

Decreto nr. 304 Del 19/04/2022

Ufficio di Direzione

OGGETTO: Adozione del Rendiconto della gestione finanziaria relativo all'anno 2021 – ex art. 18 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i..

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Richiamati:

- il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art.31, comma 2, della L.R. 21/2019 che prevede l'applicazione, in quanto compatibili, delle norme di cui al capo III della l.r. 21/2014 per il funzionamento degli E.D.R.;
- l'art.15 della L.R. 21/2014 che disciplina le funzioni del Direttore generale;

Dato atto che la competenza ad adottare il decreto che dispone l'approvazione del rendiconto di gestione è in capo al Direttore generale/Commissario straordinario;

Visti:

- il decreto di adozione del bilancio di previsione 2021 – 2023 e documenti collegati n. 323 del 24 dicembre 2021, approvato con D.G.R. n. 34 di data 15 gennaio 2021;
- il D. Lgs "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e s.m.i., ed in particolare l'art. 18 comma 1 lett. b) nonché il punto 4.3, dell'allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" al D. Lgs 118/2011, così come da ultimo modificato con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di data 01.08.2019;
- l'art. 2 del D.Lgs 118/2011 che prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione, ai fini conoscitivi, di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, a partire dal rendiconto 2017

Richiamato l'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011, unitamente al paragrafo 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, che dispone in merito al riaccertamento ordinario dei residui e prevede, in particolare, che esso trovi specifica evidenza nel rendiconto finanziario e che venga effettuato annualmente prima dell'approvazione del rendiconto;

Visto il proprio decreto n. 163 del 2 marzo 2022 relativo al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 e consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011;

Visto l'allegato n. 10 al D.Lgs 118/2011 concernente lo schema del rendiconto della gestione che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi e il prospetto riguardante il quadro generale riassuntivo;

Dato atto che:

- ai sensi dell'art. 11 comma 4 del D.Lgs 118/2011, al rendiconto della gestione sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, completato dall'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del revisore unico dei conti;

- ai sensi dell'art. 18 bis del D.Lgs 118/2011, le Regioni e i loro enti ed organismi strumentali, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, adottano un sistema di indicatori semplici, denominato «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio consuntivo, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica;

Preso atto che al rendiconto è allegata la relazione quale documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, conformemente redatta in base a quanto indicato all'art. 11 c. 6, del D.Lgs 118/2011;

Visti inoltre gli elaborati relativi al Conto economico, allo Stato Patrimoniale, al rendiconto per missioni, nonché la Nota integrativa;

Preso atto che vengono confermati i vincoli di destinazione del risultato di amministrazione così come già definiti con proprio decreto n. 72 del 31 gennaio 2022, al netto delle rettifiche registrate con il riaccertamento e che si appone un ulteriore vincolo di destinazione di euro 1.400.000,00 sul risultato di amministrazione da destinare ad interventi correnti/capitali propri per l'edilizia scolastica;

Richiamato il decreto n. 161 dell'1 marzo 2022 del titolare di posizione organizzativa "Gestione del Bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato" di parificazione del conto degli agenti contabili, tesoriere ed economo dell'Ente, dal quale emerge che *"l'esame ed il confronto dei risultati dei rendiconti degli Agenti contabili con le normative, nonché la corrispondenza tra i dati delle riscossioni e dei versamenti con le risultanze finanziarie, non hanno rilevato discordanze tra le scritture contabili dell'Ente e le dichiarazioni stesse degli Agenti contabili"*;

Acquisito il parere del Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della giunta regionale del 21 luglio 2020 n. 0099, registrato al n. 4/2022, che ha esaminato gli elaborati relativi al rendiconto della gestione finanziaria ed economico patrimoniale dell'esercizio 2021 ed ha attestato la rispondenza delle scritture contabili e le risultanze della gestione;

Visti

- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni;
- la legge regionale 29 novembre 2019, n. 21 (*Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale*) ed in particolare l'art. 30 della stessa che prevede l'istituzione degli Enti di Decentramento Regionale (di seguito EDR) di Trieste, Udine, Pordenone e Gorizia;

Richiamati

- il D.P.Reg. 27 agosto 2004, n. 0277/Pres. di approvazione del "Regolamento di organizzazione dell'amministrazione regionale e degli enti regionali" e s.m.i.;

- la D.G.R. n. 468 del 27 marzo 2020 di nomina del dott. Augusto Viola quale Commissario straordinario per la liquidazione dell'Unione Friuli Centrale e dell'Unione del Noncello dal 1 aprile al 30 giugno 2020, nonché Commissario per il subentro e l'avvio degli EDR di Udine e Pordenone a far data dall'1 luglio e fino alla nomina degli organi degli Enti medesimi;

tutto ciò premesso

DECRETA

1. Di adottare il Rendiconto della gestione finanziaria relativo all'anno 2021, secondo quanto previsto dall'art. 18 del D.Lgs 118/2011 così come esposto nei seguenti allegati, parti integranti e sostanziali del presente atto:

Allegato A, composto dai prospetti di cui all'allegato 10 al citato decreto, corredato dai seguenti *allegati* che ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, completato dall'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

Allegato B – elenco dei residui attivi e passivi;

Allegato C - riscontro corrispondenza codici SIOPE;

Allegato D - relazione sulla gestione;

Allegato E – gestione economica/patrimoniale riferita all'anno 2021 costituita dai seguenti documenti che allegati ne costituiscono parte integrante e sostanziale ad integrazione del Rendiconto finanziario 2021, consistenti in:

- a) conto economico;
- b) stato patrimoniale;
- c) nota integrativa al conto economico patrimoniale;
- d) rendiconto per missione;
- e) giornale delle scritture CO.GE;

Allegato F – piano degli indicatori e dei risultati attesi;

Allegato G - relazione del revisore unico dei conti, così come da atto n. 4/2022 della procedura informatica di ADWEB;

2. di dare atto che vengono confermati i vincoli di destinazione del risultato di amministrazione così come da decreto n. 72/2022, al netto delle rettifiche registrate con il riaccertamento, e che si appone un ulteriore vincolo di destinazione di euro 1.400.000,00 sul risultato di amministrazione da destinare ad interventi correnti/capitali propri per l'edilizia scolastica come già esposto nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate;

3. di dare atto, infine, che con il presente decreto si adotta il Piano degli indicatori e dei risultati attesi (allegato F), così come previsto dalla DGR n. 2376/2016, da presentare alla Giunta regionale per la relativa approvazione;

4. che il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 13, comma 1, lettera a) della L.R. 21/2014 e s.m.i., è sottoposto all'approvazione della Giunta regionale e diventa esecutivo dopo l'approvazione da parte della medesima.

Il Commissario straordinario

Augusto Viola

(sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/05 ss.mm.ii)

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: VIOLA AUGUSTO

CODICE FISCALE: *****

DATA FIRMA: 19/04/2022 09:32:05