

# RENDICONTO DI GESTIONE

## Esercizio Finanziario 2021

**Relazione sulla gestione**

Ex art. 11 c. 6 D. lgs 118/2011



## Premessa

### RIFERIMENTI NORMATIVI

*Il ciclo di bilancio degli enti che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico patrimoniale si conclude con l'approvazione del rendiconto della gestione, nel quale è data rappresentazione contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.*

*Il Rendiconto sulla gestione dell'Ente di decentramento di Pordenone (di seguito EDR) è predisposto secondo le disposizioni contenute all'art. 11 nel Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "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".*

*Gli schemi di bilancio per il rendiconto di gestione sono contenuti nell'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/11 che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.*

*I documenti che formano allegati al rendiconto sono enumerati al comma 4 dell'art.11 del D.Lgs. 118/11.*

*La relazione sulla gestione allegata al rendiconto, ai sensi del comma 6 dell'art.11 del D.Lgs. 118/11 è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

- I criteri di valutazione utilizzati;*
- Le principali voci del conto del bilancio;*
- Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente;*
- L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, in apertura dell'esercizio e al 31 dicembre, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.*

*Si sottolinea, con riferimento alle norme sull'armonizzazione contabile, che sono state apportate da ultimo delle significative modifiche ai principi contabili di cui al DLGS 118/11 con i seguenti decreti ministeriali:*

*- Decreto Ministeriale del 01/03/2019 - con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° marzo 2019, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 71 del 25 marzo 2019, è stato pubblicato il X° decreto correttivo all'armonizzazione contabile. Tra i punti fondamentali del decreto rientrano la registrazione delle spese di progettazione e l'attivazione del Fondo pluriennale vincolato, al fine di recepire le nuove regole sui lavori pubblici inserite nel Codice dei contratti (D.lgs. 50/2016).*

*A tal proposito, la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - Direzione Centrale Finanze ha emanato la Circolare n. 11/2019 d.d. 25 ottobre 2019 avente per oggetto l'aggiornamento dei principi contabili per la formazione del fondo pluriennale vincolato di spesa per spese di investimento e per opere pubbliche.*

*- Decreto Ministeriale del 01/08/2019 – con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei Ministri, pubblicato in Gazzetta Ufficiale in data 22 agosto 2019, sulla base delle novità introdotte nella legge di bilancio 2019, sono stati aggiornati i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo allegati al rendiconto e al bilancio di previsione.*

*- Decreto Ministeriale del 01/09/2021 – che rivede l'Allegato 1- Principi generali o postulati, l'Allegato 4/1 - Principio contabile applicato concernente la programmazione, l'Allegato 4/2 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria e l'Allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria al D.Lgs 118/11.*

*Il rendiconto per l'esercizio 2021 recepisce, dunque, le modifiche apportate dalla normativa sopracitata ai prospetti sugli equilibri di bilancio.*

La legge di bilancio 2019, sancendo il superamento dei vincoli di finanza pubblica e l'approdo agli equilibri ordinari di bilancio previsti dall'armonizzazione contabile, stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del DLgs 118/2011).

La Commissione Arconet ha aggiunto, su impulso del Ministero dell'Economia, e come dallo stesso anticipato nella circolare n. 3 del 2019 relativa al nuovo pareggio di bilancio, al quadro generale riassuntivo che rimane invariato, due ulteriori prospetti.

Il primo, denominato "equilibrio della gestione", completa il risultato di competenza con due informazioni nuove per il rendiconto, dando evidenza delle quote accantonate a bilancio da finanziarsi obbligatoriamente nel rispetto dei principi contabili e delle risorse vincolate, accertate nell'esercizio, alle quali non è seguito il corrispondente impegno di spesa entro la fine dell'esercizio.

Il secondo prospetto, denominato "equilibrio complessivo", oltre alle quote accantonate e vincolate in sede di bilancio di gestione, considera anche gli accantonamenti eventuali effettuati direttamente in sede di predisposizione del rendiconto di gestione.

Inoltre, il Decreto Ministeriale di data 01/08/2019 apporta delle significative integrazioni ai principi contabili del D.lgs. 118/2011:

1. Al principio contabile della programmazione (All. 4/1 del DLgs 118/11) viene sostituito l'intero paragrafo 13 (da 13.1 a 13.10.5) con l'introduzione della disciplina del rendiconto della gestione, nell'ambito del quale vengono definite le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate nel risultato di amministrazione);
2. Al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nell'ambito del quale viene disciplinata la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità, nonché le modalità di registrazione degli impegni riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.lgs. n. 50/2016 e l'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali.

L'anno 2021 è stato il secondo anno di attività contabile per l'EDR.

Sin dal suo primo bilancio, riguardante il bilancio di previsione 2020 e pluriennale 2020-2022, l'EDR ha avuto come riferimento per la redazione la legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti". Con tale legge la Regione dispone, per sé e per i suoi enti ed organismi strumentali, l'applicazione delle disposizioni di cui ai titoli I, III e IV del DLgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni a partire dal 2016. Pertanto, in applicazione del disposto della L.R. n. 26/2015, il bilancio triennale è stato redatto in termini autorizzatori secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011.

L'EDR ha operato in esercizio provvisorio fino all'approvazione, da parte della Giunta regionale, del bilancio di previsione per l'esercizio 2021, adottato con decreto del Commissario straordinario n. 337 del 24.12.2020, avvenuta in data 15 gennaio 2021 con delibera n. 34 che lo ha reso esecutivo.

Il principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che ogni anno, prima dell'approvazione del rendiconto, con effetti sul medesimo, si proceda al riaccertamento ordinario dei residui, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi e della corretta imputazione in bilancio. Si è provveduto, perciò, ad effettuare le operazioni previste dal principio contabile (punto 9.1) approvandone le risultanze con decreto n. 163 del 2.03.2022.

**Il rendiconto di gestione dell'EDR per l'anno 2021** è stato redatto tenendo conto delle disposizioni intervenute nel 2019 con i citati decreti ministeriali di data 1° marzo e 1° agosto 2019, e delle integrazioni alla normativa inerente i principi contabili come illustrati nell'allegato A1 – Principio della programmazione del D.lgs. 118/01, paragrafo 13 (da 13.01 a 13.10.2).



*Si segnala, infine, che il D.lgs. 118/2011 prevede specificatamente, all'art. 2, che gli enti strumentali della Regione affianchino, a fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione – un sistema di contabilità economico –patrimoniale garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale, ciò a partire dal Rendiconto 2017.*

*I due documenti contabili vengono approvati in forma unitaria sia per quanto riguarda la rilevazione finanziaria sia quella economico patrimoniale.*

## ASSETTO ORGANIZZATIVO

### 1 – Organi

Così come previsto dall'art. 31 della L.R. 21/2019, sono organi dell'EDR di Pordenone:

**a) il Direttore generale**

**b) il Revisore unico dei conti**

- Il *Direttore generale*, è nominato dalla Giunta Regionale ai sensi dell'art. 15 della L.R. 21/2014, ha la rappresentanza legale dell'EDR ed è responsabile della gestione della stessa e del raggiungimento degli obiettivi fissati dalla Giunta Regionale adottando a tal fine tutti gli atti di ordinaria e straordinaria amministrazione.

Svolge, in particolare, le seguenti funzioni:

- a) adotta i bilanci di previsione pluriennale e annuale, comprese le variazioni, e il rendiconto generale;
- b) adotta i regolamenti per l'esercizio delle funzioni dell'EDR;
- c) ha la rappresentanza in giudizio dell'EDR con facoltà di conciliare e transigere;
- d) gestisce il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'EDR, provvedendo in tale ambito all'acquisto e all'alienazione di beni, nonché alla realizzazione degli interventi edilizi;
- e) dirige la struttura assicurandone la funzionalità;
- f) provvede alla gestione del personale;
- g) svolge ogni altro incarico attribuitogli dalla Giunta regionale.

- Il *Revisore unico dei conti*, nominato con decreto del Presidente della Regione, esercita funzioni di controllo ed in particolare, ai sensi dell'art. 17 della L.R. 21/2014, svolge i seguenti compiti:

- a) verifica la regolare tenuta della contabilità e la corrispondenza del rendiconto generale alle risultanze delle scritture contabili;
- b) esprime parere sul bilancio di previsione annuale e pluriennale;
- c) accerta almeno ogni semestre la consistenza di cassa.

Il Revisore unico dei conti resta in carica cinque anni dalla data del provvedimento di nomina.

Con decreto del Presidente regionale n. 99/Pres. di data 21 luglio 2020 è stata deliberata la nomina del revisore unico dei conti dell'EDR di Pordenone per il prossimo quinquennio.

Con decreto del Presidente regionale n. 103/Pres. di data 31 luglio 2020 è stata deliberata la nomina del revisore supplente per il prossimo quinquennio.

### 2 - **Struttura Organizzativa e Personale**

L'assetto organizzativo dell'Amministrazione e degli Enti regionali è disciplinato dal relativo Regolamento approvato con DPRReg 27/08/2004, n. 0277/Pres. e s.m.i. secondo criteri di efficienza, efficacia, trasparenza, economicità e qualità dell'azione amministrativa.

Nell'ambito dei principi e dei criteri generali di organizzazione, il Regolamento stabilisce che "la Giunta regionale individua la struttura organizzativa e le procedure più adeguate al perseguimento delle finalità istituzionali" e che tali strutture e procedure devono essere "informate alla massima flessibilità e sono soggette alla continua revisione necessaria a garantire che l'Amministrazione possa rispondere in modo adeguato e tempestivo al proprio mutevole contesto di riferimento, ottimizzare l'impiego delle risorse disponibili, creare condizioni interne di funzionamento che valorizzino, motivino e riconoscano il contributo delle risorse umane, nonché assicurare il collegamento dell'attività degli uffici, adeguandosi al dovere di comunicazione interna ed esterna, e interconnessione mediante sistemi informatici e statistici pubblici."

Con la DGR 1133/2020 "Articolazione organizzativa generale dell'amministrazione regionale e articolazione delle funzioni delle strutture organizzative della presidenza della regione, delle direzioni centrali e degli enti regionali" è stata in particolare prevista la seguente declaratoria:

**Art. 120**

**(Ente di decentramento regionale di Pordenone – EDR di Pordenone)**

1. L'Ente di decentramento regionale (EDR) di Pordenone, con sede a Pordenone:

- a) esercita le funzioni della soppressa Provincia di Pordenone di cui all'articolo 29, comma 1, della legge regionale 29 novembre 2019, n. 21, ivi comprese le funzioni in materia di edilizia scolastica relativa agli Istituti scolastici superiori;
- b) costituisce, per gli enti locali ricompresi nel rispettivo territorio, l'ambito di riferimento per l'esercizio delle funzioni di Centrale di Committenza finalizzate all'acquisizione di beni e servizi, ai sensi della normativa nazionale e regionale sui contratti pubblici;
- c) provvede alla progettazione e all'esecuzione di lavori pubblici di competenza dei Comuni ricompresi nel rispettivo territorio che intendono avvalersi degli EDR in delegazione amministrativa intersoggettiva.

2. Alle dipendenze dell'Ente operano il Servizio tecnico, con le funzioni di carattere tecnico manutentivo negli ambiti previsti dalle lettere a) e c) del comma 1, ed un Servizio affari generali con compiti di natura amministrativa e contabile.

A seguito dell'approvazione della L.R. 14/2021 "Disposizioni per l'esercizio delle funzioni in materia di viabilità da parte degli Enti di decentramento regionale" che ha previsto che, a decorrere dall'1 gennaio 2022, le funzioni in materia di viabilità di competenza delle ex province, in particolare, quelle di progettazione, di realizzazione, di espropriazione, di manutenzione, gestione e vigilanza, siano esercitate dagli EDR, ad eccezione delle autorizzazioni dirette a consentire la circolazione dei trasporti e dei veicoli eccezionali di cui all'articolo 66 della legge regionale 21 ottobre 1986, n. 41 che rimangono delegate alla società Friuli Venezia Giulia Strade SpA, con DGR 1400/2021 è stata rivista la suddetta declaratoria così come di seguito esposta:

**Art. 121 quater (Ente di decentramento regionale di Pordenone – EDR di Pordenone)**

1. L'Ente di decentramento regionale (EDR) di Pordenone, con sede in Pordenone:

- a) cura le attività relative alla edilizia scolastica secondaria ivi compresi gli interventi per la fruizione degli spazi scolastici e per il funzionamento degli istituti;
- b) cura le attività relative alla viabilità ex-provinciale;
- c) cura le attività relative alla realizzazione di lavori pubblici di Comuni che si avvalgono dell'EDR in delegazione amministrativa intersoggettiva;
- d) costituisce, per gli enti locali ricompresi nel rispettivo territorio, l'ambito di riferimento per l'esercizio delle funzioni di Centrale di Committenza finalizzate all'acquisizione di beni e servizi.

2. L'EDR di Pordenone si articola nei seguenti servizi:

- a) Servizio affari generali;
- b) Servizio tecnico;
- c) Servizio viabilità.

3. Per lo svolgimento dei compiti ad esso affidati l'EDR può articolarsi in uffici decentrati sul territorio regionale.

### **Art. 121 quinquies (Servizio affari generali)**

#### **1. Il Servizio affari generali:**

a) *predispone i documenti di programmazione dell'Ente e relativi aggiornamenti, gestisce il bilancio e cura gli adempimenti obbligatori connessi alle gestioni fiscale e tributaria, oltre che a predisporre la rendicontazione. Sono compresi:*

- 1) *la programmazione economico finanziaria, il programma biennale per gli acquisti di beni e affidamento di servizi e il piano di fabbisogno del personale;*
- 2) *la verifica della regolarità contabile degli atti aventi riflessi sul bilancio, il rilascio dei relativi pareri, la contabilizzazione ed il monitoraggio delle fasi di entrata e spesa;*
- 3) *il monitoraggio dei tempi di pagamento e la gestione della Piattaforma per la certificazione dei crediti;*
- 4) *la predisposizione del rendiconto di gestione;*
- 5) *la gestione dell'inventario dei beni mobili;*
- 6) *la collaborazione con la Direzione centrale competente per la redazione del bilancio consolidato della Regione;*
- 7) *la cura dei rapporti con l'organo di revisione ed il tesoriere;*

b) *supporta il Direttore generale:*

- 1) *nella predisposizione del Piano della Prestazione dell'ente e nel suo monitoraggio e stato di avanzamento;*
- 2) *nella predisposizione del Piano Triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza e relativi adempimenti;*
- 3) *nei rapporti istituzionali dell'ente con le Direzioni centrali regionali e gli enti locali ed istituti scolastici del territorio di competenza;*

c) *cura l'approvvigionamento di beni e servizi di natura trasversale e la gestione delle polizze assicurative e svolge, in sinergia con la Centrale unica di committenza regionale, la funzione di centralizzazione della committenza all'interno del sistema regionale integrato;*

d) *rispetto alle funzioni di edilizia scolastica:*

- 1) *cura la gestione diretta e indiretta delle spese di funzionamento, di cui all'articolo 3 della legge 23/1996, degli istituti scolastici di istruzione superiore del territorio di competenza;*
- 2) *cura la gestione e concessione in uso, a soggetti terzi, dell'Auditorium Concordia di Pordenone, pertinenza dell'ISIS Mattiussi-Pertini;*
- 3) *cura gli adempimenti connessi alla riscossione dei canoni annui di concessione per il servizio di ristorazione erogato mediante bar e distributori automatici affidato dagli Istituti scolastici di istruzione superiore all'interno dei rispettivi edifici;*

e) *cura i procedimenti autorizzativi nelle materie attribuite all'Ente dalla normativa regionale;*

f) *quale servizio di supporto:*

- 1) *in collaborazione con la Direzione centrale competente, svolge l'attività di gestione delle presenze/assenze del personale assegnato;*
- 2) *cura i rapporti con il Medico del Lavoro ed il RSPP dell'Ente;*
- 3) *cura la gestione dei flussi documentali e, in sinergia con gli altri Servizi, l'aggiornamento del sito istituzionale;*
- 4) *cura gli adempimenti amministrativi per il funzionamento dell'Ente e di organismi rientranti nella competenza del medesimo e, in particolare, della Conferenza territoriale per l'edilizia scolastica;*
- 5) *garantisce il supporto di cui all'art. 18, comma 4, della L.R. 18/2005 al Consigliere e ai Consiglieri di parità di area vasta dell'ambito territoriale di riferimento;*
- 6) *assicura, anche per il tramite del Servizio competente in materia di sistemi informativi, il regolare funzionamento dei gestionali in uso presso l'Ente.*

### **Art. 121 sexies (Servizio tecnico)**

#### **1. Il Servizio tecnico:**

a) *collabora con il Servizio affari generali al Programma triennale dei lavori pubblici e al Programma biennale di acquisizione di forniture e servizi relativi all'edilizia scolastica, cura i relativi aggiornamenti, e monitora l'uso delle risorse economiche connesse;*

b) *cura la manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici scolastici e, d'intesa con le istituzioni scolastiche, redige il Piano di utilizzazione dei medesimi edifici e delle attrezzature;*

c) *supporta il Direttore generale nella Conferenza territoriale per l'edilizia scolastica;*

d) *effettua, per la definizione della programmazione, studi di fattibilità, indagini di mercato, verifiche urbanistiche, geologiche e geotecniche, valutazioni del rapporto costi/benefici delle opere;*

- e) alimenta la porzione di banca dati di propria competenza dell'Anagrafe Regionale Edilizia Scolastica (A.R.E.S.);
- f) esercita le specifiche competenze tecniche connesse all'edilizia scolastica;
- g) cura, per le funzioni di competenza, la completa gestione tecnico amministrativa delle procedure di affidamento di lavori pubblici e di acquisizione di beni e di servizi;
- h) svolge attività di direzione lavori, sorveglianza e verifica sulla corretta esecuzione di servizi e forniture e sul rispetto delle norme relative alla sicurezza nei cantieri;
- i) cura gli adempimenti relativi alla concessione a terzi, in orario extrascolastico, degli spazi didattici delle scuole secondarie di secondo grado, per attività che realizzino la funzione della scuola come centro di promozione culturale, sociale e civile;
- j) cura l'istruttoria amministrativa per il rilascio delle concessioni di impianti sportivi, in stretta collaborazione con i Comuni del territorio, e per l'accertamento dei rimborsi spese a carico dei concessionari;
- k) cura la stipula di convenzioni per uso gratuito di immobili di Enti locali e di contratti di locazione o comodato con soggetti privati, al fine di sopperire alle carenze di strutture di scolastiche.

#### **Art. 121 septies (Servizio viabilità)**

##### **1. Il Servizio viabilità:**

- a) svolge sulla viabilità ex provinciale l'attività di manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, e la relativa vigilanza, ed esegue direttamente gli atti amministrativi conseguenti;
- b) svolge le funzioni legate alla gestione e all'attività dei magazzini stradali afferenti la viabilità ex provinciale;
- c) svolge per le opere sulla viabilità ex provinciale tutte le fasi di realizzazione dell'opera pubblica e in particolare le fasi di programmazione, di progettazione, di aggiudicazione, di esecuzione, di collaudo e di messa in esercizio;
- d) svolge le funzioni proprie di stazione appaltante per la progettazione e realizzazione di opere di viabilità ex provinciale;
- e) svolge le attività amministrative e tecniche per il rilascio di concessioni stradali, di nulla osta, di pareri, di permessi, di autorizzazioni ecc. per attività di terzi sulla viabilità in base a quanto previsto dal D.L. 30 aprile 1992, n.285 "Nuovo codice della strada" e dal DPR 16 dicembre 1992, n.495 "Regolamento di attuazione del Nuovo codice della strada", e successive modifiche e integrazioni;
- f) svolge le attività amministrative e tecniche per il rilascio delle autorizzazioni di competenza regionale di cui all'articolo 9 (Competizioni sportive su strada), comma 1, del DL 30 aprile 1992, n.285 "Nuovo codice della strada" e successive modifiche e integrazioni sulla viabilità di interesse locale e regionale, comunale e statale, qualora siano interessati più Comuni;
- g) svolge l'attività amministrativa relativa a lavori e opere pubbliche, forniture e servizi riferiti alla viabilità ex provinciale e svolge attività di carattere finanziario- contabile oltre che tutte le altre attività funzionali ai compiti principali del servizio;
- h) svolge per la viabilità ex provinciale le funzioni in materia di espropri, di stime e di catasto;
- i) provvede al rilascio dei pareri tecnici sulla viabilità di competenza, per consentire la circolazione dei trasporti e dei veicoli eccezionali di cui all'articolo 66 della legge regionale 21ottobre 1986, n. 41 (Piano regionale integrato dei trasporti e pianificazione, disciplina ed organizzazione del trasporto d'interesse regionale) e successive modifiche e integrazioni;
- j) svolge sugli itinerari ciclabili sovracomunali, individuati dal Piano della mobilità ciclistica sovracomunale (Biciplan SC), l'attività di programmazione, manutenzione, progettazione, appalto, realizzazione, collaudo;
- k) svolge l'attività di gestione del parco macchine ed attrezzature necessarie allo svolgimento delle funzioni d'istituto sulla viabilità ex provinciale e sugli itinerari ciclabili sovracomunali provvedendo a quanto necessario in relazione alle imposte di bollo, alle certificazioni assicurative, ai collaudi, nonché agli acquisti e manutenzioni.

Si riportano, di seguito, alcune informazioni utili sull'assetto organizzativo, al 31.12.2021, dell'Ente:

- le funzioni del **Direttore Generale** sono esercitate dal Commissario straordinario nominato con DGR n. 468/2020;
- l'incarico di Direttore del **Servizio affari generali** è stato affidato con DGR n. 1101/2020 a far data 02.08.2020 e fino al 01.08.2023;
- l'incarico di Direttore del **Servizio tecnico** è stato affidato con DGR 770/2021 a far data 01.06.2021 e fino al 30.05.2024. A seguito affidamento ad altro incarico del dirigente già assegnatario con la DGR 770/2021, l'incarico è stato affidato con DGR n. 1603/2021 a far data 15.11.2021 e fino al 14.11.2024;
- l'incarico di Direttore del **Servizio viabilità** è stato affidato con DGR n. 1761/2021 a far data 03.01.2022 e fino al 02.01.2025.

La **Direzione generale** è la struttura organizzativa a livello direzionale, che assicura la realizzazione dei fini istituzionali dell'Ente ed in particolare:

- a) predisporre, in conformità alle linee guida approvate dalla Giunta regionale, lo schema di programma triennale delle attività;
- b) cura la programmazione delle risorse finanziarie dell'EDR;
- c) promuove e cura i rapporti con gli Istituti superiori di secondo grado insistenti sul territorio dell'ex provincia di Pordenone;
- d) tratta gli affari giuridici, amministrativi, contabili, generali e le attività concernenti i contratti;
- e) provvede alla gestione del personale;
- f) cura la comunicazione istituzionale dell'Ente;
- g) esamina le proposte formulate dalla conferenza territoriale per l'edilizia scolastica;
- h) svolge tutte le funzioni non attribuite e non esercitabili dagli altri servizi

Alle dipendenze della Direzione operano il **Servizio tecnico**, con funzioni in materia di edilizia scolastica relativa agli Istituti scolastici superiori ed il **Servizio affari generali** con compiti di natura amministrativa e contabile.

Il **Servizio affari generali** svolge altresì attività di supporto amministrativo trasversale all'attività alla Direzione generale e al Servizio tecnico, da ultimo al Servizio viabilità coadiuvandolo nella presa in carico delle obbligazioni giuridiche provenienti da Friuli Venezia Giulia Strade Spa. In particolare si occupa della predisposizione di atti regolamentari, della gestione del personale, della gestione della corrispondenza dell'Ente, della programmazione e gestione finanziaria e dell'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dell'EDR e degli istituti scolastici.

Il **Servizio Tecnico** concentra la sua azione sulla programmazione e realizzazione di interventi sul patrimonio edilizio scolastico a disposizione.

La Direzione centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche dell'immigrazione, cura le funzioni di indirizzo, vigilanza e controllo sugli EDR. L'Ente colloquia altresì, considerate le attuali competenze, con la Direzione centrale infrastrutture e la Direzione centrale lavoro.

Il Personale dell'EDR di Pordenone appartiene al ruolo unico regionale e le risorse umane assegnate hanno una consistenza di n. 31 unità alla data del 31/12/2021.

Tab. 1 - Caratteristiche del personale assegnato

| <b>PERSONALE ASSEGNATO</b>        |  |           |
|-----------------------------------|--|-----------|
| <b>Categoria</b>                  | <b>Profilo Professionale</b>           | <b>N.</b> |
| <b>D</b>                          | Specialista amministrativo economico   | 8         |
|                                   | Specialista tecnico                    | 7         |
|                                   | <b>Totale categoria D</b>              | <b>15</b> |
| <b>C</b>                          | Assistente amministrativo economico    | 3         |
|                                   | Assistente tecnico                     | 4         |
|                                   | <b>Totale categoria C</b>              | <b>7</b>  |
| <b>B</b>                          | Collaboratore amministrativo economico | 0         |
|                                   | Collaboratore tecnico                  | 3         |
|                                   | <b>Totale categoria B</b>              | <b>3</b>  |
| <b>A</b>                          | Operatore                              | 0         |
|                                   | <b>Totale categoria A</b>              | <b>0</b>  |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>25</b> |
| DIRETTORE GENERALE/COMMISSARIO    |  | 1         |
| DIRETTORE DI SERVIZIO             |  | 2         |
| Personale Interinale              |  | 3         |
| <b>Totale Unità al 31.12.2021</b> |  | <b>31</b> |

## LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'art. 11 c. 6 del D.Lgs. 118/2011 prevede che il rendiconto sia accompagnato dalla relazione sulla gestione, definito un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Di seguito l'analisi sintetica suddivisa per i punti indicati nel citato comma 6.

### a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le previsioni di Entrata per trasferimenti correnti, sono state formulate sulla base delle indicazioni del bilancio di previsione 2021-2023 della Regione, di cui alla L.R. 30 dicembre 2020, n. 26 "Legge di Stabilità 2021".

Le previsioni di parte capitale derivano da risorse proprie, quali risultati di amministrazione e FPV, da trasferimenti Statali e Regionali e sono sostenute da appositi decreti di concessione.

#### **a.1 - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

I documenti del sistema di bilancio relativi al Rendiconto 2021 sono stati predisposti nel rispetto delle disposizioni stabilite dai principi contabili generali previsti dalla normativa e dalle specifiche disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio (D.Lgs.118/2011). Si è pertanto operato secondo queste indicazioni ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste.

L'EDR, inoltre, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.lgs.126/14). In particolare:

- rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità. La redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili;
- rispetto del principio n. 14 – Pubblicità. Il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione, la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto;
- rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma. Il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale.

#### **a. 2 - STRUTTURA DEL RENDICONTO**

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- rispetto del principio n. 1 - Annualità. I documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare;



- rispetto del principio n. 2 - Unità. Il Rendiconto di questo EDR, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese;
- rispetto del principio n. 3 - Universalità. Il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio preso in esame;
- rispetto del principio n. 4 - Integrità. Tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite.

Il Rendiconto Armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite all'anno 2021, ed è elaborato in termini di Competenza e di Cassa. Le Entrate del Bilancio di previsione sono classificate in Titoli e Tipologie mentre le spese del Bilancio sono classificate in Missioni e Programmi e Titoli, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti. I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a zero possono non essere indicati nel bilancio. In ogni caso, il sistema informativo contabile dell'EDR è in grado di trasmettere in via telematica il bilancio, completo anche delle previsioni degli importi che presentano valori pari a zero, alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Per ciascun'unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il rendiconto indica:

- l'ammontare dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa risultanti alla data di elaborazione del documento;
- l'ammontare delle entrate accertate o delle spese impegnate nel corso dell'esercizio;
- l'ammontare delle entrate riscosse e delle spese pagate senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Ciascun programma di spesa, distintamente per i titoli in cui è articolato, indica:

- la quota dello stanziamento che corrisponde ad impegni assunti negli esercizi precedenti alla data di elaborazione del bilancio;
- la quota di stanziamento relativa al fondo pluriennale vincolato, che corrisponde alla somma delle spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio e dal FPV vincolato iscritto tra le entrate;
- la quota dello stanziamento che corrisponde alle disponibilità per impegni ancora da assumere.

Le previsioni di competenza finanziaria rappresentano le entrate e le spese che si prevedono saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

## **b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **b. 1 - RENDICONTO D'ESERCIZIO ED EFFETTI SUL BILANCIO**

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da mantenere i servizi adeguati alle esigenze dell'utenza studentesca tali da consentire ai giovani la possibilità di studiare bene e con successo (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi valutando un ragionevole contenimento della spesa (economicità), devono essere compatibili con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite.

Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito a consuntivo. Il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma perché va inserita in un contesto di programmazione e gestione che valica i confini temporali dell'anno solare. L'attività di gestione è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il rendiconto e gli stanziamenti del bilancio successivo.

Questi ultimi sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti in entrata e degli impegni adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Gli effetti di un esercizio, infatti, anche se completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile sia in termini di dati finanziari di consuntivo, di composizione del risultato di amministrazione, che di consistenza patrimoniale.

#### **b. 2 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ED EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il rendiconto della gestione, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, rappresenta il profilo di responsabilizzazione raggiunto e di capacità di rendere conto della propria attività. Contabilmente, mette in evidenza i risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale.

Il risultato della gestione di competenza, calcolato secondo la nuova disciplina sull'armonizzazione dei sistemi contabili, presenta una logica completamente diversa rispetto alla normativa previgente. Infatti, con la contabilità in vigore precedentemente, il risultato di gestione era determinato dalla differenza tra accertamenti e impegni complessivi. Con l'applicazione dei principi contabili armonizzati, la rappresentazione del risultato della competenza evidenzia con il segno positivo, oltre gli accertamenti dell'esercizio, anche le poste che - pur non essendo contabilmente accertabili in ragione della loro natura - costituiscono comunque fonte di finanziamento della spesa. Si tratta in particolare del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, attraverso il quale si assicura la copertura alle spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio in corso di rendicontazione. Parte del Fondo è invece rinviata agli anni futuri per le spese imputate agli esercizi successivi a quello di riferimento.

**tab. 2 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ESERCIZI 2020 - 2021**

| ENTRATE  | Accertamenti        | Incassi             | Accertamenti         | Incassi              | SPESE                            | Impegni             | Pagamenti           | Impegni              | Pagamenti            |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2020                | 2020                | 2021                 | 2021                 |                                  | 2020                | 2020                | 2021                 | 2021                 |
| F/Cassa presunta inizio esercizio  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 5.701.376,65         |                                  |                     |                     |                      |                      |
| Utilizzo Avanzo Amministrazione  | 0,00                | 0,00                | 2.816.032,06         | 0,00                 | Disavanzo di amministrazione     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| F/Pluriennale vinc. corrente   | 0,00                | 0,00                | 45.865,24            | 0,00                 |                                  |                     |                     |                      |                      |
| F/Pluriennale vinc. C/Capitale   | 0,00                | 0,00                | 1.060.924,66         | 0,00                 |                                  |                     |                     |                      |                      |
| F/Pluriennale vinc. att. Finanz.   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |                                  |                     |                     |                      |                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di nat. trib.                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 1 - Spese correnti        | 2.911.182,26        | 1.646.978,86        | 5.188.706,57         | 4.812.967,14         |
|  |                     |                     |                      |                      | - fondo pluriennale vincolato    | 45.865,24           | 0,00                | 49.810,41            | 0,00                 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 4.043.121,98        | 3.789.031,37        | 7.374.832,64         | 7.613.077,31         | Titolo 2- Spese in C/capitale    | 533.860,33          | 398.050,76          | 3.138.906,68         | 3.101.739,13         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 80.803,37           | 11.115,31           | 110.482,30           | 115.258,42           | - fondo pluriennale vincolato    | 1.060.924,66        | 0,00                | 3.699.143,81         | 0,00                 |
| Titolo 4 - Entrate in C/capitale   | 3.836.271,33        | 3.785.092,00        | 17.553.472,97        | 606.647,39           | Titolo 3 - Spese increm.att.fin. | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzioni att. Fin.                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | - fondo pluriennale vincolato    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>   | <b>7.960.196,68</b> | <b>7.585.238,68</b> | <b>28.961.609,87</b> | <b>8.334.983,12</b>  | <b>TOTALE SPESE FINALI</b>       | <b>4.551.832,49</b> | <b>2.045.029,62</b> | <b>12.076.567,47</b> | <b>7.914.706,27</b>  |
| Titolo 6 - Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7 - Anticipazione tesoriere   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 5 - Chiusura Anticip.     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate C/terzi e PdG   | 304.904,98          | 303.904,98          | 7.122.606,97         | 3.623.606,97         | Titolo 7 - Spese C/terzi e PdG   | 304.904,98          | 142.737,39          | 7.122.606,97         | 6.884.055,98         |
| Totale entrate dell'Esercizio  | 8.265.101,66        | 7.889.143,66        | 36.084.216,84        | 17.659.966,74        | Totale spese dell'Esercizio      | 4.856.737,47        | 2.187.767,01        | 19.199.174,44        | 14.798.762,25        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>8.265.101,66</b> | <b>7.889.143,66</b> | <b>36.084.216,84</b> | <b>17.659.966,74</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>4.856.737,47</b> | <b>2.187.767,01</b> | <b>19.199.174,44</b> | <b>14.798.762,25</b> |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | AVANZO DI COMPETENZA/F.DO CASSA  | 3.408.364,19        | 5.701.376,65        | 16.885.042,40        | 2.861.204,49         |
| di cui disav. Da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |                                  |                     |                     |                      |                      |
| <b>TOTALE A PEREGGIO</b>   | <b>8.265.101,66</b> | <b>7.889.143,66</b> | <b>36.084.216,84</b> | <b>17.659.966,74</b> | <b>TOTALE A PEREGGIO</b>         | <b>8.265.101,66</b> | <b>7.889.143,66</b> | <b>36.084.216,84</b> | <b>17.659.966,74</b> |

La rappresentazione del quadro generale riassuntivo, suddiviso per titoli, ne rappresenta la sintesi, per un utile confronto temporale circa l'andamento della gestione le tabelle espongono anche la gestione dell'anno passato

Si fa presente che la legge di bilancio 2019 (Legge n. 145/2018), sancendo il superamento dei vincoli di finanza pubblica e l'approdo agli equilibri ordinari di bilancio previsti dall'armonizzazione contabile, stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del D.Lgs 118/2011).

Inoltre, ai sensi della Legge n. 145/2018, art. 1 commi 820-821, ai fini dell'equilibrio di bilancio, è consentito l'utilizzo del risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011. Sono, pertanto, superate le norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016.

Con il D.M. 01.08.2019 sono stati individuati tre saldi:

- Risultato di competenza;
- Equilibrio di bilancio;
- Equilibrio complessivo.

Il risultato di competenza e l'equilibrio di bilancio sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione di bilancio, mentre l'equilibrio complessivo svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo, ai fini del rispetto degli equilibri, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. Il rispetto dell'equilibrio complessivo rappresenta la capacità dell'ente di garantire anche la copertura integrale di tutti gli accantonamenti, compresi quelli effettuati in sede di rendiconto.

L'obiettivo è quello di verificare l'equilibrio tra risorse acquisite e risorse utilizzate, che necessariamente comprendono anche le risorse accantonate e vincolate.

Il quadro generale riassuntivo dedica due nuovi appositi riquadri alla determinazione rispettivamente dell'equilibrio di bilancio e dell'equilibrio complessivo.

| <b>tab. 3 - I nuovi equilibri di bilancio</b>                                     |          |                     |                      |
|---|----------|---------------------|----------------------|
| <b>Composizione del risultato di competenza (dal Quadro Generale Riassuntivo)</b> |          | <b>2020</b>         | <b>2021</b>          |
| Avanzo applicato al Bilancio  | +        | 0,00                | 2.816.032,06         |
| FPV Entrata:  |          |                     |                      |
| parte corrente  | +        | 0,00                | 45.865,24            |
| parte capitale  | +        | 0,00                | 1.060.924,66         |
| accertamenti (totale entrate dell'esercizio)                                      | +        | 7.960.196,68        | 25.038.787,91        |
| Impegni (totale impegni dell'esercizio)   | -        | 3.445.042,59        | 8.327.613,25         |
| FPV di Spesa:   |          |                     |                      |
| parte corrente  | -        | 45.865,24           | 49.810,41            |
| parte capitale  | -        | 1.060.924,66        | 3.699.143,81         |
| <b>RISULTATO (AVANZO) DI COMPETENZA</b>   | <b>a</b> | <b>3.408.364,19</b> | <b>16.885.042,40</b> |
| risorse accantonate nel bilancio  | <b>b</b> | 459.443,68          | 2.000,00             |
| risorse vincolate nel bilancio  | <b>c</b> | 2.941.622,72        | 10.443.002,36        |
| <b>EQUILIBRIO DI BILANCIO d=a-b-c</b>   | <b>d</b> | <b>7.297,79</b>     | <b>6.440.040,04</b>  |
| variazione accantonamenti in sede di rendiconto                                   | <b>e</b> | 0,00                | -302.462,61          |
| <b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO f=d-e</b>   | <b>f</b> | <b>7.297,79</b>     | <b>6.742.502,65</b>  |

### Sezione A

L'equilibrio di bilancio è calcolato al fine di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'art. 42 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

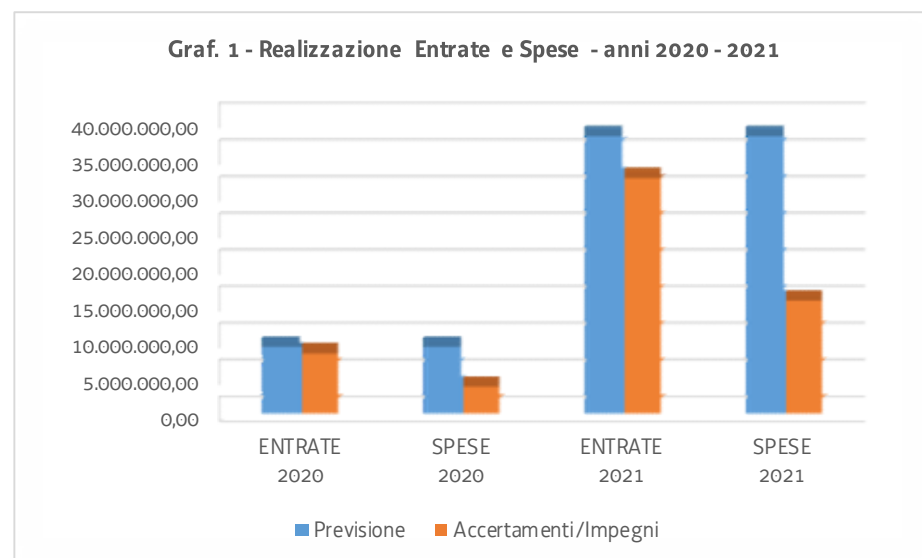
L'equilibrio di bilancio è pari al risultato di competenza (avanzo di competenza) al netto delle risorse accantonate e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre e che non si sono tradotte in fondo pluriennale vincolato.

### Sezione B

L'equilibrio complessivo è calcolato per tenere conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'andamento degli accertamenti al netto dei F/pluriennali, e degli impegni al netto del F/pluriennale vincolato trasferito all'esercizio successivo, pari a € 1.106.789,60 risulta così determinato:

| <b>tab 4 Realizzazione entrate e spese</b> | <b>ENTRATE<br/>2020</b> | <b>SPESE<br/>2020</b> | <b>ENTRATE<br/>2021</b> | <b>SPESE<br/>2021</b> |
|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| PREVISIONI                                 | 9.164.260,22            | 9.164.260,22          | 37.879.654,96           | 37.879.654,96         |
| ACCERTAMENTI/IMPEGNI                       | 8.265.101,66            | 3.749.947,57          | 32.161.394,88           | 15.450.220,22         |
|  | <b>90,19%</b>           | <b>40,92%</b>         | <b>84,90%</b>           | <b>40,79%</b>         |



Dal raffronto delle Entrate di parte corrente dei primi tre titoli del bilancio con il Titolo I della Spesa relativo alla parte corrente, si evidenzia il conseguimento di un equilibrio positivo tra le stesse.

| <b>ENTRATE</b>                     | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         | <b>SPESE</b>            | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| tit. I - Entrate tributarie        | 0,00                | 0,00                | Tit. I - Spese correnti | 2.957.047,50        | 5.288.327,39        |
| tit. II - Trasferimenti correnti   | 4.043.121,98        | 7.374.832,64        |                         |                     |                     |
| tit. III - Entrate extratributarie | 80.803,37           | 110.482,30          |                         |                     |                     |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>4.123.925,35</b> | <b>7.485.314,94</b> | <b>TOTALE</b>           | <b>2.957.047,50</b> | <b>5.288.327,39</b> |
| <b>DIFFERENZA</b>                  |                     |                     |                         | <b>1.166.877,85</b> | <b>2.196.987,55</b> |

### **b. 3 - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE**

Il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., indica le modalità di riferimento per la corretta contabilizzazione delle entrate. Pertanto, l'intero processo del bilancio - dalla fase programmatoria a quella gestionale e di rendicontazione - riscontra tutti gli effetti della attuazione degli adempimenti dell'Armonizzazione dei Sistemi Contabili.

Per quanto riguarda l'applicazione del principio della competenza "potenziata", lo stesso Allegato - al punto 3.6 - stabilisce le modalità di imputazione delle entrate in esame in relazione al concetto di "esigibilità". In linea generale, il principio stabilisce che - per quanto riguarda i trasferimenti da enti pubblici - l'esigibilità coincide con l'esercizio finanziario in cui è adottato, dall'ente erogatore, l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o finanziamento.

La gestione delle Entrate resta connotata dalle seguenti fasi: accertamento, riscossione e versamento.

Oltre alla corretta applicazione delle diverse modalità di accertamento in relazione ai Titoli di entrata, l'evidenziazione del requisito della "scadenza" e l'applicazione formalizzata del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità già in sede di bilancio, oltre che di rendiconto, costituiscono elementi fondativi della nuova disciplina contabile sul versante delle entrate.

Riguardo all'attuazione dei principi contabili di cui al D.lgs. n. 118/2011, il già citato Allegato 4/2 stabilisce al punto 3.3 che i crediti da altre amministrazione pubbliche non sono oggetto di svalutazione e, quindi, non sono soggetti al Fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE.

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una dettagliata valutazione dei flussi finanziari:

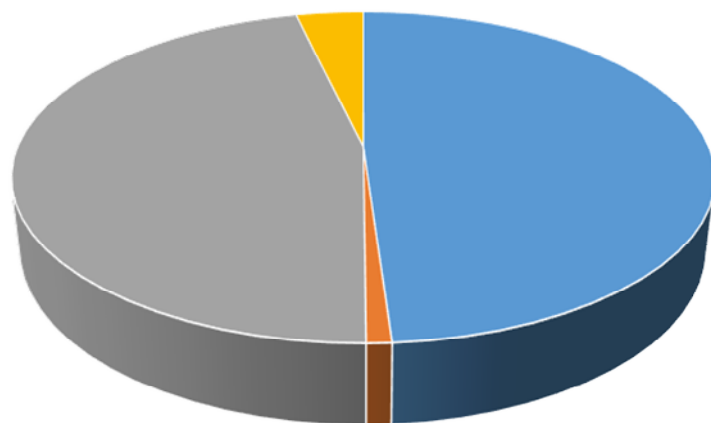
- sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare criteri di valutazione e stima che potessero determinare sottovalutazioni o sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità);
- il procedimento di accertamento delle entrate si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale del procedimento (correttezza);
- la denominazione delle poste ed i modelli del rendiconto espongono i dati analiticamente in modo da consentire agevolmente la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento, è stato supportato da idonea documentazione conservata nei competenti uffici. Nella fase tecnica di rendiconto le componenti positive indicate in previsioni ma non realizzate o di incerta realizzazione, non sono state contabilizzate (rispetto del principio n. 9 – Prudenza).

Di seguito l'evidenza dell'andamento delle Entrate al netto dei F/pluriennali reimputati:

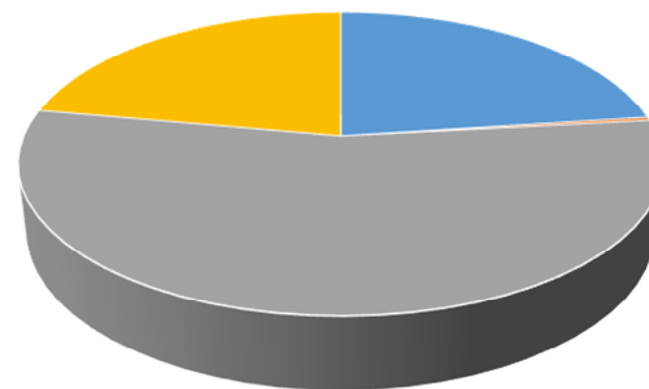
| <b>tab. 5 - ENTRATE DI COMPETENZA<br/>Realizzazione</b> | <b>Stanz. Finali<br/>2020</b> | <b>Accertamenti<br/>2020</b> | <b>%</b>      | <b>Stanz. Finali<br/>2021</b> | <b>Accertamenti<br/>2021</b> | <b>%</b>      |
|---|-------------------------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|---------------|
| FPV Corrente  | 0,00                          | 0,00                         | 0             | 45.865,24                     | 0,00                         | 0,00%         |
| FPV Capitale  | 0,00                          | 0,00                         | 0             | 1.060.924,66                  | 0,00                         | 0,00%         |
| Utilizzo avanzo amministrazione                         | 0,00                          | 0,00                         | 0             | 2.816.032,06                  | 0,00                         | 0,00%         |
| tit. I - Entrate tributarie                             | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         |
| tit. II - Trasferimenti correnti                        | 3.714.947,86                  | 4.043.121,98                 | 108,83%       | 7.343.403,95                  | 7.374.832,64                 | 100,43%       |
| tit. III - Entrate extratributarie                      | 22.025,08                     | 80.803,37                    | 366,87%       | 177.140,00                    | 110.482,30                   | 62,37%        |
| tit. IV - Entrate c/capitale                            | 2.010.287,28                  | 3.836.271,33                 | 190,83%       | 18.374.111,01                 | 17.553.472,97                | 95,53%        |
| tit. V - Riduzione attività finanziarie                 | 1.800.000,00                  | 0,00                         | 0,00%         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         |
| tit. VI - Accensione di prestiti                        | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         |
| tit. VII - Anticipazione tesoriere                      | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         | 0,00                          | 0,00                         | 0,00%         |
| tit. IX - Entrate c/terzi e PDG                         | 1.617.000,00                  | 304.904,98                   | 18,86%        | 11.985.000,00                 | 7.122.606,97                 | 59,43%        |
| <b>Totale Entrate dell'esercizio</b>                    | <b>9.164.260,22</b>           | <b>8.265.101,66</b>          | <b>90,19%</b> | <b>37.879.654,96</b>          | <b>32.161.394,88</b>         | <b>84,90%</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                    | <b>9.164.260,22</b>           | <b>8.265.101,66</b>          |               | <b>41.802.476,92</b>          | <b>32.161.394,88</b>         |               |

Graf. 2 - Composizione degli accertamenti 2020



- tit. II - Trasferimenti correnti
- tit. III - Entrate extratributarie
- tit. IV - Entrate c/capitale
- tit. IX - Entrate c/terzi e PDG

Graf. 2bis - Composizione degli accertamenti 2021



- tit. II - Trasferimenti correnti
- tit. III - Entrate extratributarie
- tit. IV - Entrate c/capitale
- tit. IX - Entrate c/terzi e PDG

#### b.4 - TIT. 1 - TRIBUTI

L'EDR non è assegnatario in entrata di tributi.

#### b.5 - TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Gli accertamenti contabili iscritti, riguardano essenzialmente in particolar modo trasferimenti da parte della Regione per funzionamento.

**tab. 6 - TITOLO 2 - Realizzazione dei trasferimenti correnti**

| TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti                                | Previsione<br>2020  | Accertamenti<br>2020 | Previsione<br>2021  | Accertamenti<br>2021 |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| a) amministrazioni pubbliche                                     |                     |                      |                     |                      |
| Incentivo GSE  | 0,00                | 0,00                 | 12.320,00           | 20.782,07            |
| Regione FVG - Indennità commissario e trasferimenti quota funghi | 40.000,00           | 40.000,00            | 86.160,95           | 86.160,95            |
| Regione FVG - Funzionamento                                      | 2.579.884,36        | 2.579.884,36         | 6.210.000,00        | 6.210.000,00         |
| Regione FVG - contributo statale minimo garantito                | 0,00                | 0,00                 | 1.034.923,00        | 1.057.889,62         |
| Regione FVG - Rimborso spese sostenute dall'UTI per ex Provincia | 13.750,98           | 13.750,98            | 0,00                | 0,00                 |
| Trasf. da Comuni per progetti europei                            | 240.339,63          | 251.703,69           | 0,00                | 0,00                 |
| Trasf. da UTI in liquidazione                                    | 840.972,89          | 1.157.782,95         | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                             | <b>3.714.947,86</b> | <b>4.043.121,98</b>  | <b>7.331.083,95</b> | <b>7.354.050,57</b>  |

#### b. 6 - TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Rientrano in questo titolo i proventi derivanti:

Tipologia 100 dalla gestione di sale, palestre e spazi dati in concessione per distributori di alimenti nonché per le autorizzazioni per la raccolta funghi o per manifestazioni in aree demaniali;

Tipologia 300 - dagli interessi attivi su depositi bancari, l'importo riguarda quanto maturato dal conto corrente dell'Ente;

Tipologia 500 - da rimborsi assicurativi, dall'introito dell'iva da split commerciale, dalla restituzione di un contributo concesso dall'UTI della cauzione depositata presso la Regione, nonché il rimborso di spese legali e della pubblicazione di un bando di gara.

#### b. 7 - TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse imputate al Titolo 4° sono destinate alla realizzazione di investimenti in particolare per manutenzioni straordinarie sugli immobili scolastici.



Nel corso del 2020 sono transitati dall'Uti del Noncello le risorse necessarie per la realizzazione del nuovo immobile scolastico di via Interna, suddiviso in contributo del MIUR, contributo dalla regione FVG e fondi propri dell'UTI, inoltre sono state accertate ulteriori risorse provenienti dall'UTI e vincolate per la realizzazione di interventi in conto capitale nel bilancio EDR 2021 -2023. Nel corso del 2021, a seguito dell'esigibilità della spesa i relativi accertamenti sono stati reimputati sull'esercizio 2022.

Da segnalare, in particolare, i contributi concessi dal MIUR per un intervento di consolidamento del Torricelli di Maniago per un importo di euro 4.287.520,16 e per due interventi da realizzare sul Pujati di Sacile per euro 5.641.473,90 ed un contributo di euro 42.500,00 provenienti dalla presidenza del consiglio per interventi di vulnerabilità sismica realizzati dall'UTI.

Con la legge di stabilità per il 2021 la Regione FVG ha concesso dei trasferimenti per interventi da realizzare sull'edilizia scolastica per il triennio 2021 – 2023 per complessivi euro 6.565.780,00. Con la legge regionale n. 16/2021 – Misure finanziarie intersettoriali, tenuto conto della variazione dei quadri economici delle opere già finanziate, la quota dei trasferimenti è stata incrementata di euro 3.3950.000,00.

#### **b. 8 - TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono state accertate entrate da riduzione di attività finanziarie.

#### **b. 9 - TIT. 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI**

Non sono stati attivati nuovi processi di finanziamento attraverso prestiti.

#### **b. 10 -TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Nel corso del 2020 non è stata attivata alcuna anticipazione di cassa.

#### **b. 11 - TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Nel Titolo 9 le Entrate per partite di giro accertate alla tipologia 100 per complessivi € 304.024,98 comprendono l'ammontare dell'Iva in scissione contabile (split payment) istituzionale per € 1.110.307,33 e commerciale € 0,00, ritenute su contributi erogati per conto dell'UTI per € 400,00 e ritenute d'acconto su lavoro autonomo per € 4.155,22, spese non andate a buon fine per € 434,42, fondo cassa dell'economista per € 5.000,00 e altre partite di giro per € 6.000.000,00 per accantonamento della liquidità dell'Ente presso la Regione al fine di contenere la giacenza di liquidità presso il nuovo tesoriere.

Le Entrate per conto terzi, registrate alla tipologia 200 riguardano principalmente le cauzioni versate dai fruitori dell'auditorium Concordia per € 2.310,00).

#### **b.12 - CRITERI DI VALUTAZIONE SPESE**

Il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", Allegato 4/2 al D. Lgs. n.118/2011, indica le modalità di riferimento per la corretta contabilizzazione delle spese. Il sostanziale cambiamento del concetto di impegno di spesa, così come era conosciuto, ha comportato delle naturali difficoltà operative che hanno bisogno di tempo per essere fatte proprie dagli uffici operativi dell'EDR, con particolare riferimento al concetto di requisiti della "obbligazione giuridica perfezionata" e della "scadenza" e reimputazione degli impegni a esercizi successivi tramite Fondo Pluriennale Vincolato – FPV. L'innovata normativa declina sia gli elementi costitutivi degli impegni di spesa che le diverse modalità di contabilizzazione degli stessi. Per quanto riguarda gli elementi costitutivi dell'impegno, sono così identificati:

- ragione del debito;
- indicazione della somma da pagare;

- soggetto creditore;
- scadenza dell'obbligazione.

Il principio della competenza "potenziata" sottolinea la centralità dell'obbligazione giuridica perfezionata e della scadenza, ovvero non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le spese per le quali non sia venuta a scadere, nello stesso esercizio finanziario, la relativa obbligazione giuridica. Quindi anche per le spese, come per le entrate, l'elemento della scadenza acquisisce – rispetto alla precedente connotazione - un carattere discriminante, nel senso che condiziona la scelta dell'esercizio su cui deve essere effettuata l'imputazione della spesa.

In relazione a quanto sopra, si evidenziano i punti salienti dell'applicazione del principio in argomento inerenti alla fase dell'impegno. Il punto 5.2 del citato Allegato dispone, in relazione alla spesa per prestazioni di servizi e fornitura di beni, l'imputazione della spesa all'esercizio in cui si prevede sia eseguita la prestazione. Pertanto, ai fini dell'imputazione all'esercizio finanziario di competenza devono coesistere contestualmente due elementi:

l'obbligazione giuridica perfezionata (es. in caso di gara aggiudicazione definitiva) e la prestazione resa entro la fine dell'esercizio. In caso di assenza di tali elementi, in presenza di impegni finanziati da risorse proprie (fondi liberi), l'impegno non può sussistere e costituisce economia di spesa. In relazione a questa tipologia di impegni, la costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato - ovvero la reimputazione ad esercizi futuri - è ammessa solo, in fase di riaccertamento ordinario, a seguito di eventi non prevedibili e sopravvenuti alla registrazione dell'impegno.

Con riferimento, invece, alle spese finanziate con entrate vincolate, in presenza di obbligazione giuridica perfezionata, l'impegno assunto non costituisce residuo passivo a chiusura dell'esercizio di competenza, ma oggetto di riaccertamento ordinario, con conseguente reimputazione all'esercizio successivo tramite il Fondo Pluriennale Vincolato. In caso di assenza di obbligazione giuridica, gli impegni finanziati da entrate vincolate costituiscono economia di spesa e, come tali, confluiscono nella parte vincolata del risultato di amministrazione.

Pertanto, rispetto alla precedente normativa, non possono più sussistere i cosiddetti "accantonamenti contabili", ovvero impegni determinati dalle correlate entrate vincolate ma privi di obbligazione giuridica.

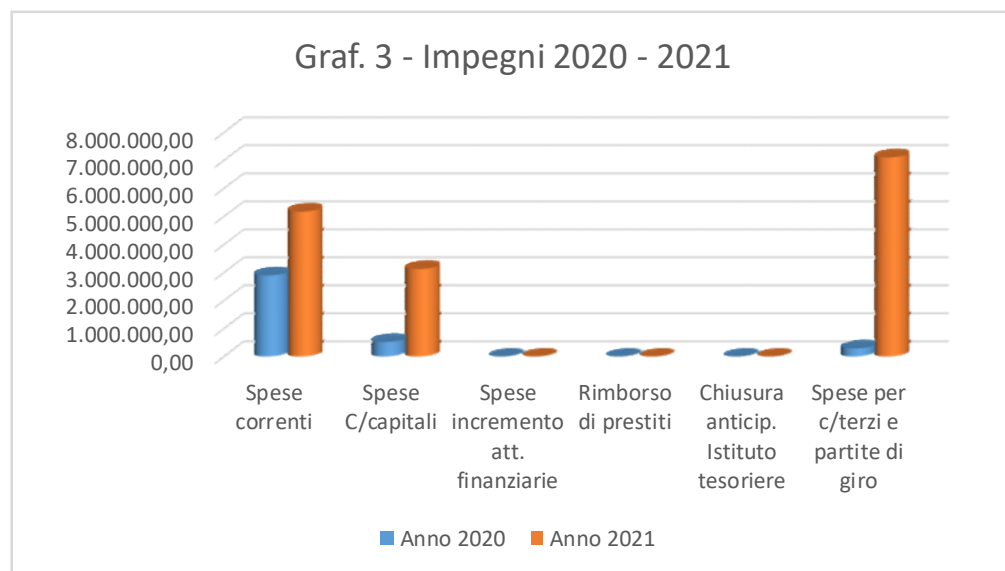
Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza). Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n. 9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Di seguito si espone la realizzazione delle spese negli esercizi 2020 – 2021:

| tab. 7 - SPESE DI COMPETENZA Realizzazione |                                      | Stanzamenti finali 2020 | Impegni 2020        | Perc.         | Stanzamenti finali 2021 | Impegni 2021         | Perc.         |
|--|--------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| 1  | Spese correnti                       | 3.636.972,94            | 2.911.182,26        | 80,04%        | 6.593.584,38            | 5.188.706,57         | 78,69%        |
| 2  | Spese C/capitali                     | 2.110.287,28            | 533.860,33          | 25,30%        | 23.223.892,54           | 3.138.906,68         | 13,52%        |
| 3  | Spese incremento att. finanziarie    | 1.800.000,00            | 0,00                | 0,00%         | 0,00                    | 0,00                 | 0,00%         |
| 4  | Rimborso di prestiti                 | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00                    | 0,00                 | 0,00%         |
| 5  | Chiusura anticip. Istituto tesoriere | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00                    | 0,00                 | 0,00%         |
| 7  | Spese per c/terzi e partite di giro  | 1.617.000,00            | 304.904,98          | 18,86%        | 11.985.000,00           | 7.122.606,97         | 59,43%        |
| <b>TOTALE</b>                              |                                      | <b>9.164.260,22</b>     | <b>3.749.947,57</b> | <b>40,92%</b> | <b>41.802.476,92</b>    | <b>15.450.220,22</b> | <b>36,96%</b> |
| Fondo pluriennale vincolato                |                                      |                         | <b>1.106.789,90</b> | <b>53,00%</b> |                         | <b>3.748.954,22</b>  | <b>45,93%</b> |



### b. 13 - TIT. 1 - CORRENTI

Mediamente, nei due esercizi oggetto di analisi, l'80% delle risorse sono impiegate per la copertura di spesa di natura corrente poiché l'attività istituzionale dell'EDR si sostanzia quasi totalmente col sostegno di spese per utenze e per la manutenzione degli stabili scolastici.

#### **b. 14 - TIT. 2 - C/CAPITALE**

La parte in conto capitale attiene in particolare a:

Acquisto di arredo scolastico per euro 97.107,35;

Acquisto di attrezzature per euro 3.312,06;

Realizzazione del nuovo istituto scolastico di via interna per euro 1.176.996,25;

Incarico professionale per demolizione e ricostruzione palestre del Grigoletti per euro 76.164,67;

Rifacimento impianto di aspirazione Carniello di Brugnera per euro 238.189,38;

Manutenzione straordinaria del Concordia per euro 285.708,81;

Rifacimento copertura delle Filandiere progetto per 308.000,00 già realizzato 258.440,81;

Manutenzione straordinaria strada di accesso Torricelli per euro 51.839,25;

Manutenzioni straordinarie diverse sui diversi istituti scolastici per euro 278.646,13;

Affidamento lavori di sostituzioni infissi Aporti, importo progetto per euro 600.000,00, i lavori si realizzeranno nel corso del 2022;

Affidamento lavori di realizzazione tettoia presso ISIS Tagliamento, importo provetto per euro 93.000,00, i lavori si realizzeranno nel corso del 2022.

Le opere sono finanziate da appositi contributi in conto capitale, provenienti in particolare dalla liquidazione dell'UTI, dalla Regione FVG, dal MIUR e dal risultato di amministrazione 2020.

In coerenza con le disposizioni dei principi contabili, a fine esercizio è stata fatta una attenta analisi dello stato dei lavori in corso previo monitoraggio del cronoprogramma di svolgimento dei lavori programmati. Tenuto conto del criterio della competenza finanziaria potenziata, una parte consistente degli impegni di spesa assunti nel 2021 sono stati reimputati all'esercizio 2022, con contestuale attivazione del fondo pluriennale vincolato.

Le movimentazioni del fondo pluriennale vincolato sono riportate nell'apposito prospetto allegato previsto al punto 13.8 dell'All.4/1 – principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

#### **b. 15 - PRESTITI**

Il rimborso prestiti è rappresentato dal pagamento delle quote di ammortamento dei mutui contratti per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione degli immobili scolastici.

Alla data attuale non è stato contratto alcun mutuo.

#### **b. 16 - TIT. 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE**

Nel corso del 2021, non sono state attivate procedure di richiesta di anticipazione al Tesoriere.

#### **b. 17 - TIT. 7 – SPESE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro sono state movimentate per la gestione dell'Iva in regime di scissione contabile, oltre che per le ritenute fiscali, le spese non andate a buon fine e la liquidità riversata nei conti di tesoreria della Regione. Si richiama quanto già illustrato nella sezione corrispondente delle entrate. L'ammontare delle partite di giro pareggia con le corrispondenti di entrata per un totale complessivo di € 7.122.606,97.

## b.18 - BILANCIO

Le nuove norme del bilancio armonizzato suddividono le Spese in: Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Le Missioni, che registrano attribuzioni di poste, sono 7 e fanno riferimento a n. 12 programmi.

Di seguito si riporta lo specchio riepilogativo relativo alle suddette missioni al netto dei fondi pluriennali:

| tab. 8 - RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE                       | Stanzamenti finali 2020 | Impegni 2021        | Perc.         | Stanzamenti finali 2021 | Impegni              | Perc.         |
|---|-------------------------|---------------------|---------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| Missione1 - Servizi istituzionali                           | 2.318.185,52            | 390.897,87          | 16,86%        | 425.533,44              | 205.671,65           | 48,33%        |
| Missione 4 - istruzione e diritto allo studio               | 4.801.467,51            | 3.054.144,72        | 63,61%        | 29.171.260,58           | 8.118.944,31         | 27,83%        |
| Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie | 44.800,00               | 0,00                | 0,00%         | 4.930,00                | 2.997,29             | 60,80%        |
| Missione 20 - Fondi ed accantonamenti                       | 382.807,19              | 0,00                | 0,00%         | 215.752,90              | 0,00                 | 0,00%         |
| Missione 50 - Debito pubblico                               | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00                    | 0,00                 | 0,00%         |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie                     | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00                    | 0,00                 | 0,00%         |
| Missione 99 - Servizi per conto terzi                       | 1.617.000,00            | 304.904,98          | 18,86%        | 11.985.000,00           | 7.122.606,97         | 59,43%        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>9.164.260,22</b>     | <b>3.749.947,57</b> | <b>40,92%</b> | <b>41.802.476,92</b>    | <b>15.450.220,22</b> | <b>36,96%</b> |

Per quanto riguarda la:

**Missione 1** - *il programma 1* ad esso attribuito, prevede le spese ed i rimborsi per gli organi istituzionali, e precisamente il Commissario straordinario. *Il programma 3* ad esso attribuito, prevede le spese ed i rimborsi per gli organi istituzionali, e precisamente il revisore unico dei conti il versamento dell'iva a debito dovuta dalle gestioni commerciali nonché la sistemazione contabile dell'iva splittata da soggetti terzi. *Il programma 8* evidenzia l'acquisto di beni diversi. *Il programma 10* espone gli oneri sostenuti per il personale interinare e le spese per la formazione e per il medico del lavoro. *Il programma 11* l'acquisto di giornali ed altri beni di consumo, oneri per abbonamenti online a favore di tutti gli uffici, la restituzione di somme non dovute, spese per l'utilizzo dei fotocopiatori a noleggio, spese professionali per la tutela della privacy e per la prevenzione e protezione ai sensi della legge 81/2008, il rimborso alla Regione per l'assistenza legale e la spesa per premi assicurativi.

**Missione 4** – *il programma 2*, ricomprende gli stanziamenti che si riferiscono nella quasi totalità alla missione che rappresenta l'attività istitutiva attribuita all'EDR in particolare le spese per il mantenimento in efficienza e la conservazione del patrimonio nonché quelle generali di funzionamento.

**Missione 12** – *il programma 7* riprende delle obbligazioni giuridiche che facevano capo all'UTI del Noncello.

**Missione 20** - il programma 1 individua i Fondi di riserva e precisamente il Fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine, ed il Fondo per le spese impreviste, al programma 2 è iscritto il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione mentre al programma 3 sono stati iscritti degli accantonamenti in altri fondi per delle entrate provenienti da trasferimenti, il cui credito faceva capo all'UTI, e la cui realizzazione è in itinere.

**Missione 50** –Debito pubblico, non espone dati in quanto non sono stati contratti mutui.

**Missione 99** - programma 1, evidenzia le somme relative alle partite di giro, a pareggio con le entrate.

La spesa per titoli viene suddivisa in macroaggregati

Di seguito si espongono delle tabelle riepilogative delle spese impegnate per titolo e riepilogate per macroaggregato

| <b>Titolo I - Spese correnti</b>      | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Importo impegnato nel corso dell'anno | 2.911.182,26     | 5.188.706,57     |

| <b>Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente</b>         | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|--|------------------|------------------|
| Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                 | 3.410,35         | 12.496,57        |
| Imposta di registro e di bollo                                     | 608,88           | 3.306,60         |
| Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 43,16            | 252,22           |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.     | 0,00             | 686,18           |
|  | <b>4.062,39</b>  | <b>16.741,57</b> |

| <b>Macroaggregato 3 Acquisto di beni e Servizi - Acquisto Beni</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|--|------------------|------------------|
| Giornali, riviste e pubblicazioni                                  | 560,00           | 540,12           |
| Altri beni di consumo  | 57.154,29        | 85.278,59        |
| Medicinali e altri beni di consumo sanitario                       | 0,00             | 0,00             |
|  | <b>57.714,29</b> | <b>85.818,71</b> |

| <b>Macroaggregato 3 Acquisto di beni e Servizi - Acquisto Servizi</b>  | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2021</b>    |
|--|---------------------|---------------------|
| Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione                  | 5.116,80            | 11.419,20           |
| Organizzazione eventi, pubblicit e servizi per trasferta               | 0,00                | 0,00                |
| Acquisto di servizi per form. e addestr. del personale dell'ente       | 0,00                | 12.487,13           |
| Utenze e canoni  | 996.444,70          | 2.341.740,01        |
| Utilizzo di beni di terzi  | 309.408,02          | 597.021,74          |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni                                   | 685.479,76          | 970.903,40          |
| Consulenze   | 0,00                | 0,00                |
| Prestazioni professionali e specialistiche                             | 148.142,30          | 28.746,69           |
| Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di serv. da ag. di lav. Inter. | 17.793,94           | 147.012,71          |
| Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente                       | 29.783,23           | 50.906,16           |
| Contratti di servizio pubblico   | 1.144,00            | 32.158,50           |
| Servizi amministrativi   | 18,30               | 919,73              |
| Servizi finanziari   | 0,00                | 0,00                |
| Servizi sanitari   | 1.408,29            | 1.522,36            |
| Servizi informatici e di telecomunicazioni                             | 4.783,32            | 21.904,76           |
| Altri servizi  | 12.949,50           | 31.037,55           |
|  | <b>2.212.472,16</b> | <b>4.247.779,94</b> |

| <b>Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti</b>       | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2021</b>  |
|--|-------------------|-------------------|
| Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali    | 7.000,00          | 227.060,00        |
| Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali      | 545.791,36        | 536.363,54        |
| Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private | 10.000,00         | 0,00              |
|  | <b>562.791,36</b> | <b>763.423,54</b> |

| <b>Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>     | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|------------------|------------------|
| Rimborsi per spese di personale (com., dist, fuori ruolo, conv., ecc) | 2.100,00         | 0,00             |
| Rimborsi di parte corrente a Imprese                                  | 12,62            | 7,31             |
| Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private              | 1.219,92         | 3.211,00         |
|   | <b>3.332,54</b>  | <b>3.218,31</b>  |

| <b>Macroaggregato 10 Altre spese correnti</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|------------------|------------------|
| Versamenti di Iva a debito                    | 841,63           | 4.267,75         |
| Altre spese correnti nac                      | 69.967,89        | 67.456,75        |
|   | <b>70.809,52</b> | <b>71.724,50</b> |

| <b>Titolo II - Spese in conto capitale</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|--|------------------|------------------|
| Importo impegnato nel corso dell'anno      | 533.860,33       | 3.138.906,68     |

| <b>Macroaggregato 2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b> | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2021</b>    |
|--|-------------------|---------------------|
| Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico       | 0,00              | 0,00                |
| Mobili e arredi  | 58.216,30         | 97.107,35           |
| Impianti e macchinari  | 75.568,28         | 0,00                |
| Attrezzature   | 2.814,54          | 3.312,06            |
| Macchine per uffici  | 0,00              | 0,00                |
| Hardware   | 21.359,10         | 0,00                |
| Beni immobili  | 368.402,11        | 1.925.662,89        |
| Software   | 7.500,00          | 0,00                |
| Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti           | 0,00              | 0,00                |
| Manutenzione straordinaria su beni di terzi                            | 0,00              | 1.112.824,38        |
|  | <b>533.860,33</b> | <b>3.138.906,68</b> |

| <b>Titolo VII - Uscite per conto di Terzi e partite di giro</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|------------------|------------------|
| Importo impegnato nel corso dell'anno                           | 304.904,98       | 7.122.606,97     |



| <b>Macroaggregato 1 Uscite per Partite di giro</b>           | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2021</b>    |
|--|-------------------|---------------------|
| Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA        | 296.565,82        | 1.110.307,33        |
| Versamento di altre ritenute n.a.c.                          | 0,00              | 400,00              |
| Versamenti di ritenute erariali su redditi di lavro autonomo | 6.416,00          | 4.155,22            |
| Spese non andate a buon fine                                 | 43,16             | 434,42              |
| Costituzione di fondi economali e carte aziendali            | 1.000,00          | 5.000,00            |
| Altre uscite per partite di giro n.a.c.                      | 0,00              | 6.000.000,00        |
|  | <b>304.024,98</b> | <b>7.120.296,97</b> |

| <b>Macroaggregato 2 Uscite per conto di Terzi</b>           | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2021</b> |
|---|------------------|------------------|
| Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 880,00           | 2.310,00         |
|   | <b>880,00</b>    | <b>2.310,00</b>  |

### **b.19 - Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Fondo è stato costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

#### *Dimensione iniziale del FCDE*

L'importo del 2021 non è stato calcolato secondo le modalità indicate nel principio contabile della competenza finanziaria potenziata al n. 3.3 e nell'esempio n. 5 del D.lgs. 118/2011, con riferimento al rapporto tra incassi e accertamenti, di alcune tipologie di entrate, e relativo ai dati degli ultimi cinque anni in quanto mancavano i dati del trend storico.

La norma prevede la suddivisione del Fondo crediti di dubbia esigibilità in parte corrente e in parte capitale.

Il fondo in parte capitale non ha previsioni in quanto non sussistevano crediti sofferenti per entrate in c/capitale.

Per la determinazione del valore da attribuirsi, si è provveduto, in linea con quanto stabilito nel relativo Principio Contabile, a:

- 1) individuare le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "tipologie" e "titoli" con particolare riferimento alle tipologie 100 "Vendita di beni e servizi" e 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" del Tit.3;
- 2) analizzare l'andamento di tali crediti negli esercizi 2016/2020 e delle rispettive riscossioni, avvalendosi della possibilità, prevista dal principio contabile, di considerare tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'esercizio successivo in conto residui relative agli accertamenti dell'anno precedente;
- 3) calcolare la percentuale da accantonare per tipologia di entrata, effettuando il calcolo con la modalità della media aritmetica sui totali.

Si ricorda che il valore attribuito al Fondo è stato determinato tenendo conto anche di alcune tipologie di entrata riferite ai crediti dell'ex UTI del Noncello alla cui riscossione l'EDR è subentrato.

#### *Dimensione definitiva del Fondo a rendiconto.*

La quota calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, vincolando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo parte accantonata). Nella sostanza si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia d'entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuata adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

Riguardo al tipo di credito di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo, l'importo è stato quantificato dopo aver:

- individuate le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolate per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati per il periodo 2016-2020; per assenza dei dati non è stato possibile ottenere medie significative;
- applicato il metodo ordinario;
- applicata l'intera percentuale prevista.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del Fondo a rendiconto mentre il dettaglio, con la suddivisione del Fondo per titoli e tipologie, è riportato nel corrispondente allegato al rendiconto a cui si rinvia.

L'ammontare del Fondo a fine esercizio 2021 è di € 16.088,74. Il fondo crediti di dubbia esigibilità così determinato viene evidenziato nella "parte accantonata" del risultato di amministrazione al 31/12/2021.

#### **b.20 - Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente, già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo pluriennale garantisce la copertura di spese imputate negli esercizi successivi a quello in corso, nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, consentendo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo è formato da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, in primis per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui, al fine di consentire la reimputazione di impegni che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, non risultano più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2021 è pari ad € 1.106.789,90 di cui € 45.865,24 di parte corrente ed € 1.060.924,66 di parte in conto capitale.

A fine esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato, che ammonta ad € 3.748.954,22 di cui € 49.810,41 di parte corrente ed € 3.699.143,81 di parte in conto capitale.

Al rendiconto è allegato uno specifico prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, allo scopo di rappresentare contabilmente la gestione del fondo stesso nel corso dell'esercizio, evidenziando le somme provenienti dagli esercizi precedenti, quelle imputate all'esercizio 2021, quelle che sono state eliminate a seguito di riaccertamento, quelle che si riferiscono a impegni assunti in corso d'anno con imputazione agli esercizi successivi, finanziati da entrate vincolate accertate e che verranno reimutate all'anno successivo. Agli importi che costituiscono il fondo pluriennale vincolato corrispondono obbligazioni giuridiche esigibili nell'esercizio 2022 e successivi.

Le spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 che vengono rinviate all'esercizio 2022 ammontano ad € 689.608,33, mentre quelle eliminate ammontano ad € 1.932,71; le spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 coperte dal fondo pluriennale vincolato ammontano ad € 759.345,89 e con imputazione 2023 ammontano ad € 2.300.000,00.

| <b>tab. 9 - Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021</b>   |                  |                     |           |
|---|------------------|---------------------|-----------|
| Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato   |                  |                     |           |
| <b>Fondo pluriennale vincolato al</b>   | <b>31-dic-20</b> | <b>1.106.789,90</b> | a         |
| Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 coperte da FPV  |                  | 415.248,86          | b         |
| Riaccertamento degli impegni di cui alla lett. b), cd economie di spesa effettuata nel 2021   |                  | 1.932,71            | x         |
| Riacc. Impegni di cui alla lett. b), cd economie di spesa su impegni pluriennali finanziati da FPV imputati agli esercizi successivi                              |                  | 0,00                | y         |
| Quota del FPV 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi   |                  | 689.608,33          | c=a-b-x-y |
| Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato  |                  | 759.345,89          | d         |
| Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato  |                  | 2.300.000,00        | e         |
| Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati dal bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato |                  | 0,00                | f         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato al</b>   | <b>31-dic-21</b> | <b>3.748.954,22</b> | g=c+d+e+f |

Il suddetto importo definitivo del fondo pluriennale vincolato di € 3.748.954,22 verrà riportato in entrata del primo anno del bilancio di previsione 2022-2024, costituendo la necessaria copertura finanziaria ai relativi impegni di spesa assunti nell'esercizio 2021 e precedenti con imputazione all'esercizio 2022 e successivi. Si riporta nel riquadro l'evidenza del Fondo pluriennale in entrata per l'anno 2022, costituito dalla parte già prevista in sede previsionale e la parte derivante dal riaccertamento ordinario dei Residui. Gli importi sono stati già aggiornati con le variazioni conseguenti al decreto approvazione del riaccertamento.

| <b>tab. 10 - Fondo pluriennale vincolato 2021</b>                |                     |
|--|---------------------|
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato Spesa a rendiconto 2021</b>       | <b>3.748.954,22</b> |
| Fondo Pluriennale Vincolato presunto bilancio di previsione 2022 | 3.691.917,25        |
| Integrazione a seguito riaccertamento                            | 57.036,97           |
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato Entrata a bilancio 2022</b>       | <b>3.748.954,22</b> |
| di cui per Spese correnti  | 49.810,41           |
| di cui per Spese in conto capitale                               | 3.699.143,81        |

I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata (Allegato 4/2 e punto 13.8 dell'Allegato 4/1 al D.L.g.s 118/2011).

### **b.21 - Fondi rischi**

I Fondi rischi inseriti nella parte corrente, secondo le disposizioni di cui all'art. 48 del D. Lgs 118/2011 – e ricompresi con il Fondo crediti di dubbia esigibilità nella Missione 20 – Fondi e accantonamenti – sono i seguenti:

- 1) fondo di riserva per le spese obbligatorie destinato a finanziare eventuali necessità dei capitoli autorizzati;
- 2) fondo di riserva per spese impreviste destinato a finanziare spese non prevedibili né per la loro natura né per il loro ammontare interamente utilizzato mediante prelevamento;
- 3) fondo di riserva di cassa;
- 4) fondi rischi di contenzioso e pre-contenzioso;
- 5) altri accantonamenti.

Nel corso dell'esercizio 2020, l'EDR è subentrato nei rapporti giuridici attivi e passivi dell'UTI. Prudenzialmente sono stati ricostituiti, con i trasferimenti provenienti dall'UTI in liquidazione, il Fondo contenzioso ed il fondo per il rimborso di due patrocinii legali. Come già esposto nell'appendice A alla presente nota integrativa, su richiesta del legale, a seguito apposita ricognizione, si è provveduto ad incrementare il fondo contenzioso ed il fondo spese legali rispettivamente per euro 8.145,43 e 6.344,00. Nel

corso dell'esercizio 2021, al fine di non far sorgere debiti fuori bilancio, si è provveduto ad integrare l'importo dell'incarico al legale. Per l'elenco puntuale dei contenziosi in atto si rimanda a tale allegato.

Inoltre, sempre a seguito del subentro nelle obbligazioni giuridiche dell'UTI nel corso del 2020, si segnala la costituzione di due accantonamenti per dei rimborsi che dovranno pervenire dal comune di Pordenone per dei progetti europei e dalla regione per il rimborso del progetto "le strade del cibo". L'incasso di tali crediti vantati nei confronti del comune di Pordenone ha liberato una parte di risultato di amministrazione, rimangono da incassare i crediti riguardanti "le strade del cibo".

#### **b.22 - Gestione dei residui - Ricognizione ordinaria dei residui ai sensi del d.lgs.118/2011 così come modificato dal d.lgs. 126/2014 e determinazione del fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in parte capitale**

Con decreto del Commissario straordinario n. 163 del 2 marzo 2022 è stata approvata la ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi riferiti ad anni precedenti. Nello specifico, la procedura di ricognizione dei residui si articola nelle seguenti attività:

- 1) eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
  - 2) eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021, destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi, con individuazione delle relative scadenze;
  - 3) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2022 del bilancio 2022-2024, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;
  - 4) variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024, al fine di consentire:
    - l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2022;
    - l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2022 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi;
    - l'adeguamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa, gli importi da reimputare e l'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi.
- Sulla base delle attività sopra descritte, la procedura dell'accertamento ordinario dei residui rende necessario:
- a) l'assestamento dell'importo dei residui attivi e passivi indicati in bilancio all'importo risultante dal riaccertamento dei residui;
  - b) l'incremento degli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, necessari per consentire le reimputazioni degli accertamenti e degli impegni individuate dal decreto di riaccertamento dei residui;
  - c) l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato sia tra le entrate sia tra le uscite del bilancio di previsione.
- 5) determinazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data e successiva individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione oltre all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, e all'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione.

L'esame effettuato unitamente agli uffici e i dati trasmessi, ha evidenziato le risultanze di questa attività di riaccertamento ordinaria ed in particolare l'elenco dei residui attivi e passivi da mantenere al 31.12.2021.

La consistenza dei residui da riportare ad anno nuovo tiene conto dell'applicazione dei principi contabili armonizzati, con particolare riferimento al punto 9.1 dell'Allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011. Il riaccertamento ordinario dei residui è stato effettuato nel rispetto di quanto disposto dai citati principi suesposti.

A seguito dell'applicazione del riaccertamento ordinario le risultanze finali sono le seguenti:

| RESIDUI AL 31.12   | Anno                | Anno                 |
|--|---------------------|----------------------|
|  | 2020                | 2021                 |
| <i>Residui attivi</i>  |                     |                      |
| Residui attivi al 31.12 esercizio n-1                                | 0,00                | 375.958,00           |
| Somme riscosse nel corso dell'esercizio n                            | 0,00                | 248.093,91           |
| Riaccertamento ordinario   | 0,00                | -62.054,42           |
| <b>Residui attivi degli esercizi precedenti</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>65.809,67</b>     |
| Residui attivi da competenza esercizio n                             | 375.958,00          | 20.450.898,70        |
| <b>TOTALE dei residui Attivi che si riportano all'esercizio n+1</b>  | <b>375.958,00</b>   | <b>20.516.708,37</b> |
| <i>Residui passivi</i>   |                     |                      |
| Residui passivi al 31.12 esercizio n-1                               | 0,00                | 1.562.180,56         |
| Somme pagate nel corso dell'esercizio n                              | 0,00                | 1.364.348,59         |
| Riaccertamento ordinario   | 0,00                | -61.971,72           |
| <b>Residui passivi degli esercizi precedenti</b>                     | <b>0,00</b>         | <b>135.860,25</b>    |
| Residui passivi da competenza esercizio n                            | 1.562.180,56        | 2.015.806,56         |
| <b>TOTALE dei residui Passivi che si riportano all'esercizio n+1</b> | <b>1.562.180,56</b> | <b>2.151.666,81</b>  |

**c) LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO, COMPRENDENDO L'UTILIZZAZIONE DEI FONDI DI RISERVA E GLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 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**

Ai sensi del comma 6 dell'art. 12 della L.R. 15/2020, Assestamento del bilancio per gli anni 2020-2022 ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26, "Le variazioni di bilancio degli enti regionali non sono sottoposte alla vigilanza di cui all'articolo 67 della legge regionale 27 marzo 1996, n. 18 (Riforma dell'impiego regionale in attuazione dei principi fondamentali di riforma economico sociale desumibili dalla legge 23 ottobre 1992, n. 421), ad eccezione delle variazioni che prevedono l'applicazione della quota libera di avanzo risultante dall'esercizio precedente".

a) Durante l'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- n 8 Decreti del Commissario di variazione al bilancio di previsione 2021 – 2023:

- Decreto n. 029 del 20.01.2021;
- Decreto n. 065 del 08.02.2021;

- Decreto n. 164 del 22.03.2021;
- Decreto n. 234 del 05.05.2021;
- Decreto n. 268 del 24.11.2021;
- Decreto n. 299 del 09.06.2021;
- Decreto n. 379 del 19.07.2021;
- Decreto n. 426 del 09.08.2021;
- Decreto n. 689 del 09.11.2021;
- Decreto n. 743 del 26.11.2021.

Variazioni di adeguamento del bilancio sia di competenza che di cassa con integrazione con maggiori contributi regionali concessi, adeguamento delle previsioni dei residui e conseguente cassa a seguito dell'approvazione della Giunta regionale del bilancio 2021 – 2023 ed a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 e subentro nelle obbligazioni giuridiche attive e passive provenienti da FVG Strade SpA a seguito della legge regionale 14/2021 che ha assegnato agli EDR, a far data 01.01.2022, le funzioni riguardanti la viabilità ex provinciale.

b) Sono state altresì effettuate n. 6 variazioni al bilancio finanziario gestionale con i seguenti atti:

- n. **56** del 05.02.2021, n. **269** del 26.05.2021, n. **567** del 21.09.2021, n. **592** del 01.10.2021 n. **599** del 9.11.2021 e n. **707** del 11.11.2021, compensative fra capitoli di entrata della medesima categoria e fra capitoli di spesa del medesimo aggregato all'interno della stessa missione/programma e titolo come previsto all'art. 51, comma 4 del D.lgs. 118/2011.

b.1) E' stata altresì effettuata n. 1 variazione al bilancio gestionale con il seguente atto:

- n. **707** del 9.12.2021 fra gli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi della lettera a) del comma 2 dell'art. 8 della L.R. n. 26 del 10 novembre 2015.

c) Nel corso del 2021 sono stati effettuati n. 2 prelievi dal fondo di riserva, per dare coperture a spese non previste, con i decreti n. **24** del 19.01.2021 e n. **839** del 24.12.2021.

#### **d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 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**

##### **d. 1 - Sintesi dei dati finanziari a consuntivo**

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa esistente al 31 dicembre dell'anno rendicontato, maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi esistenti a seguito della ricognizione e del riaccertamento effettuato e al netto del fondo pluriennale vincolato risultante alla medesima data.

L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 3.408.364,19. L'esercizio 2020 si chiude con un risultato di amministrazione di € 17.477.291,83.

Come risulta dal conto del bilancio, a seguito delle verifiche sugli accertamenti delle entrate e sugli impegni delle spese e il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui al Decreto n. 163 del 2 marzo 2022 hanno determinato un valore del risultato di amministrazione pari a 17,477 ML di Euro.

Con il riaccertamento sono stati rideterminati i residui attivi e passivi e definite le somme di competenza da mantenere a residuo o da reimputare agli esercizi successivi in base alla loro esigibilità. Dall'analisi degli impegni di spesa e dalla ridefinizione dei residui passivi è stato altresì determinato l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato

(FPV) di spesa al 31 dicembre 2021, per un ammontare complessivo di € 3.748.954,22 (di cui 49.810,41 di parte corrente e 3.699.193,81 in conto capitale) già stanziato in entrata nell'esercizio successivo (2022) in quanto costituisce la copertura degli impegni con esigibilità futura.

Il prospetto seguente riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui).

I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), individua la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo la consistenza finale del fondo pluriennale vincolato, si rileva che questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

| tab. 11 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrativo |   | GESTIONE     |               |                      |
|--|---|--------------|---------------|----------------------|
|  |   | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al primo di gennaio                               | + |              |               | 5.701.376,65         |
| Riscossioni  | + | 248.093,91   | 11.710.496,18 | 11.958.590,09        |
| Pagamenti  | - | 1.364.348,59 | 13.434.413,66 | 14.798.762,25        |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>                             | = |              |               | <b>2.861.204,49</b>  |
|  |   |              |               |                      |
| pagam. Per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre     | - |              |               | 0,00                 |
|  |   |              |               |                      |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>                             | = |              |               | <b>2.861.204,49</b>  |
|  |   |              |               |                      |
| Residui attivi   | + | 65.809,67    | 20.450.898,70 | 20.516.708,37        |
| Residui passivi  | - | 135.860,25   | 2.015.806,56  | 2.151.666,81         |
|  |   |              |               |                      |
| Risultato contabile al lordo del fondo pluriennale vincolato     | = |              |               | 21.226.246,05        |
|  |   |              |               |                      |
| FPV per spese correnti   | - |              |               | 49.810,41            |
| FPV per spese c/capitale   | - |              |               | 3.699.143,81         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>               | = |              |               | <b>17.477.291,83</b> |



## d. 2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari:

- ❖ la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).
- ❖ la quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica,
- ❖ da vincoli determinati dall'EDR.

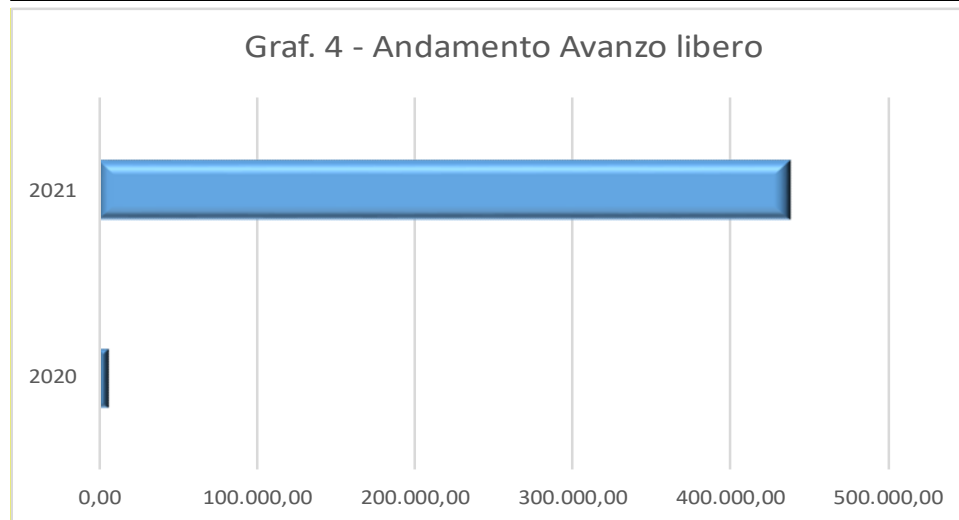
Al documento relativo alla dimostrazione del risultato di amministrazione sono aggiunti tre prospetti analitici, denominati a1, a2, a3, riguardanti:

- **a/1** la quota accantonata: il prospetto evidenzia le somme accantonate per il Fondo crediti di dubbia esigibilità e per altri fondi specifici (mentre non confluiscono il fondo di riserva e i fondi speciali);
- **a/2** la quota vincolata: le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli attribuiti formalmente dall'Ente, come definiti dall'art. 42 comma 5 del DLGS 118/11 e dai principi contabili applicati.
- **a/3** la quota destinata agli investimenti: il prospetto accoglie l'elenco delle risorse destinate agli investimenti, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti.

L'**importo finale** del risultato di amministrazione al 31.12.2021 pari a € 17.477.291,83, dedotti i vincoli derivanti da trasferimenti, da somme per investimenti, da somme per contrazione di mutui, determina un **avanzo disponibile di € 438.105,76** che dovrà in parte essere utilizzato, qualora non intervengano maggiori entrate, a coperture di spese una tantum di natura corrente e di funzionamento oppure per gli investimenti.

Lo scostamento dalla previsione iniziale 2022 in merito alla parte disponibile, è attribuibile essenzialmente al fatto che, in via prudenziale, in sede previsionale non erano state prese in considerazione le somme determinabili da economie a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

| <b>tab. 12 - Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2021</b> |   |                      |
|--|---|----------------------|
| Risultato di Amministrazione al 31.12.2021                                   | a | 17.477.291,83        |
| <b>Vincoli sul risultato</b>   |   |                      |
| <b>Parte accantonata - allegato a/1</b>                                      |   |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre                           | b | 16.088,74            |
| Fondo contenzioso  |   | 85.107,28            |
| Altri fondi  |   | 49.901,81            |
| <b>Totale parte accantonata</b>  |   | <b>151.097,83</b>    |
| <b>Parte vincolata - allegato a/2</b>  |   |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                          | c | 0,00                 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |   | 10.772.834,21        |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                    |   | 0,00                 |
| Vincoli attribuiti dall'Ente   |   | 2.583.167,37         |
| Altri vincoli  |   | 0,00                 |
| <b>Totale parte vincolata</b>  |   | <b>13.356.001,58</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti - allegato a/3</b>                      | d | <b>3.532.086,66</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (a-b-c-d)</b>                                    | e | <b>438.105,76</b>    |



### **d. 3 - FLUSSI DI CASSA**

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, le previsioni di competenza affiancate a quelle di cassa. Queste ultime devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) e del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda l'intera gestione, residui e competenza.

Nella sezione della cassa, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e in uscita, viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza di cassa finale.

Il saldo di cassa iniziale per il 2021 era pari a 5.701.376,65€ gli introiti più significativi riguardano i trasferimenti ordinari regionali. Per quanto riguarda i pagamenti questi si concentrano negli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria effettuate sugli immobili scolastici.

Al fine di contenere e non alimentare ulteriormente il saldo di giacenza di cassa, soggetta a partire dal primo gennaio 2022 al pagamento al tesoriere di un'apposita commissione, in accordo con l'Amministrazione regionale si è provveduto a riversare liquidità per un importo di euro 6 milioni ed a tenere congelato il pagamento dei trasferimenti in conto investimenti. A fine anno la liquidità giacente presso la regione è pari ad euro 3,5 milioni ed i trasferimenti per investimenti risultano ancora da incassare.

### **d. 4 - SERVIZIO DI TESORERIA**

Nel corso del 2021 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria poiché la fluidità di cassa ha agevolmente consentito una gestione autosufficiente sul piano della liquidità. Il Servizio di Tesoreria, unitamente all'amministrazione regionale, è affidato a Unicredit Spa, con convenzione di durata dal 01/07/2020 al 31/12/2020. La procedura di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria a cura dell'Amministrazione Regionale per il successivo quinquennio è andata deserta. Il servizio tesoreria è stato prorogato fino al 30.06.2021, in attesa di espletamento di una nuova gara ed, infine, con l'art. 1 della L.R 6/2021 è stata prorogata fino al 31.12.2021, giusto decreto del Commissario n. 331/2021.

Dal 1 gennaio 2017 era vigente l'Ordinativo Informativo Locale (OIL) e il Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) quale procedura utilizzata per sviluppare i rapporti telematici tra i soggetti che erogano il servizio di tesoreria e cassa e le amministrazioni pubbliche loro clienti allo scopo di gestire e trasmettere mandati di pagamento e reversali d'incasso. Il citato sistema è rimasto attivo fino alla conclusione delle operazioni di chiusura dell'esercizio 2018. A decorrere dal 1 gennaio 2019 sono in vigore le nuove direttive a seguito dell'introduzione del **SIOPE+**.

La nuova infrastruttura intermedia il colloquio tra pubbliche amministrazioni e banche tesoriere con l'obiettivo di migliorare la qualità dei dati per il monitoraggio diretto della spesa pubblica e per rilevare i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nei confronti delle imprese fornitrici con la completa dematerializzazione dei flussi informativi scambiati tra amministrazioni e tesoriere e la standardizzazione del protocollo e delle modalità di colloquio. L'infrastruttura SIOPE+ è stata sviluppata dalla Banca d'Italia per conto della Ragioneria Generale dello Stato (RGS): in conformità a quanto previsto dall'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016, le Amministrazioni Pubbliche sono tenute a ordinare incassi e pagamenti al proprio tesoriere o cassiere utilizzando esclusivamente ordinativi informativi emessi secondo lo standard definito dall'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) e trasmessi attraverso l'infrastruttura SIOPE+.

I riepiloghi delle riscossioni e dei pagamenti con la codifica della gestione Siope evidenziano la corrispondenza dei saldi complessivi di chiusura del 2021 con i dati presenti sulla piattaforma del Ministero Economia e Finanze, sia nelle Entrate per € 11.958.590,09 che nelle Spese per € 14.798.762,25.

Il Fondo di cassa iniziale al 01.01.2021 di € 5.701.376,65, incrementato di riscossioni, in conto in conto residui per totali € 248.093,91 ed in competenza per totali € 11.710.496,18 e diminuito di pagamenti, in conto residui per totali € 1.364.348,59 ed in competenza per totali € 13.434.413,66, determina un saldo finale al 31 dicembre 2021 di € 2.861.204,49.

Il prospetto seguente riepiloga le movimentazioni della cassa, distinte per competenza e residui.

|                                    |               |                      |
|------------------------------------|---------------|----------------------|
| F.do iniziale di cassa             |               | <b>5.701.376,65</b>  |
| Riscossioni in conto competenza    | 11.710.496,18 |                      |
| Riscossioni in conto residui       | 248.093,91    |                      |
| <b>Totale riscossioni</b>          |               | <b>11.958.590,09</b> |
| Pagamenti in conto competenza      | 13.434.413,66 |                      |
| Pagamenti in conto residui         | 1.364.348,59  |                      |
| <b>Totale pagamenti</b>            |               | <b>14.798.762,25</b> |
| <b>Consistenza finale di cassa</b> |               | <b>2.861.204,49</b>  |

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2021, è interamente depositato sul conto corrente istituito presso l'Ente tesoriere con IBAN IT 49 E 02008 12510 000105919653.

E' pervenuto dal Tesoriere, Unicredit S.p.A. il conto giudiziale relativo all'anno 2021, ed a seguito di verifica è regolarmente conciliato con le scritture dell'EDR.

L'importo degli interessi attivi maturati nel 2021 sulla giacenza di cassa presso la Tesoreria è pari € 60,05 contabilizzati nel 2021.

A fronte di n. **873** atti assunti dall'EDR, sono stati emessi:

- n. **734** Accertamenti in Entrata;
- n. **285** Reversali, in parte cumulative, anche a copertura di n. 71 operazioni bancarie attive;
- n. **464** Certificati di impegno in Spesa;
- n. **659** Mandati di pagamento, anche a copertura di n. 22 operazioni bancarie passive.

**e) LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHÉ SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI, COMPRESI I CREDITI DI CUI AL COMMA 4, LETTERA N)**

L'ente è di nuova istituzione e non risultano residui attivi riportati in bilancio con anzianità superiore al quinquennio. Non hanno tale anzianità neanche quelli ripresi dall'UTI.

**f) L'ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE, EVIDENZIANDO L'UTILIZZO MEDIO E L'UTILIZZO MASSIMO DELL'ANTICIPAZIONE NEL CORSO**

**DELL'ANNO, NEL CASO IN CUI IL CONTO DEL BILANCIO, IN DEROGA AL PRINCIPIO GENERALE DELL'INTEGRITÀ, ESPONE IL SALDO AL 31 DICEMBRE DELL'ANTICIPAZIONE ATTIVATA AL NETTO DEI RELATIVI RIMBORSI**

L'EDR, nel corso del 2021, non ha attivato anticipazioni di cassa.

**g) L'ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

L'EDR usufruisce di un diritto reale di superficie, contratto rep. n. 4639 di Rep. del 04.03.2005 scadente il 31.08.2024, relativo all'area di proprietà dell'Opera Sacra Famiglia Società di Mutuo Soccorso, Istruzione e Assistenza Sociale distinta presso il N.C.T. del Comune di Pordenone al fg. 13 Mapp.26. Il diritto di superficie fa capo al comune di Pordenone a seguito del piano di subentro redatto in sede di liquidazione della provincia di Pordenone.

**h) L'ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI, CON LA PRECISAZIONE CHE I RELATIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET**

L'EDR non ha istituito, non vigila e non finanzia nessun ente pubblico e organismi strumentali; non ha alcun potere di nomina degli amministratori dell'ente e non esercita controlli su enti di diritto privato.

**i) L'ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

L'EDR non possiede alcuna partecipazione, diretta o indiretta, in Società.

**j) GLI ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE. LA PREDETTA INFORMATIVA, ASSEVERATA DAI RISPETTIVI ORGANI DI REVISIONE, EVIDENZIA ANALITICAMENTE EVENTUALI DISCORDANZE E NE FORNISCE LA MOTIVAZIONE; IN TAL CASO L'ENTE ASSUME SENZA INDUGIO, E COMUNQUE NON OLTRE IL TERMINE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO, I PROVVEDIMENTI NECESSARI AI FINI DELLA RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE DEBITORIE E CREDITORI**

L'EDR non effettua verifiche sui crediti e debiti reciproci poiché non ha enti strumentali o società controllate e partecipate. A conclusione dell'esercizio 2021, l'EDR sta conciliando i propri crediti nei confronti dell'Amministrazione regionale.

**k) GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

L'EDR non ha attivato alcun tipo di strumenti finanziari derivati.

**l) L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI, CON L'INDICAZIONE DELLE EVENTUALI RICHIESTE DI ESCUSSIONE NEI CONFRONTI DELL'ENTE E DEL RISCHIO DI APPLICAZIONE DELL'ARTICOLO 3, COMMA 17 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2003, N. 350**

L'EDR non ha prestato alcuna tipologia di garanzia.

## **m) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI I RISULTATI DELLA GESTIONE, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL RENDICONTO**

Si evidenzia altresì:

### **m. 1 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

Si allega un estratto del decreto n. 163 del 2.03.2022 riguardante la situazione al 31.12.2021 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti con le variazioni intervenute sull'esercizio 2021. Appendice C.

### **m. 2 - FATTURA ELETTRONICA**

A partire dal 30 marzo 2015 è entrata in vigore la disciplina della fattura elettronica, secondo il formato di cui all'allegato A "Formato della fattura elettronica" del DM n. 55/2013. Dal primo luglio 2020 l'EDR effettua pagamenti su fatture in formato elettronico pervenute tramite la piattaforma regionale SDI.

### **m. 3 - TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FATTURE DEI FORNITORI E INDICE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI**

L'obbligo per le PA di pubblicare l'indice di tempestività dei pagamenti è stato introdotto dal d.lgs. 33/2013, relativo al riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle PA, e poi modificato dal DL 66/2014, art. 41.

Nel corso del 2021 l'EDR ha regolarmente pubblicato sul sito dell'Ente gli indicatori dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture sia trimestrali che annuale. Le rilevazioni trimestrali espongono i valori negativi e l'importo delle fatture scadute a fine trimestre è sempre stato pari a zero. L'indice di tempestività dei pagamenti registra un tempo medio annuale pari -7,92 giorni.

| <b>Indicatore</b> | <b>Descrizione</b>  | <b>Valore in giorni</b> |
|-------------------|---|-------------------------|
| Media Ponderata   | Tempo medio di pagamento calcolato come media ponderata sugli importi tra la data di scadenza del pagamento e la data di ordinazione della spesa (data emissione mandato pagamento) | 7,92                    |

Come esposto nell'apposita sezione del sito internet <http://www.pordenone.edrfvg.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti> dell'Ente, risultano i pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, delle quali a norma dell'art. 41 c. è stata pubblicata la relativa attestazione a firma del legale rappresentante e del Funzionario delegato di P.O. "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato" attestante l'importo delle fatture pagate in ritardo e delle eventuali azioni migliorative della tempestività dei pagamenti intraprese.

### **m. 4 - AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI**

In relazione alle fatture ricevute e scadute a tutto il 31 dicembre 2021 l'importo rilevato è di € 0,00; vanno escluse dal conteggio le somme per fatture in contestazione. Attualmente non risultano fatture in contestazione.

Di seguito si espongono i relativi indicatori, rimandando all'appendice B la puntuale disamina.

| Indicatore                | Descrizione   | Valore     |
|---------------------------|---|------------|
| Debiti pagati in ritardo  | Importo complessivo dei debiti pagati in ritardo rispetto alla loro scadenza  | 62.669,93  |
| Numero imprese creditrici | Numero complessivo di imprese creditrici pagate in ritardo  | 7          |
| Media ponderata           | Tempo medio di pagamento <b>dei debiti scaduti</b> calcolato come media ponderata sugli importi tra la data di scadenza del pagamento e la data di ordinazione della spesa (data emissione mandato pagamento) | +2,61      |
| Debiti al 31.12           | Importo complessivo dei debiti commerciali in essere alla fine dell'anno  | 165.349,12 |
| Numero imprese creditrici | Numero complessivo di imprese creditrici per debiti commerciali non ancora scaduti alla fine dell'anno  | 24         |

#### **m. 5 - PIATTAFORMA DI CERTIFICAZIONE DEI CREDITI**

La Piattaforma per la certificazione dei crediti è una banca dati del MEF, consultabile telematicamente, che consente ai Creditori della P.A. di chiedere la certificazione dei crediti relativi a somme dovute per operazioni di anticipazione, compensazione, cessione e pagamento, a valere sui crediti certificati. Tali dati rilevano anche per il monitoraggio del pagamento dei debiti della Pubblica Amministrazione ai soggetti creditori (persone fisiche e giuridiche) secondo quanto disposto dal Decreto legge 35/2013 (convertito il L. n. 64/2013), dal Decreto legge 102/2013 (convertito il L. n. 124/2013), dalla Legge di Stabilità 2014 e dal Decreto legge 66/2014 (convertito il L. n. 89/2014).

Con l'introduzione del sistema SIOPE+, le operazioni di pagamento vanno ad alimentare in automatico le posizioni della piattaforma crediti.

Nel corso del 2021 non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti.

#### **m. 6 - INDEBITAMENTO DELL'ENTE**

Non sono state effettuate operazioni di indebitamento

#### **m. 7 - AGENTI CONTABILI**

In esecuzione al disposto di cui al principio 6.4 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, l'EDR, nel corso del 2020, con decreto del Commissario n. 150 del 28.10.2020, ha adottato il Regolamento del servizio di economato che prevede la gestione economale della spesa per ragioni di immediatezza, urgenza, indifferibilità e economicità dell'azione amministrativa individuando sia le procedure e gli adempimenti necessari ad effettuare i pagamenti, sia le tipologie di spesa e i relativi limiti per cui la gestione economale è consentita.

E' stata nominata la figura dell'economista con decreto del Commissario n. 173 del 23.11.2020 per la durata di cinque anni. L'economista presenta all'Ente entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio il rendiconto relativo all'anno 2021 che, entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto di gestione, verrà regolarmente trasmesso alla Corte dei Conti tramite il portale SIRECO.

Con il decreto n. 161/2022 del funzionario delegato della P.O. "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato" sono stati parificati i relativi conti.

## **m. 8 - TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI**

Rimangono confermate le disposizioni inerenti il piano straordinario contro le mafie, varato dal Parlamento con legge-delega 13 agosto 2010 n. 136 in vigore dal 7 settembre 2010, che contiene importanti novità riguardanti i soggetti che stipulano contratti di appalto o fornitura di beni e servizi con la P.A. Successivamente sono intervenuti il Governo con il D.L. 12 novembre 2010 n. 187, convertito in L. n. 217/2010, contenente alcune disposizioni interpretative ed attuative della citata normativa e l'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavoro servizi e forniture con varie determinazioni, tra cui, in ultimo, la n. 4/2011 che ha approvato le linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari. Il Legislatore ha introdotto le disposizioni in tema di tracciabilità dei flussi finanziari per contrastare la criminalità organizzata e le infiltrazioni nelle commesse pubbliche, mediante le seguenti azioni:

- anticipare, il più a monte possibile, la soglia di prevenzione, creando meccanismi che consentano di intercettare i fenomeni di intrusione criminale nella contrattualistica pubblica;
- rendere trasparenti le operazioni finanziarie relative all'utilizzo del corrispettivo dei contratti pubblici, in modo da consentire un controllo a posteriori sui flussi finanziari provenienti dalle amministrazioni pubbliche.

La tracciabilità non è uno strumento di monitoraggio dei flussi finanziari, ma rappresenta un mezzo a disposizione degli inquirenti nelle indagini per il contrasto delle infiltrazioni delle mafie nell'economia legale. Gli obblighi di tracciabilità si articolano essenzialmente in tre adempimenti principali:

- a) utilizzo di conti correnti bancari o postali dedicati alle commesse pubbliche, anche in via non esclusiva;
- b) effettuazione dei movimenti finanziari relativi alle commesse pubbliche esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;
- c) indicazione negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione del codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3, del codice unico di progetto (CUP).

I soggetti tenuti all'obbligo della tracciabilità sono indicati ed elencati all'articolo 3, comma 1, della legge n. 136/2010: gli appaltatori di lavori, i prestatori di servizi, i fornitori, i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese, nonché i concessionari di finanziamenti pubblici anche europei a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture.

Di particolare rilievo è il CIG: è un codice alfanumerico generato e assegnato dalla AVCP con tre funzioni principali:

- una prima funzione è collegata agli obblighi di comunicazione delle informazioni all'Osservatorio, di cui all'art. 7 del Codice dei contratti, per consentire l'identificazione univoca delle gare, dei loro lotti e dei contratti;
- una seconda funzione è legata al sistema di contribuzione posto a carico dei soggetti pubblici e privati sottoposti alla vigilanza dell'Autorità, derivante dal sistema di finanziamento dettato dall'articolo 1, comma 67, della legge 266/2005, richiamato dall'articolo 8, comma 12, del D.Lgs 50/2016;
- una terza funzione è attribuita dalla legge n. 136/2010 che affida al codice CIG il compito di individuare univocamente (tracciare) le movimentazioni finanziarie degli affidamenti di lavori, servizi o forniture, indipendentemente dalla procedura di scelta del contraente adottata, e dall'importo dell'affidamento stesso.

Tali adempimenti, se da un lato contribuiscono a ridurre il fenomeno dell'infiltrazione mafiosa negli appalti pubblici, rendono sicuramente più gravosi sia il procedimento amministrativo relativo all'appalto stesso sia la fase del pagamento degli importi dovuti ai prestatori o fornitori.

In occasione dei pagamenti, questo Ente provvede alla regolare verifica del codice identificativo gara e, in particolare sui lavori pubblici il CUP/codice unico progetto.



### **m. 9 - DICHIARAZIONE IVA e ALTRE DICHIARAZIONI FISCALI**

L'EDR rientra negli enti interessati allo "split payment" cioè al meccanismo per la scissione dei pagamenti della Pubblica Amministrazione. A tal fine sono stati movimentati nel 2021 gli appositi capitoli istituiti nelle partite di giro, per la registrazione dell'Iva in scissione contabile, suddivisi in attività istituzionale e attività commerciale. L'ammontare di Iva in scissione è stata regolarmente pagata, con periodicità mensile, per il totale delle somme registrate nell'anno, al fine di evitare la maturazione di debiti/crediti d'imposta. La dichiarazione Iva per l'esercizio 2021 ed il relativo invio telematico verrà effettuato entro la scadenza del 2 maggio 2022.

### **m.10 – RELAZIONE SULLE ATTIVITA' SVOLTE**

#### **10.1 - SERVIZIO AFFARI GENERALI**

Il **Servizio affari generali** ha svolto, nel corso dell'anno 2021, così come previsto dalla declaratoria in precedenza riportata, le attività di natura amministrativo/contabile – anche trasversali - a supporto della Direzione generale di seguito descritte.

Per quanto riguarda la *"Predisposizione dei documenti di programmazione dell'Ente e relativi aggiornamenti, gestione del bilancio, adempimenti obbligatori connessi alle gestioni fiscali e tributaria e predisposizione della rendicontazione"* si rappresentano puntualmente i risultati raggiunti per ogni singola attività:

1. *programmazione economico finanziaria, il programma biennale per gli acquisti di beni e affidamento di servizi e il piano di fabbisogno del personale*: la programmazione economico e finanziaria 2022 – 2024 è stata proposta dal Servizio al Commissario entro il 30 dicembre 2021 e completata nel corso del mese di gennaio 2022; il programma biennale degli acquisti di beni e servizi è stato predisposto ed approvato contestualmente agli strumenti di programmazione economico finanziaria; il Servizio ha supportato il Commissario nella predisposizione del piano dei fabbisogni dell'Ente che poi è stato trasmesso alla competente Direzione centrale regionale per la sua aggregazione con quello regionale;
2. *verifica della regolarità contabile degli atti aventi riflessi sul bilancio, il rilascio dei relativi pareri, la contabilizzazione ed il monitoraggio delle fasi di entrata e spesa*: l'attività in oggetto si è concretizzata con l'apposizione del parere di regolarità contabile su 278 decreti d'impegno, la registrazione di n. 734 accertamenti e n. 464 impegni, di cui 219 di natura pluriennale;
3. *monitoraggio dei tempi di pagamento e la gestione della Piattaforma per la certificazione dei crediti*: L'attività di monitoraggio è stata svolta dal Servizio con costanza nel corso dell'anno; si è provveduto a curare le relative pubblicazioni sul sito istituzionale dell'Ente oltre che le comunicazioni circa lo stock del debito. L'appendice B, al presente documento, espone i relativi risultati conseguiti. Si evidenzia, in particolare, per quanto riguarda i pagamenti che, alla data del 31 dicembre 2021, non sussistono debiti commerciali scaduti e che le fatture sono state pagate con una media di 8 giorni di anticipo rispetto alla loro naturale scadenza. Questo comportamento virtuoso ha esonerato l'Ente dall'obbligo di costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali, la cui applicazione è prevista dalla normativa in materia a decorrere dall'esercizio finanziario 2021.
4. *predisposizione del rendiconto di gestione*: il rendiconto per l'esercizio 2020 è stato predisposto e, quindi, adottato dal Commissario con decreto 188/2021: Il rendiconto è completo del riaccertamento ordinario dei residui e della parificazione dei conti degli agenti contabili;
5. *gestione dell'inventario dei beni mobili*: nel corso del 2021 il Servizio ha raccolto i dati relativi ai beni mobili a disposizione dell'Ente in modo da 'caricarli' massivamente all'interno del relativo programma di gestione, messo a disposizione da Insiel;

6. *collaborazione con la Direzione centrale competente per la redazione del bilancio consolidato della Regione*: il Servizio ha comunicato nei tempi previsti i debiti/crediti (compresa l'asseverazione del Revisore unico dei conti);
7. *cura dei rapporti con l'organo di revisione ed il tesoriere*: il Servizio ha collaborato fattivamente con il Revisore dei conti per la predisposizione di n. 16 pareri e con il Tesoriere con la comunicazione puntuale delle variazioni di bilancio, con la copertura di n. 71 sospesi di entrata e n. 22 di spesa e con la trasmissione del flusso informatico di n. 285 reversali e n. 659 mandati.

Per quanto attiene alla *funzione di supporto al Direttore generale* si segnala che il Servizio ha provveduto a:

- predisporre il *Piano della Prestazione* dell'Ente relativo all'anno 2021 che è stato inserito all'interno del Piano della Prestazione della RAFVG. Il Servizio ha curato e coordinato altresì relative attività ed il suo monitoraggio periodico;
- redigere il *Piano Triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza* che, una volta approvato dal Commissario, è stato inserito all'interno del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza integrato della RAFVG e degli enti regionali (cfr. DGR 501/2021).
- gestire il procedimento relativo all'istituzione, all'interno del Servizio affari generali, della Posizione organizzativa denominata "Gestione delle procedure di approvvigionamento di beni e servizi e della funzione di centralizzazione della committenza a favore degli Enti Locali". Con decreto del Commissario straordinario n. 612 del 08.10.2021 è stata istituita la nuova PO e con decreto n.755 del 01.12.2021 è stato nominato la titolare della stessa. L'obiettivo di tale istituzione è quello di dotare l'Ente di una struttura in grado di gestire in modo efficace *l'approvvigionamento di beni e servizi di natura trasversale e lo svolgimento, in sinergia con la Centrale unica di committenza regionale, la funzione di centralizzazione della committenza all'interno del sistema regionale integrato.*

Il Servizio, per attività collegate *alle funzioni di edilizia scolastica*, ha predisposto, nel corso del 2021, il Regolamento per l'assegnazione ed utilizzo dei fondi agli Istituti e scuole di istruzione secondaria superiore statali di competenza dell'EDR, destinati al finanziamento delle spese varie d'ufficio e delle piccole manutenzioni ai sensi dell'art. 3 della legge n. 23/1996. In applicazione del Regolamento, con il decreto n. 733/2021, è stato effettuato il riparto dei fondi stanziati (il Regolamento è stato adottato con il decreto del Commissario straordinario n. 617/2021 poi approvato con DGR 1658/2021).

Come noto il Servizio cura anche *la gestione e concessione in uso, a soggetti terzi, dell'Auditorium Concordia di Pordenone (pertinenza dell'ISIS Mattiussi-Pertini)*. Le concessioni rilasciate dal Servizio sono state n. 41. Il numero risulta ridotto rispetto agli anni precedenti a causa della pandemia da Covid-19 nonché per la realizzazione di un importante intervento di manutenzione straordinaria, sia interna che esterna, per un importo di euro 286.000,00 che ne ha precluso l'utilizzo nei mesi di ottobre e novembre.

Il Servizio ha, inoltre, curato nel corso dell'anno:

- *i procedimenti autorizzativi nelle materie attribuite all'Ente dalla normativa regionale*: sono state rilasciate n. 10 per manifestazioni sportive da realizzare sul demanio regionale e n. 81 per la raccolta funghi.
- *le attività di gestione*:
  - delle presenze/assenze del personale assegnato all'Ente;
  - dei rapporti con il Medico del Lavoro ed il RSPP dell'Ente;
  - dei flussi documentali e, in sinergia con gli altri Servizi, dell'aggiornamento del sito istituzionale;
  - relative agli adempimenti amministrativi per il funzionamento dell'Ente e di organismi rientranti nella competenza del medesimo e, in particolare, della Conferenza territoriale per l'edilizia scolastica;

- di supporto di cui all'art. 18, comma 4, della L.R. 18/2005 al Consigliere e ai Consiglieri di parità di area vasta dell'ambito territoriale di riferimento;
- tese ad assicurare, anche per il tramite del Servizio competente in materia di sistemi informativi, il regolare funzionamento dei gestionali in uso presso l'Ente.

Non va trascurato, infine, il fatto che il Servizio, nel corso dell'ultimo trimestre dell'anno, è stato impegnato in modo importante nel dare piena attuazione alle disposizioni di cui alla L.R. 14/2021 (*Disposizioni per l'esercizio delle funzioni in materia di viabilità da parte degli Enti di Decentramento regionale*). Il legislatore regionale ha previsto che le funzioni in materia di viabilità, di competenza delle ex province e già esercitate dalla società in house Friuli Venezia Giulia Strade SpA e, in particolare, quelle di progettazione, di realizzazione, di espropriazione, di manutenzione, gestione e vigilanza, siano esercitate dagli EDR a decorrere dall'1 gennaio 2022, ad eccezione delle autorizzazioni dirette a consentire la circolazione dei trasporti e dei veicoli eccezionali di cui all'articolo 66 della legge regionale 21 ottobre 1986, n. 41 (Piano regionale integrato dei trasporti e pianificazione, disciplina ed organizzazione del trasporto d'interesse regionale), le quali rimangono delegate alla società Friuli Venezia Giulia Strade SpA.

Sono state numerose le attività svolte dal Servizio per garantire un completo e puntuale 'avvio' della nuova funzione assegnata dal legislatore regionale. Il Servizio, innanzi tutto, ha supportato il Commissario nelle diverse riunioni propedeutiche al 'passaggio' della nuova funzione ed ha partecipato attivamente nell'elaborazione delle Schede per la raccolta dei dati utili a garantire tale passaggio. Le Schede sono state successivamente messe a disposizione di FVG Strade su una piattaforma condivisa in modo da consentirne la relativa compilazione.

Si ritiene utile segnalare che il Servizio ha svolto altresì le seguenti attività con l'obiettivo di garantire, senza soluzione di continuità, l'erogazione dei servizi connessi alla funzione viabilità:

#### Attività di natura amministrativa

- estensione del piano di classificazione documentale; revisione della struttura, degli accessi e dell'operatività del programma del protocollo; cura della relativa formazione dei nuovi utenti;
- puntuale ricognizione delle attività da avviare dell'acquisizione della nuova funzione al fine di rendere operativo il Servizio viabilità a decorrere dal 1 gennaio 2022 (volutazione di n. 10 contratti riguardanti le utenze; volturazione di n. 1 contratto di affitto di un capannone; subentro nella convenzione Consip TM 8 per il servizio di telefonia mobile e nella convenzione "Autoveicoli in noleggio 12 – Consip"; adesione all'accordo quadro Consip – FUEL CARD 2 per la fornitura di carburante);
- 'presa in carico' del personale assegnato all'Ente per lo svolgimento della funzione di viabilità (n. 27 unità a tempo indeterminato e 4 a tempo determinato); predisposto il c.d. archivio dipendenti; avviato le attività di coordinamento con l'RSPP ed il Medico del lavoro per l'acquisizione delle cartelle sanitarie, cartelle di rischio e dei piani formativi; garantito l'accesso ai diversi programmi in uso all'Ente e la programmazione della relativa necessaria formazione.

#### Attività di natura contabile

- ricostruzione puntuale degli importi dei Quadri economici di n. 14 opere assegnate dalla Regione per un valore complessivo di euro 11.216.436,00;
- adozione apposita variazione di bilancio necessaria per garantire la piena operatività e continuità dell'azione della nuova funzione acquisita dall'Ente;
- registrazione contabile (dopo apposita ricognizione e con adozione di due atti distinti) delle obbligazioni giuridiche in corso riguardanti le opere e gli interventi manutentivi in corso; in totale n. 99 impegni che hanno comportato la registrazione di 50 nuovi operatori economici;
- predisposizione della Programmazione 2022 – 2024 con le previsioni di bilancio sia per la parte delle entrate che per la parte spese.

## **10.2 - SERVIZIO TECNICO**

Nel corso del 2021 il servizio tecnico dell'EDR ha provveduto a prestare servizi nelle seguenti direttrici d'azione: manutenzione ordinaria programmata e non

programmata, manutenzioni straordinarie e attività di progettazione interna ed esterna per la realizzazione di manutenzioni straordinarie o nuovi plessi scolastici.

Il Servizio è stato inoltre impegnato:

- nella raccolta delle informazioni e stesura del *“Piano di utilizzazione degli edifici e di uso delle attrezzature per gli istituti secondari di secondo grado A.S. 2021/22”*; approvato con Decreto del Commissario straordinario n. 359/2021;
- nell’inserimento e aggiornamento delle informazioni sugli edifici scolastici e sulla programmazione degli interventi, in base al fabbisogno rappresentato dagli Enti locali, tramite l'utilizzo della nuova piattaforma ARES 2.0.

Di seguito si sintetizzano gli interventi di un certo rilievo.

### **Progettazione con professionalità interna**

Approvazione del progetto esecutivo per la realizzazione dei nuovi impianti di aspirazione polveri di legno e polveri di vernice presso il laboratorio del legno dell'I.P.S.I.A. “B. Carniello” di Brugnera dell'importo complessivo di € 190.000.

Approvazione del progetto esecutivo dei lavori di rifacimento della copertura piana dell'I.S.I.S. “Le Filandiere” nel Comune di San Vito al Tagliamento dell'importo complessivo di € 307.000.

Approvazione del progetto esecutivo Interventi di incremento dell'efficienza energetica della sede staccata dell'Istituto di Istruzione Superiore “G.A. Pujati” di Sacile: sostituzione di chiusure trasparenti esterne e realizzazione di schermature solari, redatto dal personale interno, dell'importo complessivo di € 600.000.

Approvazione del progetto esecutivo delle opere di risanamento e ritinteggiatura delle facciate dell'Auditorium Concordia di Pordenone dell'importo complessivo di € 119.000.

Approvazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica dei lavori di costruzione di nuovo edificio scolastico a servizio dell'IPSIA "B. Carniello" di Brugnera in Via Galilei 7 Brugnera dell'importo complessivo di € 3.800.000.

Approvazione del progetto esecutivo per la realizzazione di una struttura metallica coperta di collegamento tra due edifici scolastici dell'I.I.S. “Il Tagliamento” di Spilimbergo dell'importo complessivo di € 93.000.

Elaborazione del Documento di fattibilità delle alternative progettuali per la costruzione di un nuovo edificio di ampliamento dell'I.S.I.S. “G.A. Pujati di Sacile.

Elaborazione del Documento di fattibilità delle alternative progettuali per la costruzione di una nuova scuola in Via Poffabro di Pordenone.

## **Progettazione esterna**

E' stata completata la redazione del progetto definitivo per la demolizione parziale e ricostruzione delle due palestre del Liceo Scientifico "M. Grigoletti" di Pordenone, affidata a professionisti esterni nel dicembre 2020, ed è stato avviato l'iter per l'acquisizione dei pareri previsti per legge.

Il progetto è cofinanziato dal fondo del Piano Operativo del Fondo di Sviluppo e Coesione Infrastrutture 2014-2020 per un importo complessivo di euro 5,2 milioni.

E' stato affidato a professionisti esterni l'incarico per la redazione del progetto definitivo e del progetto esecutivo per l'adeguamento strutturale e l'efficientamento energetico del Liceo "E. Torricelli" di Maniago, cofinanziato con fondi del MIUR previsti dalla legge 160/2019 dell'importo di euro 4,3 milioni.

## **Lavori appaltati di rilievo economico superiore ad € 50.000**

Nel mese di marzo 2021 è stato sottoscritto il contratto d'appalto di importo comprensivo d'IVA di € 6.448.071,00 con la ditta aggiudicataria dei lavori per la costruzione del nuovo edificio scolastico in via Interna a Pordenone, nell'area di pertinenza del Liceo Grigoletti, in sostituzione del prefabbricato già demolito, ed i lavori sono stati consegnati all'Impresa nel mese di aprile.

Intervento di riqualificazione del viale alberato di accesso all'I.S.I.S. "E. Torricelli" di Maniago, consistente nella sistemazione e potenziamento dell'impianto di smaltimento delle acque piovane e rifacimento della sede stradale, e nella messa a dimora di 20 nuove alberature, per una spesa di € 53.000,00.

Espletata la gara, e realizzato il nuovo impianto di aspirazione polveri di legno e vernice presso il laboratorio del legno dell'I.P.S.I.A. "B. Carniello" di Brugnera; corredato l'impianto con l'installazione di un nuovo quadro elettrico adeguato alle norme vigenti. Valore dell'opera € 200.500.

Sono stati appaltati e realizzati i lavori di rifacimento della copertura piana dell'I.S.I.S. "Le Filandiere" nel Comune di San Vito al Tagliamento per un importo complessivo pari a € 281.000.

Sono state appaltate e realizzate nell'autunno le opere di risanamento e ritinteggiatura delle facciate dell'Auditorium Concordia di Pordenone per un importo pari a € 119.000.

Lo stesso Auditorium Concordia è stato inoltre oggetto di un rilevante intervento di manutenzione interna di tipo edile ed impiantistico, Sono stati affidati a ditte specializzate tre distinti interventi: il rifacimento della pavimentazione della sala, l'adeguamento degli impianti elettrici ordinari della sala e dei camerini, e l'adeguamento funzionale e di sicurezza delle attrezzature di sala e di palco e la manutenzione delle poltroncine, per una spesa pari a € 167.000.

E' stata espletata la gara telematica per l'affidamento dei lavori di incremento dell'efficienza energetica della sede staccata dell'Istituto di Istruzione Superiore "G.A. Pujati" di Sacile: sostituzione di chiusure trasparenti esterne e realizzazione di schermature solari, dell'importo complessivo di € 600.000.

E' stata avviata la gara telematica per l'affidamento dei lavori di realizzazione di una struttura metallica coperta di collegamento tra due edifici scolastici dell'I.S. "Il Tagliamento", nel Comune di Spilimbergo, per un importo di € 72.000.

Sono stati realizzati gli interventi di protezione antincendio del solaio del magazzino e del controsoffitto della palestra della sede centrale dell'Istituto "G.A. Pujati" di Sacile, per un importo pari a € 75.000.

### **Servizi e forniture**

Sono stati acquisiti tutti i beni e servizi connessi all'attività di manutenzione ordinaria degli edifici scolastici. In particolare sono stati acquistati materiali edili, idraulici ed elettrici per gli interventi in amministrazione diretta effettuata dai dipendenti manutentori, per l'importo di € 70.000,00.

Si è provveduto alla gestione sia dei contratti di locazione e comodato di beni di terzi, per aule e palestre, sia il servizio di trasporto scolastico, tenendo conto che le necessità evidenziate, da parte degli Istituti scolastici, sono state condizionate dall'emergenza sanitaria per COVID-19.

Si segnalano di particolare rilevanza:

- le adesioni alle convenzioni quadro attivate dalla CUC regionale, quali il servizio manutenzione impianti antincendio degli edifici sede degli istituti scolastici superiori, il servizio di movimentazione, trasporto e trasloco di mobili, arredi e altro materiale, dei servizi di facchinaggio nonché di raccolta, differenziazione e trasporto di rifiuti derivanti dalle attività suddette, il servizio di noleggio a freddo "full service" di macchine operatrici e attrezzature da utilizzarsi nell'ambito delle attività in amministrazione diretta;
- l'affidamento del servizio di manutenzione delle aree a verde esterne di pertinenza agli edifici di competenza dell'E.D.R. di Pordenone;
- la fornitura di arredi scolastici richiesti dalle scuole.

**RENDICONTO per l'Esercizio Finanziario 2021**

## **Appendici alla Relazione sulla gestione**

- Appendice A** – Andamento dei contenziosi
- Appendice B** – Andamenti dei pagamenti dei debiti commerciali
- Appendice C** - Estratto decreto di riaccertamento dei residui





**RENDICONTO per l'Esercizio Finanziario 2021**

## **Andamento dei Contenziosi**

**Appendice A** alla Nota integrativa

L'Ente di decentramento regionale di Pordenone ha ereditato dall'Unione Territoriale intercomunale i seguenti contenziosi:

| N. | Descrizione   | Stato  | Importo accantonato |
|----|---|--|---------------------|
| 1  | Richiesta danni da impresa D.C.C. per un intervento su un nostro immobile                                       | Costituzione in giudizio. Nel corso del 2021 si dovrebbe andare a sentenza | € 71.854,57         |
| 2  | Contenzioso con dei professionisti per direzione lavori O.P. centro studi da parte della Provincia di Pordenone | Attualmente non ci sono richieste di rimborso                              | € 5.107,28          |

Conseguente al primo punto l'Ente ha una richiesta di patrocinio legale da parte di due dipendenti.

Prudenzialmente tra le poste accantonate del risultato di amministrazione traslato dall'Unione intercomunale all'Ente risultano un accantonamento per contenziosi per euro 76.961,85, per i due contenziosi citati, ed euro 1.539,24 per il rimborso del patrocinio legale.

Già in sede di rendiconto 2020, con l'ausilio del legale, si è provveduto a valutare eventuali variazioni degli accantonamenti alla luce dell'andamento del contenzioso.

Per quanto riguarda il **contenzioso n. 1** si registra quanto segue:

Si è provveduto a notificare e depositare presso il Tribunale di Pordenone il nostro "Atto di costituzione volontaria per prosecuzione processo ex art. 302 CPC": per l'effetto il giudizio civile si svolgerà nei confronti del nuovo EDR / Ente di Decentramento Regionale per la Provincia di Pordenone.

In relazione alla riassunzione del giudizio da parte del nuovo soggetto pubblico legittimato, il Giudice del Tribunale di Pordenone ha differito la prossima udienza al 16 aprile 2021, differita successivamente a novembre 2021. Si è in attesa di sentenza.

Anche il termine per il deposito della prima Memoria di cui all'art. 183 CPC è stato differito al prossimo 25 gennaio 2021, per consentire le eventuali trattative tra le parti per la eventuale definizione conciliativa della controversia.

Il legale ha fatto presente che:

1 - tenuto conto della formulazione di domanda riconvenzionale e della fase di riassunzione della lite dopo la soppressione della UTI del Noncello, è preferibile un aggiornamento delle sue spese di assistenza legale per ulteriori Euro 5.000,00 oltre IVA, CNA di legge e così per un totale di Euro 25.376,00.

2- l'incarico di CTP al Dott. Arch. Ettorelli dovrà avere svolgimento anche nel corso del giudizio pendente e quindi non si è concluso;

3 - per l'accantonamento delle risorse a fronte della domanda di risarcimento danni di controparte è prudenziale fare riferimento alla domanda di citazione pari ad Euro 71.854,57 (oltre rivalutazione monetaria con interessi e spese legali) e quindi per un totale di Euro 80.000,00.

In sede di rendiconto sono state accantonate le ulteriori risorse richieste dal legale. Con decreto del commissario n. 431 dell'11.08.2021 si è provveduto ad adeguare l'importo dell'incarico professionale.

La causa risulta essere ancora in corso. L'avvocato con propria mail del 3.02.2022 comunica che in merito al contenzioso è stata disposta la discussione finale a mezzo trattazione scritta. In data 24.01.2022, infatti, è predisposta e depositata comparsa conclusionale nell'interesse della Stazione appaltante. Analoga scrittura conclusiva è stata depositata anche dal legale di controparte. In attesa di sentenza.

Per quanto riguarda il **contenzioso n. 2** si registrano aggiornamenti.

I dipendenti che hanno richiesto il patrocinio legale, nel corso dell'esercizio, a seguito atto di archiviazione, hanno presentato la documentazione per il relativo rimborso. La suddetta è stata inviata ai competenti uffici regionali. L'Ente mantiene tra i propri accantonamenti le risorse necessarie da trasferire alla regione per un eventuale rimborso.

Alla luce di quanto sopra è risultato prudenziale, con l'adozione del rendiconto 2021, provvedere ad accantonare ulteriori risorse così come di seguito esposto:

| N. | Descrizione   | Importo<br>Accantonato | Accantonam.<br>Corrente | Totale<br>accantonato | Accantonam.<br>Corrente /<br>Utilizzi | Totale<br>accantonato |
|----|---|------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
|    |   | 30-set-20              |                         | 2020                  |                                       | 2021                  |
| 1  | Richiesta danni da impresa D.C.C. per un intervento su un nostro immobile                                       | 71.854,57              | 8.145,43                | 80.000,00             | 0,00                                  | 80.000,00             |
| 2  | Contenzioso con dei professionisti per direzione lavori O.P. centro studi da parte della Provincia di Pordenone | 5.107,28               | 0,00                    | 5.107,28              | 0,00                                  | 5.107,28              |
| 3  | Adeguamento incarico legale sul contezioso n. 1   | 0,00                   | 6.344,00                | 6.344,00              | -6.344,00                             | 0,00                  |
| 4  | Accantonamento per patrocinio legale  | 1.539,24               | 0,00                    | 1.539,24              | 0,00                                  | 1.539,24              |
|    |   | <b>78.501,09</b>       | <b>14.489,43</b>        | <b>92.990,52</b>      | <b>-6.344,00</b>                      | <b>86.646,52</b>      |

A seguito della predisposizione del riaccertamento Bilancio 2021 i Direttori dei servizi ed i titolari di posizione organizzativa, per quanto di competenza hanno dichiarato che non sussistono ulteriori situazioni tali da comportare il sorgere di nuovi contenziosi e l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

PAGINA BIANCA

# Rendiconto di gestione

Esercizio Finanziario 2021

Indicatore di tempestività dei pagamenti  
e importo debiti e n. creditori ex art. 33 Dlgs33/2013

Attestazione pagamenti in ritardo  
ex art. 41 D.L. 66/2014



## **Norme in materia di diffusione dei dati sui debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni previste dalla L. n. 145/2018 - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021**

Nell'ottica di migliorare la trasparenza e la diffusione delle informazioni sui debiti commerciali, la Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, comma 869, ha stabilito che, a decorrere dal 1° gennaio 2019, per le singole amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nel sito web istituzionale della Presidenza del Consiglio dei ministri sono pubblicati e aggiornati:

- a. con cadenza trimestrale, i dati riguardanti gli importi complessivi delle fatture ricevute dall'inizio dell'anno, i pagamenti effettuati e i relativi tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo, come desunti dal sistema informativo della piattaforma elettronica di cui al comma 861;
- b. con cadenza mensile i dati riguardanti le fatture ricevute nell'anno precedente, scadute e non ancora pagate da oltre dodici mesi, come desunti dal sistema informativo della piattaforma elettronica di cui al comma 861.

Inoltre, la medesima legge all'articolo 1, comma 870, ha previsto la pubblicazione dell'ammontare dello stock di debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

L'obbligo di pubblicazione era già stato previsto con l'art. 33 del D. lgs. 33/2013 - *Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*. E' stata prevista la pubblicazione, con cadenza annuale e trimestrale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni e servizi, dell'importo complessivo dei debiti e del numero delle imprese creditrici.

L'art. 41 del D.L. n. 66/2014, convertito in legge n. 89/2014, sempre in un'ottica di trasparenza e diffusione delle informazioni sui debiti commerciali, ha previsto, nel caso di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002, la pubblicazione di un'attestazione dell'importo e delle misure adottate per consentire una tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Di seguito si riepiloga quanto già pubblicato sul sito istituzionale.

### **INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2021**

Giorni intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture e la data di pagamento delle medesime, calcolati secondo le modalità di cui al Decreto del Presidente dei Ministri 22/09/2014, modificato con circolare n. 22 de 22/07/2015. I dati utilizzati per il calcolo di detto indicatore sono quelli presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

La piattaforma dei Crediti Commerciali specifica qual è la metodologia applicata per di calcolo dell'I.T.P. *"L'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti è disponibile per il ruolo di Responsabile di ciascuna Amministrazione debitrice. ... Nell'algoritmo di calcolo il numeratore riporta la somma di ciascun movimento di pagamento moltiplicato per i giorni intercorsi fra la data di pagamento e la data di scadenza, mentre il denominatore riporta la somma totale di tutti gli importi pagati nel periodo in cui è calcolato l'indicatore di tempestività."*

Gli Indicatori di Tempestività dei Pagamenti calcolati dalla PCC per l'Ente di decentramento regionale di Pordenone per l'anno 2021 sono i seguenti:

- Periodo 1° trimestre 2021:** indicatore pagamenti: -5,56 rispetto alla scadenza;
- Periodo 2° trimestre 2021:** indicatore pagamenti: -2,13 rispetto alla scadenza;
- Periodo 3° trimestre 2021:** indicatore pagamenti: -8,11 rispetto alla scadenza;
- Periodo 4° trimestre 2021:** indicatore pagamenti: -13,02 rispetto alla scadenza;
- Periodo anno 2021:** indicatore pagamenti: -7,92 rispetto alla scadenza.

L'importo debiti commerciali pagato in ritardo è stato di euro 62.669,93 con un ritardo di 2,61 giorni come da attestazione.

Il debito commerciale al 31.12.2021 è di euro 165.349,12, di cui scaduto per euro 0,00, con un numero creditori pari a 24, esposto con l'allegato 1.



OGGETTO: Attestazione tempi dei pagamenti, resa ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, convertito in legge 23.06.2014 n. 89.

### I SOTTOSCRITTI

**VIOLA Augusto** in qualità di legale rappresentante dell'Ente Decentramento regionale di Pordenone  
**SORBELLO Salvatore** in qualità di funzionario delegato di P.O. "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato"

#### Visti:

- l'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 - Misure urgenti per la competitività e giustizia sociale e s.m.i. convertito in legge 23.06.2014 n. 89;
- il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014;
- la Circolare n. 27 del 24.11.2014 della Ragioneria Generale dello Stato;

### ATTESTANO

che, su un importo complessivo di euro 6.157.383,33, l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 risulta pari ad euro 62.669,93 così come da prospetto allegato.

Inoltre che, tenuto conto:

- del valore positivo dello scostamento annuo, calcolato secondo il D.P.C.M. del 22 settembre 2014, pari a giorni 7,92 in meno rispetto alla naturale scadenza;
- che lo scostamento, per il 2021, di 2,61 giorni, calcolato sulla parte delle fatture pagate in ritardo, risulta essere ben inferiore ai 60 giorni previsti dal comma 2 dell'art. 41 del D.L. 66/2014;

non si è reso necessario prevedere e/o adottare ulteriori azioni migliorative della tempestività dei pagamenti, rimanendo comunque fermo l'impegno a continuare a segnalare ai diversi Servizi dell'Ente il rispetto dei termini di pagamento delle obbligazioni.

Pordenone, 24 marzo 2021.

Il funzionario delegato di P.O.  
Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato  
dott. Salvatore SORBELLO

Il legale rappresentante  
dell'Ente di Decentramento regionale di Pordenone  
dott. Augusto VIOLA

## ELENCO FATTURE PAGATE IN RITARDO NEL CORSO DEL 2021

| ESERCIZIO DOCUMENTO | NUMERO ASCOT | Ragione Sociale | NUMERO DOCUMENTO | NUMERO PROTOCOLLO | DATA INSERIMENTO | IMPORTO   | ESERCIZIO MOVIMENTO | CAPITOLO | ARTICOLO | DATA DOCUMENTO | DATA PROTOCOLLO | CODICE SIOPE | DATA PAGAMENTO | DATA SCADENZA | GG INESIGIBILI | GIORNI NETTI | GIORNI IMPORTO |
|---------------------|--------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|-----------|---------------------|----------|----------|----------------|-----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 2020                | 361          | Omissis         | 8D00192260       | 742               | 21-dic-20        | 158,06    | 2021                | 6170     | 30       | 12-dic-20      | 18-dic-20       | 1030205001   | 19-gen-21      | 13-gen-21     |                | 6            | 948,36         |
| 2020                | 364          | Omissis         | 8D00192787       | 748               | 22-dic-20        | 55,80     | 2021                | 6170     | 30       | 12-dic-20      | 18-dic-20       | 1030205001   | 19-gen-21      | 13-gen-21     |                | 6            | 334,80         |
| 2021                | 56           | Omissis         | 20214E00435      | 114               | 18-gen-21        | 39.400,00 | 2021                | 6180     | 35       | 08-gen-21      | 15-gen-21       | 1030207006   | 15-feb-21      | 14-feb-21     |                | 1            | 39.400,00      |
| 2021                | 63           | Omissis         | 1010661495       | 130               | 22-gen-21        | 3.977,62  | 2021                | 6180     | 30       | 21-gen-21      | 21-gen-21       | 1030207008   | 23-feb-21      | 20-feb-21     |                | 3            | 11.932,86      |
| 2021                | 63           | Omissis         | 1010661495       | 130               | 22-gen-21        | 828,48    | 2021                | 6180     | 30       | 21-gen-21      | 21-gen-21       | 1030207008   | 23-feb-21      | 20-feb-21     |                | 3            | 2.485,44       |
| 2021                | 156          | Omissis         | 9117003642       | 298               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 157          | Omissis         | 9117003645       | 300               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 158          | Omissis         | 9117003646       | 302               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 159          | Omissis         | 9117003649       | 304               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 160          | Omissis         | 9117003643       | 306               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 162          | Omissis         | 9117003641       | 310               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 163          | Omissis         | 9117003639       | 312               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 164          | Omissis         | 9117003644       | 314               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 165          | Omissis         | 9117003654       | 316               | 19-mar-21        | 90,00     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 1.350,00       |
| 2021                | 166          | Omissis         | 9117003640       | 318               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 167          | Omissis         | 9117003656       | 320               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 168          | Omissis         | 9117003647       | 322               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 169          | Omissis         | 9117003651       | 324               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 170          | Omissis         | 9117003652       | 326               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 171          | Omissis         | 9117003653       | 328               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 172          | Omissis         | 9117003648       | 330               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 173          | Omissis         | 9117003655       | 332               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 174          | Omissis         | 9117003650       | 334               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 175          | Omissis         | 9117003638       | 336               | 19-mar-21        | 65,96     | 2021                | 6240     | 50       | 15-mar-21      | 15-mar-21       | 1030213001   | 29-apr-21      | 14-apr-21     |                | 15           | 989,40         |
| 2021                | 334          | Omissis         | 321/V1           | 650               | 21-mag-21        | 11.400,00 | 2021                | 6200     | 50       | 17-mag-21      | 20-mag-21       | 1030209008   | 24-giu-21      | 21-giu-21     |                | 3            | 34.200,00      |
| 2021                | 551          | Omissis         | IDE21VPA-2117    | 1036              | 06-ago-21        | 5.520,00  | 2021                | 6200     | 50       | 31-lug-21      | 06-ago-21       | 1030209012   | 15-set-21      | 05-set-21     |                | 10           | 55.200,00      |
| 2021                | 636          | Omissis         | 7009811605       | 1198              | 06-set-21        | 52,69     | 2021                | 6110     | 50       | 31-ago-21      | 04-set-21       | 1030102002   | 05-ott-21      | 04-ott-21     |                | 1            | 52,69          |

## NOTE

62.669,93

163.713,35

|                |           |
|----------------|-----------|
| n. Creditori   | 7         |
| debito scaduto | 62.669,93 |
| Indicatore     | 2,61      |

**Art. 33 del DECRETO LEGISLATIVO 14 marzo 2013, n. 33 - ELENCO DEBITI AL 31-dic-21**

| <b>Esercizio</b> | <b>Numero prog. Ascot</b> | <b>Numero Documento</b> | <b>Data Documento</b> | <b>Data Scadenza</b> | <b>Data Scadenza SDI</b> | <b>Ragione sociale</b> | <b>Sospeso</b> |
|------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|----------------|
| 2021             | 552                       | 821000253344            | 05-ago-21             | 05-set-21            |                          | Omissis                | -21,58         |
| 2021             | 620                       | 821000253344            | 31-ago-21             | 01-ott-21            |                          | Omissis                | -99,99         |
| 2021             | 922                       | 412111372509            | 24-nov-21             | 25-dic-21            | 31-dic-21                | Omissis                | -79,06         |
| 2021             | 975                       | IDE21VPA-3923           | 30-nov-21             | 09-gen-22            | 31-gen-22                | Omissis                | 6.733,18       |
| 2021             | 976                       | 2469/2021               | 30-nov-21             | 10-gen-22            | 30-gen-22                | Omissis                | 1.105,19       |
| 2021             | 977                       | 2468/2021               | 30-nov-21             | 10-gen-22            | 30-gen-22                | Omissis                | 443,46         |
| 2021             | 979                       | 21FVRW169809            | 30-nov-21             | 23-gen-22            | 15-feb-22                | Omissis                | 3.448,28       |
| 2021             | 980                       | 21FVRW169806            | 30-nov-21             | 23-gen-22            | 15-feb-22                | Omissis                | 3.880,37       |
| 2021             | 981                       | 21FVRW169808            | 30-nov-21             | 23-gen-22            | 15-feb-22                | Omissis                | 4.619,43       |
| 2021             | 982                       | 21FVRW169807            | 30-nov-21             | 23-gen-22            | 15-feb-22                | Omissis                | 4.536,61       |
| 2021             | 983                       | 21FVRW169810            | 30-nov-21             | 23-gen-22            | 15-feb-22                | Omissis                | 3.391,77       |
| 2021             | 985                       | 2021901950              | 07-dic-21             | 07-feb-22            | 07-feb-22                | Omissis                | 808,48         |
| 2021             | 988                       | 69640/C                 | 07-dic-21             | 08-feb-22            | 08-feb-22                | Omissis                | 49,54          |
| 2021             | 989                       | 69639/C                 | 07-dic-21             | 08-feb-22            | 08-feb-22                | Omissis                | 611,60         |
| 2021             | 990                       | 69641/C                 | 07-dic-21             | 08-feb-22            | 08-feb-22                | Omissis                | 3.098,27       |
| 2021             | 1000                      | G216004792              | 16-nov-21             | 23-gen-22            | 17-gen-22                | Omissis                | 55,07          |
| 2021             | 1002                      | 2021902041              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 166,49         |
| 2021             | 1003                      | 2021902043              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 102,56         |
| 2021             | 1004                      | 2021902038              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 157,94         |
| 2021             | 1005                      | 2021902040              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 105,91         |
| 2021             | 1006                      | 2021902036              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 45,52          |
| 2021             | 1007                      | 2021902046              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 332,17         |
| 2021             | 1008                      | 2021902039              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 110,90         |
| 2021             | 1009                      | 2021902042              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 372,04         |
| 2021             | 1010                      | 2021902044              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 686,11         |
| 2021             | 1011                      | 2021902045              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 48,95          |
| 2021             | 1012                      | 2021902037              | 16-dic-21             | 17-feb-22            | 17-feb-22                | Omissis                | 33,00          |
| 2021             | 1014                      | 7X04059370              | 11-dic-21             | 09-feb-22            | 09-feb-22                | Omissis                | 72,35          |
| 2021             | 1015                      | 7X04150288              | 11-dic-21             | 09-feb-22            | 09-feb-22                | Omissis                | 115,34         |
| 2021             | 1031                      | 2800015270              | 20-dic-21             | 20-feb-22            | 20-feb-22                | Omissis                | 59,98          |
| 2021             | 1032                      | 01/129                  | 21-dic-21             | 20-gen-22            | 21-gen-22                | Omissis                | 70.086,56      |
| 2021             | 1033                      | PAF-2021-1536           | 21-dic-21             | 20-gen-22            | 21-gen-22                | Omissis                | 289,14         |
| 2021             | 1034                      | 19FPA                   | 21-dic-21             | 20-gen-22            | 31-gen-22                | Omissis                | 3.243,98       |

| Esercizio | Numero prog. Ascot | Numero Documento | Data Documento | Data Scadenza | Data Scadenza SDI | Ragione sociale | Sospeso   |
|-----------|--------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------|-----------|
| 2021      | 1035               | 18FPA            | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 31-gen-22         | Omissis         | 15.215,23 |
| 2021      | 1036               | 9117016954       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1037               | 9117016945       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1038               | 9117016949       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1039               | 9117016958       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 109,80    |
| 2021      | 1040               | 9117016960       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1041               | 9117016956       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1042               | 9117016953       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1043               | 9117016946       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1044               | 9117016948       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1045               | 9117016957       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1046               | 9117016951       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1047               | 9117016947       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1048               | 9117016950       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1049               | 9117016944       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1050               | 9117016959       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1051               | 9117016952       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1052               | 9117016942       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1053               | 9117016943       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1054               | 9117016955       | 21-dic-21      | 20-gen-22     | 20-gen-22         | Omissis         | 80,47     |
| 2021      | 1055               | IDE21VPA-3966    | 20-dic-21      | 21-gen-22     | 28-feb-22         | Omissis         | 6.700,73  |
| 2021      | 1056               | IDE21VPA-3965    | 20-dic-21      | 21-gen-22     | 28-feb-22         | Omissis         | -6.733,18 |
| 2021      | 1061               | I-PR-2021-00579  | 22-dic-21      | 22-gen-22     |                   | Omissis         | 33,14     |
| 2021      | 1062               | 29               | 21-dic-21      | 22-gen-22     | 21-dic-21         | Omissis         | 524,60    |
| 2021      | 1063               | IDE21VPA-3978    | 21-dic-21      | 22-gen-22     | 28-feb-22         | Omissis         | 6.700,73  |
| 2021      | 1064               | 73               | 23-dic-21      | 23-gen-22     | 31-gen-22         | Omissis         | 4.000,00  |
| 2021      | 1065               | 5532-21-100      | 23-dic-21      | 23-gen-22     | 28-feb-22         | Omissis         | 271,73    |
| 2021      | 1066               | 21129/PA         | 24-dic-21      | 23-gen-22     | 28-feb-22         | Omissis         | 1.469,77  |
| 2021      | 1067               | 21130/PA         | 24-dic-21      | 23-gen-22     | 28-feb-22         | Omissis         | 1.326,20  |
| 2021      | 1069               | 304/EL           | 27-dic-21      | 26-gen-22     | 31-gen-22         | Omissis         | 1.235,31  |
| 2021      | 1070               | 305/EL           | 27-dic-21      | 26-gen-22     | 31-gen-22         | Omissis         | 481,29    |
| 2021      | 1071               | 2021902285       | 17-dic-21      | 08-feb-22     | 08-feb-22         | Omissis         | 1.361,51  |
| 2021      | 1072               | 2021902286       | 17-dic-21      | 08-feb-22     |                   | Omissis         | 496,11    |
| 2021      | 1073               | 2021902287       | 17-dic-21      | 08-feb-22     | 08-feb-22         | Omissis         | 409,24    |

| Esercizio | Numero<br>prog. Ascot | Numero<br>Documento | Data<br>Documento | Data Scadenza | Data Scadenza<br>SDI | Ragione sociale | Sospeso  |
|-----------|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------|----------------------|-----------------|----------|
| 2021      | 1074                  | 821000402857        | 27-dic-21         | 26-gen-22     | 26-gen-22            | Omissis         | 5.567,15 |
| 2021      | 1075                  | 227                 | 23-dic-21         | 26-gen-22     | 23-dic-21            | Omissis         | 244,00   |
| 2021      | 1076                  | 240                 | 28-dic-21         | 27-gen-22     | 28-dic-21            | Omissis         | 2.283,44 |
| 2021      | 1078                  | 3018                | 28-dic-21         | 28-gen-22     | 28-dic-21            | Omissis         | 23,91    |
| 2021      | 1079                  | 2021902579          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | -208,32  |
| 2021      | 1080                  | 2021902580          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 694,79   |
| 2021      | 1081                  | 2021902578          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 731,34   |
| 2021      | 1082                  | 2021902583          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1083                  | 2021902573          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 2.033,39 |
| 2021      | 1084                  | 2021902581          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1085                  | 2021902585          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1086                  | 2021902576          | 23-dic-21         | 21-feb-22     |                      | Omissis         | 6.765,50 |
| 2021      | 1087                  | 2021902575          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1088                  | 2021902582          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1089                  | 2021902584          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 2.021,24 |
| 2021      | 1090                  | 2021902577          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1091                  | 2021902574          | 23-dic-21         | 21-feb-22     | 21-feb-22            | Omissis         | 31,09    |
| 2021      | 1092                  | 9117017516          | 31-dic-21         | 30-gen-22     | 30-gen-22            | Omissis         | 563,30   |
| 2021      | 1093                  | 310                 | 31-dic-21         | 30-gen-22     | 31-gen-22            | Omissis         | 751,52   |

**165.349,12**

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Creditori complessivi | <b>24</b> |
|-----------------------|-----------|

PAGINA BIANCA

*RENDICONTO per l'Esercizio Finanziario 2021*

## **Estratto Decreto Riaccertamento dei Residui**

**Appendice C** alla Nota integrativa





**Decreto nr. 163 Del 02/03/2022**

**Ufficio di Direzione**

OGGETTO: ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 ED AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024.

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**Visto** il D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con il quale sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione e, in particolare, l'art. 3 in base al quale le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1, nonché ai principi applicati di cui all'allegato 4 al citato decreto;

**Dato atto** che

-con il proprio decreto n. 323 del 24.12.2020 è stato adottato il Bilancio di previsione 2021/2023 – esercizio 2021 dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone, reso esecutivo con la D.G.R. n. 34 del 15.01.2021;

-con il proprio decreto n. 49 del 24.01.2022 è stato adottato il Bilancio di previsione 2022/2024 – esercizio 2022 dell'Ente di Decentramento Regionale di Pordenone, reso esecutivo con la D.G.R. n. 148 del 3.02.2022;

**Richiamato** l'art. 3 comma 4 del citato D.Lgs. 118/2011 che stabilisce:

*“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il titolo II e, fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”;*

**Richiamato** il principio contabile della prudenza n. 9 dell'allegato 1 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente e, in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

**Dato atto** che, in base al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, la ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;

- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

**Ritenuto**, pertanto, necessario, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, procedere con il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, al fine di adeguarli al principio generale della competenza finanziaria, mediante reimputazione agli esercizi futuri e variazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

**Accertato** che:

- con circolare del Direttore del Servizio affari generali n. 1/2022 del 27.01.2022 sono state **fornite** le direttive per lo svolgimento dell'operazione di riaccertamento ed è stato proposto un cronoprogramma delle attività da svolgere per l'approvazione del rendiconto 2021 entro i termini di legge;
- il titolare di posizione organizzativa "Gestione del Bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato", con email del 28.01.2021, ha trasmesso a ciascun Servizio i files riepilogativi dei residui attivi e passivi, al fine di procedere al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 secondo il principio della competenza finanziaria, nonché di fornire le informazioni previste dall'allegato 4/2 sopra citato;

**Considerato** che i vari responsabili dei Servizi dell'Ente hanno esaminato i residui attivi e passivi di loro competenza e hanno provveduto:

- ad approvare, ai soli fini ricognitori, le risultanze dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 con i decreti di seguito-elencati:

- n.140 del 22/02/2022 del Direttore Servizio affari generali;
  - n.141 del 22/02/2022 della P.O. Gestione del Bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato;
  - n. 149 del 24/02/2022 della P.O. Edilizia scolastica/LLPP;
- a restituire i prospetti compilati, con le informazioni necessarie al riaccertamento per la sua successiva approvazione;

**Dato atto** che ciascun responsabile, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo, ha dichiarato di aver operato secondo i criteri contenuti nel punto 9.1 dell'allegato 4.2 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" nonché degli artt. 3 e 63 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "*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*";

**Considerato** che l'ufficio ragioneria dell'Ente, preso atto delle comunicazioni pervenute, ha effettuato il controllo e l'elaborazione dei dati, recependo contabilmente le informazioni ricevute;

**Ritenuto**, pertanto, opportuno far proprie le risultanze determinate dalla ricognizione operata con i singoli decreti dei responsabili dei Servizi;

**Viste** le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi contenute nei seguenti allegati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

All. A) Allegato riepilogativo delle economie dei residui di entrata e spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;

All. A.1) Allegato riepilogativo delle economie di competenza di entrata e spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;

All. B) Elenco delle economie da reimputare composto da:

All. B\_1) Elenco economie di parte corrente per reimputazione a FPV anno 2022;

All. B\_2) Elenco economie di parte capitale per reimputazione a FPV anno 2022;

All. C) Variazione del bilancio annuale 2021 e pluriennale 2021-2023;

All. D) Variazione del bilancio annuale 2022 e pluriennale 2022-2024 composto da:

All. D.1) Variazione del bilancio annuale 2022 e pluriennale 2022-2024 di competenza;

All. D.2) Variazione del bilancio annuale 2022 di competenza e cassa;

All. E) Elenco dei residui attivi da mantenere;

All. E1) Elenco dei residui attivi 2020 eliminati;

All. F) Elenco dei residui passivi da mantenere;

All. G) Accertamenti ed Impegni Traslati;

**Considerato** necessario procedere ad incrementare nell'esercizio 2021, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, i capitoli di spesa del Fondo Pluriennale Vincolato, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi;

**Dato atto** che il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, risulta così costituito:

| PARTE CORRENTE                                   |                                   |                     |
|--|-----------------------------------|---------------------|
| Residui passivi al                               | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 48.210,41           |
| Residui attivi al                                | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 0,00                |
| <b>Differenza= FPV Entrata 2022</b>              |                                   | 48.210,41           |
| <b>FPV 2022 INIZIALE</b>                         |                                   | 1.600,00            |
| <b>FPV 2022 dopo il Riaccertamento ordinario</b> |                                   | 49.810,41           |
| PARTE CAPITALE                                   |                                   |                     |
| Residui passivi al                               | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 7.226,56            |
| Residui attivi al                                | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 0,00                |
| <b>Differenza= FPV Entrata 2022</b>              |                                   | 7.226,56            |
| <b>FPV 2022 INIZIALE</b>                         |                                   | 3.691.917,25        |
| <b>FPV 2022 dopo il Riaccertamento ordinario</b> |                                   | 3.699.143,81        |
| <b>Totale FPV Entrata 2022</b>                   |                                   | <b>3.748.954,22</b> |

**Considerato** che al fine di reimputare i movimenti cancellati è necessario predisporre una variazione bilancio di previsione 2021-2023 - Esercizio 2021, e le variazioni, di competenza e di cassa, del bilancio di previsione 2022-2024 - Esercizio 2022 già approvato con decreto n. 49 del 24.01.2022;

**Richiamate** le seguenti disposizioni:

- il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011;
- 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** pertanto che è del Direttore generale/Commissario straordinario la competenza ad adottare il decreto che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati nonché l'accertamento e l'impegno, delle entrate e delle spese, agli esercizi in cui sono esigibili;

**Ritenuto** di procedere con la reimputazione delle entrate e delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimputate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato;

**Acquisito** il parere favorevole dell'Organo di Revisione, registrato al numero 2/2022 della procedura informatica di Adweb;

**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 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 27.03.2020 di nomina del dott. Augusto Viola quale Commissario straordinario per la liquidazione dell'Unione Friuli Centrale e dell'Unione Territoriale Intercomunale del Noncello dal 01.04.2020 al 30.06.2020, nonché Commissario per il subentro e l'avvio degli EDR di Udine e Pordenone a far data dal 01.07.2020 e fino alla nomina degli organi degli Enti medesimi;

Tutto ciò premesso

## DECRETA

1. di far proprie le risultanze delle determinazioni di ricognizione adottate dai responsabili dei Servizi;
2. di approvare le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2021, di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2021, come risulta dai seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:  
All. A) Allegato riepilogativo delle economie dei residui di entrata e spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;  
All. A.1) Allegato riepilogativo delle economie di competenza di entrata e spesa conseguente alla ricognizione dei singoli responsabili;  
All. B) Elenco delle economie da reimputare composto da:  
All. B\_1) Elenco economie di parte corrente per reimputazione a FPV anno 2022;  
All. B\_2) Elenco economie di parte capitale per reimputazione a FPV anno 2022;  
All. C) Variazione del bilancio annuale 2021 e pluriennale 2021-2023;  
All. D) Variazione del bilancio annuale 2022 e pluriennale 2022-2024 composto da:  
All. D.1) Variazione del bilancio annuale 2022 e pluriennale 2022-2024 di competenza;  
All. D.2) Variazione del bilancio annuale 2022 di competenza e cassa;  
All. E) Elenco dei residui attivi da mantenere;  
All. E1) Elenco dei residui attivi 2020 eliminati;  
All. F) Elenco dei residui passivi da mantenere;  
All. G) Accertamenti ed Impegni Traslati;
3. di incrementare, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità degli stessi, nella parte entrata nell'esercizio 2022, il Fondo Pluriennale Vincolato, pari alla differenza, se positiva, tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e da reimputare e l'ammontare dei residui attivi cancellati e da reimputare, che risulta così costituito:

| PARTE CORRENTE                                   |                                   |           |
|--|-----------------------------------|-----------|
| Residui passivi al                               | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 48.210,41 |
| Residui attivi al                                | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 0,00      |
| <b>Differenza= FPV Entrata 2022</b>              |                                   | 48.210,41 |
| <b>FPV 2022 INIZIALE</b>                         |                                   | 1.600,00  |
| <b>FPV 2022 dopo il Riaccertamento ordinario</b> |                                   | 49.810,41 |

| PARTE CAPITALE                                   |                                   |              |
|--|-----------------------------------|--------------|
| Residui passivi al                               | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 7.226,56     |
| Residui attivi al                                | 31-dic-21 cancellati e reimputati | 0,00         |
| <b>Differenza= FPV Entrata 2022</b>              |                                   | 7.226,56     |
| <b>FPV 2022 INIZIALE</b>                         |                                   | 3.691.917,25 |
| <b>FPV 2022 dopo il Riaccertamento ordinario</b> |                                   | 3.699.143,81 |

**Totale FPV Entrata 2022**

**3.748.954,22**

4. di approvare le variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2021 – 2023 – Esercizio 2021 allegato C), e le variazioni, di competenza e di cassa, del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 – Esercizio 2022, allegato D), già approvato con decreto n. 49 del 24.01.2022;
5. di procedere, contestualmente, con la reimputazione dei residui attivi e passivi agli esercizi finanziari indicati nell'allegato G), autorizzando il titolare di P.O. Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato, ad esecutività del presente decreto, ad assumere i relativi accertamenti/impegni di spesa;
6. di dare atto che:
  - le risultanze del presente riaccertamento confluiranno nel rendiconto 2021;
  - ad esecutività del presente decreto, con ulteriore proprio atto, verranno variati gli stanziamenti di cassa del bilancio 2022 – 2024 conseguenti al diverso valore dei residui, attivi e passivi, riportati a nuovo;

- le variazioni apportate al bilancio di previsione 2022 – 2024 non inficiano gli equilibri di competenza e di cassa ed il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2022, in quanto l'incremento delle spese è finanziato con un incremento del Fondo pluriennale di entrata, non finanziato da indebitamento;
- l'importo dei residui attivi/passivi da riportare conseguenti al presente atto ed alla gestione svolta nel corso del 2021 è il seguente:

**Residui attivi**

|               |                      |
|---------------|----------------------|
| Ante 2021     | 65.809,67            |
| di Competenza | 20.450.898,70        |
| <b>TOTALE</b> | <b>20.516.708,37</b> |

**Residui passivi**

|               |                     |
|---------------|---------------------|
| Ante 2021     | 135.860,25          |
| di Competenza | 2.015.806,56        |
| <b>TOTALE</b> | <b>2.151.666,81</b> |

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: 02/03/2022 09:50:14

# Riaccertamento ordinario dei residui

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Economie dei residui di entrata e spesa





## Elenco Variazioni di Accertamento per Capitolo

ESERCIZIO: 2021

| CAP./ART. | ACCERT. | ESPF | N.VAR. | DATA | DESCRIZIONE CAPITOLO/ACCERTAMENTO/VARIAZIONE   | MAGG./MIN.  | ENTRATE | ECONOMIE  |      |
|-----------|---------|------|--------|------|--|---|---------|-----------|------|
| 3300      | 30      |      |        |      | CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI - AUDITORIUM E SUOLO PER MACCHINETTE - CDR AFFARI GENERALI  |   |         |           |      |
|           |         | 238  | 2020   |      | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LLPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenziosi. |   |         |           |      |
|           |         |      |        | 24   | 22/02/2022   | ELIMINAZIONE IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022 | ,00     | 3.965,00  | INSU |
|           |         | 239  | 2020   |      | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LLPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenziosi. |   |         |           |      |
|           |         |      |        | 25   | 22/02/2022   | ELIMINAZIONE IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022 | ,00     | 3.965,00  | INSU |
|           |         | 240  | 2020   |      | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LLPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenziosi. |   |         |           |      |
|           |         |      |        | 26   | 22/02/2022   | ELIMINAZIONE IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022 | ,00     | 51.642,66 | INSU |

## Elenco Variazioni di Accertamento per Capitolo

ESERCIZIO: 2021

| CAP./ART.       | ACCERT. | ESPF | N.VAR. | DATA       | DESCRIZIONE CAPITOLO/ACCERTAMENTO/VARIAZIONE   | MAGG./MIN. | ENTRATE | ECONOMIE   |
|-----------------|---------|------|--------|------------|--|------------|---------|--|
| 3300            | 30      |      |        |            | CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI - AUDITORIUM E SUOLO PER MACCHINETTE - CDR AFFARI GENERALI  |            |         |  |
|                 |         | 241  | 2020   |            | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LLPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenziosi. |            |         |  |
|                 |         |      | 27     | 22/02/2022 | ELIMINAZIONE IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD   |            | ,00     | 3.355,00   |
|                 |         |      |        |            |  |            |         | INSU<br>RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021 -<br>ECONOMIE SU RESIDUI |
|                 |         |      |        |            |  |            | -----   |  |
| Totali capitolo |         |      |        |            |  |            | ,00     | 62.927,66  |
|                 |         |      |        |            |  |            | -----   |  |
| Totali generali |         |      |        |            |  |            | ,00     | 62.927,66  |



## Elenco Variazioni di Impegno per Capitolo

ESERCIZIO: 2021

| CAP./ART. | IMPEGNO | ESPF | N.VAR. | DATA       | ESEC | DESCRIZIONE CAPITOLO/IMPEGNO/VARIAZIONE   | MAGG./MIN. SPESE | ECONOMIE   |
|-----------|---------|------|--------|------------|------|---|------------------|--|
| 6170      | 30      |      |        |            |      | SPESE PER UTENZE E CANONI PER SERVIZI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI - UTENZE, ECC - CDR AFFARI GENERALI   |                  |  |
|           | 167     |      | 2020   |            |      | Fornitura acqua potabile e servizi di fognatura/depurazione per gli Istituti Scolastici Superiori. Impegno di spesa secondo semestre 2020.  |                  |  |
|           |         |      | 133    | 21/02/2022 | NO   | INSUSSISTENZA IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022  | ,00              | 670,74 INSU<br>RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021 -<br>ECONOMIE SU RESIDUI    |
|           | 169     |      | 2020   |            |      | cig 81675760F0 - Fornitura acqua potabile e servizi di fognatura/depurazione per gli Istituti Scolastici Superiori. Impegno di spesa secondo semestre 2020.                                 |                  |  |
|           |         |      | 134    | 21/02/2022 | NO   | INSUSSISTENZA IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022  | ,00              | 7.000,00 INSU<br>RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021 -<br>ECONOMIE SU RESIDUI  |
|           | 172     |      | 2020   |            |      | cig 79287725A3 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP ''TELEFONIA FISSA 5'' AFFIDAMENTO ED ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA 2019-2022  |                  |  |
|           |         |      | 132    | 21/02/2022 | NO   | INSUSSISTENZA IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022  | ,00              | 10.236,97 INSU<br>RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021 -<br>ECONOMIE SU RESIDUI |
|           | 173     |      | 2020   |            |      | CIG DERIVATO 094225014C - INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER TELEFONIA FISSA 4 A FAVORE DELLA DITTA FASTWEB SPA ANNO 2019 ED ASSUNZIONE IMPEGNI ANNO 2020 A FAVORE DI FASTWEB SPA E TIM SPA. |                  |  |
|           |         |      | 135    | 21/02/2022 | NO   | INSUSSISTENZA IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022  | ,00              | 5.589,86 INSU<br>RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021 -<br>ECONOMIE SU RESIDUI  |
|           | 175     |      | 2020   |            |      | CIG 78347808FB - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP ''TELEFONIA MOBILE 7'' PER I SERVIZI DI TELEFONIA MOBILE E CONNESSI - DETERMINA A CONTRARRE ED ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA 2019 E 2020    |                  |  |
|           |         |      | 136    | 21/02/2022 | NO   | INSUSSISTENZA IN SEDE DI RENDICONTO 2021<br>Delibera: 108/2022<br>Proposta:<br>Provvedimento: DAD 20/02/2022  | ,00              | 1.551,62 INSU<br>RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021 -<br>ECONOMIE SU RESIDUI  |



## Elenco Variazioni di Impegno per Capitolo

ESERCIZIO: 2021

| CAP./ART. | IMPEGNO | ESPF | N.VAR. | DATA | ESEC       | DESCRIZIONE  | CAPITOLO/IMPEGNO/VARIAZIONE              | MAGG./MIN. | SPESE | ECONOMIE  |      |
|-----------|---------|------|--------|------|------------|--|--|------------|-------|-----------|------|
|           |         |      |        |      |            |  | Totale capitolo                          |            | ,00   | 86,43     |      |
| 6240      | 50      |      |        |      |            | SPESE PER SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI - SORVEGLIANZA, ECC. - CDR EDILIZIA SCOLASTICA  |  |            |       |           |      |
|           |         | 35   | 2020   |      |            | Adesione alla convenzione stipulata dalla C.U.C regionale per i servizi di vigilanza armata - Affidamento alla ditta SICURITALIA S.P.A. di Como per la fornitura del servizio di collegamento di allarme e pronto intervento negli istituti scolastici |  |            |       |           |      |
|           |         |      |        | 168  | 22/02/2022 | NO   | INSUSSISTENZA IN SEDE DI RENDICONTO 2021 |            | ,00   | 18.423,27 | INSU |
|           |         |      |        |      |            |  | Delibera: 108/2022                       |            |       |           |      |
|           |         |      |        |      |            |  | Proposta:                                |            |       |           |      |
|           |         |      |        |      |            |  | Provvedimento: DAD                       | 20/02/2022 |       |           |      |
|           |         |      |        |      |            |  | Totale capitolo                          |            | ,00   | 18.423,27 |      |
|           |         |      |        |      |            |  | Totale generali                          |            | ,00   | 46.733,70 |      |

# 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: 02/03/2022 09:49:30

| Esercizio | Capitolo | Articolo | Oggetto capitolo   | Anno DG | Prot. DG | Comp. | Attivaz. FPV | E.P.F. | Impegno | Data      | Oggetto dell'impegno   | Residuo al 25.01.2022 | Fatture liquidate al 25.01.2022 | Fatture rinnovate da liquidare | Fatture da ricevere | Totale fatture liquidate o da liquidare | Residuo finale | Economie di spesa | Residui da mantenere | Quota da reinviare agli esercizi successivi | Motivazione per il mantenimento a residuo o per lo spostamento ad esercizi successivi   | Imputazione spesa al 2022 | Imputazione spesa al 2023 | Imputazione 4 spesa al 2024 | Imputazione della spesa oltre il 2024 | VERIFICA | Atto esercizio | Progressivo | Tipo | Numero | Data provv. | Oggetto provvedimento | Progr. soggetto   | Ragione sociale, ragione   | Descrizione servizio  | Descrizione missione     | Descrizione programma                                       | Descrizione titolo  | Descrizione macroaggregato                                 | POCF - Iv. 1  | POCF - Iv. 2  | POCF - Iv. 3 | POCF - Iv. 4 | POCF - Iv. 5 | POCF - Descrizione |   |   |
|-----------|----------|----------|--|---------|----------|-------|--------------|--------|---------|-----------|--|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------|---|----------------|-------------------|----------------------|---|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------|----------------|-------------|------|--------|-------------|-----------------------|---|--|---|--------------------------|---|---|--|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------------|---|---|
| 2022      | 4520     | 30       | ACQUISTO DI SERVIZI PER FORMAZIONE E ADESTRAMENTO DEL PERSONALE DELL'ENTE - COD AFFARI GENERALI  | 2021    |          | 218   |              |        | 255     | 30-giu-21 | ACQUISTO SERVIZI DI FORMAZIONE ON LINE PER PROGRAMMA COMPUTI METRICO DEI LAVORI IN USO AL SERVIZIO TECNICO DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - COD AFFARI GENERALI  | 602,37                | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                | 602,37                                  | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | Causa pandemica ed assenza per contagi da Covid non è stato possibile da parte del fornitore effettuare la giornata di formazione | 602,37                    |                           |                             |                                       | 0,00     | 2021           |             | 318  | DM     | 347         | 30-giu-21             | ACQUISTO SERVIZI DI FORMAZIONE ON LINE PER PROGRAMMA COMPUTI METRICO DEI LAVORI IN USO AL SERVIZIO TECNICO DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - COD AFFARI GENERALI | 1293   | TEAMSYSTEM S.P.A. REGIONE TIRRENA - VIENZA GIULIA - AGENZIA DELLE ENTRATE - CENTRO OPERATIVO DI PISCARA | SERVIZIO AFFARI GENERALI | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | PROGRAMMA 10 - Risorse umane                                | TITOLO 1 - Spese correnti                                  | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi         | 1   | 3            | 2            | 4            | 999                | Acquisto di servizi per altro spese per formazione e addestramento n.a.c. |   |
| 2022      | 4990     | 30       | IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - SU COMPRESI DIVERSI - COD AFFARI GENERALI  | 2020    |          | 86    | F            |        | 145     | 17-feb-20 | Incasso consulente tecnico di parte nel procedimento De Cecco Coperture srl/UTI del Noncello - quota IRAP  | 255,00                | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                | 255,00                                  | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | Causa ancora in corso   | 255,00                    |                           |                             |                                       | 0,00     | 2020           |             | 14   | DM     | 2           | 19-ago-20             | VARIAZIONE DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE IMPIGNI UTI DEL NONCELLO IN BILANCIO EDI   |  |   | SERVIZIO AFFARI GENERALI | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali                       | TITOLO 1 - Spese correnti                                  | Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 1   | 2            | 1            | 1            | 1                  | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                        |   |
| 2022      | 5170     | 30       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - SPESE PER LEGAL, ECC. - PER I SERVIZI DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - COD AFFARI GENERALI                    | 2020    |          | 87    | F            |        | 148     | 17-feb-20 | Incasso Consulente Tecnico di Parte nel procedimento De Cecco Coperture S.r.l./UTI del Noncello - atto di citazione avanti al Tribunale di Pordenone notificato il 7 febbraio 2020. Impegno di spesa   | 3.000,00              | 0,00                            | 0,00                           | 3.000,00            | 0,00                                    | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | Causa ancora in corso     | 3.000,00                  |                             |                                       |          | 0,00           | 2020        |      | 14     | DM          | 2                     | 19-ago-20   | VARIAZIONE DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE IMPIGNI UTI DEL NONCELLO IN BILANCIO EDI  |   |                          | SERVIZIO AFFARI GENERALI                                    | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali                      | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 999   | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. |
| 2022      | 5170     | 30       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - SPESE PER LEGAL, ECC. - PER I SERVIZI DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - COD AFFARI GENERALI                    | 2020    |          | 84    | F            |        | 149     | 17-feb-20 | ciq ZK2C3B874 - IMPEGNO DI SPESA PER PATROCINIO LEGALE PER GIUDIZIO DE CECCO COPERTURE SRL AVANTI AL TRIBUNALE DI PORDENONE  | 19.032,00             | 0,00                            | 0,00                           | 19.032,00           | 0,00                                    | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | Causa ancora in corso     | 19.032,00                 |                             |                                       |          | 0,00           | 2020        |      | 12     | DM          | 17                    | 28-lug-20   | Bilancio finanziario gestionale 2020 - 2022. Adozione.   | 1002  | STUDIO LEGALE MAMPILLERO | SERVIZIO AFFARI GENERALI                                    | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali                      | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 6   | Patrocinio legale                                       |
| 2022      | 5170     | 30       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - SPESE PER LEGAL, ECC. - PER I SERVIZI DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - COD AFFARI GENERALI                    | 2020    |          | 84    |              |        | 302     | 10-ago-21 | ciq ZK2C3B874 - Costituzione volontaria in prosecuzione della Unione Territoriale intercomunale del Noncello nel procedimento N. 422/2020 RACC Tribunale di Pordenone promossa con atto di citazione pervenuto in data 10.2.2020, dalla Società De Cecco Coperture       | 6.334,00              | 0,00                            | 0,00                           | 6.334,00            | 0,00                                    | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | Causa ancora in corso     | 6.334,00                  |                             |                                       |          | 0,00           | 2021        |      | 387    | DM          | 431                   | 10-ago-21   | Costituzione volontaria in prosecuzione della Unione Territoriale intercomunale del Noncello nel procedimento N. 422/2020 RACC Tribunale di Pordenone promossa con atto di citazione pervenuto in data 10.2.2020, dalla Società De Cecco Coperture S.r.l. Im | 1002  | STUDIO LEGALE MAMPILLERO | SERVIZIO AFFARI GENERALI                                    | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali                      | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 6   | Patrocinio legale                                       |
| 2022      | 5170     | 30       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE - SPESE PER LEGAL, ECC. - PER I SERVIZI DELL'EDILIZIA SCOLASTICA - COD AFFARI GENERALI                    | 2020    |          | 84    |              |        | 303     | 10-ago-21 | ciq ZK2C3B874 - Costituzione volontaria in prosecuzione della Unione Territoriale intercomunale del Noncello nel procedimento N. 422/2020 RACC Tribunale di Pordenone promossa con atto di citazione pervenuto in data 10.2.2020, dalla Società De Cecco Coperture       | 10,00                 | 0,00                            | 0,00                           | 10,00               | 0,00                                    | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | Causa ancora in corso     | 10,00                     |                             |                                       |          | 0,00           | 2021        |      | 387    | DM          | 411                   | 10-ago-21   | Costituzione volontaria in prosecuzione della Unione Territoriale intercomunale del Noncello nel procedimento N. 422/2020 RACC Tribunale di Pordenone promossa con atto di citazione pervenuto in data 10.2.2020, dalla Società De Cecco Coperture S.r.l. Im | 1002  | STUDIO LEGALE MAMPILLERO | SERVIZIO AFFARI GENERALI                                    | MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione | PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali                      | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 6   | Patrocinio legale                                       |
| 2022      | 6220     | 50       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER SERVIZI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI - COD EDILIZIA SCOLASTICA   | 2020    |          | 68    | F            |        | 3       | 05-gen-21 | 15.1.5. "Sicite e Brugnese" snc "Carnello" di Brugnese e "Marchesini" di Sicite. Incasso professionale per l'espletamento della pratica inerente la S.C.I.A. e per la progettazione dell'impianto di allarme ed antipartenti, ai fini del rilascio del Cer               | 11.419,20             | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                | 11.419,20                               | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                                  | 0,00     | 0,00           | 2020        |      | 14     | DM          | 2                     | 19-ago-20   | VARIAZIONE DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE IMPIGNI UTI DEL NONCELLO IN BILANCIO EDI  | 684   | STUDIO BARTICH           | SERVIZIO TECNICO  | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio              | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 999   | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. |
| 2022      | 6220     | 50       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER SERVIZI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI - COD EDILIZIA SCOLASTICA   | 2020    |          | 67    | F            |        | 4       | 05-gen-20 | Incasso professionale per la progettazione dell'impianto di rilevazione incendi e la redazione della relativa pratica S.C.I.A. antincendio, compresa direzione lavori per realizzazione del medesimo impianto e quello di evacuazione EVAC, presso il Liceo              | 5.455,84              | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                | 5.455,84                                | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                                  | 0,00     | 0,00           | 2020        |      | 14     | DM          | 2                     | 19-ago-20   | VARIAZIONE DI BILANCIO PER REIMPUTAZIONE IMPIGNI UTI DEL NONCELLO IN BILANCIO EDI  | 49  | MASCHIO                  | SERVIZIO TECNICO  | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio              | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 999   | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. |
| 2022      | 6220     | 50       | SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER SERVIZI PER GLI ISTITUTI SCOLASTICI - COD EDILIZIA SCOLASTICA   | 2021    |          | 219   |              |        | 118     | 18-gen-21 | ciq ZK2C3B874 - "S.I.S. G.A. Pujati" di Sicite - Locale deposito del piano interrato Incasso professionale per l'espletamento delle istanze e della documentazione da allegare alla Segnalazione Certificata di inizio attività (SCIA) ai sensi del D.M. 151/2011, ed al | 2.102,00              | 0,00                            | 0,00                           | 0,00                | 2.102,00                                | 0,00           | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                                  | 0,00     | 0,00           | 2021        |      | 20     | DM          | 16                    | 18-gen-21   | 15.1.5. "G.A. Pujati" di Sicite - Locale deposito del piano interrato - Incasso professionale per l'espletamento delle istanze e della documentazione da allegare alla Segnalazione Certificata di inizio attività (SCIA) ai sensi del D.M. 151/2011, ed al  | 640   | VEIPO                    | SERVIZIO TECNICO  | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio              | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | TITOLO 1 - Spese correnti                             | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                     | 1            | 3            | 2            | 11                 | 999   | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. |
| 2022      | 24110    | 20       | ADDEBITAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA STRUTTURA DEL LEDO IDENTIFICATO SINGOLIETTI DI PORDENONE - LOTTO 1 PALERME - FINANZIAMENTO FONDI UTI | 2020    |          | 68    | F            |        | 392     | 08-nov-20 | Impegno di massima che include le economie dei singoli incarichi per mantenere invariato l'importo del O.E.  | 55.436,97             | 0,00                            | 0,00                           | 28.376,00           | 0,00                                    | 55.436,97      | 0,00              | 0,00                 | 0,00  | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                                  | 0,00     | 0,00           | 2021        |      | 14     | DM          | 337                   | 24-dic-20   | Bilancio di previsione dell'EDI di Pordenone per l'esercizio finanziario 2021 e plurennale 2021/2023 e documenti collegati. Adozione.  |   |                          | SERVIZIO TECNICO  | MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio              | PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | TITOLO 2 - Spese in conto capitale                    | Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2            | 2            | 1            | 9                  | 3   | Fabbricati ad uso scolastico                            |



# 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: 02/03/2022 09:50:10

| Esercizio | Capitolo | Articolo | Oggetto capitolo  | Anno OG | Prot. OG | Componente | E.P.F. | Accert. | Data      | Oggetto dell'accertamento  | Residuo al 25.01.2022 | Quota parte residuo da eliminare/cremare | Quota parte residuo da reimputare al 2022 | Residuo da mantenere | Motivazione mantenimento o eliminazione residuo  | Atto esercizio | Progr. | Tipo | Numero | Data provv. | Oggetto provvedimento  | Ragione sociale, cognome           | Descrizione Servizio     | Descrizione Titolo                 | Descrizione tipologia  | Descrizione categoria                                    | PDCF - liv. 1 | PDCF - liv. 2 | PDCF - liv. 3 | PDCF - liv. 4 | PDCF - liv. 5 | PDCF - Descrizione              |
|-----------|----------|----------|---|---------|----------|------------|--------|---------|-----------|--|-----------------------|--|---|----------------------|--|----------------|--------|------|--------|-------------|--|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| 2022      | 3300     | 30       | CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI - AUDITORIUM E SUOLO PER MACCHINETTE - CDR AFFARI GENERALI | 2020    |          |            |        | 238     | 31-dic-20 | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LPPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di p | 3.965,00              | 3.965,00                                 | 0,00                                      | 0,00                 | Eliminazione a seguito pandemia da Covid 19 - giusto decreto 220/2021 di esonero dal pagamento del canone di concessione per il periodo luglio/dicembre 2020 | 2021           | 53     | DIM  | 51     | 02-feb-21   | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del Direttore del servizio affari generali per l'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenzioso | BREAKAFE' SNC DI PITTON MAURO & C. | SERVIZIO AFFARI GENERALI | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3             | 1             | 3             | 1             | 3             | Proventi da concessioni su beni |
| 2022      | 3300     | 30       | CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI - AUDITORIUM E SUOLO PER MACCHINETTE - CDR AFFARI GENERALI | 2020    |          |            |        | 239     | 31-dic-20 | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LPPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di p | 3.965,00              | 3.965,00                                 | 0,00                                      | 0,00                 | Eliminazione a seguito pandemia da Covid 19 - giusto decreto 220/2021 di esonero dal pagamento del canone di concessione per il periodo luglio/dicembre 2020 | 2021           | 53     | DIM  | 51     | 02-feb-21   | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del Direttore del servizio affari generali per l'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenzioso | D.I.A.P. SRL                       | SERVIZIO AFFARI GENERALI | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3             | 1             | 3             | 1             | 3             | Proventi da concessioni su beni |
| 2022      | 3300     | 30       | CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI - AUDITORIUM E SUOLO PER MACCHINETTE - CDR AFFARI GENERALI | 2020    |          |            |        | 240     | 31-dic-20 | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LPPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di p | 51.642,66             | 51.642,66                                | 0,00                                      | 0,00                 | Eliminazione a seguito pandemia da Covid 19 - giusto decreto 220/2021 di esonero dal pagamento del canone di concessione per il periodo luglio/dicembre 2020 | 2021           | 53     | DIM  | 51     | 02-feb-21   | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del Direttore del servizio affari generali per l'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenzioso | GRUPPO ILIRIA SPA                  | SERVIZIO AFFARI GENERALI | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3             | 1             | 3             | 1             | 3             | Proventi da concessioni su beni |
| 2022      | 3300     | 30       | CONCESSIONE DI BENI IMMOBILI - AUDITORIUM E SUOLO PER MACCHINETTE - CDR AFFARI GENERALI | 2020    |          |            |        | 241     | 31-dic-20 | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del titolare di posizione organizzativa "Edilizia scolastica/LPPP" ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di p | 3.355,00              | 3.355,00                                 | 0,00                                      | 0,00                 | Eliminazione a seguito pandemia da Covid 19 - giusto decreto 220/2021 di esonero dal pagamento del canone di concessione per il periodo luglio/dicembre 2020 | 2021           | 53     | DIM  | 51     | 02-feb-21   | Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 di competenza del Direttore del servizio affari generali per l'approvazione del rendiconto di gestione 2020 ed attestazione inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività potenziali e contenzioso | NUOVA PORDENONESE BEVANDE SRL      | SERVIZIO AFFARI GENERALI | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3             | 1             | 3             | 1             | 3             | Proventi da concessioni su beni |
|           |          |          |   |         |          |            |        |         |           |  | 62.927,66             | 62.927,66                                | 0,00                                      | 0,00                 |  |                |        |      |        |             |  |                                    |                          |                                    |  |  |               |               |               |               |               |                                 |

# 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: 02/03/2022 09:50:01

# 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 09:34:01