

Reg. Gen. n. 12 del 21/08/2023

OGGETTO: Parere sulla proposta n. 56/2023, avente il seguente oggetto: "VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Preso atto che l'articolo 31 della legge regionale 21/2019 prevede quale organo degli Enti di Decentramento Regionali, oltre al Direttore generale, il Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della Regione ai sensi dell'art. 17, commi 2 e 3 della L.R. 21/2014;

Visti

1. i seguenti decreti del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia:
 - 099/Pres del 21.07.2020 di nomina dei Revisori unici dei conti degli enti di decentramento regionale di Gorizia, Pordenone, Trieste e Udine; in particolare per l'Ente di Pordenone il dott. Francesco RIBETTI;
 - 103/Pres del 31.07.2020 di nomina dei Revisori supplenti degli enti di decentramento regionale di Gorizia, Pordenone, Trieste e Udine; in particolare per l'Ente di Pordenone il dott. Alessandro MERLO;
2. Il decreto del Direttore del Servizio Affari Generali dell'Ente n. 26 del 12 agosto 2020 di presa d'atto della nomina del Revisore unico dei conti e del suo supplente;

Richiamati

- il Titolo III – Capo II della L.R. 18/2015 con oggetto "Disciplina in materia di revisione economico finanziaria degli enti locali";
- Il D. Lgs. n. 118/2011 ed il D. Lgs. n. 123/2011;

Preso atto della documentazione messa a disposizione dal titolare di Posizione Organizzativa "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato";

Visti, infine, l'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011 e l'art. 20 del D. Lgs. n. 123/2011; di determinazione dei compiti del Collegio dei revisori dei conti;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE così come esposto nel documento allegato.

IL REVISORE

Francesco Ribetti

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: RIBETTI FRANCESCO

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 21/08/2023 11:04:31

Ente di decentramento Regionale di Pordenone

Il Revisore Unico dei Conti

Oggetto: Parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta n. 56/2023, avente il seguente oggetto: "VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025".

Il Revisore Unico dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Regione n. 99 del 21.07.2020 nella persona dello scrivente dott. Francesco Ribetti:

- verificata in data odierna la proposta di decreto del Direttore generale dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott.ssa Cinzia Cuscela, n. 56/2023 progr. ASCOT 850/2023, avente ad oggetto la "VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025" composto da:

°allegato A: "Variazione al Bilancio di Previsione Competenza e Cassa – Esercizi Finanziari 2023 - 2025 - Progr. Ascot 850/2023";

° allegato B: "Finanziamento del titolo secondo di spesa - Progr. Ascot 850/2023";

°allegato C: "Variazione al Bilancio Finanziario Gestionale – Esercizi Finanziari 2023 - 2025- Equilibri di Bilancio - Progr. Ascot 850/2023";

- ottenuti, inoltre, i chiarimenti ritenuti necessari;

ha espresso il parere di seguito riportato.

Visti

- gli artt 29 e 30 della L.R. n. 21/2019;
- l'art. 31 della suddetta L.R.;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 468 dd. 27 marzo 2020;
- il Decreto del Presidente della Regione n° 99 del 21 luglio 2020;
- l'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 20 del D. Lgs. N. 23/2011;
- il D. P. Reg. n. 277/Pres. di data 27 agosto 2004;
- la nota della Direzione Centrale Autonomie locali con numero di protocollo dell'Uti del Noncello n. 1608/A del 23 aprile 2020;

Richiamati

- l'art. 51 del D. lgs 118/2011 - Variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;
- l'art. 8 della L.R. n. 26 del 10 novembre 2015 - Atti amministrativi di variazione al bilancio di previsione finanziario;

Preso atto che

- con DGR n. 1146 del 25 luglio 2023 è stato conferito l'incarico di Direttore generale, a far data 2 agosto 2023, dell'EDR di Pordenone alla dott.ssa Cinzia Cuscela con conseguente cessazione, con la medesima decorrenza, della carica di Commissario straordinario, conferita con precedente DGR n. 468 del 27 marzo 2020 al dott. Augusto Viola;

Premesso che

- il Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 è stato adottato con decreto del Commissario straordinario n. 40 del 18 gennaio 2023 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale n. 188 del 3 febbraio 2023;
- il rendiconto della gestione dell'E.D.R. di Pordenone per l'esercizio finanziario 2022 è stato approvato con decreto n. 537 del giorno 26 aprile 2023 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta regionale n. 778 del 19 maggio 2023;
- sono state apportate, al Bilancio di Previsione 2023-2025, le seguenti variazioni di bilancio:
 - o decreto n. 274 del 3 marzo 2023, su proposta dell'1 marzo 2023, avente ad oggetto "*Art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. Variazione al bilancio di previsione 2022 - 2024 ed al bilancio 2023 - 2025.*";
 - o decreto n. 289 dell'8 marzo 2023, su proposta dell'1 marzo 2023, avente ad oggetto "*Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023 - 2025*";
 - o decreto n. 314 del 10 marzo 2022, su proposta dell'8 marzo 2023, avente ad oggetto "*Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2023/2025 - esercizio 2023 - variazione alla previsione di cassa ed ai residui a seguito dell'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2022*";
 - o decreto n. 691 del 23 maggio 2023, su proposta del 22 maggio 2023, avente ad oggetto "*Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2023/2025*";
 - o decreto n. 883 del 30 giugno 2023, su proposta del 28 maggio 2023, avente ad oggetto "*Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2023/2025*";

Constatato che

- la proposta di variazione, come da allegato contabile, è stata elaborata tenendo conto delle seguenti comunicazioni dei Direttori di servizio:
 - Servizio Affari generali mail del 14 agosto 2023;
 - Servizio Tecnico mail del 17 agosto 2023;
 - Servizio Viabilità mail dell'11 agosto 2023;

ed in particolare contiene le seguenti movimentazioni:

- 1) maggiori entrate correnti per: parte degli interessi attivi maturati come da estratto conto del 30 giugno 2023, iva commerciale già riscossa, rimborsi da compagnie assicurative per danni sulla rete viaria e sugli immobili scolastici già riscossi e nuove entrate connesse alla sistemazione contabile per gli incentivi tecnici da corrispondere ai dipendenti;
- 2) minori entrate correnti riguardanti il trasferimento regionale per la copertura degli oneri del Commissario (rimborso alla regione ed irap) in quanto dal 2/08 c.a. è stato sostituito dal Direttore generale;
- 3) maggiori entrate in conto capitale conseguenti alla sistemazione contabile degli impegni, già registrati e pagati o mantenuti in conto residuo, riguardanti le opere finanziate con fondi PNRR e PNC per una corretta imputazione, in termini percentuali, al PNRR/PNC ed alle fonti di cofinanziamento;
- 4) minori entrate in conto capitale conseguenti alla mancata conferma del 10% dei fondi PNRR di cui all'art. 7 del DPCM 28 luglio 2022, pubblicato sulla GURI del 12 settembre 2022, n. 213;
- 5) maggiori entrate per servizi conto terzi riguardante il capitolo dello split istituzionale;
- 6) maggiori spese correnti per: ritenuta fiscale sugli interessi maturati nel corso del secondo trimestre; implementazione della spesa per gli interinali per la copertura, nel triennio 2023 - 2025, di un'ulteriore figura, prevista dalla DGR 1037/2023, per la corresponsione dell'incentivo tecnico alla CUC regionale e per permettere il pagamento degli arretrati contrattuali, quota di incentivo tecnico da trasferire alla regione per un successivo inserimento in busta paga al personale interessato, nuove e maggiori spese per manutenzioni ordinarie sia sulla rete viaria che sugli immobili scolastici e assegnazione al servizio AAGG del rimborso di eventuali danni non coperti dall'assicurazione conseguente allo storno di analogo capitolo assegnato al Servizio Viabilità;

- 7) minori spese correnti riguardanti le utenze della pubblica illuminazione delle gallerie, per gli oneri del Commissario, per minori acquisti di materiali di consumo per l'Edilizia scolastica e per i risarcimenti danni;
- 8) maggiori spese in conto capitale per hardware finanziato da avanzo economico dell'incentivo tecnico, per le sistemazioni contabili dell'utilizzo dei fondi PNRR, PNC e cofinanziamenti, per l'acquisto di due box da mettere a disposizione degli istituti, per il cablaggio dell'Auditorium Concordia e per delle nuove manutenzioni straordinarie da apportare agli istituti scolastici;
- 9) minori spese in conto capitale connesse alla mancata conferma del 10% dei fondi PNRR di cui al DPCM in precedenza citato;
- 10) maggiori spese per servizi per conto terzi connesso al capitolo dello split istituzionale;

Ritenuto opportuno apportare al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023 - 2025 le necessarie variazioni al fine di inserire nella programmazione dell'Ente di decentramento regionale di Pordenone i suddetti interventi per la parte corrente, capitale e per i servizi conto terzi.

Visti

- la proposta di decreto del Direttore generale dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott.ssa Cinzia Cuscela, n° 56/2023, avente ad oggetto la “**VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025**”;
- gli allegati alla proposta di decreto che nel dettaglio sono riassumibili come da tabella seguente:

Esercizio	2023		2024	2025
	competenza	cassa	competenza	competenza
Parte Corrente				
Maggiori Entrate	536.730,00	536.730,00	0,00	0,00
minori Entrate	24.214,00	24.214,00	71.500,00	0,00
minori Spese	232.970,00	232.970,00	226.500,00	160.000,00
Maggiori Spese	690.015,21	596.504,21	155.000,00	160.000,00
Saldo Variazioni correnti	55.470,79	148.981,79	0,00	0,00
Parte Capitale				
Maggiori Entrate	213.226,00	213.226,00	0,00	0,00
minori Entrate	992.899,41	992.899,41	0,00	0,00
minori Spese	1.252.320,13	997.823,41	274.496,72	0,00
Maggiori Spese	869.525,72	665.879,00	0,00	0,00
Saldo Variazioni capitali	-396.879,00	-447.729,00	274.496,72	0,00
Saldo Variazioni	-341.408,21	-298.747,21	274.496,72	0,00

Rilevato che la variazione comporta i seguenti scostamenti:

- 1) scostamento di cassa negativo di euro 298.747,21 che, comunque, non inficia l'equilibrio finale, in quanto le previsioni complessive del bilancio 2023-2025 riportano un saldo di cassa finale di euro 1.593.493,30;
- 2) saldo negativo della competenza di euro 341.408,21 coperto con la seguente applicazione del risultato di amministrazione 2022:
 - a) Risultato di amministrazione da appositi vincoli per euro 11.762,21 applicato per la parte corrente del bilancio, che finanzia gli arretrati contrattuali degli interinali;
 - b) Risultato di amministrazione da appositi vincoli per euro 64.113,94 applicato per la parte in conto capitale del bilancio;
 - c) Risultato di amministrazione destinato agli investimenti per euro 265.532,06 applicato per la parte in conto capitale del bilancio;
- 3) saldo positivo di competenza esercizio 2024 coperto da pari riduzione del fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale;

4) nuovo avanzo economico per euro 67.233,00, conseguente all'applicazione del risultato di amministrazione per la parte corrente di bilancio, destinato al finanziamento del 20% dell'incentivo tecnico da utilizzare per il potenziamento dei servizi tecnici dell'EDR.

Ritenuto che

- l'andamento delle entrate dell'EDR di Pordenone, quasi totalmente da trasferimenti certi nel loro ammontare, non evidenzia al momento, elementi di criticità né essi sono stati evidenziati dai competenti Uffici;

Visto il parere positivo dell'incaricato della Posizione organizzativa "*Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato*", dott. Sorbello, sul contenuto della presente variazione di bilancio, acquisito per le vie brevi in data 17 agosto 2023;

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico dei Conti esprime, per quanto di propria competenza,

parere favorevole

alla proposta di decreto del Direttore generale dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone - EDR Pordenone, dott.ssa Cinzia Cuscela, n. 56/2023, avente ad oggetto la "*VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025*".

Pordenone, 21 agosto 2023

Il Revisore unico dei conti
Dott. Francesco RIBETTI
Documento firmato digitalmente

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: RIBETTI FRANCESCO

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 21/08/2023 11:03:16

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: CINZIA CUSCELA

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 21/08/2023 18:02:38