

Reg. Gen. n. 8 del 22/05/2023

OGGETTO: Parere sulla proposta n. 35 del giorno 22.05.2023, avente il seguente oggetto: "VARIAZIONE N. 3 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: 22/05/2023 17:17:10

Ente di decentramento Regionale di Pordenone

Il Revisore Unico dei Conti

Oggetto: Parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta n. 35 del giorno 22.05.2023, avente il seguente oggetto: “VARIAZIONE N. 3 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 Commissario Straordinario dell’Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott. Augusto Viola, n°35 di data 22.05.2023 progr. ASCOT 536/2023, avente ad oggetto la “VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025” composto da:

°allegato A: “*Variazione al Bilancio di Previsione Competenza e Cassa – Esercizi Finanziari 2023 – 2025 - Progr. Ascot 536/2023*”;

°allegato B: “*Variazione al Bilancio di Previsione Competenza e Cassa – Esercizi Finanziari 2023 – 2025 – Finanziamento del titolo II di Spesa - Progr. Ascot 536/2023*”;

°allegato C: “*Variazione al Bilancio Finanziario Gestionale – Esercizi Finanziari 2023 – 2025- Equilibri di Bilancio - Progr. Ascot 536/2025*”;

- 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 21.07.2020;
- 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 27.08.2004;
- la nota della Direzione Centrale Autonomie locali con numero di protocollo dell’Uti del Noncello n. 1608/A del 23.04.2020;

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;

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 3.03.2023, su proposta dell'1.03.2023, 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'8.03.2023, su proposta dell'1.03.2023, avente ad oggetto "Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2023 - 2025";
 - o decreto n. 314 del 10.03.2022, su proposta del 8.03.2022, 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";

Preso atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)		15.437.368,63
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022	96.118,96	
Fondo contenzioso	131.107,28	
Altri accantonamenti	48.380,75	
Totale parte accantonata (B)		275.606,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti trasferimenti	1.232.035,90	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	7.109.677,32	
Totale parte vincolata (C)		8.341.713,22
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti (D)		5.894.368,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		925.679,44

Constatato che

- 1) a seguito di apposite comunicazioni, agli atti dell'ufficio ragioneria, i servizi hanno presentato le seguenti richieste:

Per la parte in conto capitale:

- o Per la parte riferita al servizio Viabilità:
 - Sono stati rivisti i crono programmi delle seguenti opere:
 - PN_16_10 - Lavori di realizzazione di una rotatoria tra la sp 7 "di aviano" e le strade comunali "via brentella", via cavallotti" e "via iulia" nei comuni di Pordenone, Roveredo in piano e San Quirino;
 - Realizzazione sottopassi per anfibi in località Santissima lungo la SRPN 29;
 - P561 - Interventi di manutenzione straordinaria con ribitumature di estesi tratti ai fini della sicurezza stradale. strade regionali di interesse locale ambiti vari anno 2023.

E' stato applicato:

- avanzo vincolato per euro 560.000,00 per la sostituzione di attrezzatura, mezzi e macchinari, per l'acquisizione di un applicativo gestionale per la programmazione degli interventi di manutenzione da apportare sulla viabilità ex provinciale e per implementare l'intervento di installazione di dissuasori per la fauna selvatica parzialmente finanziato con fondi regionali;
- avanzo vincolato/destinato per euro 2.251.665,22 per implementare il quadro economico di alcuni interventi di cui già si dispone del primo livello di progettazione per euro 1.001.665,22, per l'istituzione di un capitolo necessario per fronteggiare interventi straordinari non

- preventivati per euro 500.000,00 ed per un intervento di ribitumature da apportare sulla SP del Piancavallo per euro 750.000,00.
- Per la parte riferita al servizio Edilizia scolastica:
 - si è provveduto ad una diversa applicazione, rispetto al bilancio di previsione, di un contributo di euro 1.000.000,00 in conto capitale concesso con la legge di stabilità per il 2022, che viene destinato alla copertura finanziaria dei tre progetti parzialmente finanziari con i fondi concessi del PNRR;
 - è' stato applicato avanzo di amministrazione vincolato per euro 955.800,00 destinato in particolare per euro 650.000,00 per la sostituzione di tutti i corpi illuminanti delle scuole per una migliore efficienza energetica e per 212.500,00 per interventi di manutenzione straordinaria di impianti;

Per la parte corrente:

- la necessità di inserire delle poste in entrata e spesa al fine di permettere la sistemazione contabile per l'erogazione dell'incentivo tecnico al personale interessato alla gara per l'assegnazione della gestione dell'auditorium Concordia;
- incremento del capitolo utilizzo beni di terzi per poter far fronte ad un eventuale incremento dei costi riguardante il numero di fotocopie extra contratto;
- implementazione dei capitoli della somministrazione degli interinali e della corrispondente IRAP, insistenti nella missione 1 programma 10, data dallo storno dei corrispondenti capitoli insistenti nelle missioni Istruzione e Trasporti per una gestione amministrativa più semplificata ed efficace;
- implementazione della previsione pluriennale per l'affidamento del servizio integrato energia e dei servizi connessi per la pubblica amministrazione, edizione n. 4.

La variazione incrementativa della parte corrente è coperta per euro 41.180,00 con nuove entrate, per euro 62.430,00 con avanzo vincolato e per la parte residuale con lo storno da altri capitoli di spesa corrente.

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 sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale del bilancio, istituendo nuovi capitoli di spesa;

Visti

- la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott. Augusto Viola, n° 35 di data 22.05.2023, avente ad oggetto la "VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025";
- gli allegati alla proposta di decreto che prevedono, per il solo esercizio 2023, le variazioni di bilancio sintetizzate, nel complesso, nella tabella che segue:

Maggiori Entrate	53.750,00		
Minori Spese	5.025.860,00		
Totale		5.079.610,00	
Minori Entrate	0,00		
Maggiori Spese	8.913.654,63		
Totale		8.913.654,63	
Saldo da finanziare/economie			-3.834.044,63

- nel dettaglio la variazione relativa al pluriennale 2023 – 2025 è invece riassumibile come da tabella seguente:

Esercizio	2023		2024	2025
	competenza	cassa	competenza	competenza
Parte Corrente				
Maggiori Entrate	49.000,00	49.000,00	0,00	0,00
minori Entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
minori Spese	885.860,00	817.675,36	1.666.880,00	1.665.880,00
Maggiori Spese	989.470,00	1.218.571,04	1.666.880,00	1.665.880,00
Saldo Variazioni correnti	-54.610,00	-351.895,68	0,00	0,00
Parte Capitale				
Maggiori Entrate	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00
minori Entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
minori Spese	4.140.000,00	1.725.624,50	900.000,00	0,00
Maggiori Spese	7.924.184,63	2.824.233,96	5.233.462,41	250.000,00
Saldo Variazioni capitali	-3.779.434,63	-1.093.859,46	-4.333.462,41	-250.000,00
Saldo Variazioni	-3.834.044,63	-1.445.755,14	-4.333.462,41	-250.000,00

Rilevato che, come esposto nel decreto, la variazione comporta i seguenti risultati:

- 1) scostamento di cassa negativo di euro 1.445.755,14 e che, comunque, l'equilibrio finale viene rispettato in quanto le previsioni complessive del bilancio 2023-2025 riportano una previsione di saldo di cassa finale di euro 2.026.209,57;
- 2) saldo negativo della competenza di euro 3.834.044,63 coperto con la seguente applicazione del risultato di amministrazione 2022:
 - a) Risultato di amministrazione da appositi vincoli per euro 62.430,00 applicato per la parte corrente del bilancio, finanziando un rimborso spesa una tantum;
 - b) Risultato di amministrazione da appositi vincoli per euro 3.569.949,41 applicato per la parte in conto capitale del bilancio;
 - c) Risultato di amministrazione destinato agli investimenti per euro 201.665,22 applicato per la parte in conto capitale del bilancio;
- 3) saldi negativi di competenza esercizi 2024 e 2025 coperti da pari aumento del fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale;
- 4) l'applicazione del risultato di amministrazione per la parte corrente di bilancio comporta un avanzo economico per euro 7.820,00;

Preso atto che per quanto riguarda l'utilizzo del risultato di amministrazione 2022, sinteticamente, si registrano i seguenti dati:

Risultato di amministrazione	Saldo Iniziale	Applicato Prev.	Applicato Gest.	Disponibile
Vincoli da trasferimenti	1.232.035,90	407.000,00	0,00	825.035,90
Appositi vincoli formali	7.109.677,32	2.735.000,00	3.632.379,41	742.297,91
Destinazione ad investimenti	5.894.368,98	0,00	201.665,22	5.692.703,76
Totale	14.236.082,20	3.142.000,00	3.834.044,63	7.260.037,57

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 22.05.2023;

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

parere favorevole

alla proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone – EDR Pordenone, dott. Augusto Viola, n° 35 di data 22.05.2023, avente ad oggetto la “*VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025*”.

Pordenone, 22 maggio 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: 22/05/2023 17:15:20

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: AUGUSTO VIOLA

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 23/05/2023 09:32:11