

**Reg. Gen. n. 14 del 16/11/2023**

OGGETTO: Parere sulla proposta n. 75/2023, avente il seguente oggetto: "VARIAZIONE N. 6 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;

**ESPRI ME**

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: 16/11/2023 09:27:43

## **Ente di decentramento Regionale di Pordenone**

### **Il Revisore Unico dei Conti**

**Oggetto: Parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta n. 75/2023, avente il seguente oggetto: "VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025".**

Il Revisore Unico dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Regione n. 99 del 21 luglio 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. 75/2023 progr. ASCOT 1180/2023, avente ad oggetto la "VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025" composto da:

°allegato A: "Variazione al Bilancio di Previsione Competenza e Cassa – Esercizi Finanziari 2023 - 2025 - Progr. Ascot 1180/2023";

° allegato B: "Finanziamento del titolo secondo di spesa - Progr. Ascot 1180/2023";

°allegato C: "Variazione al Bilancio Finanziario Gestionale – Esercizi Finanziari 2023 - 2025- Equilibri di Bilancio - Progr. Ascot 1180/2023";

- ottenuti, inoltre, i chiarimenti ritenuti necessari, nel corso dell'odierno accesso;

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";
  - o decreto n. 1087 del 21 agosto 2023, su proposta del 16 agosto 2023, avente ad oggetto "Variazione n. 5 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 15 novembre 2023;
  - Servizio Tecnico mail del 14 novembre 2023;
  - Servizio Viabilità mail del 15 novembre 2023;

ed in particolare contiene le seguenti movimentazioni:

- 1) *maggiori entrate correnti* per: la concessione pluriennale di un trasferimento regionale necessario per far fronte agli incrementi dei prezzi dell'energia, concessione annuale di un trasferimento per la gestione corrente della funzione viabilità, concessione di un trasferimento per la gestione dell'ufficio della consigliera di parità, gli interessi attivi maturati come da estratto conto del 30 settembre 2023 nonché per la previsione dell'ultimo trimestre, iva commerciale già riscossa, rimborsi da compagnie assicurative per danni sulla rete viaria, per canoni di concessioni di diritti reali di godimento per la raccolta funghi o per l'utilizzo del demani idrico e per diritti per rilascio di pratiche amministrative;
- 2) *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 per una corretta imputazione, in termini percentuali, al PNRR/PNC ed alle fonti di cofinanziamento, alla concessione di un contributo regionale destinato per acquistare una tensostruttura, alla concessione di un contributo regionale per, parzialmente utilizzato, da destinare a manutenzione straordinaria sul patrimonio scolastico e per la realizzazione di una nuova scuola in via Poffabro per il recupero dell'anticipazione contrattuale da O.E. per rescissione del contratto, comprensiva di interessi, iva ed applicazione di penali;
- 3) *maggiori spese correnti* per: ritenuta fiscale sulla previsione dell'intero anno degli interessi, per la corresponsione dell'incentivo tecnico alla CUC regionale per la gara della tesoreria, nuove e maggiori spese per manutenzioni ordinarie sia sulla rete viaria, maggiori spese per la gestione del pacchetto calore, maggiori spese per gli incarichi professionali da affidare nel triennio, istituzione dei capitoli della consigliera di parità, maggiori trasferimenti ai comuni per il rimborso delle spese per l'utilizzo di loro strutture a fini scolastici, accantonamento, prudenziale, di una parte degli interessi attivi nel relativo fondo svalutazione ed infine adeguamento del fondo di riserva;
- 4) *minori spese correnti* riguardanti le utenze della pubblica illuminazione delle gallerie e degli istituti scolastici, per minori acquisti di materiali di consumo per l'Edilizia



**Constatato 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 in data 15 novembre 2023 nonché allegato all'atto.

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. 75/2023, avente ad oggetto la "*VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025*".

Pordenone, 16 novembre 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: 16/11/2023 09:26:51

# 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: 16/11/2023 15:14:19