiva e di entrate proprie all'Istituto dovrebbero essere assegnati contributi idonei alla copertura non solamente dei costi fissi del personale, degli organi e delle utenze, ma anche delle spese di manutenzione ordinaria della sede operativa dell'IRVV oltre che delle altre Ville date in gestione dalla Regione del Veneto e per le quali la stessa Amministrazione ha destinato solamente un contributo di € 30.000,00 per la copertura delle spese di manutenzione ordinaria di Villa Pojana a Pojana Maggiore (VI).

Un adeguato contributo di gestione permetterebbe all'Istituto di utilizzare le risorse proprie a disposizione, derivanti dal rientro dei Finanziamenti concessi e dal rendimento delle giacenze di cassa di Tesoreria, per le finalità previste dalla L.R. 63/79 e successive modifiche, a completo beneficio delle Ville Venete intese sia come complessi monumentali culturalmente da preservare ma anche potenziali strumenti per lo sviluppo economico dell'area geografica regionale.

Il Consiglio di Amministrazione, nella formulazione del programma di attività, ha ritenuto di non potersi 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, in relazione 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 scadenzando in più esercizi le altre. Accenno doveroso riferito al primo punto concernente l'adozione del regolamento per la concessione dei contributi per attività promozionali maggiormente specifico nei criteri da seguire non solo per la considerazione delle iniziative meritevoli di benefici ma anche nella determinazione dell'ammontare dei benefici stessi, applicando più incisivamente il principio della trasparenza dell'operato istituzionale.

L'attuale Consiglio di Amministrazione ha adottato 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.

Dall'iniziativa attuata nel corso del 2024 denominata "Ville in ascolto", percorso svolto presso ogni provincia del Veneto e in Villa Manin a Codroipo (UD) per la Regione del Friuli Venezia Giulia, mirato a promuovere la conoscenza delle attività dell'IRVV incontrando i proprietari delle Ville Venete e contestualmente ascoltando le loro esigenze e aspettative si è dato riscontro con alcune attività tra

le quali quelle di diversificare la tipologia di Bandi per i contributi a fondo perduto per determinate lavorazioni (es: bando specifico per contributi riferiti ai lavori su parchi e giardini) e affidando un incarico professionale di consulenza in merito ad una proposta di legge che agevoli fiscalmente i proprietari delle ville Venete, in particolare i non imprenditori, non solamente nella loro quotidiana manutenzione dei complessi monumentali ma anche nelle operazioni di straordinaria manutenzione.

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.

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

L'Istituto non ha capacità impositiva per cui tale titolo non è stato valorizzato.

### **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 2024/2026 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 Assestamento, la Regione Veneto preveda un incremento compartecipativo 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 2025.

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 sia 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, che dalle rate di finanziamento dei mutui concessi. 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 2025-2027.

I residui valorizzati nell'esercizio 2025 corrispondono al valore del contributo ordinario anno 2024 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 2024 di tali somme sull'apposito capitolo di entrata, in virtù delle disposizioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, 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 2024 in quanto afferente alla gestione dell'Istituto.

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

Un fattore determinante per l'incremento delle entrate a decorrere dall'anno 2024 è stata l'inversione di rotta positiva dei tassi di interesse che già nel corso del 2023 hanno iniziato l'ascesa, stabilendosi con valori attorno al 3,5% circa (Tasso euribor a 3 mesi).

Il Tesoriere dell'Istituto a decorrere dal 01.10.2023, Crédit Agricole Italia spa, applica alle giacenze di cassa un tasso di interesse pari al Tasso Euribor a tre mesi -0.20 punti percentuali. Permette, inoltre, ulteriori possibili investimenti 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 Deposite 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 presunti degli interessi sulle giacenze di tesoreria sono stati ripartiti in due capitoli: uno riferito ai fondi della L.R. 63/79 e l'altro ai fondi della L. 233/91. La ripartizione ha seguito la logica della percentuale delle risorse presenti a Bilancio (Avanzo accantonato L.233/91 + avanzo vincolato L.233/91 e stanziamenti sui capitoli di rientro mutui distinti per quota capitale e quota interessi L. 233/91) rispetto alle giacenze di cassa. Complessivamente è risultato circa un terzo dei presunti incassi degli interessi derivanti dalla L. 233/91.

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 proroga per tutto l'anno, confidando di rendere remunerativa anche la sede istituzionale. Gli incassi

I residui attivi valorizzati nell'esercizio 2024, pari a € 867.000,00, sono riferiti a:

- Interessi attivi su giacenze di Tesoreria per circa € 760.000,00 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 € 45.000,00 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 per l'importo complessivo di € 46.800,00 alla quota di accantonamento dell'avanzo di amministrazione presunto. Si è assistito, nel corso del 2024, all'incasso di alcune somme a scomputo di tale credito che comunque rimane di difficile esazione anche se sono in corso le procedure legali per il recupero;
- 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 2025. È stato infatti inserito nel Piano delle Opere triennale in riferimento all'esercizio suddetto, mentre i lavori di restauro della Sala Psiche della Barchessa Est della sede operativa, finanziati con le disponibilità finanziarie inserite a bilancio, sono previsti per l'esercizio 2026.

#### **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 gli stanziamenti afferenti i capitoli creati per il 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 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 alla fine del triennio di riferimento, 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.

L'inversione di tendenza si è potuta verificare dal numero delle richieste di finanziamento giunte entro i termini previsti dal Bando per l'anno 2024, che ha nettamente superato la media degli ultimi anni.

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.

Occorre citare che in seguito alle puntualizzazioni della struttura regionale di riferimento (Direzione Beni, Attività Culturali e Sport) contenute nella nota di approvazione del Rendiconto anno 2022 si è proceduto alla concessione di mutui con utilizzo in primis delle risorse vincolate ai sensi della L. 233/91. Ciò spiega la motivazione per cui le previsioni di incasso delle quote capitali delle rate di mutui concesse con risorse della L.R. 63/79 sono in riduzione nel triennio di riferimento (a causa della chiusura dei piani di ammortamento dei finanziamenti soprattutto gestiti dalla Banca Intesa Sanpaolo spa) contrariamente alle previsioni di incasso delle rate di cui ai mutui concessi con risorse della L. 233/91, che si prevedono più stabili.

I residui valorizzati nell'esercizio finanziario 2025 sono pari a € 1.125.000,00 e possono distinguersi come segue:

- A) residui derivanti da mutuatari insoluti, per € 725.000,00 circa (importo corrispondente alla situazione debitoria al 30.09.2024);
- B) residui che si presume si formino nel corso del 2024 riferiti a mutuatari insoluti, per circa € 45.000,00;
- C) residui riferiti alle rate aventi scadenza 31/12/2024, pari a € 355.000,00 circa, che fisiologicamente saranno incassate nel mese di gennaio 2025. Queste ultime riguardano tutti i finanziamenti gestiti da Banca Crédit Agricole Italia spa che hanno come scadenze semestrali il 30/06 e il 31/12 di ogni anno.

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.

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<sup>a</sup> 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 soprattutto dal 2022 al 2023 e rimasti costanti nel 2024 per € 655.000,00 (riferiti a n. 3 imprese e n. 1 privati), rispetto a quelli presenti nel rendiconto anno 2023 (pari a € 635.000,00 circa e riferiti a n. 1 privati e n. 4 imprese) mentre le posizioni non ancora classificate a sofferenza sono pari a € 115.000,00 (riferiti a n. 3 privati), contro € 150.000,00 (riferiti a n. 3 privati e n. 2 amministrazioni pubbliche) indicate nel rendiconto 2023.

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

Complessivamente le esposizioni debitorie attuali sono riconducibili n. 7 pratiche (n. 3 imprese e n. 4 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 € 600.000,00.

I residui presunti, di € 73.500,00 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 € 4.500.000,00 per l'esercizio 2025, € 3.930.000,00 per l'esercizio 2026 ed infine € 3.720.000,00 per l'esercizio 2027. I residui attivi complessivamente sono stati stimati in € 2.125.500,00.

Non sono previsti Fondi Pluriennali Vincolati dato che il programma lavori del triennio riporta ammontare di risorse necessarie per le opere previste che trovano già copertura negli stanziamenti dei relativi capitoli nel Bilancio di Previsione per gli esercizi di riferimento

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 stanziare 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 € 40.800,00 per ogni esercizio finanziario incluso nel triennio 2025-2027.

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

Le previsioni degli stanziamenti sui capitoli riferiti alla spesa per il personale sono state formulate considerando lo stato attuale dei limiti assunzionali (cessazioni avvenute nel quinquennio precedente) e di spesa della vigente normativa (art. 1, c. 557 della L. 296/06).

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 E PROFILI PROFESSIONALI</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
<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>20</b>	<b>+3</b>

Il personale IRVV in servizio nel corso del 2024 rispetto alla Dotazione organica così come sopra esposta, risulta essere molto ridimensionato rispetto alle necessità riscontrate dall'organo consigliare.

<b>QUALIFICHE E PROFILI PROFESSIONALI</b>	<b>DOTAZIONE ORGANICA</b>	<b>DIPENDENTI IN SERVIZIO</b>	<b>POSTI NON RICOPERTI</b>
DIRETTORE	1	1 *	0

DIRIGENTE	2	0	2
CATEGORIA D	7	3 (**)	4
CATEGORIA C	7	3 (***)	4
CATEGORIA B	3	3 (****)	0
TOTALE	20	10	10

(\*) Il Direttore è stato nominato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14.02.2024 per la durata di tre anni a tempo pieno e comunque non oltre 90 giorni dalla nomina del nuovo Consiglio di Amministrazione, ove quest'ultima intervenisse in data anteriore a quella di scadenza del suddetto incarico. Ha preso servizio effettivo in data 01.06.2024 come da Deliberazione del Presidente n. 11 del 11.06.2024.

(\*\*) 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 aspettativa senza assegni dal 17.06.2024 al 31.12.2026;

(\*\*\*\*) 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. 6 del 14.02.2024 il Consiglio di Amministrazione ha stabilito di attribuire l'incarico di Direttore dell'Istituto Regionale per le Ville Venete all'Arch. Franco Alberti, 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 e comunque non oltre 90 giorni dalla nomina del nuovo Consiglio di Amministrazione, ove questa intervenisse prima della scadenza del suddetto incarico. 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. L'Arch. Franco Alberti ha preso servizio ufficialmente in data 01.06.2024 come da Deliberazione del Presidente IRVV n. 11 dell'11.06.2024. Le previsioni di spesa per il triennio sono atte a coprire tutti i costi derivanti da tale incarico, anche alla luce del recente rinnovo contrattuale del CCNL dell'area e del conseguente CCDI regionale per il personale con qualifica dirigenziale.

### 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.

### 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 2024:

- 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 fino al 30.06.2025. Considerato che la durata del comando ha raggiunto al 30.06.2025 la durata massima prevista di tre anni, occorre valutare, entro tale termine, se stabilizzare il dipendente all'interno dei ruoli dell'IRVV o mantenere lo stesso nell'Amministrazione regionale con rientro in servizio nella medesima, non escludendo l'alternativa del distacco totale a favore dell'IRVV;
- 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 17.06.2024 si è collocato in aspettativa senza assegni ai sensi dell'articolo 23bis del D. Lgs. 165/2001 e smi un dipendente di categoria C attualmente non ancora sostituito;

L'evidente carenza, oramai strutturale, del personale comporta che le funzioni dell'Istituto siano ridistribuite tra il personale in servizio. A tal proposito, già 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 l'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 d'ufficio 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. 2 unità (n. 1 Istruttore – n. 1 Operatori Esperti),
- Servizio tecnico, lavori e patrimonio, valorizzazione, catalogazione n. 4 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. 2 Operatore Esperto di cui n. 1 in part-time al 70% in comando in entrata dalla Regione del Veneto),
- Ufficio Personale, Ragioneria e Contabilità n. 2 unità (n. 1 Funzionario con incarico di Elevata Qualificazione – n. 1 Istruttore).

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.

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 2025 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 2025-2027 riferimento esercizio 2025
"Stipendi al personale dipendente e comandato"	€ 300.000,00	€ 311.000,00	€ 317.500,00	€ 350.000,00
"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”				€ 0,00
“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	€ 30.000,00
“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>€ 702.850,00</b>
<b>Fondi rinnovi contrattuali</b>				<b>-€ 20.000,00(*)</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>€ 723.900,00</b>

Accantonamenti per arretrati CCNL Dirigenza e comparto	-€ 13.500,00	-€ 13.500,00	-€ 13.500,00	- € 42.110,00
Spesa finale al netto degli accantonamenti, emolumenti e oneri ammessi in detrazioni	€ 693.517,13	€ 685.640,90	€ 684.524,28	€ 681.790,00
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				-€ 6.104,10

(\*):

Si è ritenuto di includere i rinnovi contrattuali a carico dell'esercizio finanziario del bilancio 2025-2027. Il prossimo CCNL coprirà, com'è noto, il triennio 2022-2024, dunque gli accantonamenti per il triennio 2025-2027 potranno essere quantificati in modo più preciso solo in prossimità di tale rinnovo. Allo stato attuale si ritiene perciò prudentiale accantonare una somma che aggiunga al 5,78% per il triennio 2022-2024 almeno un ulteriore 5% per il successivo triennio.

Ipotizzando un monte salari 2024 già compreso dell'incremento del 5,78%, su tale ammontare si calcoli un ulteriore 5% per coprire prudenzialmente il periodo 2025-2027.

Nota (1): Cap. 2154 e 2218 "Collaborazioni ed incarichi professionali". Per il 2025 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 2025 – 2027 con riferimento all'esercizio 2025.

ANNO	SPESE PERSONALE con Irap (Previsione)	SPESE CORRENTI	INCIDENZA SPESE PER IL PERSONALE SU SPESE CORRENTI
<b>2025</b>	<b>€ 723.900,00</b>	<b>€ 1.571.000,00</b>	<b>46,10%</b>

Lo stanziamento dei capitoli di riferimento è pari a € 723.900,00 per l'esercizio 2025 ed esercizi successivi in quanto non si prevedono, ad oggi, 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 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 la 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 € 583.300,00 per il 2025, € 517.350,00 per il 2026 ed € 499.350,00 per il 2027, 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 2025, di cui è prevista la realizzazione sono riferite alla conclusione della messa in sicurezza, con cadenzamento delle manutenzioni ordinarie diverse negli esercizi successivi, come da disposizioni della Regione del Veneto.

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 triennale dei servizi 2025-2027.

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 2025-2027, si sono potute stanziare risorse pari a soli € 136.500,00 per ogni singolo esercizio del triennio. Con tali somme si intende finanziare tutte le attività inserite nel programma attività e suddivisibili in attività da porre in essere da parte dell'IRVV, tra cui la consulenza in materia tributaria affidata al Prof. Antonio Viotto e Dott. Michele Zanette con l'obiettivo di individuare le misure fiscali di sostegno per l'esecuzione delle opere di manutenzione, restauro e valorizzazione delle Ville Venete da parte dei soggetti privati – non imprenditori, che possano costituire proposta di modifica legislativa, in risposta alle richieste dei proprietari delle Ville Venete emerse nel percorso attuato nel 2024 denominato "Ville in ascolto", e attività a cui l'IRVV partecipa come partner con erogazioni di contributi a fondo perduto per iniziative aventi valenza almeno regionale e attuate da altri soggetti.

Complessivamente le spese del Titolo I sono pari a € 1.563.000,00 per l'esercizio 2025 e rispettivamente € 1.497.000,00 e € 1.479.000,00 per l'esercizio finanziario 2026 e 2027.

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 € 1.052.000,00 si riferiscono principalmente:

- € 44.000,00 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/rimborsi spese destinati agli organi dell'Istituto;
- € 150.000,00 circa relativi alle spese di gestione e custodia Ville di proprietà regionale;
- € 147.000,00 riferite alle spese per manifestazioni culturali che si realizzeranno nel corso del 2024 e che si prevede di acquisire la relativa rendicontazione entro i primi mesi dell'esercizio finanziario 2025;
- € 195.000,00 tutto ciò che fisiologicamente deve essere pagato nei primi mesi dell'esercizio 2025 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 2024 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. Si è considerato di rimettere ad avanzo vincolato la somma di € 600.000,00 applicata nel corso del 2024 sul suddetto capitolo, in quanto è in corso la transazione per la definizione bonaria della causa che comporterebbe una spesa nettamente inferiore rispetto alle previsioni, rendendo più che sufficiente la disponibilità del residuo sul capitolo. Il termine ultimo per l'accettazione della proposta di transazione è fissato per il 15 gennaio 2025 e il legale Avv. Impellizzeri sta monitorando la pratica.

Come per i precedenti esercizi finanziari, anche per il triennio 2025-2027 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 2025.

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 rispetto ed il monitoraggio di tale vincolo, facilitato altresì dall'acquisto di un nuovo autoveicolo avvenuto nel mese di gennaio 2024, per il quale si presume di non sostenere a breve spese di manutenzione.

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

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

Sono stati stanziati per l'esercizio finanziario 2025 € 863.000,00 sui capitoli afferenti il Titolo II – Spese in conto capitale. Le somme riferite al capitolo espropriazione, acquisto Ville, loro consolidamento e manutenzione in base alle disposizioni di cui alla L. 233/91, ammontano a 276.250,00 per ogni esercizio del triennio.

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, nonché degli interessi sulle giacenze di Tesoreria afferenti i medesimi fondi, 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 ma che vedrà la realizzazione e rendicontazione nell'esercizio 2025. La copertura della spesa dei lavori inseriti nel piano triennale delle opere, in riferimento al triennio 2025-2027, è attuata con lo stanziamento previsto sui relativi capitoli.

### **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.

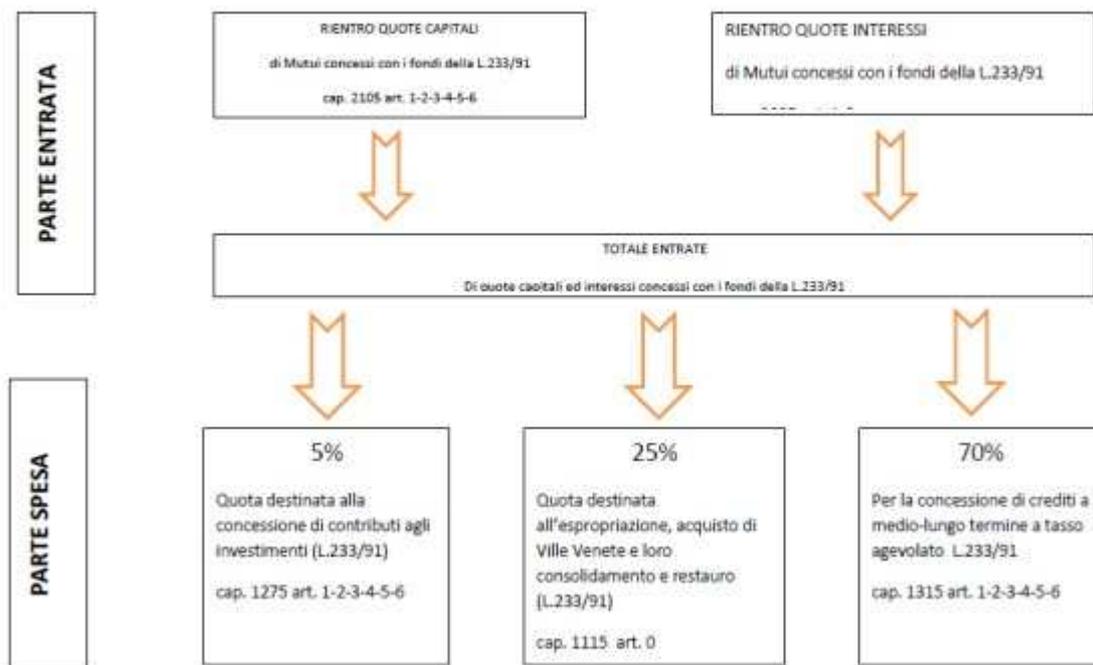
Si premette che i fondi per la copertura di tale onere derivano anche dalle risorse della L. 233/91 che devono necessariamente essere distinte secondo le percentuali ivi contenute.

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 2024, successivamente alla sua certa determinazione in sede di rendiconto generale 2024.

**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 2025: € 85.750 di cui € 55.250,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 30.500,00 con fondi della L. 233/91;
- Per l'esercizio finanziario 2026: € 105.950,00 di cui € 55.250,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 50.700,00 con fondi della L. 233/91;
- Per l'esercizio finanziario 2027: € 104.150,00 di cui € 55.250,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 48.900,00 con fondi della L. 233/91

I residui passivi del Titolo II sono stati presunti nell'ammontare di € 1.778.000,00 e sono riferiti:

- Per € 200.000,00 circa a somme per lavori di restauro e manutenzione straordinaria di cui si presume l'impegno entro il 2024;
- per € 1.578.000,00 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 2024 a conclusione delle istruttorie sulle domande pervenute in risposta al Bando 2024, scaduto il 31.10.2024.

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

Sono stati destinati complessivamente:

- Per l'esercizio finanziario 2025 € 1.474.000,00 per la concessione di mutui ai proprietari di Ville Venete, di cui € 700.500,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 773.500,00 con fondi pari al 70% delle entrate riferite ai finanziamenti concessi con fondi della L. 233/91;
- Per l'esercizio finanziario 2026 € 1.450.000,00 per la concessione di mutui ai proprietari di Ville Venete, di cui € 676.500,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 773.500,00 con fondi pari al 70% delle entrate riferite ai finanziamenti concessi con fondi della L. 233/91
- Per l'esercizio finanziario 2027 € 1.260.000,00 per la concessione di mutui ai proprietari di Ville Venete, di cui € 486.500,00 con fondi della L.R. 63/79 ed € 773.500,00 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 2025-2027.

Successivamente alla determinazione del Risultato di Amministrazione anno 2024 in sede di Rendiconto, si potranno destinare ulteriori risorse, in primis utilizzando quelle vincolate per tale finalità, come disposto dalla Direzione Regionale Beni Attività Culturali e Sport.

Per la determinazione presunta dei **residui passivi, pari a € 9.500.000,00** da riportare nel Bilancio di Previsione 2025-2027, con riferimento all'esercizio finanziario 2025, 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 2024/2026, con riferimento all'esercizio 2024, per l'impegno entro il 31/12/2024, 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.

Complessivamente i residui passivi presunti al termine dell'esercizio in corso ammontano a € 12.330.000,00.

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 31.12.2024 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 2024 si prevede ammontare a circa € 31.200.000,00, importo notevole ma derivato da pagamenti inferiori rispetto alle previsioni.

Il valore del risultato di amministrazione determinato in € 21.000.000,00 è stato poi ripartito in:

1. fondi accantonati del risultato di amministrazione: l'importo di € 700.000,00 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 € 46.800,00 e accantonamenti per residui attivi di dubbia esigibilità riferiti a mutuatari che sono stati dichiarati in sofferenza per € 650.000,00 circa, corrispondenti agli stanziamenti dei residui attivi dei relativi capitoli di entrata.
2. fondi vincolati per € 6.795.000,00:
  - per vincoli derivanti dalla legge: l'importo valorizzato di € 5.600.000,00 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 € 1.170.000,00 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 (circa € 330.000,00) e per la riduzione della quota capitale dei mutui concessi con i Bandi anni 2024-2015 (circa 240.000,00); oltre che per l'eventuale onere derivante dalla causa del Demanio in via di definizione € 600.000,00;
  - per altri vincoli: € 25.000,00 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.

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

Considerato che il prossimo rinnovo del CCNL sarà riferito al triennio 2022-2024, si sono considerate vincolate somme pari al 5,78% del valore stipendiale del CCNL 2019-2021, prevedendo invece lo stanziamento per i rinnovi contrattuali, pari al 5%, direttamente nei singoli esercizi del Bilancio 2025-2027.

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

Conseguentemente la quota libera presunta dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 è pari a € 13.505.000,00 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 2024.

- c) *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 2024.

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

*Si fa 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 2025 pari a € 500.000,00 con contributo assegnato dal PNRR per € 500.000,00;*
- o *interventi previsti per l'esercizio finanziario 2026 dalle disponibilità finanziarie a Bilancio per € 270.000,00 destinati al restauro degli affreschi della sala Psiche di Villa Venier a Mira.*

- e) *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;*

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'1.1.2025.

- f) *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 2025-2027 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, qualora vi sia un notevole ribasso dei tassi di interesse. Il parametro di riferimento per i proventi finanziari, infatti, 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'aggreibilità 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. Nel corso dell'esercizio 2024 si sono susseguite diverse Sentenze del Tribunale di Rovigo in seguito alle opposizioni del debitore. Attualmente si è ancora in corso di definizione della somma complessiva ad oggi vantata nei confronti dello stesso, per cui prudenzialmente si è mantenuto il medesimo importo del 2024

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 2025-2027 in riferimento all'esercizio 2025 e delle somme pari a € 600.000,00 quali quote vincolate formalmente dall'IRVV sul risultato di amministrazione presunto, applicate all'esercizio 2024 e di cui non si prevede l'impegno entro la fine dell'esercizio in corso a seguito della possibile transazione offerta all'IRVV che permetterebbe di chiudere la causa con un notevole risparmio finanziario. Considerato come già citato, che il termine ultimo per l'accettazione della transazione è il 15 gennaio 2025 prudenzialmente l'Istituto ha ritenuto di mantenere ad avanzo vincolato la somma di € 600.000,00 al fine di poter ottemperare all'eventuale obbligo del pagamento di una somma corrispondente al valore massimo del debito, nel caso si verificassero situazioni non prevedibili.

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**

#### **054. Verbale del 12.12.2024**

#### **Parere al Bilancio di Previsione 2025-2027**

Il giorno 12 del mese di Dicembre dell'anno duemilaventiquattro , il dott. Flavio SIMONATO, Revisore Unico dei Conti, avvalendosi del supporto del personale impiegatizio dell'Ente provvede all'esame del Bilancio di Previsione 2025-2027 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, inferiori rispetto all'ammontare presunto delle spese correnti. 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, già a decorrere dal precedente esercizio finanziario, complice l'andamento dei tassi di interesse e la notevole giacenza di cassa inutilizzata, a 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, ad esclusione dei contributi ordinari regionali, sono per la maggior parte costituite dagli interessi sulle giacenze di Tesoreria e 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, inclusi gli interessi di giacenza maturati su tali somme inutilizzate, 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 effettuata la comparazione degli stanziamenti di spesa e degli utilizzi delle risorse dell'esercizio precedente, con quelli previsti in Bilancio 2025-2027, rileva che sono pressoché in linea e che sono state applicate appieno le osservazioni di cui alla nota regionale della Direzione Beni, Attività Culturali e Sport, per la limitazione delle spese promozionali (ridotte rispetto all'esercizio precedente) e di manutenzione delle Ville in gestione, nonché dell'utilizzo in primis 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 01.01.2024</b>	<b>€ 22.636.063,84</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato iniziale esercizio 2024</b>	<b>€ 400.644,70</b>
• entrate già accertate nell'esercizio 2024	€ 2.473.791,29
• uscite già impegnate nell'esercizio 2024	-€ 1.909.968,68
• entrate che prevedo di accertare per il restante periodo	€ 496.470,89

dell'esercizio 2024	
• spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-€ 4.031.067,68
• riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	€ 934.065,64
<b>Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione 2025-2027</b>	<b>€ 21.000.000,00</b>
• <b>Fondo Pluriennale Vincolato presunto di parte capitale</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Risultato di amministrazione presunto</b>	<b>€ 21.000.000,00</b>

#### Determinazione del fondo di cassa presunto

<b>Risultato di amministrazione presunto</b>	<b>€ 21.000.000,00</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>RESIDUI</b>	
• ATTIVI PRESUNTI	-€ 2.125.500,00
• PASSIVI PRESUNTI	+€ 12.330.000,00
<b>SALDO RESIDUI</b>	<b>€ 10.204.500,00</b>
<b>Fondo finale di cassa al 31 dicembre 2024 "presunto"</b>	<b>€ 31.204.500,00</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 € 700.000,00 che comprende il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 46.800,00 e la differenza riferita alle rate insolute dei mutuatari dichiarati a sofferenza dall'Istituto di Credito (€ 653.200,00);
- risorse vincolate per € 6.795.000,00 che comprendono:
  1. € 5.600.000,00 quali risorse vincolate per legge, riferite ai risparmi di spesa dei capitoli i cui stanziamenti sono derivati dalla ripartizione ex L. 233/91, del-



le rate dei finanziamenti concessi con tali risorse. Tali somme si riferiscono prevalentemente a quelle destinate per lavori di manutenzione delle Ville e acquisto in quanto nel corso dell'esercizio 2024 si è utilizzato gran parte dell'avanzo vincolato destinato a mutui e contributi;

2. € 1.170.000,00 quali somme vincolate formalmente dall'IRVV, riferite ai contributi correlati ai mutui concessi, dal 2022, unitamente al beneficio dell'abbattimento finale di parte della quota capitale dei finanziamenti concessi con i Bandi 2014-2015, che dovranno essere liquidati alla chiusura del piano di ammortamento dei finanziamenti stessi;
3. € 25.000,00 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 € 13.505.000,00.

**. Bilancio di Previsione 2025-2027**

Le entrate e le spese del Bilancio di Previsione 2025-2027 vengono sintetizzate nella seguente tabella:

<b>Titoli/Funzioni obiettivo</b>	<b>RESIDUI PRE- SUNTIAL 1/1/2025</b>	<b>PREVISIONI 2025 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2025 CASSA</b>	<b>PREVISIONI 2026 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2027 COMPETENZA</b>
<b>ENTRATE</b>					
FPV presunto di parte corrente		0,00			
Saldo iniziale di cassa presunto			<b>31.204.500,00</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-	60.000,00	850.000,00	910.000,00	850.000,00	850.000,00

menti correnti					
Titolo 3 Entrate extratributarie	867.000,00	1.070.000,00	1.937.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate di riduzione di attività finanziarie	1.125.000,00	1.480.000,00	2.605.000,00	1.416.000,00	1.206.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	73.500,00	600.000,00	673.500,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>2.125.500,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>6.625.500,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
<b>Totale Entrate con FPV</b>		<b>4.500.000,00</b>		<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>
<b>SPESE</b>					
<b>Titoli/Funzioni obiettivo</b>	<b>RESIDUI PRE-SUNTIAL 1/1/2025</b>	<b>PREVISIONI 2025 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2025 CASSA</b>	<b>PREVISIONI 2026 COMPETENZA</b>	<b>PREVISIONI 2027 COMPETENZA</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.052.000,00	1.563.000,00	2.615.000,00	1.497.000,00	1.479.000,00
Titolo 2 Spese in conto capitale di cui fpv	1.778.000,00	863.000,00	2.641.000,00	383.000,00	381.000,00
Titolo 3 spese per incremento di attività finanziarie	9.500.000,00	1.474.000,00	10.974.000,00	1.450.000,00	1.260.000,00
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		600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
<b>Totale generale</b>	<b>12.330.000,00</b>	<b>4.500.000,00</b>	<b>16.830.000,00</b>	<b>3.930.000,00</b>	<b>3.720.000,00</b>

**verificato** che il Bilancio di previsione 2025-2027 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 2025-2027.

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

