

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	142.742,51								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	1.994.303,82								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	2.475.110,67								
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00								
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti										
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	5.121.217,31	RR	5.081.912,82	R	-106,15		EP	39.198,34	
		CP	6.990.330,61	RC	4.064.534,79	A	6.983.728,30	CP	-6.602,31	EC	2.919.193,51
		CS	10.911.547,92	TR	9.146.447,61	CS	-1.765.100,31		TR	2.958.391,85	
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	29.815,88	RC	0,00	A	12.901,96	CP	-16.913,92	EC	12.901,96
		CS	29.815,88	TR	0,00	CS	-29.815,88		TR	12.901,96	
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	26.500,00	RC	15.000,00	A	25.000,00	CP	-1.500,00	EC	10.000,00
		CS	26.500,00	TR	15.000,00	CS	-11.500,00		TR	10.000,00	
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	903.310,78	RR	507.612,38	R	-26.160,38		EP	369.538,02	
		CP	105.224,34	RC	25.697,13	A	93.225,00	CP	-11.999,34	EC	67.527,87
		CS	1.008.535,12	TR	533.309,51	CS	-475.225,61		TR	437.065,89	
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	6.024.528,09	RR	5.589.525,20	R	-26.266,53		EP	408.736,36	
		CP	7.151.870,83	RC	4.105.231,92	A	7.114.855,26	CP	-37.015,57	EC	3.009.623,34
		CS	11.976.398,92	TR	9.694.757,12	CS	-2.281.641,80		TR	3.418.359,70	

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie										
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	247.591,02	RR	11.481,25	R	0,00			EP	236.109,77
		CP	277.086,40	RC	323.929,94	A	365.951,04	CP	88.864,64	EC	42.021,10
		CS	524.677,42	TR	335.411,19	CS	-189.266,23			TR	278.130,87
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	RS	3,88	RR	3,88	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	7.834,01	CP	7.834,01	EC	7.834,01
		CS	3,88	TR	3,88	CS	0,00			TR	7.834,01
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	911,82	RR	100,00	R	-811,82			EP	0,00
		CP	531.048,27	RC	603.791,12	A	604.982,46	CP	73.934,19	EC	1.191,34
		CS	531.960,09	TR	603.891,12	CS	71.931,03			TR	1.191,34
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	248.506,72	RR	11.585,13	R	-811,82			EP	236.109,77
		CP	808.134,67	RC	927.721,06	A	978.767,51	CP	170.632,84	EC	51.046,45
		CS	1.056.641,39	TR	939.306,19	CS	-117.335,20			TR	287.156,22

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale										
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	RS	928.250,58	RR	121.001,18	R	-528.145,19			EP	279.104,21
		CP	2.422.738,92	RC	0,00	A	647.396,85	CP	-1.775.342,07	EC	647.396,85
		CS	3.350.989,50	TR	121.001,18	CS	-3.229.988,32			TR	926.501,06
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	6.614,00	RC	6.614,00	A	6.620,54	CP	6,54	EC	6,54
		CS	6.614,00	TR	6.614,00	CS	0,00			TR	6,54
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	928.250,58	RR	121.001,18	R	-528.145,19			EP	279.104,21
		CP	2.429.352,92	RC	6.614,00	A	654.017,39	CP	-1.775.335,53	EC	647.403,39
		CS	3.357.603,50	TR	127.615,18	CS	-3.229.988,32			TR	926.507,60

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riccossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti										
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro										
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS	0,02	RR	0,00	R	-0,02			EP	0,00
		CP	1.535.000,00	RC	1.159.142,74	A	1.159.142,74	CP	-375.857,26	EC	0,00
		CS	1.535.000,02	TR	1.159.142,74	CS	-375.857,28			TR	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	50.000,00	RC	4.896,80	A	4.896,80	CP	-45.103,20	EC	0,00
		CS	50.000,00	TR	4.896,80	CS	-45.103,20			TR	0,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,02	RR	0,00	R	-0,02			EP	0,00
		CP	1.585.000,00	RC	1.164.039,54	A	1.164.039,54	CP	-420.960,46	EC	0,00
		CS	1.585.000,02	TR	1.164.039,54	CS	-420.960,48			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale Titoli		RS	7.201.285,41	RR	5.722.111,51	R	-555.223,56	EP	923.950,34
		CP	11.974.358,42	RC	6.203.606,52	A	9.911.679,70	CP	-2.062.678,72
		CS	17.975.643,83	TR	11.925.718,03	CS	-6.049.925,80	TR	4.632.023,52
Totale Generale delle Entrate		RS	7.201.285,41	RR	5.722.111,51	R	-555.223,56	EP	923.950,34
		CP	16.586.515,42	RC	6.203.606,52	A	9.911.679,70	CP	-2.062.678,72
		CS	17.975.643,83	TR	11.925.718,03	CS	-6.049.925,80	TR	4.632.023,52

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	142.742,51								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	1.994.303,82								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	2.475.110,67								
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00								
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	6.024.528,09	RR	5.589.525,20	R	-26.266,53		EP	408.736,36	
		CP	7.151.870,83	RC	4.105.231,92	A	7.114.855,26	CP	-37.015,57	EC	3.009.623,34
		CS	11.976.398,92	TR	9.694.757,12	CS	-2.281.641,80		TR	3.418.359,70	
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	248.506,72	RR	11.585,13	R	-811,82		EP	236.109,77	
		CP	808.134,67	RC	927.721,06	A	978.767,51	CP	170.632,84	EC	51.046,45
		CS	1.056.641,39	TR	939.306,19	CS	-117.335,20		TR	287.156,22	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	928.250,58	RR	121.001,18	R	-528.145,19		EP	279.104,21	
		CP	2.429.352,92	RC	6.614,00	A	654.017,39	CP	-1.775.335,53	EC	647.403,39
		CS	3.357.603,50	TR	127.615,18	CS	-3.229.988,32		TR	926.507,60	
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,02	RR	0,00	R	-0,02		EP	0,00	
		CP	1.585.000,00	RC	1.164.039,54	A	1.164.039,54	CP	-420.960,46	EC	0,00
		CS	1.585.000,02	TR	1.164.039,54	CS	-420.960,48		TR	0,00	
	Totale Titoli	RS	7.201.285,41	RR	5.722.111,51	R	-555.223,56		EP	923.950,34	
		CP	11.974.358,42	RC	6.203.606,52	A	9.911.679,70	CP	-2.062.678,72	EC	3.708.073,18
		CS	17.975.643,83	TR	11.925.718,03	CS	-6.049.925,80		TR	4.632.023,52	
	Totale Generale delle Entrate	RS	7.201.285,41	RR	5.722.111,51	R	-555.223,56		EP	923.950,34	
		CP	16.586.515,42	RC	6.203.606,52	A	9.911.679,70	CP	-2.062.678,72	EC	3.708.073,18
		CS	17.975.643,83	TR	11.925.718,03	CS	-6.049.925,80		TR	4.632.023,52	

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.983.728,30	18.728,30	4.064.534,79	5.081.912,82
2010101	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	16.451,49	16.451,49	4.534,79	76.912,82
2010102	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.967.276,81	2.276,81	4.060.000,00	5.005.000,00
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	12.901,96	12.901,96	0,00	0,00
2010301	Categoria 1 - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Categoria 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese	12.901,96	12.901,96	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	25.000,00	25.000,00	15.000,00	0,00
2010401	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	25.000,00	25.000,00	15.000,00	0,00
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	93.225,00	93.225,00	25.697,13	507.612,38
2010501	Categoria 1 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	93.225,00	93.225,00	25.697,13	507.612,38
2000000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.114.855,26	149.855,26	4.105.231,92	5.589.525,20

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	365.951,04	0,00	323.929,94	11.481,25
3010200	Categoria 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	257.254,35	0,00	234.408,25	7.880,40
3010300	Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	108.696,69	0,00	89.521,69	3.600,85
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	Categoria 3 - Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	7.834,01	7.834,01	0,00	3,88
3030300	Categoria 3 - Altri interessi attivi	7.834,01	7.834,01	0,00	3,88
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	604.982,46	599.378,05	603.791,12	100,00
3050100	Categoria 1 - Indennizzi di assicurazione	7.150,00	7.150,00	7.150,00	0,00
3050200	Categoria 2 - Rimborsi in entrata	29.118,00	29.118,00	29.118,00	0,00
3059900	Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.	568.714,46	563.110,05	567.523,12	100,00
3000000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	978.767,51	607.212,06	927.721,06	11.585,13

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	647.396,85	647.396,85	0,00	121.001,18
4020100	Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	647.396,85	647.396,85	0,00	18.150,16
4020500	Categoria 5 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	102.851,02
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.620,54	6.620,54	6.614,00	0,00
4040100	Categoria 1 - Alienazione di beni materiali	6.614,00	6.614,00	6.614,00	0,00
4040300	Categoria 3 - Alienazione di beni immateriali	6,54	6,54	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	654.017,39	654.017,39	6.614,00	121.001,18

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Riscossioni in C/Competenza	<i>Riscossioni in C/Residui</i>
	TITOLO 6 - Accensione prestiti				
6030000	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Categoria 1 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	1.159.142,74	1.175,33	1.159.142,74	0,00
9010100	Categoria 1 - Altre ritenute	1.002.726,81	0,00	1.002.726,81	0,00
9010200	Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	71.329,83	0,00	71.329,83	0,00
9010300	Categoria 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	77.910,77	0,00	77.910,77	0,00
9019900	Categoria 99 - Altre entrate per partite di giro	7.175,33	1.175,33	7.175,33	0,00
9020000	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	4.896,80	4.896,80	4.896,80	0,00
9020400	Categoria 4 - Depositi di/presso terzi	4.896,80	4.896,80	4.896,80	0,00
9000000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.164.039,54	6.072,13	1.164.039,54	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Riscossioni in C/Competenza	<i>Riscossioni in C/Residui</i>
	Totale Titoli	9.911.679,70	1.417.156,84	6.203.606,52	5.722.111,51

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI
IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.470.388,38	103,73	6.465.000,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	30.534,12	587,78	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.515.922,50	15.691,51	6.480.000,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	190.200,00	79.168,60	190.200,00	77.914,54	315.763,33
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	308.030,00	0,00	295.305,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	498.230,00	79.168,60	485.505,00	77.914,54	315.763,33
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	2.566.516,51	1.766.516,51	2.974.497,30	1.974.497,30	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.566.516,51	1.766.516,51	2.974.497,30	1.974.497,30	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti						
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	1.035.000,00	0,00	1.035.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.085.000,00	0,00	1.085.000,00	0,00	0,00
Totale Accertamenti		10.665.669,01	1.861.376,62	11.025.002,30	2.052.411,84	315.763,33

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI
IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA	Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
	Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP									
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP									
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione										
01010	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali										
01011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	5.436,40	PR	3.806,40	R	0,00	EP	1.630,00		
		CP	10.000,00	PC	3.545,69	I	7.762,80	ECP	2.237,20	EC	4.217,11
		CS	15.436,40	TP	7.352,09	FPV	0,00	TR	5.847,11		
01010	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	RS	5.436,40	PR	3.806,40	R	0,00	EP	1.630,00		
		CP	10.000,00	PC	3.545,69	I	7.762,80	ECP	2.237,20	EC	4.217,11
		CS	15.436,40	TP	7.352,09	FPV	0,00	TR	5.847,11		
01000	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	5.436,40	PR	3.806,40	R	0,00	EP	1.630,00		
		CP	10.000,00	PC	3.545,69	I	7.762,80	ECP	2.237,20	EC	4.217,11
		CS	15.436,40	TP	7.352,09	FPV	0,00	TR	5.847,11		

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
05010	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico								
05011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.810.068,90	PR	1.310.475,40	R	-49.754,67	EP	449.838,83
		CP	6.143.556,46	PC	3.924.240,09	I	5.025.792,28	ECP	1.051.200,12
		CS	7.750.569,39	TP	5.234.715,49	FPV	66.564,06	TR	1.551.391,02
05012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	691.550,62	PR	670.808,44	R	-188,94	EP	20.553,24
		CP	6.641.718,24	PC	1.551.938,75	I	1.886.221,92	ECP	2.498.301,40
		CS	4.083.548,75	TP	2.222.747,19	FPV	2.257.194,92	TR	354.836,41
05015	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
05010	Totale PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	2.501.619,52	PR	1.981.283,84	R	-49.943,61	EP	470.392,07
		CP	12.785.274,70	PC	5.476.178,84	I	6.912.014,20	ECP	3.549.501,52
		CS	11.834.118,14	TP	7.457.462,68	FPV	2.323.758,98	TR	1.906.227,43
05020	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale								

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
05021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	429.826,12	PR	302.921,19	R	-29.612,69	EP	97.292,24
		CP	1.678.055,00	PC	1.251.155,37	I	1.503.746,12	ECP	138.013,88
		CS	2.041.586,12	TP	1.554.076,56	FPV	36.295,00	TR	349.882,99
05022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	2.759,46	PR	2.759,46	R	0,00	EP	0,00
		CP	429.019,15	PC	92.786,20	I	345.498,54	ECP	0,00
		CS	348.258,00	TP	95.545,66	FPV	83.520,61	TR	252.712,34
05020	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	432.585,58	PR	305.680,65	R	-29.612,69	EP	97.292,24
		CP	2.107.074,15	PC	1.343.941,57	I	1.849.244,66	ECP	138.013,88
		CS	2.389.844,12	TP	1.649.622,22	FPV	119.815,61	TR	602.595,33
05000	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	2.934.205,10	PR	2.286.964,49	R	-79.556,30	EP	567.684,31
		CP	14.892.348,85	PC	6.820.120,41	I	8.761.258,86	ECP	3.687.515,40
		CS	14.223.962,26	TP	9.107.084,90	FPV	2.443.574,59	TR	2.508.822,76

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20010	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva										
20011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	36.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	36.000,00	EC	0,00
		CS	220.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20010	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	36.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	36.000,00	EC	0,00
		CS	220.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20020	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'										
20021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	63.166,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	63.166,57	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20020	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	63.166,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	63.166,57	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20030	PROGRAMMA 3 - Altri fondi										
20031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20030	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20000	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	99.166,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	99.166,57	EC	0,00
		CS	220.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99010	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro								
99017	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	57.622,73	PR	57.622,73	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.585.000,00	PC	1.104.941,49	I	1.164.039,54	ECP	420.960,46
		CS	1.642.622,73	TP	1.162.564,22	FPV	0,00	TR	59.098,05
99010	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	57.622,73	PR	57.622,73	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.585.000,00	PC	1.104.941,49	I	1.164.039,54	ECP	420.960,46
		CS	1.642.622,73	TP	1.162.564,22	FPV	0,00	TR	59.098,05
99000	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	57.622,73	PR	57.622,73	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.585.000,00	PC	1.104.941,49	I	1.164.039,54	ECP	420.960,46
		CS	1.642.622,73	TP	1.162.564,22	FPV	0,00	TR	59.098,05
	Totale Missioni	RS	2.997.264,23	PR	2.348.393,62	R	-79.556,30	EP	569.314,31
		CP	16.586.515,42	PC	7.928.607,59	I	9.933.061,20	ECP	4.209.879,63
		CS	16.102.021,39	TP	10.277.001,21	FPV	2.443.574,59	TR	2.573.767,92
	Totale Generale delle Spese	RS	2.997.264,23	PR	2.348.393,62	R	-79.556,30	EP	569.314,31
		CP	16.586.515,42	PC	7.928.607,59	I	9.933.061,20	ECP	4.209.879,63
		CS	16.102.021,39	TP	10.277.001,21	FPV	2.443.574,59	TR	2.573.767,92

CONTO DEL BILANCIO

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP							
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP							
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	5.436,40	PR	3.806,40	R	0,00	EP	1.630,00
		CP	10.000,00	PC	3.545,69	I	7.762,80	ECP	2.237,20
		CS	15.436,40	TP	7.352,09	FPV	0,00	TR	5.847,11
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS	2.934.205,10	PR	2.286.964,49	R	-79.556,30	EP	567.684,31
		CP	14.892.348,85	PC	6.820.120,41	I	8.761.258,86	ECP	3.687.515,40
		CS	14.223.962,26	TP	9.107.084,90	FPV	2.443.574,59	TR	2.508.822,76
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	99.166,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	99.166,57
		CS	220.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	57.622,73	PR	57.622,73	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.585.000,00	PC	1.104.941,49	I	1.164.039,54	ECP	420.960,46
		CS	1.642.622,73	TP	1.162.564,22	FPV	0,00	TR	59.098,05
	Totale Missioni	RS	2.997.264,23	PR	2.348.393,62	R	-79.556,30	EP	569.314,31
		CP	16.586.515,42	PC	7.928.607,59	I	9.933.061,20	ECP	4.209.879,63
		CS	16.102.021,39	TP	10.277.001,21	FPV	2.443.574,59	TR	2.573.767,92
	Totale Generale delle Spese	RS	2.997.264,23	PR	2.348.393,62	R	-79.556,30	EP	569.314,31
		CP	16.586.515,42	PC	7.928.607,59	I	9.933.061,20	ECP	4.209.879,63
		CS	16.102.021,39	TP	10.277.001,21	FPV	2.443.574,59	TR	2.573.767,92

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/ 2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP							
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	2.245.331,42	PR	1.617.202,99	R	-79.367,36	EP	548.761,07
		CP	7.930.778,03	PC	5.178.941,15	I	6.537.301,20	ECP	1.290.617,77
		CS	10.027.591,91	TP	6.796.144,14	FPV	102.859,06	TR	1.907.121,12
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	694.310,08	PR	673.567,90	R	-188,94	EP	20.553,24
		CP	7.070.737,39	PC	1.644.724,95	I	2.231.720,46	ECP	2.498.301,40
		CS	4.431.806,75	TP	2.318.292,85	FPV	2.340.715,53	TR	607.548,75
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	57.622,73	PR	57.622,73	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.585.000,00	PC	1.104.941,49	I	1.164.039,54	ECP	420.960,46
		CS	1.642.622,73	TP	1.162.564,22	FPV	0,00	TR	59.098,05
	Totale spese	RS	2.997.264,23	PR	2.348.393,62	R	-79.556,30	EP	569.314,31
		CP	16.586.515,42	PC	7.928.607,59	I	9.933.061,20	ECP	4.209.879,63
		CS	16.102.021,39	TP	10.277.001,21	FPV	2.443.574,59	TR	2.573.767,92
	Totale Generale delle Spese	RS	2.997.264,23	PR	2.348.393,62	R	-79.556,30	EP	569.314,31
		CP	16.586.515,42	PC	7.928.607,59	I	9.933.061,20	ECP	4.209.879,63
		CS	16.102.021,39	TP	10.277.001,21	FPV	2.443.574,59	TR	2.573.767,92

**IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI
IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	392.500,00	23.883,65	392.500,00	0,00	0,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	74.550,00	0,00	74.550,00	0,00	0,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	5.648.778,94	2.726.060,21	5.515.154,11	744.474,58	707.253,18
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	207.806,37	0,00	167.344,00	0,00	0,00
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	513.376,25	0,00	512.166,57	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	6.841.011,56	2.749.943,86	6.665.714,68	744.474,58	707.253,18
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.568.952,04	3.572.705,68	3.879.957,30	2.638.772,53	9.820,00
203	Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	614.280,00	0,00	9.820,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.183.232,04	3.572.705,68	3.889.777,30	2.638.772,53	9.820,00
	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
501	Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro					
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	1.035.000,00	0,00	1.035.000,00	0,00	0,00
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.085.000,00	0,00	1.085.000,00	0,00	0,00
	Totale Impegni	13.109.243,60	6.322.649,54	11.640.491,98	3.383.247,11	717.073,18

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	358.059,28	0,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	77.880,97	0,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	5.403.196,59	779.635,51
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	341.799,85	290.296,65
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	356.364,51	1.047,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	6.537.301,20	1.070.979,16
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.091.720,47	2.091.720,47
203	Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	139.999,99	139.999,99
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.231.720,46	2.231.720,46
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
501	Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro			
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	1.159.142,74	1.175,33
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	4.896,80	4.896,80
700	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.164.039,54	6.072,13
Totale Impegni		9.933.061,20	3.308.771,75

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 25

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	7.762,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.762,80
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	7.762,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.762,80
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	358.059,28	77.880,97	3.891.687,67	341.799,85	0,00	0,00	0,00	356.364,51	5.025.792,28
02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	1.503.746,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.503.746,12
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	358.059,28	77.880,97	5.395.433,79	341.799,85	0,00	0,00	0,00	356.364,51	6.529.538,40
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	358.059,28	77.880,97	5.403.196,59	341.799,85	0,00	0,00	0,00	356.364,51	6.537.301,20

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 26

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	3.545,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.545,69
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	3.545,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.545,69
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	332.228,06	59.337,92	2.925.414,90	251.494,70	0,00	0,00	0,00	355.764,51	3.924.240,09
02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	1.251.155,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.251.155,37
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	332.228,06	59.337,92	4.176.570,27	251.494,70	0,00	0,00	0,00	355.764,51	5.175.395,46
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	332.228,06	59.337,92	4.180.115,96	251.494,70	0,00	0,00	0,00	355.764,51	5.178.941,15

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 27

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,00	0,00	3.806,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.806,40
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	3.806,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.806,40
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	28.788,15	6.600,90	941.842,56	330.767,83	0,00	0,00	2.475,96	0,00	1.310.475,40
02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	302.921,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302.921,19
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	28.788,15	6.600,90	1.244.763,75	330.767,83	0,00	0,00	2.475,96	0,00	1.613.396,59
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	28.788,15	6.600,90	1.248.570,15	330.767,83	0,00	0,00	2.475,96	0,00	1.617.202,99

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 28

SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
05 - MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	1.746.221,93	139.999,99	0,00	0,00	1.886.221,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	345.498,54	0,00	0,00	0,00	345.498,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	2.091.720,47	139.999,99	0,00	0,00	2.231.720,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	2.091.720,47	139.999,99	0,00	0,00	2.231.720,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 29

SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
05 - MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	1.411.938,76	139.999,99	0,00	0,00	1.551.938,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	92.786,20	0,00	0,00	0,00	92.786,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	1.504.724,96	139.999,99	0,00	0,00	1.644.724,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	1.504.724,96	139.999,99	0,00	0,00	1.644.724,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 30

SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
05 - MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	670.808,44	0,00	0,00	0,00	670.808,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	2.759,46	0,00	0,00	0,00	2.759,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	673.567,90	0,00	0,00	0,00	673.567,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	673.567,90	0,00	0,00	0,00	673.567,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 31

SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI

11/05/2023

2022

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.159.142,74	4.896,80	1.164.039,54
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.159.142,74	4.896,80	1.164.039,54
	Totale Macroaggregati	1.159.142,74	4.896,80	1.164.039,54

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

11/05/2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd.economie d'impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd.economie d'impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd.economie d'impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	x	y	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	d	e	f	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)	
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	2.137.046,33	895.950,62	76.723,14	0,00	1.164.372,57	704.202,02	575.000,00	0,00	2.443.574,59	

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA* E AL FONDO SVALUTAZIONE
CREDITI
Esercizio finanziario 2022**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen_ to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	0,00	10.000,00	7.758,62	7.758,62	77,59 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	10.000,00	0,00	10.000,00	7.758,62	7.758,62	77,59 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.363,60	236.109,77	276.473,37	239.324,74	241.306,11	87,28 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.191,34	0,00	1.191,34	161,48	161,48	13,55 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	41.554,94	236.109,77	277.664,71	239.486,22	241.467,59	86,96 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	TOTALE GENERALE	51.554,94	236.109,77	287.664,71	247.244,84	249.226,21	86,64 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	51.554,94	236.109,77	287.664,71	247.244,84	249.226,21	86,64 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	287.664,71	249.226,21
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	287.664,71	249.226,21

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		911.340,43			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.475.110,67	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	142.742,51		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.994.303,82	0,00			
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00		Titolo 1 - Spese correnti	6.537.301,20	6.796.144,14
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	102.859,06	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.231.720,46	2.318.292,85
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.114.855,26	9.694.757,12	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.340.715,53	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	978.767,51	939.306,19	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	654.017,39	127.615,18	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totale spese finali.....	11.212.596,25	9.114.436,99
Totale entrate finali.....	8.747.640,16	10.761.678,49			
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.164.039,54	1.164.039,54	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	9.911.679,70	11.925.718,03	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.164.039,54	1.162.564,22
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.523.836,70	12.837.058,46	Totale spese dell'esercizio	12.376.635,79	10.277.001,21
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.376.635,79	10.277.001,21
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.147.200,91	2.560.057,25
TOTALE A PAREGGIO	14.523.836,70	12.837.058,46	TOTALE A PAREGGIO	14.523.836,70	12.837.058,46

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
			GESTIONE DEL BILANCIO a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-) b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) c) Risorse vincolate nel bilancio (+) d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)	2.147.200,91 9.061,70 631.428,18 1.506.711,03 0,00	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO d) Equilibri di bilancio (+)/(-) e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) f) Equilibrio complessivo (f=d-e) di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	1.506.711,03 0,00 1.506.711,03 0,00 0,00	

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO			
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)		314.535,02
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		142.742,51
Entrate titoli 1-2-3	(+)		8.093.622,77
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
Spese correnti	(-)		6.537.301,20
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione			314.535,02
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		102.859,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)		0,00
Rimborso prestiti	(-)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente			1.910.740,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		9.061,70

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO			
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.902,99	
<i>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</i>		1.786.775,35	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	
<i>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</i>		1.786.775,35	

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO			
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.160.575,65	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.994.303,82	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	654.017,39	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	
Spese in conto capitale	(-)	2.231.720,46	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.340.715,53	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00	

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
<i>B1) Risultato di competenza in c/capitale</i>		236.460,87
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	516.525,19
<i>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</i>		-280.064,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<i>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</i>		-280.064,32

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizione di partecipazione e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1=A/1+B/1)		2.147.200,91
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2=A/2+B/2)		1.506.711,03
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3=A/3+B/3)		1.506.711,03
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00

RENDICONTO DELLA GESTIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni)

11/05/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.910.740,04
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.061,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.902,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.786.775,35

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				911.340,43
RISCOSSIONI	(+)	5.722.111,51	6.203.606,52	11.925.718,03
PAGAMENTI	(-)	2.348.393,62	7.928.607,59	10.277.001,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.560.057,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.560.057,25
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	923.950,34	3.708.073,18	4.632.023,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	569.314,31	2.004.453,61	2.573.767,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			102.859,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.340.715,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			2.174.738,26

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022	249.226,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	249.226,21
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.601,21
Vincoli derivanti trasferimenti	110.301,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	114.902,99
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	6,54
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.810.602,52
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
10903/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	240.164,51	0,00	9.061,70	0,00	249.226,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		240.164,51	0,00	9.061,70	0,00	249.226,21
Totale		240.164,51	0,00	9.061,70	0,00	249.226,21

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
10860/0	ACQUISIZIONE DI FONDI RELATIVI AI COMPENSI PER INCENTIVI RELATIVI A SPESE DI PROGETT. E REALIZZ. DI LAVORI PUBBLICI E APPALTI RELATIVI A SERVIZI E FORNITURE - ART. 11 LR 14/2002, D.LGS. N. 50 DEL 2016 ART. 113, LR 44/2017 ART. 10		FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS. 50/2016, ART. 11 LR 14/2022, ART. 10 LR 44/2017	0,00	0,00	5.604,41	1.003,20	0,00	0,00	0,00	4.601,21	4.601,21
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00	0,00	5.604,41	1.003,20	0,00	0,00	0,00	4.601,21	4.601,21
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Trasferimento per Scuola merletti - l. r. 13/2021, articolo 6, commi da 20 a 24		Spese per Scuola merletti	185.000,00	185.000,00	0,00	74.698,22	0,00	0,00	0,00	110.301,78	110.301,78
10114/0	Fondi UE entrate correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 85%		Fondi UE spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 85%	110.104,77	110.104,77	52.124,09	162.228,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10115/0	Fondi Stato entrate correnti progetto ITA HR Underwatermuse 15%		Fondi STATO spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 15%	19.430,25	19.430,25	9.198,39	28.628,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10116/0	Fondi UE entrate conto capitale progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 85%	10419/0	Fondi UE spese conto capitale progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 85% acquisto beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10117/0	Fondi Stato entrate conto capitale progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 15%	10420/0	Fondi Stato spese conto capitale progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 15% acquisto beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11161/0	Entrate in conto capitale per contributi al MESS l.r. 13/2019		Contributi in conto capitale al MESS l.r. 13/2019	528.145,19	516.525,19	0,00	0,00	0,00	528.145,19	0,00	516.525,19	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				842.680,21	831.060,21	61.322,48	265.555,72	0,00	528.145,19	0,00	626.826,97	110.301,78
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	FONDI PROPRI DELL'ENTE	11107/0	PUNTO RISTORO PARCO BASAGLIA	326,04	326,04	0,00	0,00	326,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				326,04	326,04	0,00	0,00	326,04	0,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni exerc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale				843.006,25	831.386,25	66.926,89	266.558,92	326,04	528.145,19	0,00	631.428,18	114.902,99

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	4.601,21	4.601,21
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	626.826,97	110.301,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	631.428,18	114.902,99

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti(-)(gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Parte destinata agli investimenti									
10161/0	alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autore	-		0,00	6,54	0,00	0,00	0,00	6,54
Totale Parte destinata agli investimenti				0,00	6,54	0,00	0,00	0,00	6,54
Totale				0,00	6,54	0,00	0,00	0,00	6,54
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									6,54

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: GLENDA ZANOLLA

CODICE FISCALE: ZNLGND74B47E897E

DATA FIRMA: 24/05/2023 15:40:48

IMPRONTA: C00DBB6EE650AE79923040FD8EBFC4E029C3236774807D514A5E7E8E3ABEAE66
29C3236774807D514A5E7E8E3ABEAE662869603278A449C0C6C2CFDB6913E99C
2869603278A449C0C6C2CFDB6913E99C49D3CD3E1052B6639BCF6681DE304D81
49D3CD3E1052B6639BCF6681DE304D8138AC95B9BF9164DA713D1A4F24683429



**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE SULLA GESTIONE
DELL'ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA
REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC
(Allegata al Rendiconto generale e redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011)**

Esercizio finanziario 2022

**Ente regionale per il patrimonio culturale
della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia**

Palazzo Alvarez
34170 Gorizia, via Diaz 5
Pec erpac@certregione.fvg.it
E erpac@regione.fvg.it
T +39 0481 385227
F +39 0481 386336
<http://erpac.regione.fvg.it>

Indice

- Premessa
- Considerazioni generali aventi rilievo finanziario e contabile
- Tempestività pagamenti
- Contenimento della spesa
- Personale
- Conto del tesoriere
- Conciliazione con i dati SIOPE
- Cronologia degli atti contabili fondamentali adottati nel 2022
- Il riaccertamento ordinario dei residui
- Principali poste contabili – Entrata, spesa, fondo pluriennale vincolato
- Conto del bilancio: gestione finanziaria, risultato di amministrazione, prospetto degli equilibri, obiettivi di finanza pubblica
- La gestione dell'IVA nell'esercizio 2022
- Verifiche del Revisore
- Cassa economale
- Sintesi delle attività svolte dai servizi dell'ente nel 2022
- Ulteriori considerazioni. Criteri di valutazione, finalità, pareggi ed equilibri, allegati e prospetti. Sviluppi nel bilancio 2023 – 2025

Premessa

La presente relazione riguarda la gestione dell'ERPAC, Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma FVG ed è allegata al rendiconto 2022 dell'Ente, ai sensi dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs 118/2011. Nel seguito, i riferimenti normativi per i quali non sia diversamente specificato si intendono fatti al D.Lgs 118/2011 e quelli alla "Relazione" si intendono fatti alla presente Relazione sulla gestione per l'esercizio 2022 allegata al rendiconto.

Tale relazione, come indicato dal legislatore, 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.

Considerazioni generali aventi rilievo finanziario e contabile

L'Erpac si qualifica come ente strumentale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia di tipologia d), vista la legge regionale 2/2016 e ai sensi dell'articolo 11-ter. Adottando la contabilità finanziaria, l'Erpac – ai sensi dell'articolo 47 - applica il sistema contabile della Regione. Si fa inoltre presente che l'Erpac fa parte del GAP (gruppo amministrazione pubblica) della Regione autonoma FVG. L'individuazione del GAP è propedeutica alla redazione del bilancio consolidato da parte della Regione quale capogruppo.

Per la legge regionale 2/2016, il tesoriere dell'Ente inizialmente era quello dell'Ipac (Unicredit spa). Il contratto prevedeva la scadenza al 31/12/2020, ma è stata attivata la proroga tecnica fino al 31/12/2021. A seguito della gara indetta dalla Centrale unica di committenza regionale anche per conto dell'ERPAC FVG, dal 1° gennaio 2022 il tesoriere dell'Ente è ora Banca Intesa San Paolo S.p.A.

L'ente è in attività dal 1° giugno 2016.

Il rendiconto cui accede la presente nota è redatto, ai sensi dell'articolo 11, secondo gli schemi comuni di bilancio di cui all'allegato 10 concernente lo schema del rendiconto della gestione. Questo comprende il

conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri.

Inoltre si rammenta che:

- con la legge regionale 15/2020 si stabiliscono (articolo 12) i casi in cui è mantenuta la vigilanza di cui all'articolo 67 della legge regionale 18/1996;
- con la legge regionale 23/2019 si stabilisce (articolo 1, comma 8) che gli enti come l'ERPAC si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, superando la previsione di cui all'articolo 13 della legge 243/2013;
- la circolare della Direzione centrale finanze prot. 10708 del 16/9/2020 è stata diramata in relazione – tra le altre - alle predette novità normative.

L'art. 11 del dlgs 118/2011 elenca gli ambiti sui la quali la relazione deve soffermarsi e che di seguito vengono riportati anche per fornire una prima serie di informazioni:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno:
si precisa che è stato utilizzato il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa, ai sensi dell'art. 48, c. 3, dlgs 118/2011;
- l'elenco delle quote vincolate o accantonate, di cui si dà specificamente conto nel seguito;
- i residui con anzianità superiore a cinque anni, le ragioni della loro persistenza e la fondatezza degli stessi;
- l'eventuale utilizzo dell'anticipazione: non si è fatto ricorso all'anticipazione;
- i diritti reali di godimento: L'Erpac non possiede patrimonio immobiliare proprio, né beni demaniali non essendo un ente territoriale, ma gestisce istituti, luoghi e beni culturali assegnatigli con successive delibere della Giunta regionale o per legge. I beni in proprietà della Regione ed in gestione ad ERPAC di cui riferire per il 2022 sono i seguenti:
 1. Il Compendio Monumentale di Villa Manin a Passariano di Codroipo
 2. Il Palazzo Alvarez a Gorizia
 3. La Casa Domberg e Tasso Museo di storia ed arte a Gorizia
 4. La Casa Formentini sede museale a Gorizia
 5. La Casa Morassi a Gorizia
 6. Il Palazzo Attems Petzenstein sede museale a Gorizia
 7. L'Archivio di Stato a Gorizia
 8. Il Padiglione A nel Parco Basaglia a Gorizia
 9. Il Padiglione B nel Parco Basaglia a Gorizia
 10. Il Palazzo Tullio Altan museo etnografico a San Vito al tagliamento
 11. Il Battiferro Cadelli a San Quirino
 12. Il Castello di Toppo a Travesio
 13. La Segheria Sigalotti a Sesto al Reghena
 14. La Casa Colussi a Casarsa della Delizia
 15. Il Teatro Basaglia nel Parco San Giovanni a Trieste
 16. La Cappella nel Parco San Giovanni a Trieste
 17. La Portineria Bassa nel Parco San Giovanni a Trieste
 18. Il Padiglione L nel Parco San Giovanni a Trieste
 19. La Casa Dominicale nel Parco San Giovanni a Trieste
 20. Il Padiglione Bar nel Parco San Giovanni a Trieste
 21. Il Padiglione T nel Parco San Giovanni a Trieste
 22. La Casa del Cinema a Trieste
 23. Il Museo Centro raccolta profughi a Padriciano Ts
 24. L'Archivio di Stato a Udine
 25. Le Malghe di Porzus a Udine

L'ente, inoltre, gestisce in virtù di convenzioni o altri strumenti pattizi i seguenti beni:

1. La Galleria Regionale d'arte contemporanea "Luigi Spazzapan", a Gradisca d'Isonzo (GO)
2. Il Faro della Vittoria a Trieste
3. Il magazzino delle Idee a Trieste

Ha inoltre gestito sino al 2019 l'Infopoint al Tiare a Villesse, dismesso a seguito della valutazione sull'opportunità e sull'economicità del suo mantenimento; si dà infine atto della retrocessione del Palazzo Gerometta sito a Clauzetto.

- gli eventuali enti o organismi strumentali: l'Erpac non ha enti o organismi strumentali;
- le eventuali partecipazioni possedute: ERPAC non detiene partecipazioni né dirette né indirette in società e non ha rappresentanti in organi di governo di società o enti.

Relativamente all'anno 2021 con decreto del Direttore Generale n.1841 dd 21 novembre 2022, adottato ai sensi di quanto previsto dall'art.20 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n.175 e avente ad oggetto "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni al 31 dicembre 2021" si è dato atto che ERPAC:

- alla data del 31 dicembre 2021, non deteneva, alcuna partecipazione - né diretta, né indiretta - in società; dunque il provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni, previsto dall'art.20 del D. Lgs. 175/2016, riferito all'anno 2021 ha contenuto negativo;

Ai sensi di quanto previsto dal comma 1, dell'art. 20 del D. Lgs.175/2016 il decreto 1841/2022 è stato trasmesso tramite PEC (prot.885/P dd 25/11/2022) alla Corte dei Conti – Sezione di Controllo della Regione Friuli Venezia Giulia e, p.c., al Servizio partecipazioni regionali della Direzione Centrale Finanze della Regione.

Lo stesso provvedimento è stato altresì pubblicato sul sito istituzionale di ERPAC, nella sezione Amministrazione trasparente ed è stato caricato sul Portale Tesoro e trasmesso al MEF, tramite l'apposito applicativo Partecipazioni.

Si è così contestualmente conclusa nei confronti del Dipartimento del Tesoro la rilevazione delle partecipazioni al 31 dicembre 2021.

- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate: come appena esposto, l'evenienza non ricorre per Erpac.

Può dirsi però che alla data di redazione della presente relazione è stata ricevuta dalla Regione la comunicazione relativa al perimetro del Gap regionale e ai CPT (note Dc finanze prot 229541 del 18/4/2023, ns. prot. 1159 del 19/4/2023, e 230017 del 19/4/2023, ns. prot. 1158 del 19/4/2023) unitamente alla richiesta preliminare relativa ai crediti e ai debiti reciproci intra GAP. Alla richiesta si darà riscontro anche grazie alle elaborazioni contenute nella presente relazione e negli atti del rendiconto;

- strumenti finanziari derivati: l'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- garanzie a terzi: non sono state prestate garanzie a terzi;
- i beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto: l'Erpac non ha beni immobili nel proprio patrimonio, ma come detto ne ha molti in disponibilità, e da alcuni di essi trae proventi;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2247 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicati;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richiesta dalla legge o necessarie per la interpretazione del rendiconto: evidenze economico patrimoniali.

L'obbligo (imposto a partire dal rendiconto 2017) di affiancare alla contabilità finanziaria, seppur a soli fini conoscitivi, una contabilità economico patrimoniale, continua a richiedere un notevole sforzo organizzativo, formativo ed informatico.

L'approvazione del rendiconto, in prima battuta senza le evidenze economico patrimoniali, consente – in particolare – il fondamentale risultato dell'applicazione tempestiva dell'avanzo di amministrazione al bilancio dell'esercizio in corso.

Si ritiene pertanto necessario adottare il rendiconto finanziario 2022 senza le predette evidenze, all'adozione delle quali – già in parte elaborate - si provvederà quanto prima.

Per l'Erpac non ricorrono i presupposti per la redazione del bilancio consolidato (all. 4/4).

L'Ente non esercita funzioni delegate dalla Regione.

Tempestività pagamenti

Il tempo medio ponderato per il 2022, tratto dalla PCC come ora previsto ai sensi della L. 145/2018 (articolo 1, commi 861 e 867) e pubblicato ai sensi del D.Lgs. 33/2013, art. 33, è pari a giorni - 11. L'ammontare richiesto in pagamento indicato nei documenti ricevuti nel 2022 e rilevati dalla PCC è pari a Euro 6,44 Mln.

Contenimento della spesa

Ai sensi dell'art. 12, c. 16 della legge regionale 22/2010, l'Erpac non è tenuto al rispetto dei limiti per le spese relative a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, nonché per quelle relative a sponsorizzazioni.

La spesa per prestazioni professionali e specialistiche e per incarichi libero professionali di studio, ricerca e consulenze è invece servita - ad esempio - a garantire l'elaborazione degli oneri per il personale Federculture e gli invii telematici della documentazione fiscale, e ad assicurare il necessario apporto scientifico/artistico per i fini tipici dell'Ente.

Come ricordato anche nella nota della Regione 1078/2020, in virtù delle disposizioni introdotte dagli articoli 1, 2, 3, 8 e 11 della Legge regionale n. 13/2020, entrata in vigore il 2 luglio 2020, a decorrere dal 2020 sono venuti meno i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, inoltre è venuto meno il divieto di effettuare spese per sponsorizzazioni

Tale spesa, per l'anno 2022, è rappresentata nelle seguenti tabelle:

Cap.	Descrizione	Stanziamiento definitivo	Impegni di competenza	Pagamenti (competenza + residui)
10600	Prestazioni professionali e specialistiche	143.476,29 €	82.703,53 € + FPV 36.523,71 €	90.452,14 €
10590	Incarichi libero professionali di studio, ricerca e consulenza	56.000,00 €	35.672,23 €	40.672,23 €
30500	Incarichi libero professionali di studio, ricerca e consulenza – Servizio catalogazione	115.000,00 €	111.418,00 €	137.878,00 €
30600	Servizi di assistenza tecnica specialistica a supporto delle attività istituzionali – Servizio catalogazione	35.978,54 €	35.415,45 € + FPV 14.021,46 €	44.480,85 €
80590	Incarichi libero professionali di studio, ricerca e consulenza Scuola merletti	34.400,00 €	5.000,00 €	0,00 €
80600	Prestazioni professionali e specialistiche Scuola merletti	50.000,00 €	4.098,22 €	1.906,04 €
30751	SCUOLA REGIONALE DI CONSERVAZIONE E RESTAURO DEI BENI CULTURALI - Incarico	3.000,00	333,33	0,00

libero professionali di studi, ricerca e consulenza			
---	--	--	--

Personale

La dotazione organica dell'Ente al 31/12/2022 è composta come sotto indicato (contratto collettivo regionale del comparto unico regione FVG).

	N° DIPENDENTI	CATEGORIA	QUALIFICA
PERSONALE REGIONALE (dipendenti della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia assegnati all'Ente)			
37	1	A	operatore
	4	B	collaboratore tecnico
	2	C	assistente turistico culturale
	9	C	assistente amministrativo
	2	C	assistente tecnico
	5	D	specialista tecnico
	10	D	specialista amministrativo
	4	D	specialista turistico
PERSONALE IN COMANDO da altre amm.ni (non a carico Ente)			
2	1	C	assistente amministrativo
	1	D	specialista amministrativo
PERSONALE SOMMINISTRATO			
16 (13 a carico Ente + 3 a carico Regione)	3	C	turistico culturale - a carico della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia
	2	C	assistente tecnico
	10	C	assistente amministrativo
	1	D	specialista tecnico
PERSONALE FEDERCULTURE			
10 (a carico Ente)	5	I Fascia	operaio
	1	II Fascia	impiegato
	4	III Fascia	impiegato
DIR. GEN. E DIRETTORI DI SERVIZIO			
1 + 3	4	Dirigente	a carico Regione

Per quanto attiene alla situazione riguardante la dotazione organica dell'ente va segnalato come risultino al momento ampie scoperture del personale tecnico e di quello con competenze specialistiche nel settore culturale, con particolare riferimento alle figure professionali operanti nella catalogazione, di cui l'ente è completamente sprovvisto, e a quelle della conservazione del patrimonio museale e archivistico.

Il progressivo venir meno di tali figure professionali sta mettendo a rischio la capacità dell'Ente di proseguire nello sviluppo delle attività di specifica competenza e dovrà essere considerato dall'Amministrazione

regionale nel piano dei fabbisogni, pena la compromissione di alcune funzioni fondamentali facenti capo a ERPAC. A tale fine l'Amministrazione regionale ha assegnato all'Ente, alla fine del 2022, tre unità di personale somministrato con profilo culturale, destinato a cessare dal servizio presso l'ERPAC quando i posti saranno coperti da personale di ruolo.

Per quanto attiene ai contratti di lavoro flessibile stipulati direttamente dall'ente si ricorda che il 16 aprile 2021 è stata approvata la deliberazione della Giunta regione n. 578. Tale atto, opportunamente, ha aumentato il numero di unità di personale somministrato che l'Ente può richiedere. Tuttavia, in ragione dell'aumento degli impegni dell'Ente e in particolare delle attività della Scuola merletti di Gorizia, il numero stabilito (otto unità) è apparso nuovamente insufficiente, in carenza di diverse e ordinarie forme di incremento della dotazione organica. Sul punto è intervenuta la deliberazione della Giunta regionale 28 ottobre 2021, n. 1657, con la quale è stata prevista la possibilità di assumere ulteriori quattro unità di personale somministrato in relazione alle nuove funzioni derivanti per l'Erpac e relative alle attività della Fondazione scuola merletti di Gorizia. Successivamente, il 25 marzo 2022 è stata approvata la deliberazione della Giunta regione n. 423 con la quale si è stabilito di aumentare di una unità il numero di unità di personale somministrato.

Al 31 dicembre 2022 l'importo impegnato per il personale somministrato a carico dei fondi Erpac è stata pari a Euro 394.096,22.

Si osserva infine che nel corso del 2022 è stata sostenuta un'ulteriore spesa per lavoro somministrato, ma a carico di fondi europei (progetto Underwatermuse, ora concluso).

Si segnala inoltre che la legge regionale 19/2021, all'articolo 34, ha stabilito che nelle more della rideterminazione del piano dei fabbisogni della Regione con riferimento all'ERPAC e della riorganizzazione dell'articolazione organizzativa dell'ente, in relazione alle nuove funzioni relative alla scuola merletti è individuata una dotazione organica composta da personale regionale nel numero già previsto ai sensi dell'articolo 7, comma 39, lettera b), della legge regionale 25 luglio 2012, n.14 (Assestamento del bilancio 2012 e del bilancio pluriennale per gli anni 2012-2014), ossia di sei unità, tuttora non assegnato.

Parallelamente dovrà essere definita una strategia per la sostituzione del personale con contratto Federculture che venga collocato in pensione, per evitare che la cessazione di questo personale vada a esaurire le posizioni in organico senza una corrispondente sostituzione.

L'ERPAC infatti, dalla sua istituzione, oltre a fruire del personale regionale assegnato e dei lavoratori somministrati (a carico del proprio bilancio o di quello della Regione), ai sensi della l.r. 2/2016 ha alle proprie dipendenze i dipendenti a tempo indeterminato provenienti dalla soppressa Azienda Speciale Villa Manin assunti dalla stessa. Al 31/12/2022 tali dipendenti erano già ridotti a 10. Per questo personale è stata disposta l'applicazione del Contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti delle aziende dei servizi pubblici locali della cultura, del turismo, dello sport e del tempo libero – Federculture.

I dipendenti sono stati classificati in base all'art. 25 del CCNL Federculture in tre fasce, articolate in livelli diversi. Appartengono alla prima fascia cinque operai e alla seconda e terza fascia cinque impiegati.

Il costo di detto personale dipendente dell'ERPAC grava dunque sul Bilancio dell'Ente, che ha a tale scopo dei capitoli di spesa dedicati.

I principi contabili di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011, punto 5.2, prevedono che per la spesa corrente per il personale l'imputazione dell'impegno avvenga all'inizio dell'esercizio di riferimento, per l'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi per previsione normativa e contrattuale. In considerazione di ciò con decreto n. 138 del 27 gennaio 2022 sono stati assunti gli impegni di spesa per gli stipendi del personale dipendente dell'ERPAC con contratto Federculture anno 2022.

I capitoli di spesa del Bilancio di previsione finanziario utilizzati per la spesa del personale Federculture sono i seguenti:

cap. 10100 – “Voci stipendiali corrisposte a personale a tempo indeterminato”. Su questo capitolo sono stati liquidati gli stipendi netti e i contributi fiscali, previdenziali e assistenziali a carico dei dipendenti;

cap. 10101 – “Straordinario per il personale a tempo indeterminato”;

cap. 10102 – “Indennità e altri compensi esclusi i rimborsi spese per missione corrisposte a personale a tempo indeterminato”. Su questo capitolo sono stati liquidati l’indennità di cassa all’economista della sede di Villa Manin – dipendente Federculture, e i premi di risultato riferiti all’anno 2021;

cap. 10103 – “Altre spese per il personale”. Su questo capitolo sono state rimborsate le spese di missione e le indennità chilometriche per missioni ed è stato fatto un acquisto di vestiario per personale e operatori addetti alla manutenzione del parco della sede di Villa Manin;

cap. 10104 – “Contributi obbligatori per il personale”. Su questo capitolo gravano le spese per contributi previdenziali a carico Ente.

cap. 10200 – “Irap”. L’Irap è stata calcolata mensilmente applicando la percentuale pari a 8.5% dell’imponibile su n. 3 dipendenti (Baldassi, Del Fabbro, Zampa) individuati come addetti ad attività istituzionali.

Il costo complessivo delle voci sopra esposte, quanto a impegni, per il 2022 ammonta a euro **362.420,27**.

Le partite di giro interessate invece sono:

Cap. 60002 – “Versamenti di ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente riscosse per conto terzi”

Cap. 60004 – “Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi di lavoro dipendente riscosse per conto terzi”

Cap. 60007 – “Altre uscite per partite di giro”, utilizzato per introitare/versare le trattenute sindacali

Di seguito si riporta la spesa per l’anno 2022 per il personale dipendente dell’ERPAC con contratto Federculture suddivisa per capitoli di spesa.

SPESE PERSONALE FEDERCULTURE 2022		
CAPITOLO DI SPESA	impegnato	Pagato (competenza + residui)
10100 “Voci stipendiali corrisposte a personale a tempo indeterminato”	250.687,82	250.053,00
10101 “Straordinario per il personale a tempo indeterminato”	4.262,52	4.375,83
10102 “Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spese per missione” - indennità di cassa economo Villa Manin	283,50	298,50
10102 “Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spese per missione” - premi di risultato 2021 liquidato nel 2022	23.477,64	23.477,64
10103 “Altre spese per il personale” - rimborsi spese	3.354,13	3.530,77
10103 “Altre spese per il personale” - vestiario per personale e operatori addetti alla manutenzione del parco della sede di Villa Manin	1.047,53	1.904,21
10104 “Contributi obbligatori per il personale”	72.496,78	74.926,90
10200 “Irap” per personale Federculture	6.810,35	6.767,08
TOTALE costo personale Federculture	362.420,27	341.856,29

Si espone quindi la spesa per il personale somministrato

SPESE PERSONALE SOMMINISTRATO 2022		
CAPITOLO DI SPESA	impegnato	Pagato (competenza + residui)
10108 "Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale"	394.096,22	365.838,05
10200 "Irap" per personale somministrato	23.896,25	19.896,92
TOTALE costo personale somministrato	417.992,47	385.734,97

La spesa impegnata nel 2022 per il personale somministrato a carico del capitolo 10108 è così suddivisibile:

Costo del lavoro Euro 356.110,62;
 Servizio agenzia iva compresa Euro 33.734,40;
 Incentivi art. 113 d.lgs. 50/2016 Euro 4.251,20

Dalle cifre suesposte si ricava il costo totale del personale a carico dell'Ente.

TOTALE complessivo costo personale	Impegnati Euro	Pagati (C + R) Euro
	780.412,74	727.591,26

Si espongono per inciso le ulteriori spese per personale somministrato sostenute nel 2022, le quali sono però a carico dei progetti comunitari.

10425 (Fondi UE progetto Underwatermuse personale somministrato, cessato prima del 31/12/2022)	28.129,96	34.841,16
10432 (Fondi Stato progetto Underwatermuse personale somministrato, cessato prima del 31/12/2022)	4.964,11	5.442,56

Conto del Tesoriere

Il conto del Tesoriere è stato trasmesso ad ERPAC da Intesa San Paolo S.p.A tramite PEC prot. gen. n. 603 del 27/02/2023. In esso sono riportati i seguenti dati relativi alla gestione di tesoreria al 31/12/2022:

E N T R A T E	Conto di Fatto
Fondo di Cassa al 1 gennaio 2022	911.340,43
Reversali Emesse	11.925.718,03
Di cui Riscosse da Riscuotere a Copertura	11.925.718,03
Riscossioni da Regolarizzare con Reversali	
Totale delle Entrate	12.837.058,46

U S C I T E	Conto di Fatto
Deficit di Cassa dell'Esercizio 2022	
Mandati Emessi	10.277.001,21
Di cui Pagati da Pagare a Copertura	10.277.001,21
Pagamenti da Regolarizzare con Mandati	
Totale delle Uscite	10.277.001,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	2.560.057,25

Tali dati coincidono con le scritture dell'Ente: le risultanze sono consultabili, ad esempio, nei prospetti allegati "rendiconto entrate per titoli", "rendiconto spese per titoli" e "quadro generale riassuntivo".

Quanto agli stanziamenti, può dirsi che anch'essi coincidono con le scritture contabili dell'Ente, così che il conto giudiziale è stato parificato e trasmesso alla Corte dei conti (per via telematica, come previsto dalla normativa) e la resa è stata accettata con pec dd 31/03/2023. Il raffronto del conto del tesoriere con il rendiconto in esame deve però essere valutato, quanto agli stanziamenti, alla luce della seguente considerazione: i dati del Tesoriere non tengono conto degli importi relativi ai fondi pluriennali vincolati costituiti in sede di chiusura dell'esercizio 2022.

Il conto del Tesoriere, infatti, riferendosi alla data del 31.12.2022, non riporta le variazioni di bilancio adottate con i seguenti decreti:

- decreto del Direttore del Servizio affari generali e formazione n. 181 dd 01/02/2023 "Intervento di realizzazione di un monumento alla memoria di Maria Teresa d'Austria a Trieste – CUP E93J19000050002 – Aggiornamento cronoprogramma di spesa – Reimputazione quota FPVQE – Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati", per € 30.240,50;
- decreto del Direttore Generale sostituto n. 210 dd 07/02/2023 "Articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 – I Riaccertamento ordinario parziale di residui passivi – Reimputazioni urgenti – Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati", per € 174.686,71;
- decreto del Direttore del Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio n. 305 dd 22/02/2023 "Completamento Progetto prevenzione incendi finalizzato interventi di manutenzione straordinaria indifferibili ed urgenti riguardanti la sicurezza antincendio del

compendio monumentale di Villa Manin (CUP H89J1500128002) – aggiornamento cronoprogramma di spesa – Reimputazione quote FPVQE – Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati”, per € 38.650,41.

Conciliazione con i dati SIOPE

I dati SIOPE relativi a incassi e pagamenti, liberamente consultabili sul sito www.siope.it, coincidono con quelli dell’Ente e con quelli del Tesoriere, che provvede a trasmetterli alla Ragioneria Generale dello Stato.

Ente Codice 030825724

Ente Descrizione ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC

Categoria Comunita' montane - Comunita' isolate - Altri enti locali

Sotto Categoria TUTELA E VALORIZZ. DEI BENI E ATT. CULT.

Periodo ANNUALE 2022

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 16-mar-2023

Data stampa 17-mar-2023

Importi in EURO

030825724 - ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		9.694.757,12	9.694.757,12
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		9.694.757,12	9.694.757,12
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		9.639.465,15	9.639.465,15
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	7.110,35	7.110,35
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.617.354,80	9.617.354,80
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	15.000,00	15.000,00
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		15.000,00	15.000,00
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000,00	15.000,00
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		40.291,97	40.291,97
2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	40.291,97	40.291,97

3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		939.306,19	939.306,19
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		335.411,19	335.411,19
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		242.288,65	242.288,65
3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	242.237,65	242.237,65
3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	51,00	51,00
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		93.122,54	93.122,54
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	93.122,54	93.122,54
3.03.00.00.000 Interessi attivi		3,88	3,88
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		3,88	3,88
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	3,88	3,88
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		603.891,12	603.891,12
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		7.150,00	7.150,00
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	7.150,00	7.150,00
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		29.118,00	29.118,00
3.05.02.02.002	Entrate da rimborsi di IVA a credito	29.118,00	29.118,00
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		567.623,12	567.623,12
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	5.604,41	5.604,41
3.05.99.03.001	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	51.335,30	51.335,30
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	510.683,41	510.683,41
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		127.615,18	127.615,18
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		121.001,18	121.001,18

4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche **48.964,62** **48.964,62**

4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	12.712,32	12.712,32
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	36.252,30	36.252,30

4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo **72.036,56** **72.036,56**

4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	72.036,56	72.036,56
----------------	--	-----------	-----------

4.04.00.00.000 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali **6.614,00** **6.614,00**

4.04.01.00.000 Alienazione di beni materiali **6.614,00** **6.614,00**

4.04.01.05.999	Alienazione di Attrezzature n.a.c.	5.150,00	5.150,00
4.04.01.07.999	Alienazione di hardware n.a.c.	1.464,00	1.464,00

9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro **1.164.039,54** **1.164.039,54**

9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro **1.159.142,74** **1.159.142,74**

9.01.01.00.000 Altre ritenute **1.002.726,81** **1.002.726,81**

9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.002.726,81	1.002.726,81
----------------	--	--------------	--------------

9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente **71.329,83** **71.329,83**

9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	38.562,64	38.562,64
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	32.767,19	32.767,19

9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo **77.910,77** **77.910,77**

9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	76.686,69	76.686,69
----------------	---	-----------	-----------

9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.224,08	1.224,08
----------------	--	----------	----------

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro **7.175,33** **7.175,33**

9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	6.000,00	6.000,00
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	1.175,33	1.175,33

9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi **4.896,80** **4.896,80**

9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi **4.896,80** **4.896,80**

9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	4.896,80	4.896,80
----------------	---	----------	----------

Entrate da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.00.99.999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	---	------	------

TOTALE INCASSI **11.925.718,03** **11.925.718,03**

Ente Codice 030825724

Ente Descrizione ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC

Categoria Comunita' montane - Comunita' isolate - Altri enti locali

Sotto Categoria TUTELA E VALORIZZ. DEI BENI E ATT. CULT.

Periodo ANNUALE 2022

Prospetto PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 16-mar-2023

Data stampa 17-mar-2023

Importi in EURO

030825724 - ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		6.796.144,14	6.796.144,14
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		361.016,21	361.016,21
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		283.639,95	283.639,95
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	250.053,00	250.053,00
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	4.375,83	4.375,83
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	23.776,14	23.776,14
1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	5.434,98	5.434,98
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		77.376,26	77.376,26
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	74.926,90	74.926,90
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	2.449,36	2.449,36
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		65.938,82	65.938,82
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		65.938,82	65.938,82
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	30.919,19	30.919,19
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	1.725,75	1.725,75
1.02.01.03.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	209,37	209,37
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	32.085,00	32.085,00

1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	560,45	560,45
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	439,06	439,06

1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi **5.428.686,11** **5.428.686,11**

1.03.01.00.000 Acquisto di beni **73.909,00** **73.909,00**

1.03.01.01.002	Pubblicazioni	3.989,97	3.989,97
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	8.104,62	8.104,62
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.763,85	12.763,85
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	84,00	84,00
1.03.01.02.006	Materiale informatico	967,20	967,20
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	13.715,45	13.715,45
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	294,76	294,76
1.03.01.02.011	Generi alimentari	1.791,69	1.791,69
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	8.377,00	8.377,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	23.820,46	23.820,46

1.03.02.00.000 Acquisto di servizi **5.354.777,11** **5.354.777,11**

1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	7.352,09	7.352,09
1.03.02.02.004	Pubblicita'	475.320,54	475.320,54
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.625.668,51	1.625.668,51
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	47.235,11	47.235,11
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	167,71	167,71
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	6.579,22	6.579,22
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	9.334,77	9.334,77
1.03.02.05.004	Energia elettrica	504.516,38	504.516,38
1.03.02.05.005	Acqua	20.133,65	20.133,65
1.03.02.05.006	Gas	69.667,74	69.667,74
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	3.721,00	3.721,00
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	138.086,24	138.086,24
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	4.230,96	4.230,96
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.237,79	3.237,79
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.891,00	1.891,00

1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	303.742,74	303.742,74
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2.326,31	2.326,31
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	24.351,20	24.351,20
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	168.600,23	168.600,23
1.03.02.10.003	Incarichi a societa' di studi, ricerca e consulenza	9.950,00	9.950,00
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	17.836,40	17.836,40
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	36.159,19	36.159,19
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	64.112,64	64.112,64
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	39.827,40	39.827,40
1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	402.121,77	402.121,77
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	1.241.051,38	1.241.051,38
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.555,50	1.555,50
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	11.253,28	11.253,28
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	42.700,00	42.700,00
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	14.470,78	14.470,78
1.03.02.16.002	Spese postali	870,30	870,30
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	1.886,11	1.886,11
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	820,00	820,00
1.03.02.99.011	Servizi per attivita' di rappresentanza	44.999,99	44.999,99
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	8.999,18	8.999,18

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **582.262,53** **582.262,53**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **506.737,36** **506.737,36**

1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	192.865,46	192.865,46
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	90.870,91	90.870,91
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	223.000,99	223.000,99

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **3.751,90** **3.751,90**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.751,90	3.751,90
----------------	--	----------	----------

1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo **71.773,27** **71.773,27**

1.04.05.04.001	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	71.773,27	71.773,27
----------------	---	-----------	-----------

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		2.475,96	2.475,96
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		2.475,96	2.475,96
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	2.475,96	2.475,96
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		355.764,51	355.764,51
1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito		310.782,01	310.782,01
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	310.782,01	310.782,01
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione		43.935,50	43.935,50
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	42.134,00	42.134,00
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	1.801,50	1.801,50
1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		1.047,00	1.047,00
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	1.047,00	1.047,00
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		2.318.292,85	2.318.292,85
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		2.178.292,86	2.178.292,86
2.02.01.00.000 Beni materiali		750.146,25	750.146,25
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	85.021,80	85.021,80
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	7.090,66	7.090,66
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	1.339,56	1.339,56
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	166.134,16	166.134,16
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	62.104,37	62.104,37
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	73.628,59	73.628,59
2.02.01.07.003	Periferiche	4.843,40	4.843,40
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	3.263,62	3.263,62
2.02.01.11.001	Oggetti di valore	95.545,66	95.545,66
2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	18.409,63	18.409,63
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	232.764,80	232.764,80
2.02.03.00.000 Beni immateriali		1.428.146,61	1.428.146,61
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	49.402,87	49.402,87
2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	1.135.561,78	1.135.561,78
2.02.03.06.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	243.181,96	243.181,96

2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		139.999,99	139.999,99
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		139.999,99	139.999,99
2.03.01.02.001	Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	139.999,99	139.999,99
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		1.162.564,22	1.162.564,22
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		1.159.432,01	1.159.432,01
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		1.007.799,78	1.007.799,78
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.007.799,78	1.007.799,78
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		70.427,46	70.427,46
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	37.676,80	37.676,80
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	32.750,66	32.750,66
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		74.029,44	74.029,44
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	72.805,36	72.805,36
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.224,08	1.224,08
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		7.175,33	7.175,33
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	6.000,00	6.000,00
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	1.175,33	1.175,33
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		3.132,21	3.132,21
7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		3.132,21	3.132,21
7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	3.132,21	3.132,21

Pagamenti da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.00.99.999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
----------------	--	------	------

TOTALE PAGAMENTI **10.277.001,21** **10.277.001,21**

Cronologia degli atti contabili fondamentali adottati nel 2022

Il bilancio di previsione 2022-2024 è stato adottato con decreto del Direttore generale n. 1697 dd 6/12/2021 "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2022-2024, Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2022-2024. Bilancio finanziario gestionale 2022 - Adozione". Il decreto è stato reso esecutivo con atto della Giunta regionale dd. 23/12/2021, n. 1978, ai sensi della legge regionale 18/1996, e trasmesso tempestivamente alla BDAP. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio riferiti al bilancio di previsione sono stati adottati con il medesimo decreto, Gli atti di bilancio e gli indicatori sono stati pubblicati sul sito web dell'Ente.

L'avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione è stato rideterminato, in leggera diminuzione, a seguito del preconsuntivo, data la risultanza di parte corrente inferiore di Euro 8.425,57 per la parte comunitaria. Il decreto del Direttore generale n. 132 dd 27/01/2022 ha rideterminato, come previsto, il risultato di amministrazione presunto, mentre il decreto del Direttore generale n. 179 dd 02/02/2022 ha aggiornato il prospetto di cui all'art. 11, c,3, lett a) del Dlgs 118/2011 e disposto la conseguente variazione al bilancio 2022/2024.

Nei primi giorni dell'anno sono stati costituiti due fondi pluriennali vincolati, in modo da poter disporre nel corretto esercizio di imputazione delle somme necessarie ad affrontare importanti interventi d'investimento:

- decreto del Direttore del Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio n. 52 dd. 13 gennaio 2022 "Progetto prevenzione incendi (CUP H89)15001280002) – Reimputazione spese a seguito aggiornamento cronoprogramma – Costituzione fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale", € 269.790,45;
- decreto del Direttore del Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio n. 244 dd. 14 febbraio 2022 "Compendio monumentale di Villa Manin: intervento di sistemazione muro di sostegno e di restauro muratura/parapetto "peschiera sud" adiacente Esedra di Levante – reimputazione spese a seguito aggiornamento cronoprogramma – Costituzione fondo pluriennale vincolato", € 53.270,76.

Con il decreto del Direttore generale n. 673 del 22/04/2022 è stato adottato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, con conseguente variazione di bilancio 2022-2024, compreso il riallineamento di cassa e residui. A seguito di tale atto, la consistenza definitiva dei residui riportati al 2022 è stata debitamente trasmessa al tesoriere, insieme alla variazione di bilancio 2022 conseguente alle reimputazioni e ai riallineamenti di cassa disposti. L'atto è stato tempestivamente pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Con il decreto del Direttore generale n. 843 del 25/05/2022 è stata adottata la seconda variazione di bilancio; con questo atto è stata applicata una ulteriore quota vincolata dell'avanzo derivante da trasferimenti dei fondi del progetto interreg ITA HR Underwatermuse, dopo l'approvazione del Decreto n. 712 del 29/04/2022, avente ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2021 e Piano degli indicatori e dei

risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2021 – Adozione”, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 726 del 19/05/2022,

Con la seconda variazione di bilancio, inoltre, sono state allocate entrate e spese inizialmente non previste nella bozza di bilancio, tra le quali le poste relative al progetto BOOST5, un progetto “di capitalizzazione” Italia-Croazia che mira a valorizzare e preservare il ricco patrimonio culturale dell’area transfrontaliera tra Italia e Croazia, massimizzando sia i benefici indotti da tali attività, sia uno sviluppo turistico sostenibile.

Come sopra esposto, con il decreto del Direttore generale n. 712 del 29/04/2022, avente ad oggetto “Rendiconto esercizio finanziario 2021 e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2021 – Adozione”, approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 726 del 19/05/2022, è stato adottato il Rendiconto della gestione 2021, che ha chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad € 2.978.315,28 distinto nelle seguenti componenti:

- Parte accantonata € 240.164,51
- Parte vincolata € 843.006,25
- Parte destinata agli investimenti € 0,00
- Parte disponibile € 1.895.144,52

Il conto economico e lo stato patrimoniale, da allegare al rendiconto a fini meramente informativi, sono stati approvati successivamente, come si dà conto nel seguito, in applicazione della normativa concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Sul sito web è stato altresì pubblicato, successivamente, il rendiconto 2021 semplificato per il cittadino, in ottemperanza al relativo precetto normativo.

Con decreto del Direttore generale n. 1250 del 3/8/2022, infine, sono state approvate le evidenze economico-patrimoniali 2021, a completamento del rendiconto 2021 adottato con il citato decreto del Direttore generale n. 712 del 29/04/2022, nelle seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO	2021
Componenti positivi della gestione (A)	6.881.396,83
Componenti negativi della gestione (B)	5.768.281,96
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B)	1.113.114,87
Proventi ed oneri finanziari (C)	15,45
Rettifiche di valore attività finanziarie (D)	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	28.572,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	1.141.702,32
Imposte	19.048,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.122.654,04

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
B) Immobilizzazioni	5.252.059,78
C) Attivo circolante	7.901.579,33
D) Ratei e risconti	7.586,40
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	13.161.225,51
PASSIVO	
2021	
A) Patrimonio netto	9.838.248,63
B) Fondo per rischi ed oneri	0,00
C) Trattamento di fine rapporto	0,00
D) Debiti	3.008.441,86
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	314.535,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.161.225,51
CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	2.137.046,33
2) beni di terzi in uso	28.542.889,44
3) beni dati in uso a terzi	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.679.935,77

Con decreto n. 846 del 25/05/2022 è stata adottata la terza variazione di bilancio ed è stata applicata parzialmente una quota libera dell'avanzo di amministrazione 2021 per un intervento di aggiornamento dell'impianto elettrico e di illuminazione dei locali del compendio di Villa Manin.

La quarta variazione di bilancio è stata approvata con decreto n. 1198 del 25/07/2022. Tale variazione ha tenuto conto sia di maggiori entrate extra tributarie sia di ulteriori richieste di parte corrente per le esigenze dei vari servizi, in particolare il rinnovo dei contratti di lavoro flessibile in scadenza il 30 settembre 2022 e la rimodulazione dell'avanzo applicato di parte corrente per la Scuola merletti di Gorizia.

Con decreto n. 1299 del 17/08/2022 è stata adottata la quinta variazione di bilancio; tale variazione ha interessato l'applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione 2021 – quota libera – per un importo di € 1.900.110,67.

La sesta variazione di bilancio è stata approvata con decreto n.1322 dd 22/08/2022 ed ha tenuto conto di esigenze operative del Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio.

La settima variazione di bilancio, adottata con decreto n. 1390 dd 7/09/2022, ha allocato nuove risorse sui capitoli di spesa del bilancio Erpac, a seguito della Legge regionale n. 13 del 5 agosto 2022, recante "Assestamento del bilancio per gli anni 2022-2024, ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26", con cui sono state assegnate all'ERPAC ulteriori risorse a finanziamento delle attività e delle spese di funzionamento per l'anno 2022, per un importo complessivo di euro 500.000,00. Tale variazione, tra le altre cose, ha rimodulato le previsioni di spesa di parte corrente riferite al progetto BOOST5 e ha visto l'inserimento di previsioni di entrata e spesa di nuovi capitoli per la gestione degli incentivi per funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016.

Con il decreto n. 1578 dd 13/10/2022 è stata adottata l'ottava variazione di bilancio ed è stata applicata ulteriore quota libera dell'avanzo di amministrazione 2021 per la parte non coperta del trasferimento regionale dei lavori di rigenerazione urbana del Parco Basaglia di Gorizia.

Con il decreto n. 1795 è stata adottata la nona variazione di bilancio. Con questa variazione, in particolare, si è provveduto all'istituzione dei capitoli di entrata e di spesa per la gestione del Progetto "MILLE ANNI DI STORIA AL CENTRO DELL'EUROPA: BORGIO CASTELLO CROCEVIA DI POPOLI E CULTURE – CUP F88F22000000007" – Realizzazione intervento "Polo museale Erpac" – PNRR MISSIONE 1, COMPONENTE 3, CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2, INVESTIMENTO 2.1 e ai relativi stanziamenti negli anni 2022-2023-2024.

Durante l'esercizio ci sono state delle variazioni compensative tra capitoli appartenenti ai medesimi macroaggregati di spesa ai sensi dell' art. 51 D.Lgs 118/2011 e, in particolar modo, con i decreti n. 1546 del 6/10/2022 e n. 1892 del 30/11/2022 sono stati variati gli stanziamenti delle partite di giro dei capitoli di entrata e di spesa 60010 e 60011 per adeguare gli stanziamenti di bilancio agli impegni assunti in concomitanza con le operazioni dello split payment; con il decreto n. 1744 del 7/11/2022, invece, sono state adeguate le previsioni delle partite di giro dei capitoli di entrata e di spesa 60003 per versamenti erariali su redditi di lavoro autonomo.

Tali variazioni sono state trasmesse al Tesoriere per gli adempimenti di competenza, tramite pec.

- Riepilogo utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021

L'avanzo di amministrazione 2021 è stato applicato al bilancio di previsione 2022/2024 nella misura complessiva di euro 2.475.110,67 con la seguente destinazione:

- **p/corrente (totale euro 314.535,02)**

avanzo di amministrazione parte vincolata per euro 314.535,02 di cui

€ 110.104,77 spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse – 85%

€ 19.430,25 spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse – 15%

€ 185.000,00 spese correnti per la gestione delle attività della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia

- **parte capitale (totale euro 2.160.575,65)**

avanzo di amministrazione parte vincolata per euro 516.851,23 di cui

€ 516.525,19 contributi in conto capitale al MESS LR 13/2019

€ 326,04 lavori di "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"

avanzo di amministrazione - quota libera - per euro 1.643.724,42 di cui

€ 161.072,54 manutenzione straordinaria complesso Villa Manin di Passariano

€ 287.651,88 manutenzione straordinaria Punto ristoro Parco Basaglia

€ 5.000,00 per hardware

€ 95.000,00 manutenzione straordinaria musei Borgo Castello e altri luoghi della cultura affidati a Erpac

€ 5.000,00 per mobili e arredi per uffici (servizio catalogazione)

€ 160.000,00 manutenzione straordinaria beni di terzi (adeguamento alle norme di sicurezza dell'impianto elettrico e delle luci di emergenza ai fini antincendio in parte della Villa Manin di Passariano)

€ 40.000,00 per acquisto attrezzature

€ 90.000,00 per mobili e arredi (servizio musei)

€ 25.000,00 per acquisto opere d'arte e restauro beni di proprietà dell'Erapac

€ 40.000,00 restauri su beni di terzi

€ 140.000,00 per trasferimenti in conto capitale ad amministrazioni locali per investimenti

€ 20.000,00 per Restauri beni di terzi (Galleria Spazzapan)

€ 575.000,00 per "progetto rigenerazione urbana in chiave storico/culturale del Parco Basaglia

Il risultato di amministrazione 2021 non applicato è pari ad euro 503.204,61 distinto nelle sue componenti come segue:

- o parte accantonata € 240.164,51
- o parte vincolata € 11.620,00
- o parte destinata agli investimenti € 0,00
- o parte disponibile € 251.420,10

Il 2 dicembre 2022 è stato adottato il decreto del Direttore generale n. 1905, avente ad oggetto il bilancio 2023-2025, approvato con deliberazione della Giunta regionale 23 dicembre 2022, n. 2006.

Tutti gli atti sono stati inviati alla BDAP, ove dovuto, e pubblicati sul sito web istituzionale.

Durante l'anno sono stati compilati il conto annuale, i conti pubblici territoriali e i questionari inviati dall'Istat. Il conto giudiziale del tesoriere e quello dell'economista sono stati parificati e trasmessi alla Corte dei conti. Inoltre:

- si è corrisposto alla richiesta dell'Amministrazione regionale inerente alla redazione del bilancio consolidato del GAP regionale;
- sono stati eseguiti gli adempimenti relativi alla PCC e alla pubblicazione dei tempi di pagamento;
- si sono seguiti i corsi proposti dalla Regione e dall'Insiel;
- si è sempre curata la condivisione degli atti contabili con il Revisore unico dell'Ente;
- si è favorita la condivisione in via informatica dei documenti contabili.

Rimane qui infine da ricordare ancora una volta che la legge regionale n. 23/2019, articolo 1, comma 8 ha previsto che gli enti citati nel medesimo comma si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale disposizione ha effetto a decorrere dal 1° gennaio 2020.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2022 si è chiusa - come anche indicato nei successivi paragrafi dedicati agli equilibri di bilancio. - in equilibrio con un risultato di competenza non negativo e un fondo di cassa finale pari ad euro 2.560.057,25.

Il riaccertamento ordinario dei residui

Il riaccertamento dei residui è stato adottato con il decreto del Direttore Generale n. 720 del 02/05/2023. Questo importante atto è prodromico al rendiconto, che - secondo l'allegato 4/1 - chiude il ciclo della programmazione di bilancio.

Con Decreto n. 210 del 07/02/2023, avente ad oggetto "Articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 - I Riaccertamento ordinario parziale di residui passivi - Reimputazione urgenti - Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati", è stato approvato il I riaccertamento parziale dei residui per l'esercizio 2022, al fine di poter pagare, prima del riaccertamento ordinario 2022, nel rispetto dell'esigibilità della spesa, le sottoelencate obbligazioni giuridiche di spesa:

- Titolo II, Missione 5, Programma 2, Capitolo 10803 "Realizzazione statua Maria Teresa - Comune di Trieste"
Oggetto: Lavori di "Realizzazione di un monumento alla memoria di Maria Teresa d'Austria a Trieste"
- CUP E93J19000050002

Descrizione	Esercizio esigibilità	Importo
Incarico progettazione (arch. Benedetti) - decreti n. 1071/2019 e n. 321/2021	2023	€ 18.597,53
Direzione e realizzazione artistica (RTP - Facchini, Gerini, Pockay) - decreti n. 1322/2020 e n. 1752/2022	2023	€ 16.690,42

Opere edili (ROSSO SRL) – decreto n. 1146/2022	2023	€ 16.104,00
Rimborso spese RUP (ing. Svara) – decreto n. 281/2020	2023	€ 1.000,00
Spese collaudo statico (ing. Barazza) – decreto n. 1283/2022	2023	€ 888,16
Totale		53.280,11

- Titolo II, Missione 5, Programma 1, Capitolo 40803 “Acquisto opere d'arte e restauro beni di proprietà ERPAC”

Oggetto: Acquisto del dipinto “Cielo e tetti” di J. M. Auchentaller

Descrizione	Esercizio di imputazione attuale	Esercizio di reimputazione	Importo da reimputare
Acquisto dipinto (sig.ra Auchentaller Erika) – decreto 2052/2022	2022	2023	50.000,00

- Titolo II, Missione 5, Programma 1, Capitolo 40801 “Mobili e arredi”

Oggetto: Opere di falegnameria per l'allestimento mostra “Italia Cinquanta. Moda e design. Nascita di uno stile”

Descrizione	Esercizio di imputazione attuale	Esercizio di reimputazione	Importo da reimputare
Opere di falegnameria (ditta CECCONI STEFANO) – decreto 2056/2022	2022	2023	71.406,60

Come previsto dal punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, con il citato Decreto n. 720/2023, sono stati recepiti gli effetti del riaccertamento parziale. Inoltre l'atto tiene conto:

- del Decreto n. 181 del 01/02/2023, a firma del Direttore del Servizio affari generali e formazione, avente ad oggetto “Intervento di realizzazione di un monumento alla memoria di Maria Teresa d'Austria a Trieste” CUP E93J19000050002 – Aggiornamento cronoprogramma di spesa – Reimputazione quota FPVQE – Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati”, con il quale, tra l'altro, è stata disposta – a seguito aggiornamento cronoprogramma di spesa riferito all'intervento in oggetto - la reimputazione all'esercizio 2023 dell'importo complessivo di euro 30.240,50 – corrispondente alle spese contenute nel quadro economico e non ancora impegnate (FPVQE) -, con attivazione del fondo pluriennale vincolato;
- del Decreto a firma del Direttore del Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio n. 305 del 22/02/2023, avente ad oggetto “Completamento “Progetto prevenzione incendi” finalizzato interventi di manutenzione straordinaria indifferibili ed urgenti riguardanti la sicurezza antincendio del compendio monumentale di Villa Manin (CUP H89J15001280002) – Aggiornamento cronoprogramma di spesa – Reimputazione quota FPVQE – Variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati”, con il quale, al fine di dare attuazione al cronoprogramma, è stata reimputata all'esercizio 2023 quota parte delle spese contenute nel quadro economico dell'opera, prenotate e non impegnate (FPVQE) per un importo pari ad euro 38.650,41 (il decreto è stato adottato dopo il 17 febbraio, data di avvio dell'operazione di riaccertamento ordinario).

La situazione dei residui al 31/12/2022, secondo le stampe allegate al decreto di riaccertamento, era la seguente:

Residui attivi (pre riaccertamento)

RESIDUI ATTIVI	
TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	435.002,89
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	3.023.632,06
TOTALE TITOLO SECONDO	3.458.634,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	236.921,59
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	65.746,84
TOTALE TITOLO TERZO	302.668,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	807.249,40
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	2.152.745,46
TOTALE TITOLO QUARTO	2.959.994,86
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	0,02
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	0,00
TOTALE TITOLO NONO	0,02
TOTALE COMPLESSIVO	6.721.298,26

TOTALE RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (ANTE 2022)	
TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	435.002,89
Titolo 3 - Entrate extratributarie	236.921,59
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	807.249,40
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,02
TOTALE COMPLESSIVO	1.479.173,90

RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA 2022	
TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.023.632,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	65.746,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.152.745,46
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00
TOTALE	5.242.124,36

Residui attivi al 31/12/2022 (distinti per anno di provenienza) pre riaccertamento:

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021 (distinti per anno di provenienza) PRE RIACCERTAMENTO								
TIT.	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE AL 31/12/2022
2		0,00	0,00	7,02	91.614,04	343.381,83	3.023.632,06	3.458.634,95
3	65.263,26	26.498,07	61.484,34	28.259,40	27.687,05	27.729,47	65.746,84	302.668,43
4	0,00	0,00	0,00	616.525,19	0,00	190.724,21	2.152.745,46	2.959.994,86
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,02
TOTALE	65.263,26	26.498,07	61.484,34	644.791,61	119.301,09	561.835,53	5.242.124,36	6.721.298,26

Residui passivi (pre riaccertamento)

RESIDUI PASSIVI	
TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo 1 - Spese correnti	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	628.128,43
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	1.863.756,86
TOTALE TITOLO PRIMO	2.491.885,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	20.742,18
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	3.185.684,50
TOTALE TITOLO SECONDO	3.206.426,68
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	
residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti)	0,00
residui provenienti dalla gestione di competenza 2022	59.098,05
TOTALE TITOLO SETTIMO	59.098,05
TOTALE COMPLESSIVO	5.757.410,02

TOTALE RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (ANTE 2022)	
TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo 1 - Spese correnti	628.128,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.742,18
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	648.870,61

RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA 2022	
TITOLO	RESIDUI AL 31/12/2022
Titolo 1 - Spese correnti	1.863.756,86
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.185.684,50
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	59.098,05
TOTALE	5.108.539,41

Residui passivi al 31/12/2022 (distinti per anno di provenienza) pre riaccertamento:

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021 (distinti per anno di provenienza) PRE RIACCERTAMENTO								
TIT.	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE AL 31/12/2022
1	20.867,19	16.681,95	2.980,26	3.660,31	170.184,73	413.753,99	1.863.756,86	2.491.885,29
2	0,00	148,39	0,00	16.721,21	3.069,58	803,00	3.185.684,50	3.206.426,68
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.098,05	59.098,05
TOTALE	20.867,19	16.830,34	2.980,26	20.381,52	173.254,31	414.556,99	5.108.539,41	5.757.410,02

A seguito del completo riaccertamento dei **residui attivi**, la situazione è risultata la seguente:

EPF 2016			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
3	Entrate extratributarie	da cancellare	0,00
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	65.263,26
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie			65.263,26
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			0,00
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			65.263,26

EPF 2017			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
3	Entrate extratributarie	da cancellare	0,00
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	26.498,07
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie			26.498,07
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			0,00
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			26.498,07

EPF 2018			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
3	Entrate extratributarie	da cancellare	0,00
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	61.484,34
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			0,00
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			61.484,34

EPF 2019			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
2	Trasferimenti correnti	da cancellare	7,02
2	Trasferimenti correnti	da CONFERMARE	0,00
Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti			7,02
3	Entrate extratributarie	da cancellare	0,00
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	28.259,40
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie			28.259,40
4	Entrate in conto capitale	da cancellare	528.145,19
4	Entrate in conto capitale	da CONFERMARE	88.380,00
Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale			616.525,19
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			528.152,21
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			116.639,40

EPF 2020			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
2	Trasferimenti correnti	da cancellare	0,00
2	Trasferimenti correnti	da CONFERMARE	91.614,04
Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti			91.614,04
3	Entrate extratributarie	da cancellare	811,82
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	26.875,23
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie			27.687,05
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			811,82
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			118.489,27

EPF 2021			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
2	Trasferimenti correnti	da cancellare	26.259,51
2	Trasferimenti correnti	da CONFERMARE	317.122,32
Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti			343.381,83
3	Entrate extratributarie	da cancellare	0,00
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	27.729,47
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie			27.729,47
4	Entrate in conto capitale	da cancellare	0,00
4	Entrate in conto capitale	da CONFERMARE	190.724,21
Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale			190.724,21
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	da cancellare	0,02
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	da CONFERMARE	0,00
Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro			0,02
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			26.259,53
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			535.576,00

COMPETENZA 2022			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
2	Trasferimenti correnti	da cancellare	14.008,72
2	Trasferimenti correnti	da CONFERMARE	3.009.623,34
2	Trasferimenti correnti	da REIMPUTARE	0,00
Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti			3.023.632,06
3	Entrate extratributarie	da cancellare	14.700,39
3	Entrate extratributarie	da CONFERMARE	51.046,45
3	Entrate extratributarie	da REIMPUTARE	0,00
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie			65.746,84
4	Entrate in conto capitale	da cancellare	418.319,41
4	Entrate in conto capitale	da CONFERMARE	647.403,39
4	Entrate in conto capitale	da REIMPUTARE	1.087.022,66
Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale			2.152.745,46
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			447.028,52
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			3.708.073,18
TOTALE RESIDUI REIMPUTATI			1.087.022,66

Risultanze contabili finali residui attivi (riepiloghi):

RESIDUI ATTIVI (provenienti dalla gestione dei residui)					
TIT.	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022	RISCOSSIONI 2022	MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI (stralciati)	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2022
2	6.024.528,09	5.589.525,20	0,00	26.266,53	408.736,36
3	248.506,72	11.585,13	0,00	811,82	236.109,77
4	928.250,58	121.001,18	0,00	528.145,19	279.104,21
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00
TOTALE	7.201.285,41	5.722.111,51	0,00	555.223,56	923.950,34

RESIDUI ATTIVI (provenienti dalla competenza)					
TIT.	ACCERTAMENTI 2022	RISCOSSIONI 2022	RESIDUI STRALCIATI	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2022	RESIDUI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023 e seguenti
2	7.128.863,98	4.105.231,92	14.008,72	3.009.623,34	
3	993.467,90	927.721,06	14.700,39	51.046,45	
4	2.159.359,46	6.614,00	418.319,41	647.403,39	1.087.022,66
6	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	1.164.039,54	1.164.039,54	0,00	0,00	
TOTALE	11.445.730,88	6.203.606,52	447.028,52	3.708.073,18	1.087.022,66

Il totale dei residui attivi eliminati è pari ad euro 1.002.252,08 di cui

- Euro 555.223,56 residui provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 447.028,52 residui provenienti dalla gestione di competenza

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi
Gestione corrente non vincolata	55.787,46
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	946.464,60
Gestione servizi c/terzi	0,02
MINORI RESIDUI	1.002.252,08

Con riferimento, in particolare, all'eliminazione dei residui attivi (derivanti dalla gestione dei residui), del titolo IV si specifica che:

- come più volte rappresentato, nel 2019 l'Erapac ha iscritto un accertamento – pari ad euro 616.525,19 - a fronte di un impegno della Regione (concessione contributo di parte capitale per interventi LR 13/2019 - MESS, vincolato) in base al concorde intendimento di lasciare le poste imputate all'esercizio di concessione. Il mancato utilizzo di tali fondi ha determinato per ERPAC, negli anni 2019 e 2020, la formazione di avanzo vincolato (derivante da trasferimenti) in misura pari all'importo concesso. La Regione ha invece via via reimputato la posta di esercizio in esercizio;
- nel 2021 l'Ente ha parzialmente utilizzato il contributo concesso per un importo di euro 88.380,00 (spesa finanziata mediante applicazione dell'avanzo vincolato come sopra determinato). La parte non utilizzata dell'avanzo vincolato – pari ad euro 528.145,19 è confluita nuovamente nell'avanzo di amministrazione 2021, costituendone sempre parte vincolata;
- nessuna spesa è stata sostenuta nel corso dell'esercizio 2022 e pertanto, come anche rilevasi dalla tabella dimostrativa dell'avanzo presunto 2022 allegata al Bilancio di previsione 2023/2025, la quota di euro 528.145,19 è confluita ancora nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione;
- nell'ambito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui avviata da parte della Regione con Circolare 1/2023, è stata richiesta la conservazione in conto residui della somma di euro 88.380,00 e la reimputazione all'esercizio 2023 dell'importo di euro 528.145,19.

E' stata pertanto disposta l'eliminazione del residuo attivo derivante dall'accertamento dei fondi MESS (accertamento n. 1183 EPF 2019, imputato al capitolo 11161 – euro 528.145,19), al fine di riallineare le scritture contabili dell'ente alle risultanze del bilancio regionale, operazione previamente concordata con la struttura regionale che esercita la vigilanza sull'ente ai sensi dell'articolo 18 della Legge regionale 25 febbraio 2016, n. 2.

Come indicato nelle tabelle avanti riportate, sono stati reimputati all'esercizio 2023 e successivi residui attivi imputati al titolo 4 "Entrate in conto capitale" per complessivi euro 1.087.022,66 con contestuale reimputazione delle correlate spese e pertanto senza costituzione del fondo pluriennale vincolato.

Il totale dei residui attivi conservati al 31/12/2022, da riportare al 2022, pari a Euro 4.632.023,52 di cui

- Euro 923.950,34 provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 3.708.073,18 provenienti dalla gestione di competenza 2022

come di seguito riepilogati:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI (distinti per anno di provenienza)								
TIT.	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE AL 31/12/2022
2	0,00	0,00	0,00	0,00	91.614,04	317.122,32	3.009.623,34	3.418.359,70
3	65.263,26	26.498,07	61.484,34	28.259,40	26.875,23	27.729,47	51.046,45	287.156,22
4	0,00	0,00	0,00	88.380,00	0,00	190.724,21	647.403,39	926.507,60
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	65.263,26	26.498,07	61.484,34	116.639,40	118.489,27	535.576,00	3.708.073,18	4.632.023,52

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI CONSERVATI NEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	408.736,36
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	3.009.623,34
totale titolo secondo	3.418.359,70
Titolo 3 - Entrate extratributarie	
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	236.109,77
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	51.046,45
totale titolo terzo	287.156,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	279.104,21
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	647.403,39
totale titolo quarto	926.507,60
Titolo 6 - Accensione prestiti	
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	0,00
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	0,00
totale titolo sesto	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	0,00
residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	0,00
totale titolo nono	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATE	4.632.023,52
Totale generale residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	923.950,34
Totale generale residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	3.708.073,18

A seguito del completo riaccertamento dei **residui passivi**, la situazione è risultata la seguente

EPF 2016			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	0,00
1	Spese correnti	da CONFERMARE	20.867,19
Totale titolo 1 - Spese correnti			20.867,19
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			0,00
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			20.867,19

EPF 2017			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	6.482,14
1	Spese correnti	da CONFERMARE	10.199,81
Totale titolo 1 - Spese correnti			16.681,95
2	Spese in conto capitale	da cancellare	148,39
2	Spese in conto capitale	da CONFERMARE	0,00
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale			148,39
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			6.630,53
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			10.199,81

EPF 2018			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	0,00
1	Spese correnti	da CONFERMARE	2.980,26
Totale titolo 1 - Spese correnti			2.980,26
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			0,00
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			2.980,26

EPF 2019			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	1.160,31
1	Spese correnti	da CONFERMARE	2.500,00
Totale titolo 1 - Spese correnti			3.660,31
2	Spese in conto capitale	da cancellare	0,00
2	Spese in conto capitale	da CONFERMARE	16.721,21
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale			16.721,21
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			1.160,31
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			19.221,21

EPF 2020			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	3.369,71
1	Spese correnti	da CONFERMARE	166.815,02
Totale titolo 1 - Spese correnti			170.184,73
2	Spese in conto capitale	da cancellare	30,55
2	Spese in conto capitale	da CONFERMARE	3.039,03
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale			3.069,58
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			3.400,26
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			169.854,05

EPF 2021			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	68.355,20
1	Spese correnti	da CONFERMARE	345.398,79
Totale titolo 1 - Spese correnti			413.753,99
2	Spese in conto capitale	da cancellare	10,00
2	Spese in conto capitale	da CONFERMARE	793,00
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale			803,00
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			68.365,20
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			346.191,79

COMPETENZA 2022			
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
1	Spese correnti	da cancellare	407.049,45
1	Spese correnti	da CONFERMARE	1.358.360,05
1	Spese correnti	da REIMPUTARE	98.347,36
Totale titolo 1 - Spese correnti			1.863.756,86
2	Spese in conto capitale	da cancellare	75.305,34
2	Spese in conto capitale	da CONFERMARE	586.995,51
2	Spese in conto capitale	da REIMPUTARE	2.523.383,65
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale			3.185.684,50
7	Spese per conto terzi e partite di giro	da cancellare	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	da CONFERMARE	59.098,05
Totale titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro			59.098,05
TOTALE RESIDUI CANCELLATI			482.354,79
TOTALE RESIDUI CONSERVATI			2.004.453,61
TOTALE RESIDUI REIMPUTATI			2.621.731,01

Risultanze contabili finali residui passivi (riepiloghi):

RESIDUI PASSIVI (provenienti dalla gestione dei residui)					
TIT.	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022	PAGAMENTI 2022	MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI (stralciati)	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2022
1	2.245.331,42	1.617.202,99	0,00	79.367,36	548.761,07
2	694.310,08	673.567,90	0,00	188,94	20.553,24
7	57.622,73	57.622,73	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.997.264,23	2.348.393,62	0,00	79.556,30	569.314,31

RESIDUI PASSIVI (provenienti dalla competenza)					
TIT.	IMPEGNI 2022	PAGAMENTI 2022	RESIDUI STRALCIATI	RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2022	RESIDUI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2023 E SUCCESSIVI
1	7.042.698,01	5.178.941,15	407.049,45	1.358.360,05	98.347,36
2	4.830.409,45	1.644.724,95	75.305,34	586.995,51	2.523.383,65
7	1.164.039,54	1.104.941,49	0,00	59.098,05	
TOTALE	13.037.147,00	7.928.607,59	482.354,79	2.004.453,61	2.621.731,01

L'importo complessivo dei residui passivi eliminati è pari ad euro 561.911,09 di cui

- Euro 79.556,30 residui provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 482.354,79 residui provenienti dalla gestione di competenza

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	486.416,81
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	75.494,28
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI	561.911,09

Come indicato nella tabella soprariportata, sono stati reimputati all'esercizio 2023 e seguenti, residui passivi per un importo complessivo di euro 2.621.731,01 - di cui euro 98.347,36 di parte corrente ed euro 2.523.383,65 di parte capitale -, attraverso l'incremento del fondo pluriennale vincolato pari ad euro 1.534.708,35 - di cui euro 98.347,36 di parte corrente ed euro 1.436.360,99 di parte capitale - e per la differenza, pari ad euro 1.087.022,66 con contestuale reimputazione di correlate entrate di parte capitale. Il totale dei residui passivi conservati al 31/12/2022, da riportare al 2023, è dunque pari a Euro 2.573.767,92 di cui:

- Euro 569.314,31 provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 2.004.453,61 provenienti dalla gestione di competenza 2022

come di seguito riepilogati:

RESIDUI PASSIVI MANTENUTI (distinti per anno di provenienza)								
TIT.	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE AL 31/12/2022
1	20.867,19	10.199,81	2.980,26	2.500,00	166.815,02	345.398,79	1.358.360,05	1.907.121,12
2	0,00	0,00	0,00	16.721,21	3.039,03	793,00	586.995,51	607.548,75
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.098,05	59.098,05
TOTALE	20.867,19	10.199,81	2.980,26	19.221,21	169.854,05	346.191,79	2.004.453,61	2.573.767,92

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI MANTENUTI NEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Titolo 1 - Spese correnti	
residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	548.761,07
residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	1.358.360,05
totale titolo primo	1.907.121,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	
residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	20.553,24
residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	586.995,51
totale titolo secondo	607.548,75
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	
residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	0,00
residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	59.098,05
totale titolo settimo	59.098,05
TOTALE GENERALE SPESE	2.573.767,92
Totale generale residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui	569.314,31
Totale generale residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza	2.004.453,61

Si riporta nelle tabelle sottostanti l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

RESIDUI ATTIVI CONSERVATI (distinti per anno di provenienza)								
TIT.	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE AL 31/12/2022
2	0,00	0,00	0,00	0,00	91.614,04	317.122,32	3.009.623,34	3.418.359,70
3	65.263,26	26.498,07	61.484,34	28.259,40	26.875,23	27.729,47	51.046,45	287.156,22
4	0,00	0,00	0,00	88.380,00	0,00	190.724,21	647.403,39	926.507,60
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	65.263,26	26.498,07	61.484,34	116.639,40	118.489,27	535.576,00	3.708.073,18	4.632.023,52

RESIDUI PASSIVI MANTENUTI (distinti per anno di provenienza)								
TIT.	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	TOTALE AL 31/12/2022
1	20.867,19	10.199,81	2.980,26	2.500,00	166.815,02	345.398,79	1.358.360,05	1.907.121,12
2	0,00	0,00	0,00	16.721,21	3.039,03	793,00	586.995,51	607.548,75
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.098,05	59.098,05
TOTALE	20.867,19	10.199,81	2.980,26	19.221,21	169.854,05	346.191,79	2.004.453,61	2.573.767,92

A seguito delle reimputazioni il fondo pluriennale vincolato di spesa finale al 31/12/2022 – comprensivo del fondo pluriennale vincolato di parte capitale costituito in conseguenza dei citati Decreti n. 181/2023, n. 210/2023 e n. 305/2023 ammontante ad euro 243.577,62 e del fondo pluriennale iscritto nel bilancio di previsione 2023/2025 pari ad euro 665.288,62 - è pari ad euro 2.443.574,59 di cui euro 102.859,06 di parte corrente ed euro 2.340.715,53 di parte capitale e così imputato:

- MISSIONE 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma 1 (valorizzazione dei beni di interesse storico): euro 2.323.758,98

Programma 2 (attività culturali e interventi diversi nel settore culturale): euro 119.815,61

L'ammontare degli impegni cancellati definitivamente e finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata è pari ad euro 76.723,14 di cui:

Titolo 1 – Spese correnti

- euro 136,80 impegno n. 681, capitolo 10108, Missione 5 Programma 1 (riduzione disposta con Decreto n. 1907/2022)

Titolo 2 – Spese in conto capitale

- euro 48.541,50 impegno n. 1582, capitolo 20902, Missione 5 Programma 1
- euro 411,84 impegno n. 549, capitolo 11107, Missione 5 Programma 1
- euro 1.281,00 impegno n. 696, capitolo 40201, Missione 5, Programma 1
- euro 26.352,00 impegni n. 684 e n. 685, capitolo 40803, Missione

per un totale di euro 76.586,34

Si è reso necessario apportare le conseguenti variazioni al Bilancio di previsione 2022/2024 e al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2025 per adeguare gli stanziamenti in relazione alle determinazioni relative alle reimputazioni e, di conseguenza, le variazioni al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio finanziario gestionale 2022 e 2023.

Sono state inoltre disposte le conseguenti variazioni di cassa al bilancio 2023/2025, a seguito delle reimputazioni e della rideterminazione della consistenza dei residui.

Alla costituzione del FPV è dedicata qualche ulteriore considerazione nel seguito.

Principali poste contabili

Entrata

Conto del bilancio – entrate per titoli

Nel prospetto seguente, costituente allegato al rendiconto, sono esposti distintamente i dati delle entrate per titolo.

Allegato n.10 - Rendiconto alla gestione

CONTO DEL BILANCIO RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Pagina 1

18/04/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	142.742,51								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	1.994.303,82								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	2.475.110,67								
	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'	CP	0,00								
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	6.024.528,09	RR	5.589.525,20	R	-26.266,53		EP	408.736,36	
		CP	7.151.870,83	RC	4.105.231,92	A	7.114.855,26	CP	-37.015,57	EC	3.009.623,34
		CS	11.976.398,92	TR	9.694.757,12	CS	-2.281.641,80			TR	3.418.359,70
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	248.506,72	RR	11.585,13	R	-811,82		EP	236.109,77	
		CP	808.134,67	RC	927.721,06	A	978.767,51	CP	170.632,84	EC	51.046,45
		CS	1.056.641,39	TR	939.306,19	CS	-117.335,20			TR	287.156,22
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	928.250,58	RR	121.001,18	R	-528.145,19		EP	279.104,21	
		CP	2.429.352,92	RC	6.614,00	A	654.017,39	CP	-1.775.335,53	EC	647.403,39
		CS	3.357.603,50	TR	127.615,18	CS	-3.229.988,32			TR	926.507,60
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,02	RR	0,00	R	-0,02		EP	0,00	
		CP	1.585.000,00	RC	1.164.039,54	A	1.164.039,54	CP	-420.960,46	EC	0,00
		CS	1.585.000,02	TR	1.164.039,54	CS	-420.960,46			TR	0,00
	Totale Titoli	RS	7.201.285,41	RR	5.722.111,51	R	-555.223,56		EP	923.950,34	
		CP	11.974.358,42	RC	6.203.606,52	A	9.911.679,70	CP	-2.062.678,72	EC	3.708.073,18
		CS	17.975.643,83	TR	11.925.718,03	CS	-6.049.925,80			TR	4.632.023,52
	Totale Generale delle Entrate	RS	7.201.285,41	RR	5.722.111,51	R	-555.223,56		EP	923.950,34	
		CP	16.586.515,42	RC	6.203.606,52	A	9.911.679,70	CP	-2.062.678,72	EC	3.708.073,18
		CS	17.975.643,83	TR	11.925.718,03	CS	-6.049.925,80			TR	4.632.023,52

Le risultanze finali del conto del bilancio 2022 per la parte entrata, sono sintetizzate:

ENTRATE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2020 (accertamenti)	Rendiconto 2021 (accertamenti)	Previsione definitiva 2022	Rendiconto 2022 (accertamenti)	% scost.
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.225.062,87	6.396.559,94	7.151.870,83	7.114.855,26	99,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	613.410,73	893.572,41	808.134,67	978.767,51	121,11
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	479.820,09	256.597,09	2.429.352,92	654.017,39	26,92
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	759.502,97	886.745,22	1.585.000,00	1.164.039,54	73,44
Utilizzo avanzo di amministrazione	-	-	2.475.110,67	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	2.137.046,33	-	-
TOTALE ENTRATE	8.077.796,66	8.433.474,66	16.586.515,42	9.911.679,70	

Si espongono quindi alcune considerazioni di maggior dettaglio, al fine di illustrare i dati di bilancio e riportare ulteriori dati non desumibili dai documenti contabili.

Le entrate previste e movimentate sono classificabili, secondo il piano dei conti finanziario, nei soli titoli 2°, 3°, 4° e 9°.

TITOLO SECONDO – TRASFERIMENTI CORRENTI

In relazione alle tipologie di entrata si evidenzia:

TIPOLOGIA	2022 (accertamenti)
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	6.983.728,30
Trasferimenti correnti da Imprese	12.901,96
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	25.000,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	93.225,00
Totale titolo secondo - Trasferimenti correnti	7.114.855,26

La principale posta d'entrata è rappresentata – coerentemente con le previsioni della legge regionale 2/2016 e la natura di ente strumentale della Regione - dal trasferimento regionale ordinario annuale per il funzionamento dell'Ente.

Con Decreto n. 259/CULT del 03/02/2022 della Direzione centrale cultura e sport, è stato disposto l'impegno, in favore dell'ente, dell'importo di euro 6.400.000,00 stanziato inizialmente dalla Regione a titolo di finanziamento per le attività e le spese di funzionamento per l'anno 2022. La somma è stata interamente accertata con imputazione al capitolo 10100. L'importo è stato parzialmente riscosso, per un importo complessivo di euro 4.000.000,00 in base alle erogazioni richieste all'Amministrazione regionale in ragione delle esigenze di cassa rilevate. Con la Legge regionale 5 agosto 2022, n. 13 recante "Assestamento del bilancio per gli anni 2022-2024 ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26", è stata assegnata all'ERPAC l'ulteriore somma di euro 500.000,00 destinata al finanziamento delle attività e delle spese di funzionamento anno 2022 (Decreto assegnazione n. 16779/GRFVG dd. 12/10/2022). L'importo è stato interamente accertato con imputazione al capitolo 10100.

I trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche comprendono, tra l'altro, anche:

- euro 50.000,00 quale trasferimento regionale, ai sensi dell'art. 2, comma 29, della LR 34/2015 e smi, per lo sviluppo delle attività del punto informativo presso Villa Manin (Ufficio di informazione e accoglienza turistica –IAT -, gestito da UNPLI FVG – APS), anno 2022; il contributo, accertato al capitolo 10103 è stato interamente destinato al finanziamento dell'intervento di spesa di parte corrente, iscritto al capitolo 20700 e riferito al trasferimento in favore del Comitato regionale del FRIULI VG dell'Unione nazionale delle Pro Loco d'Italia, in relazione alla convenzione in essere per la gestione dell'Ufficio informazione;
- euro 9.198,39 fondi Stato progetto ITA HR Underwatermuse 15%, destinati al finanziamento del correlato progetto;
- euro 7.253,10 fondi Stato progetto Interreg ITA SLO WALK OF PEACE 15% destinati al finanziamento del correlato progetto;
- euro 2.276,81 fondi Stato progetto BOOST5 15% destinati al finanziamento del correlato progetto;

I trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo ammontano ad euro 93.225,00 e comprendono:

- euro 52.124,09 fondi UE progetto ITA HR Underwatermuse 85%, destinati al finanziamento del correlato progetto;
- euro 41.100,91 fondi UE progetto Interreg ITA SLO WALK OF PEACE 85% interamente destinati al finanziamento del correlato progetto.

Completano il finanziamento del progetto BOOST5 euro 12.901,96 (fondi UE progetto BOOST5 85%) destinati al finanziamento del correlato progetto ma classificati come trasferimenti correnti da imprese in quanto gestiti dalla società METROPOLIS.

TITOLO TERZO – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In relazione alle tipologie di entrata si evidenzia:

TIPOLOGIA	2021 (accertamenti)
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	365.951,04
proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Interessi attivi	7.834,01
Rimborsi ed altre entrate correnti	604.982,46
Totale titolo terzo - Entrate extratributarie	978.767,51

È interessante rilevare la conferma nella tendenza all'aumento della consistenza delle entrate del titolo III afferenti alle iniziative di valorizzazione realizzate dall'Erapac nel 2022 rispetto agli anni precedenti caratterizzati dalla pandemia di COVID-19, comprese nella tipologia delle entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Nel corso dell'esercizio 2022, sono stati accertati i seguenti proventi:

- euro 113.416,00 da mostre
- euro 49.390,00 da musei
- euro 71.564,35 da bookshop
- euro 108.696,69 da concessione di spazi (entrata rilevante ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione)
- euro 22.833,00 da eventi musicali (Villa Manin Estate 2022).

Come evidenziato nella tabella che segue, riportante i dati del periodo 2019/2022, si evidenzia la sensibile diminuzione delle entrate negli anni 2020 e 2021 dovuta alla chiusura dei luoghi della cultura per effetto delle numerose disposizioni intervenute nel corso di tali anni volte a fronteggiare l'emergenza epidemiologica:

Descrizione	2019 (accertamenti)	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)
Proventi da mostre	156.485,00	15.633,00	70.179,65	113.416,00
Proventi da musei	48.038,00	22.606,00	23.383,00	49.390,00
Proventi da bookshop	119.668,61	20.639,56	39.255,44	71.564,35
TOTALE	324.191,61	58.878,56	132.818,09	234.370,35

La parte più consistente delle entrate per "Rimborsi ed altre entrate correnti" è rappresentata dalle "entrate per IVA (split payment)" – capitolo 10851 - accertate in misura pari ad euro 496.947,60 e dalle "entrate per credito IVA" da dichiarazione IVA 2022 (periodo d'imposta 2021) - capitolo 10852 -, accertate per euro 29.118,00.

TITOLO QUARTO – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Gli accertamenti delle entrate del titolo quarto ammontano a complessivi euro 654.017,39 di cui:

- € 647.396,85 quali contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche;
- € 6.620,54 quali entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali. Quest'ultima comprende la maggiore entrata derivante dalla cessione economica di diritti d'autore pari ad euro 6.54-., non utilizzata nel corso dell'esercizio 2022 e pertanto confluita nell'avanzo di amministrazione 2022, costituendone parte destinata agli investimenti.

L'entrata da contributi agli investimenti è così composta:

- euro 23.311,22 quale trasferimento regionale a copertura dell'intervento di spesa allocato al titolo secondo – capitolo 20901 – e finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin, concesso con Decreto n. 5522/CULT del 15/12/2016 (accertato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.6.c del principio contabile allegato 4/2, in relazione alla realizzazione della spesa);
- euro 620.582,93 quale trasferimento regionale per spese di investimento concesso all'ente ai sensi della Legge regionale n. 13/2021, art. 6, commi 27 e 28, giusto Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021 (accertato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.6.c del principio contabile allegato 4/2, in relazione alla realizzazione della spesa);
- euro 3.502,70 quale trasferimento regionale per spese di investimento concesso all'ente ai sensi della Legge regionale n. 13/2021, art. 6, commi 25 e 26, giusto Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021 (accertato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.6.c del principio contabile allegato 4/2, in relazione alla realizzazione della spesa).

TITOLO NONO – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Sono state accertate in misura pari ad euro 886.745,22 e corrispondono al totale delle spese impegnate al titolo settimo della spesa.

TIPOLOGIA	2021 (accertamenti)
Entrate per partite di giro	1.159.142,74
Entrate per conto terzi	4.896,80
Totale titolo nono - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.164.039,54

Spesa

Conto del bilancio – spese per titoli

Nel prospetto seguente, costituente allegato al rendiconto, sono esposti i dati delle spese distintamente per titoli.

Allegato n.10 – Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Pagina 2

18/04/2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	CP										
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS 2.245.331,42	PR 1.617.202,99	R -79.367,36	EP 548.761,07	CP 7.930.778,03	PC 5.178.941,15	I 6.537.301,20	EC 1.358.360,05	CS 10.027.591,91	TP 6.796.144,14	FPV 102.859,06	TR 1.907.121,12
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS 694.310,08	PR 673.567,90	R -188,94	EP 20.553,24	CP 7.070.737,39	PC 1.644.724,95	I 2.231.720,46	EC 586.995,51	CS 4.431.806,75	TP 2.318.292,85	FPV 2.340.715,53	TR 607.548,75
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	EP 0,00	CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	EC 0,00	CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00	TR 0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS 57.622,73	PR 57.622,73	R 0,00	EP 0,00	CP 1.585.000,00	PC 1.104.941,49	I 1.164.039,54	EC 59.098,05	CS 1.642.622,73	TP 1.162.564,22	FPV 0,00	TR 59.098,05
	Totale spese	RS 2.997.264,23	PR 2.348.393,62	R -79.556,30	EP 569.314,31	CP 16.586.515,42	PC 7.928.607,59	I 9.933.061,20	EC 2.004.453,61	CS 16.102.021,39	TP 10.277.001,21	FPV 2.443.574,59	TR 2.573.767,92
	Totale Generale delle Spese	RS 2.997.264,23	PR 2.348.393,62	R -79.556,30	EP 569.314,31	CP 16.586.515,42	PC 7.928.607,59	I 9.933.061,20	EC 2.004.453,61	CS 16.102.021,39	TP 10.277.001,21	FPV 2.443.574,59	TR 2.573.767,92

Le risultanze finali del conto del bilancio 2022, per la parte spesa, sono sintetizzate:

SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2020 (impegni + FPV)	Rendiconto 2021 (impegni + FPV)	Previsione definitiva 2022	Rendiconto 2022 (impegni +FPV)	% scost.
Titolo 1 - Spese correnti	5.063.118,40	6.026.703,80	7.930.778,03	6.537.301,20	82,43
FPV	437.906,13	142.742,51		102.859,06	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.691.327,69	1.406.611,57	7.070.737,39	2.231.720,46	64,67
FPV	1.845.808,07	1.994.303,82		2.340.715,53	
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	759.502,97	886.745,22	1.585.000,00	1.164.039,54	73,44
TOTALE SPESE	7.513.949,06	8.320.060,59	16.586.515,42	9.933.061,20	
TOTALE FPV	2.283.714,20	2.137.046,33	-	2.443.574,59	

Nella tabella che segue sono esposti i dati delle spese per titoli e macroaggregati riferiti al triennio 2020/2022:

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Titolo 1 - Spese correnti			
macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	358.323,69	365.243,98	358.059,28
macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	59.097,43	48.529,48	77.880,97
macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	3.522.313,41	4.655.104,05	5.403.196,59
macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	744.655,06	652.560,99	341.799,85
macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.494,51	2.675,96	-
macroaggregato 10 - Altre spese correnti	355.234,30	302.589,34	356.364,51
Totale titolo 1 - Spese correnti	5.063.118,40	6.026.703,80	6.537.301,20
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.691.327,69	1.406.611,57	2.091.720,47
macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	-	-	139.999,99
macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	-	-	-
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.691.327,69	1.406.611,57	2.231.720,46
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Totale titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro			
macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	758.435,97	886.745,22	1.159.142,74
macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	1.067,00	-	4.896,80
Totale titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	759.502,97	886.745,22	1.164.039,54
TOTALE IMPEGNI	7.513.949,06	8.320.060,59	9.933.061,20

Di seguito i dati riferiti agli impegni 2022 ed ai fondi pluriennali vincolati di spesa, con distinzione tra Servizi:

Descrizione	2022 (impegni)	2022 (FPV)
TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI		
Direzione generale	-	-
Servizio affari generali e formazione	3.062.795,81	52.168,66
Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio	2.097.422,56	45.436,46
Servizio ricerca, musei e archivi storici	1.377.082,83	5.253,94
TOTALE SPESE CORRENTI	6.537.301,20	102.859,06
TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE		
Direzione generale	758,84	-
Servizio affari generali e formazione	1.345.855,56	1.223.281,84
Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio	351.464,94	855.527,94
Servizio ricerca, musei e archivi storici	533.641,12	261.905,75
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	2.231.720,46	2.340.715,53
TITOLO NONO - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
Direzione generale	-	-
Servizio affari generali e formazione	1.164.039,54	
Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio	0,00	
Servizio ricerca, musei e archivi storici	0,00	
TOTALE SPESE C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.164.039,54	
TOTALE SPESE	9.933.061,20	

Si espongono quindi alcune considerazioni di maggior dettaglio.

Le spese previste e movimentate rientrano nella missione 1 (servizi istituzionali, generali e di gestione), 5 (la principale: tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali) e 99 (partite di giro). I programmi di spesa della missione 5 sono: 1 (valorizzazione dei beni di interesse storico) e 2 (attività culturali e interventi diversi nel settore culturale).

TITOLO PRIMO – SPESE CORRENTI

Con riferimento alle spese in capo al Servizio affari generali e formazione, le spese ricorrenti sono quelle riguardanti il personale Federculture, le utenze, i trasferimenti previsti per legge allo sportello IAT presso il compendio di Villa Manin o quelli verso altri soggetti (“condominio” con l’ASUGI), le spese di tesoreria, i canoni di locazione.

Riguardo alle spese si ritiene di dover evidenziare quelle impegnate per il personale Federculture, a cui si è già fatto cenno in precedenza, i cui emolumenti sono a carico dell’Ente:

- euro 250.687,82 per stipendi fissi (capitolo 10100)
- euro 23.761,14 indennità ed altri compensi (capitolo 10102)
- euro 72.496,78 per contributi obbligatori (capitolo 10104)

Come illustrato sopra nell’apposito paragrafo, nelle spese del servizio sono comprese le spese per acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale, impegnate per euro 394.096,22 (capitolo 10108) assunte nel rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile imposti dai provvedimenti regionali già citati sopra (si escludono le spese destinate al medesimo fine ma a carico dei fondi UE). Dette spese sono in parte finanziate con avanzo vincolato 2021 (finanziamento per la scuola merletti, capE 10101) per Euro 65.600,00.

La spesa impegnata per oneri IRAP, imputata al capitolo 10200, ammonta ad euro 34.689,79.

Si espongono ancora ulteriori dati riferiti agli impegni (escluso importi FPV) per spese correnti afferenti al Servizio affari generali:

- euro 38.905,00 quali oneri per tassa rifiuti (capitolo 10203)
- euro 310.782,01 per oneri IVA a debito per le gestioni commerciali (capitolo 10206; liquidata con il pro-rata provvisorio 50% e rideterminata nella misura del 24% in sede di dichiarazione annuale 2023 con un maggior debito di Euro 124.733,00)
- euro 724.098,29 per spese per utenze e canoni (capitolo 10500), quasi raddoppiate a causa dei noti aumenti intervenuti nell’anno)
- euro 44.535,50 per premi di assicurazione (capitolo 10704)
- euro 322.917,74 per spese servizio vigilanza (capitolo 10603)
- euro 204.997,57 per spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (capitolo 10740)
- euro 12.175,60 per spese di manutenzione ordinaria del verde (capitolo 11103)

- euro 69.248,10 quali spese condominiali dovute alla Regione per Palazzo Alvarez (capitolo 10761). Si citano infine i primi impegni, sostenuti nel 2022, correlati alla prefigurata successione dell'Erapac nella gestione della Scuola merletti di Gorizia e alla riattivazione della Scuola regionale di restauro:
- euro 5.000,00, 80590 Incarichi libero professionali di studio, ricerca e consulenza Scuola merletti, completamente finanziati da avanzo vincolato 2021;
- euro 4.098,22 capitolo 80600 Prestazioni professionali e specialistiche Scuola merletti, completamente finanziati da avanzo vincolato 2021.

L'avanzo vincolato 2021 applicato al 2022 e correlato al trasferimento regionale per la Scuola merletti (euro 185.000,00), come detto sopra, è stato applicato per finanziare spese che, dopo le novità normative intervenute in corso d'anno e il conseguente rinvio del subentro dell'Erapac nella gestione della scuola, non sono state sostenute nella misura prevista. In ogni caso, l'Erapac ha cominciato ad affiancare la Fondazione e ha sostenuto la spesa per l'acquisizione di servizi da agenzie di somministrazione di lavoro (cap5 10108). La parte della quota in oggetto considerata avanzo vincolato presunto 2022 è stata applicata al bilancio 2023 per euro 105.607,22; la stessa quota è stata rideterminata in Euro 110.301,78 con il decreto 173/2023.

- euro 333,33, capitolo 30751 SCUOLA REGIONALE DI CONSERVAZIONE E RESTAURO DEI BENI CULTURALI - Incarico libero professionali di studi, ricerca e consulenza.

Ancora:

- euro 60.483,82 per manutenzioni ordinarie a cura del Servizio Catalogazione (cap. 20601), euro 47.237,74 per interventi nei parchi (acquisto di beni e servizi - cap. 20602 e 20608);
- euro 7.076,00 per manutenzioni ordinarie a cura del Servizio Musei (cap. 40601), euro 32.603,60 per manutenzione parchi (cap. 40602).

Per quanto concerne le spese correnti riferite ai progetti comunitari, sono stati impegnate le sottoelencate spese:

- euro 37.252,62 fondi UE – spese correnti progetto ITA SLO WALK OF PEACE 85% (capitoli 10403 e 10415) interamente finanziate da trasferimento di parte corrente (capitolo E 10110)
- euro 6.573,99 fondi Stato – spese correnti progetto ITA SLO WALK OF PEACE 15% (capitoli 10404 e 10416) interamente finanziate da trasferimento di parte corrente (capitolo E 10111)
- euro 162.228,86 fondi UE – spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse 85% (capitoli 10421, 10423, 10425 e 10426): la spesa è finanziata per euro 110.104,77 da avanzo vincolato 2021 e per euro 52.124,09 dal correlato trasferimento di parte corrente (capitolo E 10114).
- euro 28.628,64 fondi Stato – spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse 15% (capitoli 10428, 10430, 10432 e 10433): la spesa è finanziata per euro 19.430,25 da avanzo vincolato 2021 e per euro 9.198,39 dal correlato trasferimento di parte corrente (capitolo E 10115).
- euro 12.901,96 fondi UE – spese correnti progetto BOOST5 85% (capitoli 55000, 55001, 55002 e 55007) interamente finanziate dal trasferimento di parte corrente (capitolo E 55000; come detto sopra, tali fondi sono classificati come trasferimenti correnti da imprese in quanto gestiti dalla società METROPOLIS);
- euro 2.276,81 fondi Stato – spese correnti progetto BOOST5 85% (capitoli 55003, 55004, 55005 e 55008) interamente finanziate dal trasferimento di parte corrente (capitolo E 55001)

Per l'attività più confacente alla "mission" originaria dell'Ente si rilevano i seguenti impegni di spesa (escluso importi FPV):

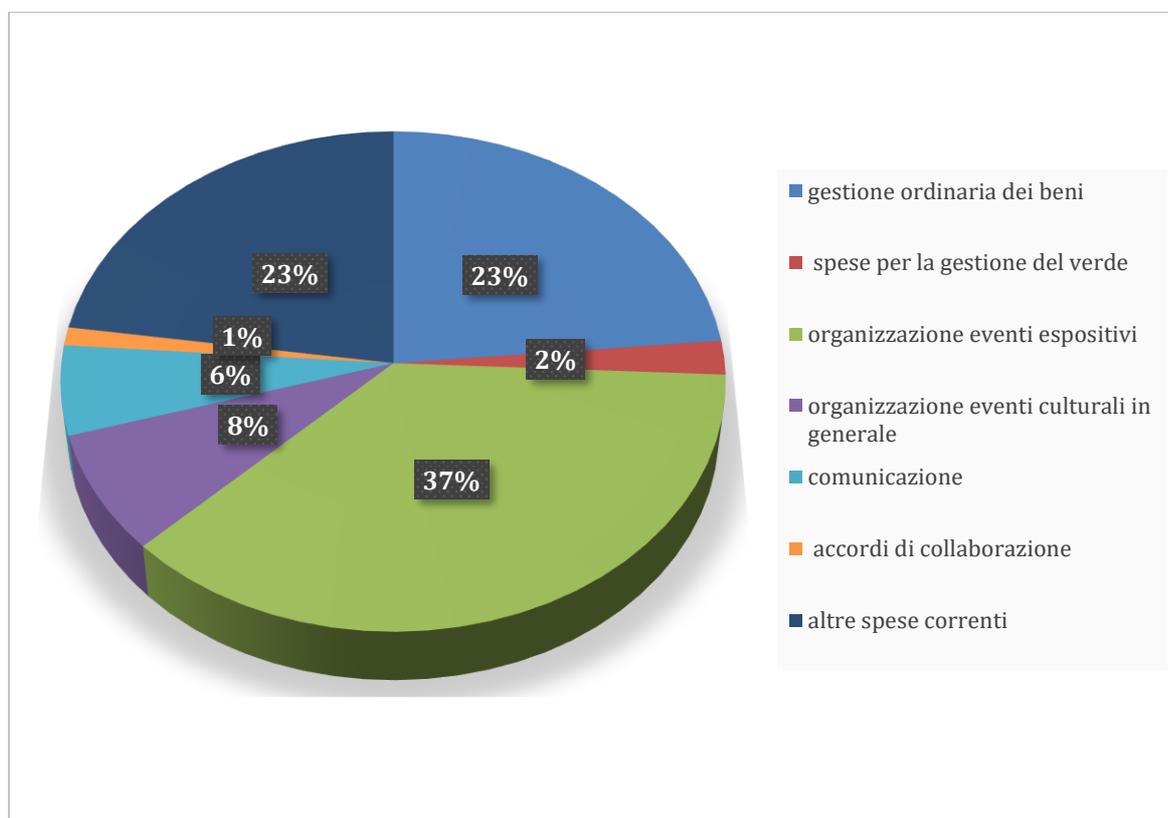
- Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio
- euro 16.718,25 per acquisto di beni per la gestione del bookshop (cap. 20101)
- euro 289.009,65 per acquisto di servizi per la gestione del bookshop (cap. 20102)
- euro 528.082,99 per eventi espositivi attinenti al settore culturale (cap. 20200)
- euro 257.874,30 per l'iniziativa ormai tradizionale "Villa Manin estate" (cap. 20201)
- euro 165.129,81 per pubblicità curata dal Servizio valorizzazione (cap. 20300)

- euro 54.116,33 per spese comunicazione (capitolo 20301)
- euro 143.493,33 per locazione di beni immobili (cap. 20550) che comprende il canone di locazione dovuto all’Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Orientale di Trieste, per l’immobile “Magazzino delle Idee”;
- euro 237.191,21 per servizi museali, promozionali ed accessori (capitolo 23104)
- euro 35.415,45 per servizi di assistenza tecnica specialistica a supporto delle attività istituzionali (cap. 30600)
- euro 8.999,18 accordi di collaborazione tra enti ed istituzioni (cap. 30900)
- euro 44.609,30 per interventi a sostegno di musei privati (cap. 30104)

➤ Servizio musei e archivi storici

- euro 104.013,95 per i “Musei provinciali” (cap. 40201)
- euro 4.186,20 per le collezioni permanenti dei musei provinciali di Gorizia (cap. 40500)
- euro 104.116,09 per pubblicità curata dal Servizio musei (cap. 40605)
- euro 525.912,90 per eventi espositivi (cap. 40200)
- euro 403.696,85 per servizi museali, promozionali ed accessori (capitolo 42102 e 41103)
- euro 167.949,72 eventi espositivi Galleria Spazzapan (capitolo 42200)

Le principali voci di spesa corrente sono quindi rappresentate nel seguente grafico.



TITOLO SECONDO – SPESE IN CONTO CAPITALE

Quanto alle spese in conto capitale, si rilevano i seguenti impegni:

❖ INTERVENTI MANUTENZIONE VILLA MANIN (capitolo 11100)

- spese impegnate c/competenza: euro 290.615,38
 - spese reimputate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 49.656,83
- per un importo totale di euro 340.272,21 di cui:

€ 290.615,38 (imp.) completamento "Progetto Prevenzione Incendi" – Interventi riguardanti la sicurezza antincendio – opere adeguamento/gestione SCIA - importo reimputato al 2023 euro 49.656,83 (spesa totalmente già finanziata da FPV)

❖ PUNTO RISTORO PARCO BASAGLIA

capitolo 11107

- spese impegnate c/competenza: euro 43.047,97

- spese reimutate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 194.297,82

per un importo totale di euro 237.345,79 di cui:

- ✓ € 36.831,60 (imp.) intervento "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd. "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"; importo reimputato al 2023 euro 194.297,82 (già finanziato da FPV per euro 193.971,78 – la differenza, pari ad euro 326,04 - da avanzo vincolato 2021)
- ✓ € 6.216,37 servizi di architettura inerente il Progetto di rigenerazione urbana in chiave storico-culturale del Parco Basaglia (già interamente finanziato da FPV)

capitolo 11109

- spese impegnate c/competenza: euro 0,00

- spese reimutate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 287.651,88

per un importo totale di euro 287.651,88 di cui:

€ 287.651,88 "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd. "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"; importo totalmente reimputato al 2023 (spesa finanziata da avanzo di amministrazione 2021 – quota libera)

❖ REALIZZAZIONE STATUA MARIA TERESA (capitolo 10803)

- spese impegnate: euro 345.498,54

- spese reimutate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 83.520,61

per un importo totale di euro 429.019,15 di cui:

€ 429.019,15 intervento "Costruzione monumento alla memoria di Maria Teresa d'Austria in piazza Ponterosso a Trieste" - importo parzialmente reimputato al 2023 euro 83.520,61 (spesa totalmente già finanziata da FPV)

❖ MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (capitolo 20901)

- spese impegnate c/competenza: euro 28.764,24

- spese reimutate (con parziale costituzione di FPV per euro 714.546,98): euro 1.090.538,13

per un importo totale di euro 1.119.302,37 di cui:

- ✓ € 23.311,22 (imp.) Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin (interamente finanziato da contributo regionale di parte capitale – Decreto n. 5522/CULT); importo reimputato all'esercizio 2023 euro 375.991,15 (con contestuale reimputazione della correlata entrata e pertanto senza costituzione di FPV)
- ✓ € 5.453,02 (imp.) Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin – Lavori di sostituzione serramenti e restauro scuri/portoni/cornici facciate nord e sud Corpo Gentilizio Centrale; importo reimputato al 2023 euro 714.546,98 (spesa totalmente già finanziata da FPV)

❖ MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCO BORGIO CASTELLO E ALTRI LUOGHI DELLA CULTURA AFFIDATI AD ERPAC (capitolo 11112)

- spese impegnate euro 222.091,59 di cui:

- ✓ € 174.753,64 (imp.) spese contratto quadro per il servizio di manutenzione immobili e impianti
- ✓ € 29.560,11 (imp.) lavori restauro cornicione inserito sulla facciata principale di Palazzo Attems a Gorizia (intervento parzialmente finanziato da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 – Decreto n. 3287/CULT - per euro 22.000,00)

- ✓ € 4.821,44 (imp.) servizio di coordinamento della sicurezza nella fase di progett. definitiva/esecutiva comprensiva dello studio di fattibilità della copertura del Museo della Grande Guerra sito a Gorizia
- ✓ € 8.564,40 (imp.) progettazione definitiva/esecutiva comprensiva dello studio di fattibilità della copertura del Museo della Grande Guerra sito a Gorizia
- ✓ € 4.392,00 (imp.) fornitura e posa in opera di segnaletica informativa e direzionale a servizio del Giardino pertinenziale del Museo Grande guerra sito a Gorizia in Borgo Castello

❖ LAVORI RIGENERAZIONE URBANA PARCO BASAGLIA GO25 (capitolo 11113)

- spese impegnate c/competenza: euro 0,00

- spese reimputate (con parziale costituzione di FPV per euro 575.000,00): euro 1.075.000,00

Lavori *“Progetto rigenerazione urbana in chiave storico/culturale del Parco Basaglia di Gorizia”*

Intervento finanziato per euro 500.000,00 da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 25 e 26 (Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021) e per euro 575.000,00 da avanzo di amministrazione 2021 – quota libera); importo interamente reimputato all’esercizio 2023 e seguenti con parziale costituzione di FPV per euro 575.000,00 ed euro 500.000,00 con contestuale reimputazione di correlata entrata

❖ LAVORI COMPLESSO MUSEALE BORGO CASTELLO – VERIFICA E MESSA A NORMA IMPIANTISTICA (capitolo 11114)

- spese impegnate c/competenza: euro 263.960,59

Intervento *“Lavori di messa a norma dell’impianto elettrico del complesso museale di Borgo Castello e modifiche dell’impianto esistente di alcune sale del Museo della Grande Guerra e del Museo della Moda”* – spesa interamente finanziata da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 (Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021)

❖ LAVORI BORGO CASTELLO GO25 (capitolo 11117)

- spese impegnate c/competenza: euro 3.502,70

- spese reimputate (senza costituzione di FPV): euro 496.497,30

per un totale di euro 500.000,00

Lavori *“Realizzazione di un polo museale in Borgo Castello di Gorizia”*

Intervento interamente finanziato da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 25 e 26 (Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021); importo interamente reimputato all’esercizio 2023 e seguenti con contestuale reimputazione di correlata entrata

❖ MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI IN GESTIONE ALL’ERPAC (capitolo 20902)

- spese impegnate: euro 314.618,63

- spese reimputate: euro 139.713,32 (con costituzione di FPV)

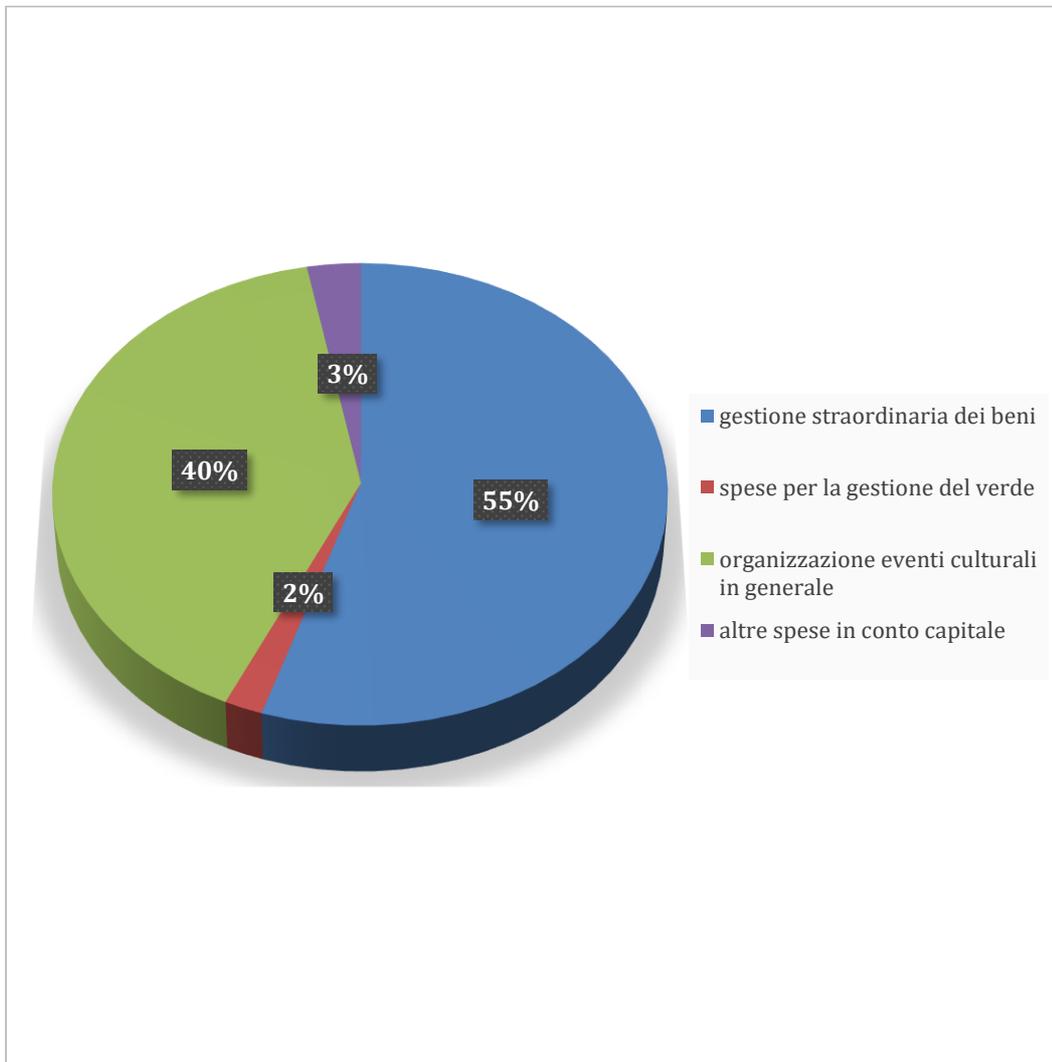
per un importo totale di euro 454.331,95 di cui:

- ✓ € 4.729,26 intervento di sistemazione muro di sostegno e di restauro muratura/parapetto *“peschiera sud”* adiacente Esedra di Levante del compendio di Villa Manin (intervento finanziato da FPV), spese tecniche, interamente reimputato al 2023
- ✓ € 29.600,00 (imp.) intervento risanamento conservativo/messa in sicurezza porzioni ammalorate cornice sommitale/copertura Barchessa di Levante - (intervento finanziato da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 – Decreto n. 3287/CULT);
- ✓ € 9.150,00 (imp.) intervento di restauro finalizzato al recupero statua lapidea acefala con cane XVIII secolo insistente nel Parco Grande di Villa Manin - (intervento finanziato da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 – Decreto n. 3287/CULT);
- ✓ € 68.187,08 (imp.) per interventi diversi su compendio monumentale di Villa Manin
- ✓ € 159.095,55 (imp.) lavori verifica e messa a norma impianto elettrico Barchessa di Ponente; importo reimputato all’esercizio 2023 euro 1.976,99 (con costituzione di FPV)
- ✓ € 48.586,00 (imp.) lavori riqualificazione impianto luci emergenza e messa a norma impianto elettrico corpo gentilizio centrale Villa Manin; importo reimputato all’esercizio 2023 euro 133.007,07

Sono compresi ancora:

- euro 8.107,02 (imp.) per hardware (cap. 11001)
- euro 85.021,80 per acquisto di autocarro e trattore (capitolo 11005) – spesa interamente finanziata da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 (Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021)
- euro 84.009,97 (imp.) per acquisto attrezzature (cap. 11111) di cui euro 56.119,88 finanziate da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 (Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021); spese reimputate al 2023 per euro 69.754,82 con costituzione di FPV per euro 33.154,70 ed euro 36.600,12 con contestuale reimputazione di correlata entrata (spesa finanziata dal medesimo contributo regionale LR 13/2021) – Servizio affari generali
- euro 72.425,53 (imp.) per acquisto attrezzature (cap. 40800 - Servizio musei)
- euro 165.637,30 (imp.) per acquisto di mobili e arredi (capitolo 40801 - Servizio musei) – spesa parzialmente finanziata per euro 141.518,06 da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 – Decreto n. 3287/CULT; spese reimputate all'esercizio 2023 euro 132.162,65 con costituzione di FPV per euro 78.237,41 ed euro 53.925,24 con contestuale reimputazione di correlata entrata (spesa finanziata dal medesimo contributo regionale LR 13/2021)
- euro 8.743,26 (imp.) per acquisto di libri e pubblicazioni (capitolo 40802– Servizio musei); spese reimputate all'esercizio 2023 euro 1.234,74 con costituzione di FPV
- euro 102.396,44 (imp.) per acquisto di opere d'arte e restauro beni di proprietà ERPAC (capitolo 40803 – Servizio musei); spese reimputate all'esercizio 2023 euro 75.610,80 con costituzione di FPV
- euro 23.212,60 per restauri su beni di terzi (capitolo 40804) – spesa parzialmente finanziata, per euro 13.212,60 da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 – Decreto n. 3287/CULT – spese reimputate all'esercizio 2023 euro 31.006,80
- euro 19.640,00 (imp) affidamento incarico di consulenza ambito patrimonio demotnoantropologico materiale ed immateriale conservato nei musei del Friuli VG ai sensi dell'art. 15, comma 18, della LR 12/2009; importo reimputato all'esercizio 2023 e successivi secondo cronoprogramma di spesa euro 68.740,00
- euro 139.999,99 (imp.) interventi afferenti ad attività istituzionale dell'Ente – investimento per siti web e sala multimediale (capitolo 40905).

Le principali voci di spesa in conto capitale sono rappresentate nel seguente grafico.



TITOLO SETTIMO – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Per la natura delle spese si rinvia al commento relativo alle entrate.

MACROAGGREGATO	2022 (impegni)
Uscite per partite di giro	1.159.142,74
Uscite per conto terzi	4.896,80
Totale titolo settimo - Spese per conto terzi e partite di giro	1.164.039,54

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. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011, e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate o da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate ed imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano il fondo pluriennale costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (all. 4/2, punto 5.4.2).

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate (all. 4/2, punto 9.1).

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese. Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura.

La reimputazione di impegni dal 2022 all'esercizio 2023 e successivi, nei casi in cui non è stata contestuale alla reimputazione degli accertamenti per pari importo, ha determinato l'impinguamento del fondo pluriennale vincolato (in spesa nel 2022 e in entrata negli esercizi 2023, 2024 e 2025) già attivato ad inizio 2022.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31/12/2022 è pari, come ricordato, a euro 142.742,51 in parte corrente e euro 1.994.303,82 in parte capitale.

La tabella che segue riporta, distinto tra parte corrente e parte capitale, il valore del fondo pluriennale vincolato – parte entrata iscritto negli esercizi 2021 e 2022 e previsione 2023:

Fondo pluriennale vincolato - parte entrata	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	437.906,13	142.742,51	102.859,06
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.845.808,07	1.994.303,82	2.340.715,53
TOTALE	2.283.714,20	2.137.046,33	2.443.574,59

Il fondo pluriennale stanziato tra le spese può essere costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto tra parte corrente e parte capitale, il valore del fondo pluriennale vincolato – parte spesa iscritto negli esercizi 2021 e 2022:

Fondo pluriennale vincolato - parte spesa	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	142.742,51	102.859,06

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.994.303,82	2.340.715,53
TOTALE	2.137.046,33	2.443.574,59

Ai sensi di quanto previsto dal punto 5.4.13 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata e, in occasione del rendiconto dell'esercizio in corso, alla riduzione di pari importo del fondo pluriennale di spesa con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. Come avanti già indicato, più precisamente nel paragrafo dedicato al riaccertamento ordinario dei residui, l'ammontare degli impegni cancellati definitivamente e finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata è pari ad euro 76.723,14.

Conto del bilancio 2022: gestione finanziaria, risultato di amministrazione, prospetto degli equilibri, obiettivi di finanza pubblica

Ai sensi del comma 2 dell'art. 63 del decreto legislativo n. 118 del 2011, il rendiconto generale, composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico e dallo stato patrimoniale (della cui redazione si è detto all'inizio della relazione), è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma della spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;

per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, che costituisce il fondo pluriennale vincolato (art. 63, comma 5).

In attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria allegato al decreto legislativo n. 118/2011, gli enti tenuti, prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto della gestione, provvedono al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui. Come avanti già indicato, l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui 2022 è stata approvata con decreto del Direttore generale sostituto n. 720 del 02/05/2023.

Riepilogo della gestione finanziaria

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti assestati di bilancio e la situazione definitiva al 31 dicembre 2022:

ENTRATA				
Titolo	Previsioni definitive di competenza 2022	Previsioni definitive di cassa 2022	Accertamenti	Riscossioni totali
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	142.742,51			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	1.994.303,82			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.475.110,67			
Titolo 2 - trasferimenti correnti	7.151.870,83	11.976.398,92	7.114.855,26	9.694.757,12
Titolo 3 - entrate extratributarie	808.134,67	1.056.641,39	978.767,51	939.306,19
Titolo 4 - entrate in conto capitale	2.429.352,92	3.357.603,50	654.017,39	127.615,18
Titolo 6 - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - entrate per conto terzi e partite di giro	1.585.000,00	1.585.000,02	1.164.039,54	1.164.039,54
TOTALE TITOLI	11.974.358,42	17.975.643,83	9.911.679,70	11.925.718,03
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.586.515,42	17.975.643,83	9.911.679,70	11.925.718,03
SPESA				
Titolo	Previsioni definitive di competenza 2022	Previsioni definitive di cassa 2022	Impegni/FPV	Pagamenti totali
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - spese correnti	7.930.778,03	10.027.591,91	6.537.301,20	6.796.144,14
<i>fondo pluriennale vincolato</i>			102.859,06	
Titolo 2 - spese in conto capitale	7.070.737,39	4.431.806,75	2.231.720,46	2.318.292,85
<i>fondo pluriennale vincolato</i>			2.340.715,53	
Titolo 5 - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - spese per conto terzi e partite di giro	1.585.000,00	1.642.622,73	1.164.039,54	1.162.564,22
TOTALE SPESE	16.586.515,42	16.102.021,39	9.933.061,20	10.277.001,21
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.586.515,42	16.102.021,39	9.933.061,20	10.277.001,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			2.443.574,59	

Al bilancio di previsione finanziario 2022/2023, come detto, è stato parzialmente applicato l'avanzo di amministrazione 2021, per un importo complessivo di euro 2.475.110,67.

Il risultato di amministrazione 2021 non applicato è pari ad euro 503.204,61 distinto nelle sue componenti come segue:

- parte accantonata € 240.164,51
- parte vincolata € 11.620,00
- parte destinata agli investimenti € 0,00
- parte disponibile € 251.420,10

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio:

ENTRATA			
TITOLO	PREVISIONI ASSESTATE COMPETENZA 2022	ACCERTAMENTI DI COMPETENZA 2022	% di realizzazione
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	142.742,51		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.994.303,82		
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.475.110,67		
di cui utilizzo Fondo anticipazioni liquidità	0,00		
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.151.870,83	7.114.855,26	99,48%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	808.134,67	978.767,51	121,11%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.429.352,92	654.017,39	26,92%
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.585.000,00	1.164.039,54	73,44%
TOTALE TITOLI	11.974.358,42	9.911.679,70	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	16.586.515,42	9.911.679,70	
SPESA			
TITOLO	PREVISIONI ASSESTATE COMPETENZA 2022	IMPEGNI DI COMPETENZA 2022	% di realizzazione
Disavanzo di amministrazione	0,00		
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00		
TITOLO 1 - Spese correnti	7.930.778,03	6.537.301,20	83,73%
<i>FPV parte corrente</i>		<i>102.859,06</i>	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.070.737,39	2.231.720,46	64,67%
<i>FPV parte capitale</i>		<i>2.340.715,53</i>	
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.585.000,00	1.164.039,54	73,44%
<i>FPV</i>		<i>2.443.574,59</i>	
TOTALE TITOLI	16.586.515,42	9.933.061,20	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.586.515,42	9.933.061,20	
<i>FPV</i>		<i>2.443.574,59</i>	

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022

In base alle scritture contabili risultanti alla data di redazione del progetto di bilancio 2022-2024, il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato stimato (ai sensi di quanto previsto dal comma 2, del citato art. 42) in Euro 1.575.386,11 di cui 626.190,31 libero. L'avanzo presunto non è stato iscritto nel bilancio di previsione, ai sensi dell'articolo 13 della legge 243/2012, se non – per il 2023 - nella misura pari alle economie

vincolate presunte pari ad euro 105.607,22 correlate alle spese correnti per la gestione delle attività della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia – LR 13/2021, art. 6, co. 21-24).

Con riferimento alle disposizioni contenute nell'articolo 42, commi 8 e 9 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.2.5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, con Decreto n. 173 del 31/01/2023 è stata disposta la verifica delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto 2022, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate, approvando contestualmente l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. n. 118/2011. In relazione a tale verifica, il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2021 è stato stimato in euro 2.613.286,56 e così composto:

- voce B) parte accantonata: euro 303.331,08
- voce C) parte vincolata: euro 649.910,56
- voce D) parte destinata agli investimenti: euro 0,00
- voce E) parte disponibile: euro 1.660.044,92

Fondo di cassa

Il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2022				911.340,43
Riscossioni	+	5.722.111,51	6.203.606,52	11.925.718,03
Pagamenti	-	2.348.393,62	7.928.607,59	10.277.001,21
SALDO DI CASSA al 31 dicembre 2022				2.560.057,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2022				2.560.057,25

In dettaglio, di seguito, l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022				911.340,43
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
2	Trasferimenti correnti	5.589.525,20	4.105.231,92	9.694.757,12
3	Entrate extratributarie	11.585,13	927.721,06	939.306,19
4	Entrate in c/capitale	121.001,18	6.614,00	127.615,18
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	1.164.039,54	1.164.039,54
TOTALE		5.722.111,51	6.203.606,52	11.925.718,03
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
1	Spese correnti	1.617.202,99	5.178.941,15	6.796.144,14
2	Spese in conto capitale	673.567,90	1.644.724,95	2.318.292,85
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	57.622,73	1.104.941,49	1.162.564,22
TOTALE		2.348.393,62	7.928.607,59	10.277.001,21
FONDO DI CASSA risultante				2.560.057,25
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022				2.560.057,25

Come avanti già indicato, il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Quadro generale riassuntivo

Il quadro generale riassuntivo fornisce una visione sintetica e globale della gestione finanziaria nel corso dell'esercizio di riferimento e dei relativi risultati, in termini di competenza e di cassa, attraverso il confronto tra le risorse finanziarie disponibili nel corso dell'esercizio e i relativi utilizzi, e consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nel quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione. La differenza tra l'ammontare delle risorse complessive disponibili nel corso dell'esercizio e quello delle risorse complessive utilizzate nel corso dell'esercizio rappresenta il risultato di competenza dell'esercizio (avanzo o disavanzo di competenza).

Si riporta di seguito il quadro riferito alla gestione 2022.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		911.340,43			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.475.110,67		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	142.742,51				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.994.303,82				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	-				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.537.301,20	6.796.144,14
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	102.859,06	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.114.855,26	9.694.757,12			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	978.767,51	939.306,19			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	654.017,39	127.615,18	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.231.720,46	2.318.292,85
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.340.715,53	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....	8.747.640,16	10.761.678,49	Totale spese finali.....	11.212.596,25	9.114.436,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.164.039,54	1.164.039,54	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.164.039,54	1.162.564,22
Totale entrate dell'esercizio	9.911.679,70	11.925.718,03	Totale spese dell'esercizio	12.376.635,79	10.277.001,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.523.836,70	12.837.058,46	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.376.635,79	10.277.001,21
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	2.147.200,91	2.560.057,25
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	-				
TOTALE A PAREGGIO	14.523.836,70	12.837.058,46	TOTALE A PAREGGIO	14.523.836,70	12.837.058,46

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.147.200,91	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	9.061,70	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	631.428,18	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.506.711,03	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.506.711,03	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	0,00	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.506.711,03	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DAN C che non peggiora il disavanzo di amm.	0,00	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DAN C che peggiora il disavanzo di amm.	0,00	

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il Quadro generale riassuntivo dedica due appositi riquadri alla determinazione rispettivamente dell'equilibrio di bilancio e dell'equilibrio complessivo:

- 1) 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'articolo 42, comma 5;
- 2) 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 o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

L'equilibrio complessivo è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio e il saldo algebrico delle variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.147.200,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.506.711,03, così come l'equilibrio complessivo, come di seguito rappresentato e come anche riportato precedente "Quadro generale riassuntivo":

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	2.147.200,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)	9.061,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	631.428,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.506.711,03
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.506.711,03
e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.506.711,03
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

Risultato contabile di amministrazione

L'art. 42 del decreto legislativo n. 118/2011 detta la disciplina del risultato di amministrazione, integrata dal punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa esistente al 31 dicembre dell'anno, maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, come definito dal rendiconto, che recepisce gli esiti della ricognizione e dell'eventuale riaccertamento di cui al punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

Dall'analisi dei risultati complessivi, si rileva che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di **euro 2.174.738,26** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				911.340,43
RISCOSSIONI	(+)	5.722.111,51	6.203.606,52	11.925.718,03
PAGAMENTI	(-)	2.348.393,62	7.928.607,59	10.277.001,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.560.057,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.560.057,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	923.950,34	3.708.073,18	4.632.023,52
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	569.314,31	2.004.453,61	2.573.767,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			102.859,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.340.715,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			2.174.738,26

La scomposizione del risultato finanziario dell'esercizio 2022, ora determinato come sopra esposto, è la seguente:

GESTIONE RESIDUI		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo) NON APPLICATO, COMPRENSIVO della parte accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 240.164,51) e della parte vincolata non applicata (euro 11.620,00)	(+)	503.204,61
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(-)	555.223,56
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	(+)	79.556,30
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		27.537,35

GESTIONE DI COMPETENZA		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo) APPLICATO	(+)	2.475.110,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA DI PARTE CORRENTE	(+)	142.742,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA DI PARTE CAPITALE	(+)	1.994.303,82
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	(+)	9.911.679,70
IMPEGNI DI COMPETENZA	(-)	9.933.061,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA DI PARTE CORRENTE	(-)	102.859,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA DI PARTE CAPITALE	(-)	2.340.715,53
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.147.200,91

Il risultato derivante dalla gestione di competenza è suddiviso quindi secondo la sua provenienza, dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio.

GESTIONE DI COMPETENZA		
GESTIONE CORRENTE		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	314.535,02
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	142.742,51
Entrate titoli 1-2-3	(+)	8.093.622,77
Spese correnti	(-)	6.537.301,20
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	102.859,06
RISULTATO DI PARTE CORRENTE		1.910.740,04
GESTIONE C/CAPITALE		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	2.160.575,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.994.303,82
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	654.017,39
Spese in conto capitale	(-)	2.231.720,46
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (di spesa)	(-)	2.340.715,53
RISULTATO DI PARTE CAPITALE		236.460,87
TOTALE RISULTATO DI COMPETENZA		2.147.200,91

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 21.381,50 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.137.046,33 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.443.574,59 €
SALDO FPV	- 306.528,26 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	555.223,56 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	79.556,30 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 475.667,26 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 21.381,50 €
SALDO FPV	- 306.528,26 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 475.667,26 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.475.110,67 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	503.204,61 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	2.174.738,26 €

* saldo accertamenti e impegni 2022

Di seguito la tabella riportante la composizione della quota libera (parte disponibile) dell'avanzo di amministrazione 2022:

quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2021 non utilizzato, al netto della somma accantonata al fondo crediti dubbia esigibilità	251.420,10
quota libera (Parte disponibile) che si determina a seguito eliminazione vincolo fondi MESS (pari all'avanzo vincolato 2021 non applicato all'esercizio 2022)	11.620,00
differenza tra minori residui attivi e minori residui passivi riaccertati	-475.667,26
<i>totale quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2022 derivante dalla gestione dei residui</i>	<i>-212.627,16</i>
quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2022 derivante dalla gestione di competenza - risultato gestione di competenza (euro 2.147.200,91) al netto delle risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio 2022 FCDE (euro 9.601,70), delle risorse vincolate nel bilancio 2022 (euro 114.902,99) e delle maggiori entrate di parte capitale destinate agli investimenti (euro 6,54)	2.023.229,68
Totale quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2022	1.810.602,52

Composizione del risultato di amministrazione

Il primo comma dell'articolo 42 del decreto legislativo n. 118/2011 precisa che il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati.

Come la corretta determinazione delle poste algebriche che lo individuano è la condizione per rendere certo e veritiero il risultato di amministrazione (lettera A dei prospetti riportati), la precisa definizione delle quote che lo compongono, individuate nel rispetto del decreto legislativo n. 118/2011, è la condizione necessaria per definire l'ammontare certo e veritiero dell'avanzo libero applicabile al bilancio o dell'eventuale disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E).

Con il D.M. 1° agosto 2019 è stato integrato il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) definendo le modalità di compilazione dei nuovi elenchi analitici riguardanti le quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione (rispettivamente allegato a/1 "elenco risorse accantonate", allegato a/2 "elenco risorse vincolate" e a/3 "elenco risorse destinate").

Gli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti e consentono di analizzarne e verificarne la corretta determinazione.

Si rappresenta dunque di seguito la composizione del risultato di amministrazione 2022:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)			2.174.738,26
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			249.226,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			0,00
		Totale parte accantonata (B)	249.226,21
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			4.601,21
Vincoli derivanti da trasferimenti			110.301,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	114.902,99
Parte destinata agli investimenti			
			0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	6,54
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.810.602,52
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

È possibile distinguere:

- *la parte accantonata*, che è costituita:
 - a) dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - b) dagli accantonamenti per residui passivi perenti
 - c) dagli accantonamenti per passività potenziali (fondi spese e rischi)
- *la parte vincolata*, che è costituita:
 - a) da entrate per le quali la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - b) da trasferimenti erogati da soggetti terzi a favore dell'ente per una specifica destinazione;
 - c) da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
 - d) da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali la regione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- *la parte destinata agli investimenti*, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese
- *la parte disponibile (o quota libera)*, determinata come differenza, se positiva, tra l'importo del risultato di amministrazione (lettera A) e le quote accantonate (lettera B), vincolate (lettera C) e destinate agli investimenti (lettera D).

PARTE ACCANTONATA

❖ Allegato a/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato solo l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, nei termini di seguito riportati.

Non si è ritenuto di attuare ulteriori accantonamenti. In particolare si rileva che i fondi stanziati nella missione 20 del bilancio 2022 sono presenti nel bilancio sin dalla sua approvazione, così soddisfacendosi sin dall'inizio della gestione alla relativa funzione di prudente limitazione della capacità di spesa. In relazione agli

accantonamenti per spese legali, non si provvede ad accantonare alcuna somma per l'assenza di contenzioso in essere e di sentenze non definitive e non esecutive che condannino l'ente al pagamento di spese in attesa degli esiti del giudizio. Si ricorda infine che l'Ente può fruire del patrocinio dell'Avvocatura della Regione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
10903	FONDO CREDITI DUBBIA E SIGIBILITA'	240.164,51	0,00	9.061,70	0,00	249.226,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		240.164,51	0,00	9.061,70	0,00	249.226,21
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
						0,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		240.164,51	0,00	9.061,70	0,00	249.226,21

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il comma 1, dell'articolo 46 del decreto legislativo n. 118/2011 prevede che, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del Programma fondo crediti di dubbia esigibilità, è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2. Il successivo comma 2 dispone che, una quota del risultato di amministrazione è accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non può essere destinata ad altro utilizzo.

Come indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile allegato n. 4/2, in occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

A tal fine si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risulta alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Ai fini della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sono state individuate le categorie di entrate stanziare in bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione (con analisi a livello di capitolo); le categorie di entrata considerate sono:

* TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI PRIVATE (capitolo 10300)

* PROVENTI DA MOSTRE (capitolo 10500)

* PROVENTI DA BOOKSHOP (capitolo 10550)

* PROVENTI DA CONCESSIONE DI SPAZI (capitolo 10600)

* INTERESSI ATTIVI (capitolo 10700)

* ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C. (capitolo 10801)

Dal computo sono esclusi i crediti normativamente e ragionevolmente affidabili (trasferimenti da p.a., crediti garantiti).

Per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, è stato adottato, in analogia alle determinazioni assunte per la quantificazione dello stesso in sede di bilancio, il metodo della media semplice (media aritmetica sui totali), calcolando la media del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno, con riguardo al quinquennio 2018-2022, non avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020 di prendere a riferimento la percentuale di riscossione del quinquennio precedente considerando, al posto dei dati dell'anno 2020 e dell'anno 2021, quelli dell'anno 2019.

ENTRATA	RESIDUO ATTIVO MANUTENUTO	% (completo 100)	% (effettiva di accantonamento)	IMPORTO ACCANTONATO AL FONDO	MOTIVAZIONE SCOSTAMENTO
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	10.000,00	77,58620%	77,58620%	7.758,62	
PROVENTI DA MOSTRE	8.150,00	5,93472%	5,93472%	483,68	
PROVENTI DA MUSEI	8.063,00	0,00%	0,00%	0,00	Media aritmetica riscossioni: 100%
PROVENTI DA BOOKSHOP	4.975,60	0,00%	0,00%	0,00	Media aritmetica riscossioni: 100%
PROVENTI DA CONCESSIONE SPAZI	255.284,77	94,33482%	94,33482%	240.822,43	
ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	1.191,34	13,55448%	13,55448%	161,48	
TOTALE	287.664,71			249.226,21	

L'importo accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità, come sopra determinato, è così ritenuto idoneo anche in relazione alla possibilità di utilizzo dell'avanzo libero.

RIEPILOGO PARTE ACCANTONATA

Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	249.226,21
Accantonamento residui perenti	0,00
Altri accantonamenti	0,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	249.226,21

PARTE VINCOLATA

- ❖ Allegato a/2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Hanno costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di spesa derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione, nonché la quota di incentivi per funzioni tecniche (20% - c.d. "fondo innovazione") prevista dal comma 4 dell'articolo 113 del D.lgs. 50/2016, non utilizzata nel corso dell'esercizio 2022, come di seguito riportato.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Cap. di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
10860/02	Acquisizione di fondi relativi ai compensi per incentivi relativi a spese di progett. e realizz. di lavori pubblici e appalti relativi a servizi e forniture - Art. 11 LR 14/2022, D.Lgs. n. 50 del 2016 art. 113, LR 44/2017 ART. 10		Fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016, art. 11 LR 14/2022, art. 10 LR 44/2017	0,00	0,00	5.604,41	1.003,20	0,00	0,00	0,00	4.601,21	4.601,21
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	5.604,41	1.003,20	0,00	0,00	0,00	4.601,21	4.601,21
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
10101/0	Trasferimento per Scuola Merletti - LR 13/2021, art. 6, commi da 20 a 24		Spese per Scuola Merletti	185.000,00	185.000,00	0,00	74.698,22	0,00	0,00	0,00	110.301,78	110.301,78
10114/0	Fondi UE entrate correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 85%		Fondi UE spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 85%	110.104,77	110.104,77	52.124,09	162.228,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10115/0	Fondi Stato entrate correnti progetto ITA HR Underwatermuse 15%		Fondi STATO spese correnti progetto interreg ITA HR Underwatermuse - 15%	19.430,25	19.430,25	9.198,39	28.628,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11161/0	Entrate in conto capitale per contributi al MESS I.r. 13/2019		Contributi in conto capitale al MESS I.r. 13/2019	528.145,19	516.525,19	0,00	0,00	0,00	528.145,19	0,00	516.525,19	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				842.680,21	831.060,21	61.322,48	265.555,72	0,00	528.145,19	0,00	626.826,97	110.301,78
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Fondi propri dell'ente	11107/0	Progettazione Parco Basaglia	326,04	326,04	0,00	0,00	326,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				326,04	326,04	0,00	0,00	326,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In relazione a quanto previsto dal punto 13.7.2 del principio contabile allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011, quanto l'entrata vincolata finanzia più capitoli, gli importi indicati nella tabella soprastante e relativi alle lettere da d) a i) sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa; l'elenco analitico dei capitoli di spesa riguardanti tali spese è riportato nella Relazione sulla gestione, seguendo lo schema dell'allegato a/2.

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

- Fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016, art. 11 LR 14/2022, art. 10 LR 44/2017 – totale impegni esercizio 2022: € 1.003,20 di cui
 - euro 1.003,20 compensi spettanti al personale a titolo di incentivo sulle spese di progett. e realizz. di lavori pubblici e appalti relativi a servizi e forniture - art. 11 co. 3 lr 14/2002, d.lgs. n. 50 del 2016 art. 113 co. 3, lr 44/2017 art. 10 - quota 80% -trasferimento alla regione – capitolo 10115

Vincoli derivanti da trasferimenti

- Spese per Scuola Merletti – totale impegni esercizio 2022: € 74.698,22 di cui
 - euro 65.600,00 acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale – capitolo 10108
 - euro 5.000,00 incarico libero professionali di studio, ricerca e consulenza Scuola Merletti – capitolo 80590
 - euro 4.098,22 prestazioni professionali e specialistiche Scuola Merletti – capitolo 80600
- Fondi UE spese correnti progetto Interreg ITA HR Unserwatermuse – 85% - totale impegni esercizio 2022: € 162.228,86 di cui
 - euro 106.381,91 Fondi UE spese correnti progetti Interreg ITA HR Unserwatermuse – 85% rimborso spese a amministrazioni pubbliche – capitolo 10421
 - euro 16.758,01 Fondi UE spese correnti progetti Interreg ITA HR Unserwatermuse – 85% rimborso spese di personale a Regione – indennità e premi p.o. e oneri riflessi – capitolo 10423
 - euro 28.129,96 Fondi UE spese correnti progetti Interreg ITA HR Unserwatermuse – 85% eventi espositivi acquisto servizi consulenze – capitolo 10425
 - euro 10.958,98 Fondi UE spese correnti progetti Interreg ITA HR Unserwatermuse – 85% acquisto servizi – capitolo 10426
- Fondi STATO spese correnti progetto Interreg ITA HR Underwatermuse – 15% - totale impegni esercizio 2022: € 28.628,64 di cui
 - euro 18.773,28 Fondi STATO spese correnti progetto Interreg ITA HR Underwatermuse – 15% rimborso spese a amministrazioni pubbliche – capitolo 10428
 - euro 2.957,30 Fondi STATO spese correnti progetto Interreg ITA HR Underwatermuse – 15% rimborso spese di personale a Regione – indennità e premi p.o. e oneri riflessi – capitolo 10430
 - euro 4.964,11 Fondi STATO spese correnti progetto Interreg ITA HR Underwatermuse – 15% eventi espositivi acquisto servizi consulenze – capitolo 10432
 - euro 1.933,95 Fondi STATO spese correnti progetto Interreg ITA HR Underwatermuse – 15% acquisto servizi – capitolo 10433

RIEPILOGO PARTE VINCOLATA

Vincoli stabiliti dalla Legge e dai principi contabili	4.601,21
Vincoli da trasferimenti	110.301,78
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
TOTALE FONDI VINCOLATI	114.902,99

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

❖ Allegato a/3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Le quote destinate agli investimenti sono definite dall'articolo 42, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011. La quota dell'avanzo di amministrazione 2022, parte destinata agli investimenti, ammonta ad euro 6.54-., così determinata:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
10161/0	alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autorie	-		0,00	6,54	0,00	0,00	0,00	6,54
Totale				0,00	6,54	0,00	0,00	0,00	6,54
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					6,54

PARTE DISPONIBILE (QUOTA LIBERA)

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata, con provvedimento di variazione di bilancio, nel rispetto dei vincoli di destinazione, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

La quota libera, data dalla differenza, se positiva, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 1.810.602,52.

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDI ACCANTONATI	€	249.226,21
FONDI VINCOLATI	€	114.902,99
FONDI DESTINATI	€	6,54
FONDI LIBERI	€	1.810.602,52
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	€	2.174.738,26

Prospetto degli equilibri

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente
- equilibri in c/capitale, distinti in risultati di competenza in conto capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale
- equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata. Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Il Decreto 1[^] agosto 2019, pubblicato in G.U. Serie Generale n. 196 del 22 agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio consuntivo, ovvero:

- D1 RISULTATO DI COMPETENZA
- D2 EQUILIBRIO DI BILANCIO
- D3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	314.535,02
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	142.742,51
Entrate titoli 1-2-3	(+)	8.093.622,77
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	6.537.301,20
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		314.535,02
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	102.859,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.910.740,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.061,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.902,99
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.786.775,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.786.775,35

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.160.575,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.994.303,82
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	654.017,39
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	2.231.720,46
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.340.715,53
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		236.460,87
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	516.525,19
B2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		- 280.064,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
B3) Equilibrio complessivo in c/capitale		- 280.064,32
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		2.147.200,91
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.506.711,03
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		1.506.711,03
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		1.910.740,04
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.061,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.902,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.786.775,35

Obiettivi di finanza pubblica

Ai sensi delle disposizioni contenute nell'articolo 1, comma 8, della Legge regionale 27 dicembre 2019, n. 23, l'ERPAC si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, informazione desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Risulta pertanto superata la previsione contenuta nell'articolo 13 della Legge 243/2012. Dal 2020 la verifica del rispetto degli equilibri va riferito esclusivamente al prospetto degli equilibri di bilancio.

Come si evince dai prospetti precedenti l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo, nel rispetto delle disposizioni sopra richiamate. Come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- D1 RISULTATO DI COMPETENZA € 2.147.200,91
- D2 EQUILIBRIO DI BILANCIO € 1.506.711,03
- D3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO € 1.506.711,03

La gestione dell'IVA nell'esercizio 2022

Della gestione dell'IVA deve darsi conto nella relazione sulla gestione, secondo l'allegato 4/2, punto 5. Come più volte ricordato nei confronti dell'ERPAC, trova applicazione il meccanismo dello split-payment, in quanto amministrazione rientrante tra i soggetti ai quali tale disciplina è stata estesa per effetto del decreto-legge 50/2017, convertito dalla legge 96/2017. Fermo restando il principio secondo cui le spese sono contabilizzate sui capitoli operativi al lordo dell'IVA, si rileva la previsione normativa che, dal 1° luglio 2018, ha comportato la disapplicazione del cd. split payment ai percettori soggetti a ritenuta per imposta sui redditi.

IVA ISTITUZIONALE

Per i pagamenti relativi ad acquisti inerenti all'attività istituzionale ERPAC effettua le cd. ritenute IVA, e la relativa registrazione contabile, sui capitoli di partita di giro 60010/E e 60010/S del proprio bilancio; ciò in applicazione delle specifiche disposizioni normative ed in particolare dei principi applicati di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011,

La liquidazione dell'iva istituzionale è mensile; dopo i conteggi e i dovuti controlli, con adozione di specifico di decreto, l'imposta viene versata all'Erario, Ministero dell'Economia e delle Finanze, tramite modello F24, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è divenuta esigibile, e utilizzando lo specifico codice tributo.

La relativa spesa, risultante dalla stampa delle ritenute iva istituzionali operate nel mese di riferimento, viene liquidata a valere sugli impegni assunti nel medesimo mese e registrati sul cap.60010 di spesa delle partite di giro.

Gli impegni di spesa per iva istituzionale relativi all'anno 2022 ammontano a complessivi € 505.119,11.

IVA COMMERCIALE

Oltre all'attività istituzionale, l'Erapac svolge anche attività commerciale, che riguarda le vendite effettuate presso i musei e le gallerie d'arte in gestione e gli affitti di alcuni spazi a disposizione (aule riunioni, sale convegni, bar ristoranti ecc.), e gli acquisti relativi.

Pertanto l'ente è soggetto al versamento mensile dell'IVA relativa ad operazioni commerciali.

L'ente provvede, con cadenza trimestrale, all'invio telematico delle Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA. Provvede inoltre a individuare i fornitori che applicano regimi iva particolari (del margine, dei minimi, forfetario).

L'ente intrattiene inoltre rapporti con l'estero, soprattutto per quanto riguarda il prestito di opere d'arte per le mostre organizzate presso gli spazi in gestione all'ERPAC. Questo comporta la gestione di alcuni adempimenti fiscali quali la contabilizzazione del reverse-charge intracomunitario o la emissione di autofatture per gli acquisti (di servizi) da soggetti extracomunitari.

La gestione dell'IVA ha richiesto ovviamente anche la movimentazione del capitolo destinato alla ritenuta per reverse charge interno, i cui importi confluiscono nel calcolo del debito IVA commerciale.

Gli impegni di spesa in partita di giro 60011 (split payment) per iva commerciale relativi all'anno 2022 ammontano a complessivi € 497.607,70.

In relazione alla presentazione, in data 20/04/2022, della dichiarazione IVA 2022 - riferita al periodo di imposta 2021 - si è determinato a un credito di imposta pari ad € 29.118,00 e una rideterminazione del pro rata nella misura del 50% (era 46%). La dichiarazione presentata nel 2023 (il 2 maggio) per il 2022 ha invece comportato la ridedeterminazione del debito iva dovuta alla definitiva fissazione del pro-rata 2022 nella misura del 24%.

Verifiche del Revisore

Il Revisore unico dell'ERPAC nominato con Decreto del Presidente della Regione n. 100 del 20 giugno 2019 e poi confermato con Decreto del Presidente della Regione n. 94 del 20 luglio 2022, con decorrenza 22 luglio 2022, ha svolto verifiche periodiche sulla gestione di cassa, sulla gestione economale e sulla tenuta delle scritture contabili. Si è espresso, come previsto, sugli atti più importanti della gestione finanziaria dell'Ente. Assieme alla vigilanza della Direzione centrale cultura e a quella della Direzione centrale finanze, l'attenzione del Revisore contribuisce alla corretta vita contabile e finanziaria. Il Revisore si esprime anche sul riaccertamento e sul rendiconto.

Cassa economale

L'avvio della gestione economale 2022 – disciplinata dal regolamento approvato con deliberazione della Giunta regionale 26 agosto 2016, n. 1583, è avvenuta con decreto del Direttore servizio affari e generali n. 66 del 17/01/2022 per la sede di Gorizia, e con il Direttore del Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio n. 161 di data 1/02/2022, per quanto riguarda la sede di Villa Manin.

Dopo l'approvazione dei rendiconti trimestrali, l'anticipazione economale è stata totalmente reintegrata entro il 31 dicembre 2022, conformemente a quanto previsto nell'allegato 4/2, punto 6.4.

Gli economi hanno quindi fornito i rispettivi rendiconti annuale della gestione, i quali, vistati per regolarità dal responsabile del servizio finanziario, sono stati trasmessi alla Corte dei conti tramite il servizio on-line SIRECO.

Attività svolte dal Servizio catalogazione promozione valorizzazione e sviluppo del territorio nel 2022:

Il Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio ha condotto attività di catalogazione, di promozione della diffusione della conoscenza, di valorizzazione dei beni culturali catalogati anche in collaborazione con le pubbliche amministrazioni operanti sul territorio, nonché, fino al mese di ottobre, quando questa competenza è stata assunta dal Servizio ricerca, musei e archivi storici, attività di tutela dei beni librari. Il Servizio ha svolto inoltre funzioni di supporto tecnico-scientifico e di consulenza per la programmazione e l'attività del sistema museale del Friuli Venezia Giulia e del sistema bibliotecario regionale.

Fra gli obiettivi del Servizio rientrano la valorizzazione del compendio di Villa Manin e l'organizzazione delle attività espositive presso il Magazzino delle idee di Trieste.

Le mostre organizzate a Villa Manin si sono svolte nella sala esposizioni situata nella barchessa di levante e nel nuovo spazio espositivo allestito nella barchessa di ponente, mentre il corpo gentilizio del complesso dogale è rimasto chiuso al pubblico fino al 24 febbraio 2023 per lavori di adeguamento antincendio, impiantistico e per restauro.

Queste le mostre tenutesi presso Villa Manin e il Magazzino delle idee nel 2022:

Sala esposizioni di Villa Manin:

Il verde alfabeto – Parchi e giardini storici del Friuli Venezia Giulia (19 marzo – 14 agosto).

A partire dal mese di settembre la sala esposizioni ha ospitato in anteprima l'installazione multimediale dedicata al Trattato di Campoformio.

Barchessa di ponente di Villa Manin

Pier Paolo Pasolini – Sotto gli occhi del mondo (24 settembre 2022 – 8 gennaio 2023)

Magazzino delle idee

- *Stanley Kubrick – Through a Different Lens* (fino al 30 gennaio)
- *Io, Lei, L'altra. Ritratti e autoritratti fotografici di donne artiste* (19 marzo – 17 luglio)
- *L'Italia e l'Alliance Graphique Internationale. 25 grafici del '900* (21 settembre 2022- 8 gennaio 2023)

Nel corso del 2022 il Magazzino delle idee ha registrato complessivamente 11.288 accessi.

Nell'ottica di valorizzazione del Parco Monumentale di Villa Manin, nelle giornate del 18 e 19 settembre 2021 si è svolta l'edizione autunnale della manifestazione "Nel giardino del doge Manin" – ormai ricorrente appuntamento florovivaistico che è stato accompagnato da conferenze e incontri, visite guidate e concerti. L'edizione primaverile della stessa manifestazione, già programmata per metà marzo, non ha potuto svolgersi a causa dell'emergenza sanitaria.

Come già negli anni precedenti si è svolto a Villa Manin un programma estivo di concerti, spettacoli teatrali e per bambini. Nell'ambito di iniziativa "Villa Manin Estate 2022" si sono susseguiti sul palco di Villa Manin Giovanni Truppi (18 giugno), Frankie HI-NRG (25 giugno), Dargen D'Amico (17 luglio), Micah P. Hinson & The Leading Guy (26 luglio), Giorgio Poi (30 luglio), Ditonellapiaga (11 agosto).

Sono inoltre ripresi nel 2022 i grandi concerti e gli spettacoli nella Piazza tonda di Villa Manin. Si sono esibiti Luca Mengoni (14 giugno); Irama (12 luglio); e Blanco (15 luglio). Fra l'8 e il 10 luglio hanno avuto inoltre luogo tre repliche dello spettacolo *Notre dame de Paris*.

Da venerdì 25 giugno a venerdì 5 agosto si sono tenuti con cadenza settimanale sette spettacoli per bambini, ognuno dei quali affidato a una diversa compagnia teatrale.

Il palcoscenico nel parco è stato inoltre messo a disposizione di uno spettacolo in collaborazione con il Progetto Integrato Cultura Medio Friuli che, nell'ambito di Musica in Villa, ha presentato il 4 agosto *Tosca* con la Venice Chamber Orchestra.

Fra le altre attività realizzate a Villa Manin vanno ricordate due manifestazioni sportive: Pole Vault Days Tour, dimostrazione di salto con l'asta nel cortile d'onore della villa (21 agosto) e il percorso a ostacoli Hell's Race (3 settembre) nel parco.

In complesso la Villa ha registrato nel 2022 circa 53.000 accessi. 25.000 sono stati i visitatori del parco e del percorso multimediale e delle mostre, 20.000 gli accessi in occasione del Giardino del Doge Manin, 8000 gli spettatori dei concerti e degli spettacoli teatrali nel parco. A questi accessi si sommano i 32.000 ai concerti e agli spettacoli nella Piazza tonda.

Percorso multimediale

Il percorso multimediale è stato arricchito di una nuova tappa: una installazione audiovisiva permanente dedicata al Trattato di Campoformio.

Residenze

Nel 2022 il CSS-Teatro Stabile di Innovazione del FVG di Udine ha ottenuto nuovamente il sostegno del MIC per Dialoghi - Residenze delle arti performative a Villa Manin per il triennio 2022-2024. La selezione degli artisti in residenza è avvenuta candidature, open calls e inviti diretti. Ogni artista o équipe coinvolta ha potuto scegliere autonomamente metodi di lavoro della propria residenza. Il CSS ha contribuito ad affiancare professionisti ed esperti quando ciò era necessario allo sviluppo dei progetti proposti. Sono state selezionate sia nuove compagnie che gruppi impegnati nello svolgimento di un percorso artistico già avviato.

Fra i titolari di Residenze 2022: Collettivo Generazione Y, Piccola Compagnia Dammacco e Roberto Latini, Nicola Di Chio/Miriam Selima Fieno, Robin Arthur - Forced Entertainment / Roberto Castello, Barbara Berti, BOTH Industries, Federico Bellini / Ksenija Martinovic, Andrea Zardi/ZA | DanceWorks, Compagnia Arearea / Marta Bevilacqua, Alessandra Di Lernia, Malmadur, Martina Badiluzzi.

Faro della Vittoria, Trieste

Fra i luoghi gestiti dal Servizio rientra anche il Faro Monumentale della Vittoria di Trieste – affidato a ERPAC in rapporto concessorio dalla Marina Militare. Il faro è stato aperto gratuitamente al pubblico dal 02 aprile al 4 novembre 2022. A differenza dell'anno precedente, quando l'apertura era stata differita causa Covid alla seconda metà di maggio, è stato reintrodotta il periodo di apertura tradizionale. Ciò, e la ripresa del turismo, hanno fatto registrare 18.717 visitatori, numero doppio rispetto a quello raggiunto nel 2021.

Attività per il pubblico e collaborazioni con altri enti e istituzioni

Le attività di apertura al pubblico, espositive, teatrali e concertistiche fin qui descritte sono state accompagnate da numerosi servizi – sala/accoglienza, biglietteria, bookshop, visite e laboratori didattici presso Villa Manin, il Magazzino delle Idee e Faro della Vittoria di Trieste con conseguente gestione dei rapporti con i soggetti aggiudicatari di detti servizi. Il Servizio gestisce inoltre le richieste di utilizzo il Teatro Basaglia di Trieste. Quest'ultimo a partire dall'estate 2022 è stato sede di attività concertistiche e

teatrali da parte di soggetti e diversi: Teatro Miela/Bonaventura, L'Armonia, Lunatico festival, Accademia della follia.

Nell'ambito dei rapporti di collaborazione per l'organizzazione di eventi espositivi con la Regione, le associazioni del territorio ed i Comuni è stata realizzata in collaborazione con l'Assessorato Regionale alla Cultura la quarta edizione di un "Un tesoro sconosciuto in un palazzo da scoprire" che ha visto la presentazione nell'atrio del Palazzo della Regione in Piazza Unità d'Italia a Trieste della *Natività di Gesù* abitualmente custodita presso la parrocchia di Fogliano Redipuglia.

Coordinamento lavori presso Villa Manin

Sono proseguiti nel corso del 2022 i lavori di adeguamento antiincendio e degli impianti necessari alla riapertura al pubblico della villa. Tali lavori si sono conclusi nel mese di febbraio 2023.

Nel corso del 2022, dopo la cessazione della gestione del Ristorante al Doge sito nella barchessa di ponente, si è proceduto alla riqualificazione dei locali del bar piano terreno, alla verifica degli impianti elettrici e a rifacimento del bancone in vista della locazione dei locali a un nuovo gestore.

Parallelamente si è verificato e aggiornato l'impianto elettrico degli spazi del primo piano della barchessa di ponente. I locali del primo piano sono stati inoltre dotati di impianto di illuminazione e riqualificati nella prospettiva del loro utilizzo quale spazio espositivo, come effettivamente avvenuto in occasione della mostra *Pier Paolo Pasolini – Sotto gli occhi del mondo* inaugurata il 24 settembre 2022.

Sono proseguite le attività di manutenzione del parco con interventi di potatura, abbattimento di piante pericolose, trattamenti fitosanitari.

Attività di catalogazione e pubblicazioni

L'attenzione del Servizio nel corso del 2022 è stata rivolta in particolare alla messa a punto del nuovo sistema informatico di catalogazione del patrimonio culturale reso disponibile al pubblico a partire dal mese di novembre 2022 all'indirizzo patrimonioculturale.regione.fvg.it. Il nuovo portale, che sostituisce il vecchio sito www.ipac.regione.fvg.it, presenta un'interfaccia grafica rinnovata, criteri di ricerca semplificati, inviti alla ricerca attraverso percorsi e suggerimenti di approfondimento. Il nuovo sito è stato dunque concepito nell'ottica di una più ampia accessibilità, non solo da parte di specialisti, del patrimonio culturale regionale catalogato.

Nel corso dell'anno sono state tuttavia condotte direttamente dal Servizio o coordinate alcune campagne di catalogazione. In particolare:

230 beni naturalistici paleontologici del Museo Friulano di Storia Naturale di Udine (schede BNP); 140 beni demoetnoantropologici materiali della collezione denominata Museo del caffè di Trieste (schede BDM); 243 schede OA - Musei Provinciali di Gorizia - Museo della moda e delle arti applicate di Gorizia; 203 schede S - Musei Provinciali di Gorizia - Fototeca - Cartoline di propaganda della Prima Guerra Mondiale; 148 schede D + 7 schede OA - Museo civico d'arte di Pordenone - Disegni e dipinti dei Fondi De Paoli e Tubaro; 75 schede OA - Fondazione Palazzo Coronini Cronberg di Gorizia - Orologi e porcellane; 45 schede A di asili e scuole nel Medio Friuli e architetture del Novecento nel territorio del FVG (Province di Udine e Pordenone); 55 schede A di architetture del Novecento nel territorio del FVG (Provincia di Pordenone).

Sono state inoltre condotte le seguenti campagne fotografiche:

486 riproduzioni di beni etnoantropologici e oggetti d'arte dei Musei Provinciali di Gorizia - Musei di Borgo Castello; 765 riproduzioni di stampe e disegni dei Musei Provinciali di Gorizia - Gabinetto dei disegni e delle stampe; 800 riproduzioni fotografiche del fondo Umberto Antonelli conservato presso la Fototeca della Carnia

Si segnala infine la pubblicazione dei cataloghi delle due mostre tenute al Magazzino delle idee: *Io, lei, l'altra. Ritratti e autoritratti di donne artiste*, Skira, Milano, 2022 e *L'Italia e l'Alliance Graphique Internationale. 25 grafici del '900*, Corraini Edizioni, 2022.

Attività del Servizio affari generali e formazione

Il Servizio nel corso dell'annualità 2022 ha svolto regolarmente le attività attribuite alla sua competenza, come viene sinteticamente descritto di seguito.

Il periodo è stato caratterizzato sotto il profilo dell'organizzazione dell'unità organizzativa da alcuni cambiamenti, a partire dalla nomina di un nuovo direttore che ha preso servizio a giugno in posizione di comando per il periodo di un anno. Tenuto conto dell'attività di carattere trasversale e strategica dell'Ente caratterizzata da una sempre maggiore complessità, la riorganizzazione ha riguardato, altresì, l'istituzione di due nuove posizioni organizzative, una denominata "Gestione amministrativa manutenzione ordinaria dei beni immobili, sicurezza e progetti comunitari", e l'altra "Coordinamento dell'attività di formazione e progetti speciali", nonché l'assunzione di alcune unità di personale interinale a copertura di posizioni non ancora coperte da personale di ruolo ma presenti nei fabbisogni.

Programmazione e gestione delle risorse finalizzate alla realizzazione di lavori o opere pubbliche

L'attività principale del 2022, orientata alla realizzazione delle opere previste nel Programma triennale delle OO.PP., ha proseguito e, in alcuni casi, portato a termine, l'attività di progettazione sia interna con il personale tecnico dell'ERPAC o con l'apporto di figure professionali incaricate, nonché i relativi interventi sul patrimonio immobiliare gestito da ERPAC. Per lo svolgimento degli interventi descritti, si è resa necessaria una costante interlocuzione con gli enti preposti (Regione FVG, SABAP, ASUGI, etc.) ad eventuali autorizzazioni, nonché il coordinamento dei diversi soggetti esterni coinvolti (progettisti e direttori dei lavori, imprese affidatarie, RUP esterni).

Per detta attività correlata alle procedure di avvio e gestione di procedure di affidamento di servizi, forniture e lavori è stata affinato l'utilizzo della piattaforma telematica eAppaltiFVG.

In sintesi sono state condotte e coordinate le seguenti attività:

Monumento a Maria Teresa - Trieste

compimento dell'attività di produzione e relativa fornitura del manufatto da parte della Fonderia incaricata; affidamento dei lavori edili, trasporto e posa del monumento in situ.

Palazzo Attems-Petzenstein - Gorizia

redazione e approvazione di un progetto di fattibilità tecnica ed economica per lavori di adeguamento dell'impianto illuminotecnico di alcune sale poste al piano terra e al piano nobile dell'immobile.

Borgo Castello - Gorizia

- realizzazione e ultimazione dei lavori di messa a norma dal punto di vista impiantistico e acquisizione dei relativi documenti obbligatori (DIRI);

- restauro pavimenti e riallestimento componenti d'arredo della sala convegni (ex chiesetta) ai fini della sua riapertura;

- prosecuzione delle attività mirate ad implementare la riqualificazione del compendio con lo scopo di migliorarne l'attrattività e la fruibilità. Si prevede in particolare la realizzazione dei lavori edili e il riallestimento finalizzati a rendere maggiormente accessibili gli spazi espositivi e la relativa offerta culturale;

- conseguente rideterminazione del quadro economico, inizialmente orientato ad una spesa complessiva pari ad euro 1.800.000. A questo stanziamento di bilancio dell'ente si sono aggiunti 2.000.000 di euro ottenuti a seguito della candidatura del progetto "Mille anni di storia al centro dell'Europa: Borgo Castello crocevia di popoli e di culture" - investimento PNRR Borghi - per il quale l'Ente è risultato destinatario di una quota del relativo finanziamento;

- predisposizione documenti e conseguente indizione della gara per servizi di ingegneria e architettura per la redazione della progettazione definitiva ed esecutiva, il coordinamento della sicurezza in fase di

progettazione ed esecuzione, la direzione dei lavori, l'assistenza, misura e contabilità dei lavori, nonché l'assistenza tecnica nella fase di startup post operam inerente i lavori di miglioramento dell'accessibilità presso le Case Dornberg, Tasso e Formentini, ipotesi di riallestimento del Museo della Grande Guerra nonché miglioramento dell'accessibilità ed allestimento del Museo Archeologico presso Casa Morassi;

- avvio dell'attività di gestione della procedura di gara e valutazione dei contenuti della documentazione amministrativa delle offerte pervenute.

Parco Basaglia – Gorizia

- revisione e sottoscrizione del nuovo Protocollo d'intesa tra Regione autonoma Friuli Venezia Giulia, l'Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC, l'Azienda Sanitaria Universitaria Giuliano Isontina - ASU GI e il Comune di Gorizia con l'obiettivo condiviso di procedere ad un intervento di recupero e di valorizzazione del compendio del Parco Basaglia di Gorizia. Nell'ambito di detto Protocollo, secondo quanto previsto dall'articolo 5 bis, sono stati approvati i contenuti del Master Plan del compendio, dando un chiaro indirizzo allo svolgimento delle attività di realizzazione di questo importante progetto di rigenerazione urbana;
- compimento progettazione definitiva dell'area denominata "Parco storico" e delle attività correlate agli incarichi esterni affidati al fine di estendere l'ambito interessato al progetto definitivo ed esecutivo a seguito del reperimento di ulteriori risorse finanziarie;
- aggiornamento del quadro economico atteso che, per la realizzazione del nuovo intervento, considerato anche l'importo delle spese tecniche rideterminate, è prevista una spesa complessiva pari ad euro 2.053.000,00.
- predisposizione documenti e conseguente indizione della gara per l'affidamento di servizi di ingegneria e architettura per la redazione della progettazione, il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, la direzione dei lavori, l'assistenza, misura e contabilità dei lavori per l'intervento di rigenerazione urbana in chiave storico/culturale di un primo lotto funzionale del Parco.

Punto ristoro – Parco Basaglia –Gorizia

- completamento dell'attività di progettazione con l'acquisizione del parere autorizzativo della Soprintendenza Archeologia, belle arti e paesaggio del Friuli Venezia Giulia e con le conseguenti fasi di verifica e di validazione del progetto definitivo-esecutivo da parte del personale tecnico di Erpac;
- rideterminazione delle risorse per il quadro economico al fine di recepire nuove categorie d'opera e per consentire l'adeguamento delle spese tecniche e dei costi dei componenti edili ed impiantistici, prevedendo una spesa complessiva pari ad euro 530.000,00.

Villa Manin a Passariano (UD)

- predisposizione documenti e avvio procedura di gara per i lavori di restauro degli apparati decorativi (manifestazione di interesse e successiva procedura negoziata);
- per il Parco, completamento della fase di verifica del primo livello di progettazione definitiva ai fini della valorizzazione del verde storico e acquisizione dei pareri autorizzativi;
- ricognizione degli interventi rientranti nella fattispecie dell'art. 16 comma 3 quater della L.R. 2/2016 e raccolta documentale - grafica, d'archivio, iconografica - finalizzata alla condivisione e programmazione di concerto con i competenti uffici regionali.

Palazzo Alvarez - Gorizia

collaborazione con il personale tecnico della Direzione regionale Patrimonio per la progettazione degli spazi destinati agli uffici Erpac e della Scuola di Restauro (intervento inserito nel Programma Triennale regionale).

Attività di carattere generale e supporto giuridico amministrativo ai Servizi

In linea generale sono stati realizzati degli interventi di razionalizzazione di alcuni servizi di carattere generale per una miglior gestione degli appalti. Tra questi meritano menzione i seguenti: adesione al contratto quadro di brokeraggio per la gestione unitaria delle polizze assicurative dell'Ente; allineamento delle scadenze delle forniture di energia elettrica; assenso alla presentazione da parte di un operatore economico proponente di un progetto di partenariato pubblico privato finalizzato alla valutazione di

fattibilità e di interesse pubblico del servizio integrato di energia, gestione, conduzione, manutenzione e riqualificazione energetica degli impianti termici ed elettrici degli immobili; conferimento alla Centrale unica di committenza regionale dell'incarico di eseguire la procedura di gara centralizzata per l'affidamento dei servizi prevenzione e protezione e sorveglianza sanitaria.

E' stata effettuata una puntuale ricognizione e riorganizzazione dei servizi di accoglienza, vigilanza, sorveglianza, con chiara definizione dei servizi e dei ruoli relativamente agli immobili in gestione all'ERPAC i quali, per la loro natura e il loro contenuto, devono essere oggetto di particolare attenzione.

Dopo un primo tentativo inesitato, sono state intraprese le attività tecniche ed amministrative propedeutiche al reperimento di un nuovo gestore dell'esercizio di somministrazione di alimenti e bevande "Al Doge" presso il compendio monumentale di Villa Manin, dopo anni di chiusura, a beneficio dei visitatori e della cittadinanza.

È stato aggiornato il Regolamento sulle concessioni temporanee per conformarlo alle caratteristiche dei luoghi della cultura gestiti dall'ERPAC, nonché predisposta tutta la parte informativa necessaria ad un agevole accesso da parte di cittadini ed associazioni.

A seguito di una procedura ad evidenza pubblica governata dal Codice dei contratti e dal Codice dei beni culturali, è stato sottoscritto un partenariato speciale pubblico-privato per la fruizione e valorizzazione dell'immobile di P.zza Duca degli Abruzzi (ex Casa del Lavoratore Portuale), attraverso la realizzazione di un polo culturale cinematografico. L'immobile ha un importante valore storico e artistico ed è sito sul lungomare triestino, in posizione di grande visibilità.

Si è addivenuti ad un accordo con l'ASUGI per la concessione di un immobile all'interno del Parco Basaglia a Gorizia, nel quale, nell'ambito del più ampio accordo di programma....., l'ERPAC realizzerà un punto ristoro per contribuire alla rivitalizzazione dell'area e alla creazione di un punto di aggregazione

Ha promosso e partecipato attivamente ai tavoli interistituzionali per consentire la ripresa della piena operatività del partenariato speciale pubblico privato già sottoscritto con l'associazione Unione Istriani - sospeso nel corso del 2021 per problemi legati all'accessibilità del sito - per la fruizione e valorizzazione dell'ex campo profughi di Padriciano a scopo museale e polo di ricerca, in quanto unico esempio di campo rimasto sostanzialmente immutato nella sua struttura dalla cessazione del suo utilizzo istituzionale.

Gestione ordinaria degli immobili e realizzazione lavori sul patrimonio immobiliare

Dal punto di vista manutentivo è proseguita l'attività di manutenzione ordinaria sugli immobili gestiti dall'ERPAC ponendo attenzione alle questioni più urgenti le cui priorità sono state concordate con il Direttore Generale e con il Direttore del Servizio Affari Generali. A tal fine è stato previsto un programma di manutenzione finalizzato ad aumentare i livelli di sicurezza attiva e passiva degli immobili e dei beni in essi conservati.

Oltre alle attività ordinarie si è dato corso alle riparazioni impreviste degli impianti tecnologici che, anche in relazione alla vetustà degli immobili stessi, hanno comportato l'impiego di importanti quote di risorse accantonate nell'appalto del servizio manutenzioni per lavorazioni in extra canone.

L'utilizzo del budget a disposizione per le attività extra canone, unitamente all'acquisto dei materiali necessari, ha consentito l'adeguamento di diversi impianti, ripristinandone la funzionalità e consentendo, inoltre, in alcuni casi, l'ottenimento del rinnovo dei certificati di prevenzione incendi (Palazzo Attems 06/2022 e Teatro Basaglia 08/22). Presso il Museo Borgo Castello sono stati eseguiti lavori di adeguamento degli impianti antincendio e degli impianti elettrici con il rilascio di dichiarazione di rispondenza (DIRI), presupposto per procedere agli accertamenti di dettaglio per l'ottenimento del certificato di prevenzione incendi. Su quest'ultimo immobile sono stati inoltre totalmente rinnovati gli impianti di telesorveglianza e antintrusione in adempimento alle indicazioni del nucleo tutela beni culturali dei Carabinieri.

A causa dell'elevato grado di erosione del budget destinato all'extra canone dovuto alle riparazioni straordinarie occorse nell'anno, per loro natura imprevedibili, si è resa necessaria l'attivazione dell'opzione di modifica contrattuale per l'aumento delle somme a disposizione per lavori urgenti. Grazie a questo

aumento è stato possibile far fronte anche alle necessità di lavorazioni urgenti effettuate presso il compendio di Villa Manin.

Su quest' ultimo immobile notevole è stato l'impegno sviluppato a livello sia progettuale che manutentivo. Ulteriore impegno è stato impiegato per l'assistenza e indirizzamento dei lavori sviluppati dall'Amministrazione regionale per il ripristino dell'impianto termico dell'accademia. Analogamente anche il Museo di Borgo Castello è stato ed è ad oggi oggetto di progettazione esecutiva per il restauro del tetto dell'edificio principale, attività che dopo diverse interruzioni procedurali dovute all'acquisizione di pareri ed all'approvazione dello studio di fattibilità da parte della Giunta regionale, vedrà il suo completamento entro la metà del 2023. Altre attività manutentive hanno consentito il completamento della sala conferenze ora disponibile alle attività culturali.

Tali attività si sono protratte nel corso del 2022 in relazione alle tempistiche delle pratiche di prevenzione incendi che richiedono analisi degli immobili e delle documentazioni estremamente complesse anche per la necessità di reperimento documentale e di confronto con gli enti interessati (VV.FF. e Soprintendenza). Anche per gli impianti di elevazione si è conclusa la lunga campagna di adeguamento tecnico amministrativo culminato con il rilascio delle verifiche biennali per tutti gli impianti in carico all'Ente.

Impegnativa inoltre, sia sotto l'aspetto tecnico che amministrativo l'attività di supporto alle mostre temporanee nei vari siti.

Intenso inoltre il supporto agli altri uffici per lo sviluppo di documentazione in materia di sicurezza.

Progetti europei

L'ERPAC, in qualità di partner, nel corso del 2022 ha portato a termine alcuni progetti europei. In particolare si sono concluse le attività del progetto europeo "Walk of Peace" - Programma Interreg Italia-Slovenia, nell'ambito del quale l'ERPAC ha provveduto ad effettuare la stampa degli atti del convegno "Artisti e Grande Guerra", tenutosi il 30/06/2022. Il testo, elaborato dal Servizio ricerca, musei e archivi storici in collaborazione con il Centro ricerche dell'Accademia slovena di scienze ed arti e l'Istituto storico Milko Kos, raccoglie gli interventi – in lingua italiana, slovena e inglese - dei relatori intervenuti al convegno, con l'intento di evidenziare i tanti modi di raffigurare la vita al fronte durante la prima guerra mondiale

Si sono, inoltre, concluse le attività del progetto europeo "UnderwaterMuse" - Programma Interreg Italia-Croazia, nell'ambito del quale l'ERPAC ha gestito un importante percorso formativo per gli operatori subacquei del territorio regionale – lezioni teoriche e training pratico – e culminato nella co-organizzazione e partecipazione ad un convegno finale internazionale in materia di archeologia subacquea.

A maggio 2022 l'ERPAC, sempre in qualità di partner, ha preso in carico un altro importante progetto denominato "Leveraging results of 5 IT-HR projects to boost touristic valorisation of cultural, off-road, industrial and natural heritage" - BOOST5 - finanziato a valere sul bando per progetti standard del Programma di cooperazione transfrontaliera Interreg Italia Croazia 2014-2020. Il progetto Boost5 intende capitalizzare i risultati di 5 progetti IT-HR, tra cui il progetto Underwater Muse, al fine di promuovere la valorizzazione turistica del patrimonio culturale, off-road, industriale e naturale. Il rilevante impegno richiesto per lo sviluppo del progetto ha comportato, da un lato, l'assunzione e conseguente attribuzione di una unità di personale dedicato, e dall'altro, l'attivazione della Convenzione quadro sottoscritta nel 2014 per rafforzare la cooperazione tra la Regione e Informest, grazie alla quale anche l'ERPAC, a partire da agosto 2022, ha potuto avvalersi del supporto di Informest per la gestione del progetto. Il "timetable" di progetto particolarmente serrato (inizio 01/06/22 al 01/06/23) ha impegnato molto lo staff di progetto sia dal punto di vista amministrativo che organizzativo. A tale ultimo proposito merita menzione la realizzazione a cura dell'ERPAC di un evento locale sulle tematiche di progetto svoltosi a dicembre 2022 alla presenza dell'Assessore regionale e di varie autorità locali. Rispetto alle attività di sviluppo programmate nel kick off meeting (Bari 28/29 giugno 2022) l'ERPAC si è dimostrato puntuale in relazione agli obiettivi attribuiti dal progetto.

Scuola regionale di restauro

L'art. 4 della Legge regionale 25 febbraio 2016 n. 2 "Istituzione dell'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC FVG e disposizioni urgenti in materia di cultura" prevede che l'ERPAC gestisca la Scuola regionale per il restauro che, dalla storica sede di Villa Manin, di Passariano (UD) è stata trasferita nella sede dell'ERPAC di Palazzo Alvarez a Gorizia.

Al fine di liberare i locali oggetto dei lavori previsti dalla delibera n.1048 del 15 luglio 2022 della Giunta regionale avente ad oggetto il "progetto preliminare dei lavori di manutenzione straordinaria di Palazzo Alvarez in via Diaz n. 5 a Gorizia (...) per la collocazione della scuola regionale di restauro", nel corso dei mesi di ottobre e novembre 2022, come da programmazione, si sono avviate e concluse le operazioni di trasloco dei beni e delle attrezzature della Scuola per il restauro dai locali di Palazzo Alvarez, dove erano stati depositati, al magazzino SDAG, per quanto concerne i beni e le attrezzature riutilizzabili nella nuova Scuola, o viceversa agli impianti di smaltimento nel caso di beni e attrezzature non più funzionanti e non più idonei al riuso.

Accanto a ciò, sono state avviate le attività propedeutiche allo smaltimento dei rifiuti originati dalle attività che si svolgevano a Villa Manin nella ex Scuola per il restauro. La relativa procedura di prelievo di tutti i rifiuti, speciali pericolosi e non depositati nel cd. "Reagentario" dell'ex Scuola e nel trasporto e conferimento degli stessi ad "impianti di gestione" rifiuti autorizzati alle attività di recupero o smaltimento dei rifiuti verrà portata a compimento nel 2023.

Inoltre, allo scopo di giungere ad un controllo incrociato di beni e attrezzature riutilizzabili con quelli individuati nell'allegato n. 1 alla delibera della Giunta regionale n. 1048/2022, ai fini della definizione più puntuale possibile di un elenco finale esaustivo, nel mese di dicembre 2022 è stato conferito un incarico di consulenza scientifica per l'allestimento dei nuovi laboratori scientifici e diagnostici della Scuola di restauro e per la verifica dello stato di conservazione delle attrezzature in essere.

L'obiettivo principale è la riconferma dell'accreditamento della Scuola regionale di restauro e la ripartenza dei corsi per l'a.s. 2024-2025.

Fondazione scuola merletti di Gorizia

L'Amministrazione regionale con intervento normativo (art.6, comma 20 LR 13/2021) ha autorizzato l'ERPAC ad assumere le funzioni e a gestire le attività di competenza della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia alla cessazione della stessa per decorrenza del termine di durata, ovvero dal 18 aprile 2023.

In previsione di ciò, nel corso del 2022, grazie all'assunzione in comando di due nuove unità di personale, il Servizio ha potuto dedicarsi alla predisposizione degli atti necessari al suo passaggio in ERPAC, organizzando il non semplice percorso sia dal punto vista giuridico e gestionale che della divisione e della cronologia delle singole competenze.

Inoltre, visto anche il disposto dell'art.6, comma 21 della LR 13/2021 ("Fino alla cancellazione della Fondazione dal registro delle persone giuridiche, ERPAC provvede alla gestione delle attività della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia...") nel corso del 2022 la Fondazione, grazie al quotidiano e operativo supporto degli uffici dell'ERPAC, è riuscita ad garantire e organizzare l'attività didattica, ampliando lo schema organizzativo già collaudato lo scorso anno, proponendo agli allievi un numero di corsi più adeguato a soddisfare le diversificate loro richieste.

Il 25 ottobre 2022 sono iniziati i corsi relativi all'anno scolastico 2022-2023 che termineranno il 31 marzo 2023.

I corsi si tengono presso le sedi di Gorizia (aule della Fondazione in Via Roma), Trieste (sede regionale), Pordenone (Università della terza età), Udine (Sede comunale Rizzi), Staranzano (Biblioteca), Aiello (Circolo Navarca presso Parrocchia), Torviscosa (Parrocchia) e Sgonico.

Rispetto all'anno precedente sono stati attivati, inoltre, anche i corsi di:

Storia dell'arte e disegno a Gorizia

Corso Intensivo a Gorizia

Corso Sgonico

Secondo corso ad Aiello

Ai corsi relativi all'anno scolastico 2022-2023 risultano iscritte 145 allieve e per l'insegnamento la Fondazione ha assunto, a seguito di pubblica selezione, 5 maestre merlettaie. Gli esami per i corsi ordinari del sesto anno sono previsti nel mese aprile 2023.

Pur nelle persistenti difficoltà organizzative, la Fondazione è riuscita anche a garantire l'attività del punto vendita di Corso Verdi a Gorizia, individuato già da tempo quale forma più opportuna ed efficace per la diffusione dei manufatti di alto valore artigianale e artistico, rappresentanti non solo lo sbocco commerciale per le allieve ma anche una prestigiosa vetrina dell'artigiano storico goriziano.

Attività del Servizio ricerca, musei e archivi storici

L'acquisto da parte di ERPAC di ingenti settori del patrimonio culturale delle Madri Orsoline di Gorizia ha comportato e comporta un grande impegno organizzativo ed economico per i musei, finalizzato all'avvio di un intenso programma di manutenzioni e restauri, nonché di studio in vista dei prossimi eventi espositivi temporanei, senza contare che un nucleo consistente di opere è destinato all'esposizione permanente. Il patrimonio acquisito riveste particolare rilevanza sia artistica che storica, in quanto documento della plurisecolare presenza a Gorizia dell'ordine delle Orsoline, pioniere dell'insegnamento in ambito femminile e artefici dell'introduzione delle più raffinate arti tessili, tra cui il ricamo in oro e argento, l'agopittura e il merletto a tombolo. Per questi preziosi manufatti è stato allestito al mezzanino di Palazzo Attems Petzenstein un deposito attrezzato con gli antichi mobili delle Orsoline, ma anche con moderne scatole di cartone non acido, secondo i migliori criteri conservativi, destinate a contenere l'oggettistica più minuta.

Da subito sono stati avviati e portati a termine importanti restauri, come quello del monumentale mobile da sacrestia settecentesco e quello di sei ritratti sette e ottocenteschi di altrettante priorie dell'ordine. Tali beni sono attualmente esposti al pubblico nel complesso museale delle Case Dornberg, Tasso e Formentini. Il 30 novembre 2021 è stata inaugurata la mostra "Tra cielo e terra. I meravigliosi ricami delle Madri Orsoline", destinata a concludersi il 30 settembre 2022, ma prorogata al maggio 2023 a motivo del grande successo incontrato. In data 8 aprile 2022 è stato invece celebrato con l'allestimento di una sezione permanente il 350° anniversario dell'arrivo a Gorizia delle prime Orsoline. Questi allestimenti, mettendo in mostra manufatti delicatissimi come disegni su carta e tessili settecenteschi, pongono grande enfasi sull'aspetto conservativo con l'utilizzo di tecnologie all'avanguardia in ambito illuminotecnico. La parte esplicativa si avvale di modalità multimediali per il racconto delle tecniche alla base dei manufatti esposti.

Intorno alle Orsoline è stato realizzato un ricco calendario di attività, per un totale di 117 appuntamenti. Questi sono consistiti in prevalenza in visite guidate programmate, che hanno scandito tutti i fine-settimana a partire dalla primavera 2022 e continuano con successo nel 2023. Particolarmente apprezzate sono state le "Passeggiate delle Orsoline", accompagnate da letture dalle cronache del monastero, con partenza in piazza Vittoria, visita alla chiesa di Sant'Ignazio, passaggio in via delle Monache, già sede del monastero antico, e conclusione a Borgo Castello con visita guidata alle mostre. La perdurante chiusura per lavori della sala conferenze, risolta solo a fine 2022, ha consentito lo svolgimento di pochi appuntamenti, ma molto apprezzati, come la presentazione delle Cronache delle Orsoline e del Ricettario delle Orsoline, per citare le proposte bibliografiche, oltre alla presentazione del restauro del grande mobile da Sacrestia esposto nella sezione permanente degli allestimenti. Il Circolo della Cultura e delle Arti di Trieste ha poi ospitato una presentazione dedicata al patrimonio culturale delle Orsoline acquisito da ERPAC ed esposto nel complesso museale di Borgo Castello.

Nella sede di Palazzo Attems Petzenstein, interessata da lavori di restauro ai soffitti del piano nobile e dello scalone fino all'inizio del 2022, tra aprile e maggio sono state inaugurate ben due mostre che si sono svolte simultaneamente. Al piano nobile "Kusterle. Compendium", ampia antologica dell'opera del fotografo Roberto Kusterle, corredata da un cospicuo catalogo; al piano terra "Riflessi. Autoritratti nello specchio della storia", con importantissimi prestiti internazionali e accompagnata da una monografia sul tema dell'autoritratto. La mostra "Riflessi" si è inserita in un programma ERPAC dedicato all'autoritratto, con mostre al Magazzino delle Idee, alla Galleria Spazzapan e, grazie ad un accordo di collaborazione con il Comune di Trieste, al Museo Revoltella.

Gli ultimi mesi del 2022, sotto il profilo organizzativo, sono stati dedicati alla preparazione della grande mostra "Italia Cinquanta. Moda e design. Nascita di uno stile", dedicata alle arti decorative, alla moda e al design degli Anni Cinquanta, decennio cruciale della storia italiana, coinciso con l'avvio del boom economico e con la complessa modernizzazione di un Paese uscito prostrato dal secondo conflitto mondiale.

Le sedi museali goriziane di Borgo Castello e Palazzo Attems ed il Museo della Vita contadina di San Vito al Tagliamento vedono una costante attività di visite guidate ed eventi collaterali, che si estendono ad interessare i giardini dei palazzi storici in cui i musei hanno sede, in un dialogo tra interno ed esterno. Il 2022 ha visto svolgersi ben 78 appuntamenti in giardino, che si sono dipanati tra San Vito al Tagliamento e Gorizia.

Nel giardino storico di Palazzo Altan, a San Vito al Tagliamento, le manifestazioni sono consistite in visite guidate, eventi musicali, laboratori didattici e centri estivi. Le visite guidate sono state gestite sia autonomamente che nella cornice di eventi nazionali (Giornate FAI, manifestazione Appuntamento in giardino) e internazionali (Giornate europee del Patrimonio). Laboratori didattici e centri estivi sono stati dedicati ad una fascia di pubblico di giovanissimi. Per i più piccoli (e le loro famiglie) a Gorizia sono state realizzate delle letture di favole nel giardino di Borgo Castello, a cura di attori professionisti. Entrambi i giardini goriziani (Borgo Castello e Palazzo Attems Petzenstein) hanno ospitato anche una serie di spettacoli di danza. Il giardino di Palazzo Attems Petzenstein è stato oggetto di visite guidate a soggetto storico-artistico, vista la numerosa presenza di sculture e iscrizioni, ma anche la cornice degli eventi collaterali della mostra "Riflessi. Autoritratti nello specchio della storia" con conferenze-spettacolo dedicate agli artisti Leonor Fini, Zoran Music, Vito Timmel e Arturo Nathan.

Sotto il profilo dei restauri, il 2022 ha visto l'ultimazione del minuzioso restauro della Quadreria De Fin, una ventina di dipinti compresi tra XVII e XIX secolo, nonché il trattamento anossico di un settore di arredi lignei del Museo della vita contadina Diogene Penzi di San Vito al Tagliamento. Per quanto concerne l'arricchimento delle collezioni, è stato acquistato il dipinto "Cielo e tetti" di Josef Maria Auchentaller, ma dello stesso autore sono stati ricevuti in comodato due dipinti importantissimi: "Grundlsee" e una delle tre straordinarie "Marine" secessioniste.

Il Ministero dei beni culturali ha bandito un Piano Nazionale di Digitalizzazione (PND) del patrimonio culturale all'interno del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Le risorse digitali prodotte nell'ambito di tale Piano sono destinate a confluire e ad essere pubblicate nella piattaforma dell'Istituto Centrale per la Digitalizzazione del Patrimonio Culturale - Digital Library del Ministero della Cultura. La Biblioteca ha aderito al progetto proponendo le collezioni di periodici stampati a Gorizia e territorio limitrofo tra il 1774 e il 1955 in lingua italiana, slovena, tedesca e in friulano posseduti dalla Biblioteca dei Musei Provinciali e dalla Biblioteca Statale Isontina. È stata predisposta allo scopo una convenzione con la Biblioteca Statale Isontina per la digitalizzazione coordinata delle rispettive collezioni cartacee con il fine di integrare le raccolte, offrire al pubblico collezioni digitali complete, valorizzare la produzione editoriale del territorio e dare nuove opportunità alla ricerca storica. Le testate proposte per il piano di digitalizzazione sono circa 150, possedute in parte dalla Biblioteca dei Musei Provinciali di Gorizia e parte dalla Biblioteca Isontina. È prevista la digitalizzazione entro il 2025 di oltre 246.500 scansioni stimate suddivise tra Biblioteca dei Musei Provinciali (oltre 8.000 fascicoli per un totale di 105.300 scansioni) e Biblioteca Statale Isontina (oltre 26.000 fascicoli, 141.200 scansioni). Il lavoro di selezione, svolto interamente dal personale della Biblioteca dei Musei Provinciali, prevede l'esame di più esemplari per raggiungere la maggior completezza possibile, pertanto le unità da controllare sono due o tre volte maggiori.

Anche la Fototeca dei Musei Provinciali di Gorizia ha aderito con un proprio progetto al Piano Nazionale di Digitalizzazione all'interno del PNRR.

Dall'ottobre 2022 (Delibera n. 1414 del 30 settembre 2022) la Biblioteca svolge la funzione di tutela dei beni librari, subentrando in ciò al Servizio di catalogazione che lo aveva svolto in precedenza.

All'interno del Servizio Ricerca, Musei e Archivi storici è stata effettuata una capillare attività propedeutica alla costituzione del MESS, con la somministrazione di questionari ad un ricco numero di musei, collezioni

e realtà espositive collegati a tematiche etnografiche e storico sociali, con successiva attività di interpretazione ed elaborazione dei dati raccolti.

Per quanto attiene al ruolo di Ente ospitante nella formazione curriculare ed extra curriculare di studenti e neolaureati, ERPAC ha accolto tirocinanti provenienti dagli atenei del Friuli Venezia Giulia, e non solo, per lo svolgimento dei percorsi propedeutici all'integrazione lavorativa.

Galleria Regionale d'Arte contemporanea Luigi Spazzapan

Le mostre

Il 2022 si è aperto con il prosieguo, al secondo piano, della mostra dedicata al **Fondo Biolcati/Corgnati**, che ha riunito le opere della donazione ad una selezione di quelle delle collezioni Giletti e Citelli. L'allestimento ha ripercorso l'intero iter artistico di Spazzapan: dai primi richiami all'espressionismo che si condensano nell'incisività del segno e nella forza del colore, ai segni più morbidi di derivazione francese verso i quali l'artista virò dopo l'arrivo a Torino; dalle strutturazioni geometriche degli anni '40, all'ultima fase informale, tutta puntata sulla predominanza del colore sulla linea. Grazie alla collaborazione di Rai Teche, in mostra è stato proiettato il film *Ricordo* di Luigi Spazzapan, realizzato da Maurizio Corgnati nel 1956, prezioso documento audiovisivo.

Arricchiva la mostra la postazione "Spazzapan VR", a cura della Fondazione Cassa di Risparmio di Gorizia, un'esperienza virtuale che consente al visitatore di affrontare, con cuffie e visore, un viaggio immersivo ed emozionale nel mondo di Luigi Spazzapan.

A chiusura della mostra (aprile) il Fondo è stato collocato al pianoterra e collegato all'incipit della visita alla galleria assieme ad una selezione di opere della collezione di artisti regionali (Bruno Chersicla, Sergio Altieri, Mario Palli, Giorgio Valvassori, Miele Reina, Afro, Ugo Cara).

In maggio maggio si è aperta la mostra **Artista + Artista. Visioni contemporanee**.

La mostra si inserisce nel più ampio progetto espositivo dedicato al tema dell'autoritratto e del ritratto d'artista, promosso e sviluppato da ERPAC su tre sedi espositive: al Magazzino delle Idee di Trieste (Io, lei, l'altra. Ritratti e autoritratti fotografici di donne artiste), a Palazzo Attems Petzenstein di Gorizia (Riflessi. Autoritratti nello specchio della storia) e al Museo Revoltella di Trieste.

Il percorso espositivo si sviluppa in due sezioni distinte: una prima parte è dedicata alla fotografia storico-documentativa, in cui una selezione di tre collezioni fotografiche mettono luce sul ritratto di artisti dell'avanguardia contemporanea con ottiche e finalità differenti, dal ritratto d'autore al reportage. Sono gli scatti di Maurizio Frullani, Branko Lenart e Mario Sillani Djerrahian. La sezione contemporanea che riunisce gli interventi di Matteo Attruia, Michele Bazzana, Thomas Braidà, Annibel Cunoldi Attems, Luciano de Gironcoli, Franco Dugo, Roberto Kusterle, Alessandra Lazzaris, Maria Elisabetta Novello, Paola Pisani, Anna Pontel, Mario Sillani Djerrahian, Michele Tajariol, Giorgio Valvassori, Aleksander Veliscek è stata preceduta da un simposio.

L'esposizione è dunque il risultato di una serie di incontri tra gli artisti e i curatori, volti a sviluppare i temi sottesi al concetto di autoritratto e al ritratto d'artista, in un'ottica generale che vede l'artista coinvolto nel progetto complessivo, in una relazione estesa con gli altri partecipanti e i promotori.

In ottobre la galleria ha inaugurato due progetti "omaggio". Il primo dedicato a **Dora Bassi** intende tracciare, attraverso opere chiave, il duplice lavoro della Bassi su "l'immagine" e sulla "parola".

Queste due espressività frequentate da Dora Bassi sono valorizzate in un percorso espositivo ricco di opere e citazioni tratte dai suoi scritti. Accanto ad opere nate da queste prerogative, è esposta una selezione di dipinti e sculture che documentano il percorso artistico di Dora Bassi, dagli anni del neorealismo e dell'informale al periodo milanese, quando Dora Bassi insegnava scultura all'Accademia di Brera.

In occasione della mostra è stato pubblicato un catalogo/brochure che intende restituire l'intero iter artistico di Dora Bassi

Il secondo progetto, legato alla celebrazione del decennale del progetto **Rave East Village Artist Residency**, è la mostra **Animal amongs animals. Towards the world to come** (Animale tra animali. Verso il mondo che verrà), legata a questo momento storico così pesantemente connotato dalla pandemia globale

Questo ultimo anno ha mostrato, forse mai come prima, le urgenze che il nostro tempo si trova a dover affrontare. La violenza del cambiamento climatico in atto ha posto la nostra specie innanzi alle proprie responsabilità, in primis verso le nuove generazioni e quelle che verranno, ma anche verso ogni abitante del pianeta, umano e non. In questo scenario la connessione con gli altri animali diventa centrale, e il tipo di relazione che vogliamo ridisegnare decreterà delle nostre sorti condivise. L'arte in questo ha molto da poter offrire, proprio per la sua capacità di immaginare scenari altri, intraprendere percorsi sconosciuti attraversati da pensieri audaci, aprendo soglie che non sono ancora state varcate.

Partecipano alla mostra tutti gli artisti coinvolti nelle passate edizioni del progetto RAVE East Village Artist Residency (10 anni di attività assieme al collettivo I Cinque Soli, composto da giovani artisti del territorio. L'anno 2022 infine si chiude con una nuova iniziativa incentrata sul principio di relazione dedicata al rapporto tra Luigi Spazzapan e il celebre Ettore Sottsass e intitolata **Sottsass/Spazzapan**.

Inserita nel più ampio progetto "relazioni d'arte", teso a promuovere la rilettura critica della ricerca di Luigi Spazzapan e la valorizzazione del nucleo di sue opere conservate in Galleria, la mostra intende proporre una sorta di dialogo tra l'artista gradiscano e Ettore Sottsass.

Il percorso espositivo della mostra evidenzia le tangenze tra la produzione disegnativa e pittorica di Sottsass e l'opera di Spazzapan, che tra la fine degli anni Trenta e i primi anni Cinquanta sono manifeste. Si metterà in luce il ruolo che la "scrittura", il segno grafico, così come l'elemento cromatico hanno nel metodo progettuale dell'architetto/designer, ben al di là degli anni di formazione, e in questa prospettiva, l'incidenza dell'eredità di Spazzapan. Il progetto espositivo si snoda in otto sezioni, che prevedono un serrato confronto tra i due autori attraverso una selezione delle opere di Spazzapan conservate alla Galleria, un nucleo consistenze di disegni e ceramiche del Fondo Sottsass dello CSAC dell'Università di Parma e una selezione di opere della GAM di Torino.

In occasione della mostra verrà pubblicato un catalogo che intende restituire l'intero percorso espositivo attraverso un ricco corredo fotografico e documentario e approfondire criticamente il tema del rapporto tra i due artisti.

Editoria

Il 2022 ha visto la pubblicazione del volume Spazzapan alla Spazzapan che raccoglie e documenta in una preziosa veste grafica, tutte la serie di opere dell'artista legate alla galleria, le brochure Dora Bassi e Mattador, il volume dedicato alla mostra Sottsass/Spazzapan.

Restauro

Nel 2022 è stato restaurato il Manifesto per la caccia di Luigi Spazzapan.

Ulteriori considerazioni. Criteri di valutazione, finalità. Sviluppi nel bilancio 2022 - 2024

Il rendiconto a cui accede la presente nota contribuisce a fornire informazioni in merito ai programmi e all'andamento dell'Ente, a favore dei soggetti interessati al processo di decisione politica, sociale ed economico-finanziaria.

I documenti contabili saranno pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente. Sarà redatto e pubblicato un rendiconto di facile lettura per i cittadini; verrà adottato il piano degli indicatori a seguito del rendiconto e i documenti contabili verranno trasmessi alla BDAP.

I principi a cui è ispirata la redazione dei documenti di bilancio 2023/2025, in corso di gestione, sono quelli di cui all'allegato 1: annualità, unità (fatta salva la destinazione delle entrate in conto capitale), universalità, integrità, veridicità (si sono analizzati approfonditamente gli effetti finanziari dei programmi futuri), attendibilità (le analisi sono consistite in ogni valutazione possibile, anche storica ove opportuna e percorribile, al fine dell'affidabilità), correttezza e comprensibilità (scelta della denominazione dei

capitoli, rispetto del glossario, fornitura di informazioni supplementari), significatività (idoneità a supportare le decisioni degli organi competenti), rilevanza (limitazione delle approssimazioni pur trattandosi di previsioni e quindi grandezze relative ad eventi futuri), flessibilità (nei limiti del necessario ed inevitabile), congruità (che può consigliare il ricorso ad analisi storiche), prudenza, coerenza (con gli strumenti programmatori), continuità (prospettiva della continuazione delle attività istituzionali), costanza (ove possibile, nell'adozioni dei medesimi metri di valutazione e previsione), comparabilità e verificabilità (confrontabilità nel tempo e con altre organizzazioni), neutralità o imparzialità (indipendenza e obiettività delle previsioni e delle valutazioni), pubblicità, equilibrio, prevalenza della sostanza sulla forma.

La valutazione delle previsioni d'entrata per il bilancio 2023-2025 ha comportato l'analisi delle entrate introitate nello scorso esercizio, il raffronto con il tempo in cui è stato attivato l'intervento ad esse correlato ed il periodo stabilito o stimato di continuazione nel 2023 e negli altri esercizi ricompresi nel bilancio pluriennale.

L'avanzo vincolato presunto applicato al bilancio di previsione è stato oggetto di ricognizione e rideterminazione a seguito del prescritto atto.

Le spese per il personale tengono conto dei contratti in essere e degli adempimenti normativi (contributi previdenziali, contratto integrativo, Irap ecc.).

Le spese generali per il funzionamento dell'ente (strumentazione informatica, telefonia, pulizia, riscaldamento) sono valutate in base all'esperienza pregressa, avendo presente l'esigenza del loro contenimento e le convenzioni stipulate al fine di partecipare alle correlate economie di scala.

Le spese di tesoreria discendono dalla convenzione in essere dal 1° gennaio 2022: attualmente vige la convenzione con Intesa San Paolo spa. Il servizio è altresì ritenuto valido.

L'ente non ha gestioni fuori bilancio (articolo 39, comma 15).

Gorizia, data della firma digitale

Il sostituto del Direttore Generale
dr.ssa Glenda Zanolla

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: GLENDA ZANOLLA

CODICE FISCALE: ZNLGND74B47E897E

DATA FIRMA: 24/05/2023 15:41:00

IMPRONTA: 3EC277571A1A69E473F6A4C6A456F651F91BD697F1C74DFEE193926976961F13
F91BD697F1C74DFEE193926976961F131165CC0AC4110C6BBED3421DEE450F4E
1165CC0AC4110C6BBED3421DEE450F4E01351E62AD016A7D09FC7C5EDD5C3CA7
01351E62AD016A7D09FC7C5EDD5C3CA7189526F9D490678A6A9911B72754E413

Decreto nr. 1080 del 26/06/2023

Direzione generale

OGGETTO: Rendiconto esercizio finanziario 2022 - Conto economico e Stato Patrimoniale - Adozione -

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la legge regionale 25 febbraio 2016, n. 2 recante *“Istituzione dell’Ente regionale per il patrimonio culturale della regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC e disposizioni urgenti in materia di cultura”*, come da ultimo modificata dalla legge regionale 8 novembre 2021, n. 19 e, in particolare, l’articolo 2, comma 1, che, per le finalità di cui all’articolo 1 della medesima legge, ha disposto l’istituzione dell’Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC, quale ente funzionale della Regione, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia scientifica, amministrativa, finanziaria, patrimoniale e sottoposto alla vigilanza e al controllo della Regione;

Viste in particolare le disposizioni contenute nella citata legge regionale 2/2016 come di seguito indicate:

- articolo 5, comma 1, in base al quale l’Ente svolge la propria attività attuando una programmazione triennale adottata in sede di approvazione del bilancio;
- articolo 6, il quale dispone che la Regione, nei confronti dell’Ente, esercita, tra l’altro, attività di indirizzo, vigilanza e controllo (comma 1, lettera c);
- articolo 7, che individua nel Direttore Generale e nel Revisore unico dei conti gli organi dell’Ente; ai sensi di quanto disposto dal successivo articolo 8, comma 2, il Direttore generale svolge, tra l’altro, le seguenti funzioni:
 - lettera a) adotta il bilancio preventivo e la programmazione triennale di cui all’articolo 5 e le relative variazioni
 - lettera b) adotta il conto consuntivo
- articolo 12, comma 1, il quale dispone che la Regione definisce – con il provvedimento che stabilisce l’articolazione organizzativa generale dell’Amministrazione regionale e l’articolazione e declaratoria delle funzioni delle strutture organizzative della Presidenza della Regione - l’assetto organizzativo dell’Ente;
- articolo 16, comma 1, il quale prevede che l’Ente sia dotato di un proprio bilancio e che, ai fini dell’amministrazione del patrimonio e della contabilità dell’Ente, si applica la normativa vigente in materia per gli enti regionali (comma 6);
- articolo 18, comma 1, il quale prevede che la Giunta regionale esercita la vigilanza sull’Ente in conformità all’articolo 67 della legge regionale 27 marzo 1996, n. 18;

Visti:

- il *“Regolamento di organizzazione dell’Amministrazione regionale e degli enti regionali”* emanato con decreto del Presidente della Regione 27 agosto 2004, n. 0277/Pres.;
- la deliberazione della Giunta regionale del 19 giugno 2020 n. 893, ed in particolare il testo vigente dell’allegata *“Articolazione organizzativa generale dell’Amministrazione regionale e articolazione e declaratoria delle funzioni delle strutture organizzative della Presidenza della regione, delle Direzioni centrali e degli enti Regionali”*, da cui risulta anche l’assetto organizzativo e funzionale dell’ERPAC;
- la deliberazione della Giunta regionale 18 marzo 2022, n. 363, avente ad oggetto *“Art. 25 e art. 29 del Regolamento di organizzazione dell’Amministrazione regionale e degli enti regionali: conferimento dell’incarico di*

Direttore centrale cultura e sport e dell'incarico di Direttore generale sostituto dell'Erpac", con cui è stato attribuito alla dottoressa Anna Del Bianco l'incarico di Direttore generale sostituto dell'ERPAC FVG dal 21 marzo 2022 fino all'individuazione del Direttore generale titolare;

Vista la Delibera della Giunta regionale del 24 marzo 2023, n. 557 con la quale è stato adottato il Piano integrato di attività e organizzazione - PIAO 2023 -2025 della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia, ed in particolare l'allegato 7 relativo a "Enti regionali-Rischi corruttivi e trasparenza", nella sezione dedicata all'ERPAC;

Visto e richiamato il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e smi "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";

Visto e richiamato il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 2011) ed in particolare il paragrafo 13 "Il rendiconto della gestione", punti 13.5 "Lo stato patrimoniale" e 13.6 "Il conto economico";

Visto:

- il comma 2, dell'articolo 2, del citato decreto legislativo 118/2011, che dispone che gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale;
- il comma 2, dell'articolo 63, del decreto legislativo 118/2011, il quale dispone che il rendiconto generale, composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10;
- il comma 1, dell'articolo 68, il quale prevede che "La regione redige il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal presente decreto"; il successivo comma 2 dispone che gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato della regione costituiscono il "Gruppo della regione";

Visti:

- il principio contabile generale n. 17 Principio della competenza economica, di cui all'allegato 1 al decreto legislativo n. 118/2011;
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, allegato n. 4/3 al decreto legislativo n. 118/2011;

Visti:

- il Decreto n. 1697 del 06/12/2021, avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2022-2024, Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2022-2024. Bilancio finanziario gestionale 2022 – Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2022-2024 – Schema di programma triennale dei lavori pubblici 2022/2024 ed elenco annuale 2022 – Schema programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023 – Adozione", esecutivo ai sensi della legge regionale 18/1996 in quanto approvato con deliberazione della Giunta regionale n.1978 del 23/12/2021;
- il Decreto n. 720 del 2 maggio 2023, avente ad oggetto "Articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118 del 2011 e smi: riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e variazione al bilancio 2022-2024 e al bilancio 2023-2025 (IV variazione)", con il quale è stato disposto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2022;
- il Decreto n. 892 del 24 maggio 2023, avente ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2022 e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2022 – Adozione", con il quale è stato adottato lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2022, nonché il Piano degli indicatori di bilancio 2022;

Dato atto che il rendiconto è stato trasmesso, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 67 della LR 18/1996, alle competenti Direzioni regionali, con nota ns prot. 0001568/P del 25/05/2023;

Atteso che il rendiconto della gestione 2022, è stato adottato - anche al fine di consentire l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio dell'esercizio 2023 -, senza le evidenze economico patrimoniali, per le difficoltà organizzative, formative ed informatiche legate alla tenuta della contabilità patrimoniale;

Considerato che si è nel frattempo provveduto per la predisposizione dei prospetti del Conto economico 2022 e dello Stato patrimoniale 2022;

Dato atto che

- il Conto economico e lo Stato patrimoniale sono stati redatti secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 e secondo le indicazioni di cui al "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (allegato 4/3 al decreto 118/2011);
- la maggior parte dei dati di contabilità economica e patrimoniale deriva dalle scritture in partita doppia prodotte dal software Ascotweb che gestisce, tramite la matrice di correlazione, il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità generale;
- i dati così prodotti dal sistema sono stati completati con specifiche scritture di assestamento;
- tutte le immobilizzazioni materiali in disponibilità di ERPAC, essendo di proprietà regionale, sono state iscritte tra i conti d'ordine;
- il Conto economico chiude con un risultato d'esercizio di € 1.353.987,74;
- il Patrimonio netto dell'Ente, ripartito nelle voci di Fondo di dotazione, Risultato economico dell'esercizio e Risultati economici di esercizi precedenti ammonta a € 11.192.236,37;
- nello Stato patrimoniale le voci Totale attivo e Totale passivo pareggiano a € 14.001.039,07;

Ritenuto, al fine di completare gli atti relativi all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 di ERPAC, di:

- adottare lo Stato patrimoniale 2022, che si allega;
- adottare il Conto economico 2022, che si allega;
- adottare il prospetto dimostrativo dei costi sostenuti per missione (art. 11, co. 4, lett. h, D.Lgs. 118/2011), che si allega;

Acquisito il parere favorevole – espresso con la relazione di data 22.06.2023 del Revisore unico dei conti dell'ERPAC, dr. Carlo Alberto Agostinis, nominato con Decreto n. 094/Pres. del 20 luglio 2022;

Visto:

- la legge regionale 27 marzo 1996, n. 18 ed in particolare l'articolo 67;
- la legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 e smi;

DECRETA

- 1) A completamento degli atti relativi all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022:
 - è adottato il Conto economico 2022, allegato
 - è adottato lo Stato patrimoniale 2022, allegato
 - è adottato il prospetto dimostrativo dei costi sostenuti per missione (art. 11, comma 4, lett. h, del D.Lgs. n. 118/2011)

e relativa nota integrativa, nelle seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO	2022
Componenti positivi della gestione (A)	8.348.895,58
Componenti negativi della gestione (B)	6.543.003,38
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B)	1.805.892,20
Proventi ed oneri finanziari (C)	7.834,01
Rettifiche di valore attività finanziarie (D)	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	-425.048,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	1.388.677,53
Imposte	34.689,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.353.987,74

STATO PATRIMONIALE		2022
ATTIVO		
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		0,00
B) Immobilizzazioni		7.050.353,88
C) Attivo circolante		6.942.854,56
D) Ratei e risconti		7.830,63
TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)		14.001.039,07
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		11.192.236,37
B) Fondo per rischi ed oneri		0,00
C) Trattamento di fine rapporto		0,00
D) Debiti		2.698.500,92
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti		110.301,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		14.001.039,07
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri		2.443.574,59
2) beni di terzi in uso		28.542.889,44
3) beni dati in uso a terzi		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		30.986.464,03

- 2) Il presente decreto è trasmesso alle Direzioni regionali competenti, individuate in base alla legge regionale 18/1996 e alla legge regionale 2/2016, entro quindici giorni dall'adozione.

Il Direttore generale sostituto
dott. Anna Del Bianco

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: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 26/06/2023 13:14:38

IMPRONTA: 283465F6F39D724AF4BF397F76F6109122167E277214C13848F9D9082B0D6091
22167E277214C13848F9D9082B0D60917E0F0E697C519716F9A062E41C9582AF
7E0F0E697C519716F9A062E41C9582AFD47E8C51C7D7D8AB5689B9B8E258E3D9
D47E8C51C7D7D8AB5689B9B8E258E3D9C9C6F64AA04F7C61532C798EF03D29DD

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2022

Conto Economico	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	7.966.485,35	6.499.559,03		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.319.088,50	6.140.034,88		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	647.396,85	359.524,15		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	358.752,34	306.925,46	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	107.280,51	133.096,48		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	251.471,83	173.828,98		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	23.657,89	74.912,34	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.348.895,58	6.881.396,83		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.625,87	46.150,38	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	4.827.055,50	4.159.123,39	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	147.724,29	150.840,72	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	481.799,84	652.560,99		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	341.799,85	652.560,99		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	139.999,99	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	358.059,28	365.243,98	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	127.726,00	105.005,00	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	118.664,30	105.005,00	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	9.061,70	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	511.012,60	289.357,50	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.543.003,38	5.768.281,96		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.805.892,20	1.113.114,87	-	-

CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	7.834,01	15,45	C16	C16
Totale proventi finanziari	7.834,01	15,45		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	7.834,01	15,45	-	-
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	123.744,44	114.263,87		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	6.619,36	84,38		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	130.363,80	114.348,25		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	555.412,48	85.776,25		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	555.412,48	85.776,25		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-425.048,68	28.572,00	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.388.677,53	1.141.702,32	-	-
26 Imposte	34.689,79	19.048,28	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.353.987,74	1.122.654,04	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.139.234,36	3.085.156,92	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	4.139.234,36	3.085.156,92		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	20.386,71	20.386,71		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	20.386,71	20.386,71		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.128.630,26	1.729.912,14		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	128.421,53	139.057,29	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	532.196,49	464.362,85	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	83.185,67	7.415,42		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	113.862,79	86.769,46		
2.7 Mobili e arredi	377.749,80	250.565,57		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	893.213,98	781.741,55		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	762.102,55	416.604,01	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	2.911.119,52	2.166.902,86		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c- BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.050.353,88	5.252.059,78	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II <i>Crediti (2)</i>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	29.118,00		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.305.856,32	6.865.442,61		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d <i>verso altri soggetti</i>	31.245,82	87.336,06		
3 Verso clienti ed utenti	36.831,30	7.514,64	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI15	CI15
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c <i>altri</i>	8.863,87	827,59		
Totale crediti	4.382.797,31	6.990.238,90		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	2.560.057,25	911.340,43		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	2.560.057,25	911.340,43		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.942.854,56	7.901.579,33		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	7.830,63	7.586,40	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.830,63	7.586,40		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.001.039,07	13.161.225,51	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	4.473.187,21	4.473.187,21	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	1.353.987,74	1.122.654,04	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	5.365.061,42	4.242.407,38	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.192.236,37	9.838.248,63		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.898.083,05	1.970.692,21	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	289.149,10	458.539,03		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	147.414,13	244.745,86		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	198.724,88	74.896,18		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.787,69	11.201,28		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	156.342,07	248.367,30		
TOTALE DEBITI (D)	2.698.500,92	3.008.441,86		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	110.301,78	314.535,02		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	110.301,78	314.535,02		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.001.039,07	13.161.225,51		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	2.443.574,59	2.137.046,33		
2) beni di terzi in uso	28.542.889,44	28.542.889,44		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.986.464,03	30.679.935,77		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 26/06/2023 13:17:03

IMPRONTA: 47499E4A4A40E0AFCC7936DA5DB8996B19AE5466E1816334537D9631329001D5
19AE5466E1816334537D9631329001D5619631C8037D4DC128122750F4644E8A
619631C8037D4DC128122750F4644E8AEE31D6EE87859EF0CD5C95E98F61CCC1
EE31D6EE87859EF0CD5C95E98F61CCC14A5AA598A2114350313783D5CD150AAD

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo di beni di terzi	Personale
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	7.762,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	89.625,87	0,00	4.819.292,70	341.799,85	139.999,99	0,00	147.724,29	358.059,28
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		89.625,87	0,00	4.827.055,50	341.799,85	139.999,99	0,00	147.724,29	358.059,28

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							Totale componenti negativi della gestione
		Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.762,80
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	118.664,30	0,00	0,00	0,00	0,00	511.012,60	6.526.178,88
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	9.061,70	0,00	0,00	0,00	9.061,70
TOTALE COSTI/ONERI		0,00	118.664,30	0,00	9.061,70	0,00	0,00	511.012,60	6.543.003,38

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Missioni		<u>ONERI FINANZIARI</u>		<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
		<i>Oneri finanziari</i>	Totale Oneri finanziari	<i>Svalutazioni</i>	Totale rettifiche di valore attività finanziarie
		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

Missioni		<u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					<u>IMPOSTE</u>		TOTALE COSTI PER MISSIONE
		<i>Oneri straordinari</i>				Totale Oneri straordinari	<i>Imposte</i>	Totale Imposte	
		Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.762,80
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	555.412,48	0,00	0,00	0,00	555.412,48	34.689,79	34.689,79	7.116.281,15
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.061,70
TOTALE COSTI/ONERI		555.412,48	0,00	0,00	0,00	555.412,48	34.689,79	34.689,79	7.133.105,65

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: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 26/06/2023 13:16:07

IMPRONTA: 051E3AB87895669DBFE757FACD8757CC6CFFE38A33DC6156BEFF8B8290E5DD7C
6CFFE38A33DC6156BEFF8B8290E5DD7C355ED284F9026C32C861F5CEF3C1A71F
355ED284F9026C32C861F5CEF3C1A71F7409AE89251599ECF9DF59A85963FBDD
7409AE89251599ECF9DF59A85963FBDDA3DC704CB53E118E0235B2B4A624DCF5



CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ANNO 2022 NOTA INTEGRATIVA

1) **PREMESSA**

L'articolo 2, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, prevede che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale; il successivo comma 2 dispone che gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

L'ERPAC – quale ente strumentale controllato della Regione Autonoma FVG (art. 11-ter, comma 1, D.Lgs. 118/2011) - è pertanto soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale.

Come indicato al paragrafo 1) *Definizioni* del Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011), la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema di contabilità principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

Ai sensi di quanto previsto al paragrafo 3) *La misurazione dei componenti del risultato economico* del citato Principio allegato n. 4/3, per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio; pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase di liquidazione delle spese.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del Piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del D.Lgs. n. 118 del 2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionali e dei conti economici patrimoniali.

Con Decreto del Direttore Generale n. 892 del 24/05/2023 è stato adottato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, senza le evidenze economico patrimoniali; il rendiconto è stato trasmesso – ai sensi dell'articolo 67 della LR 18/1996 - alle competenti Direzioni regionali.

Il Conto economico e lo Stato patrimoniale 2022 sono stati redatti secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e secondo le prescrizioni di cui al Principio contabile applicato



concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

L'articolo 11, comma 6, lettera n) prevede che la relazione al rendiconto sia corredata dalla Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile.

Si specifica che l'ERPAC:

- non è proprietario di beni immobili, ma gestisce unicamente gli istituti, luoghi della cultura e beni culturali attribuiti alla disponibilità di ERPAC da parte della Regione FVG;
- non ha enti o organismi strumentali;
- non detiene partecipazioni né dirette né indirette in società o enti;
- non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- non ha contratto mutui o prestiti e non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2) STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

Lo Stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio (art. 63, comma 7, d.lgs. 118/2011).

ATTIVO

L'attivo patrimoniale rappresenta i "beni e i rapporti giuridici attivi" dell'ente e si articola nelle seguenti macroclassi:

- A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione
- B) Immobilizzazioni
- C) Attivo circolante
- D) Ratei e risconti

Si espongono di seguito alcune informazioni di maggior dettaglio, al fine di illustrare i dati dello Stato patrimoniale.

▪ B) Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni rilevate al 31/12/2022, al netto delle relative quote di ammortamento, sono pari ad euro 7.050.353,88 e sono così suddivise:

- immobilizzazioni immateriali € 4.139.234,36
- immobilizzazioni materiali € 2.911.119,52

Come già detto l'ente non detiene partecipazioni né dirette né indirette in società o enti. Non ha altresì concesso crediti finanziari e non ha crediti per accessione di prestiti.

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito una tabella con le variazioni intervenute:



IMMOBILIZZAZIONI	CONSISTENZA AL 31/12/2021	INCREMENTI	RIDUZIONI	AMMORTA- MENTO 2022	CONSISTENZA AL 31/12/2022
I Immobilizzazioni immateriali					
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.085.156,92	1.054.077,44	0,00	0,00	4.139.234,36
9 Altre		0,00		0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	3.085.156,92	1.054.077,44	0,00	0,00	4.139.234,36

Gli incrementi di valore, pari ad euro 1.054.077,44 sono determinati da impegni e pagamenti dell'esercizio 2022 per interventi di parte capitale su beni assegnati all'ERPAC da parte della Regione FVG e, trattandosi di beni qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio –, non vengono assoggettati ad ammortamento. Diversamente da quanto indicato nel documento OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali" che prevede l'iscrizione dei costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi nella voce BI9 "Altre" immobilizzazioni immateriali, le migliorie sono state iscritte in questa voce patrimoniale (SP Attivo B I 6), così come previsto dal punto 4.18 del Principio e dal Piano dei conti integrato (allegato 6/3 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'importo delle variazioni aumentative comprende:

- € 290.615,38 lavori "Progetto Prevenzione Incendi" – Interventi riguardanti la sicurezza antincendio opere adeguamento/gestione SCIA" – compendio dogale di Villa Manin
- € 23.311,22 "Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin" (comprende lavori restauro apparati decorativi)
- € 5.453,02 "Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin – Lavori di sostituzione serramenti e restauro scuri/portoni/cornici facciate nord e sud Corpo Gentilizio Centrale"
- € 100.494,20 per manutenzioni varie compendio dogale di Villa Manin
- € 159.095,55 lavori verifica e messa a norma impianto elettrico Barchessa di Ponente – Villa Manin
- € 48.586,00 lavori riqualificazione impianto luci emergenza e messa a norma impianto elettrico corpo gentilizio centrale Villa Manin
- € 3.502,70 lavori "Realizzazione di un polo museale in Borgo Castello di Gorizia"
- € 263.960,59 "Lavori di messa a norma dell'impianto elettrico del complesso museale di Borgo Castello e modifiche dell'impianto esistente di alcune sale del Museo della Grande Guerra e del Museo della Moda"
- € 36.831,60 intervento "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd. "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"
- € 6.216,37 servizi di architettura inerente il Progetto di rigenerazione urbana in chiave storico-culturale del Parco Basaglia
- € 29.560,11 lavori restauro cornicione inserito sulla facciata principale di Palazzo Attems a Gorizia
- € 4.821,44 servizio di coordinamento della sicurezza nella fase di progett. definitiva/esecutiva comprensiva dello studio di fattibilità della copertura del Museo della Grande Guerra sito a Gorizia



- € 8.564,40 progettazione definitiva/esecutiva comprensiva dello studio di fattibilità della copertura del Museo della Grande Guerra sito a Gorizia
- € 4.392,00 fornitura e posa in opera di segnaletica informativa e direzionale a servizio del Giardino pertinenziale del Museo Grande Guerra sito a Gorizia in Borgo Castello
- € 24.798,60 per restauri su beni di terzi
- € 1.339,56 lavori manutenzione Museo della Grande Guerra in Borgo Castello
- 42.534,70 spese tecniche progettazione superamento barriere architettoniche e riallestimento Museo Grande Guerra

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito una tabella con le variazioni intervenute.

descrizione	CONSISTENZA AL 31/12/2021	INCREMENTI	RIDUZIONI	AMMORTA- MENTO 2022	CONSISTENZA AL 31/12/2022
Immobilizzazioni materiali					
II Beni demaniali	20.386,71	0,00	0,00	0,00	20.386,71
1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9 Altri beni demaniali	20.386,71	0,00	0,00	0,00	20.386,71
III Altre immobilizzazioni materiali	1.729.912,14	517.571,36	188,94	118.664,30	2.128.630,26
2.1 Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	139.057,29	0,00	0,00	10.635,76	128.421,53
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	464.362,85	96.155,07	0,00	28.321,43	532.196,49
2.5 Mezzi di trasporto	7.415,42	85.021,80	0,00	9.251,55	83.185,67
2.6 Macchine per l'ufficio e hardware	86.769,46	50.310,28	0,00	23.216,95	113.862,79
2.7 Mobili e arredi	250.565,57	173.463,28	0,00	46.279,05	377.749,80
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	781.741,55	112.620,93	188,94	959,56	893.213,98
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	416.604,01	345.498,54	0,00	0,00	762.102,55
Totale immobilizzazioni materiali	2.166.902,86	863.069,90	188,94	118.664,30	2.911.119,52

Le riduzioni conseguono a eliminazione di residui passivi epf 2017, 2020 e 2021 (materiale bibliografico).

▪ C) Attivo circolante

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili.

I crediti sono stati iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Il totale dei crediti, pari ad euro 4.382.797,31 corrisponde al totale dei residui attivi conservati nel conto di bilancio alla data del 31/12/2022, al netto del relativo fondo svalutazione crediti (€



249.226,21). Il fondo svalutazione è pari all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto (accantonato) nel conto di bilancio 2022.

La voce più consistente dei Crediti è rappresentata dai "crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche" (C II 2 a), pari ad euro 4.305.856,32 così composto:

- € 2.841,61 crediti per trasferimenti correnti da Ministeri
- € 3.376.513,65 crediti per trasferimenti correnti da Regioni e province autonome
- € 926.501,06 crediti da contributi agli investimenti da Regioni e province autonome

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la Tesoreria Statale.

Le disponibilità liquide sono pari ad euro 2.560.057,25 con un incremento, rispetto all'esercizio 2021, pari ad euro 1.648.716,82. L'importo corrisponde alla giacenza di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/12/2022.

▪ D) Ratei e risconti

I risconti attivi finali sono pari ad euro 7.830,63 e si riferiscono a quote di costi che hanno già avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2023 e quindi vanno rinviati. Si riferiscono sostanzialmente ad oneri assicurativi pagati dall'ente nel corso del 2022.

PASSIVO

Il tredicesimo provvedimento correttivo del D.Lgs. n. 118/2011, approvato con DM 1^ settembre 2021, ha modificato, tra l'altro, la composizione del Patrimonio Netto, introducendo due nuove voci: "Risultati economici di esercizi precedenti" (che fino al rendiconto 2020 era inserita nella voce "Riserve") e "Riserve negative per beni indisponibili" che può assumere solo valore negativo ed è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili, e che non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il passivo patrimoniale è classificato, in base alla natura degli elementi che lo compongono, nelle seguenti macroclassi:

- A) Patrimonio netto
- B) Fondi per rischi e oneri
- C) Trattamento di fine rapporto
- D) Debiti
- E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Si riporta di seguito breve descrizione dei valori esposti con riferimento alle macroclassi sopraindicate.

▪ A) Patrimonio netto

Per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i principi di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi di quanto previsto al paragrafo 6.3 del Principio applicato economico-patrimoniale, il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:



- a) fondo di dotazione
- b) riserve
- c) risultato economico dell'esercizio
- d) risultati economici di esercizi precedenti
- e) riserve negative per beni indisponibili

Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione risulta pari ad euro 4.473.187,21 invariato rispetto alla consistenza iniziale.

Risultato economico dell'esercizio

Nella voce è iscritto il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico, pari ad euro 1.353.987,74.

Risultati economici di esercizi precedenti

L'importo della voce al 31/12/2022 è pari ad euro 5.365.061,42.

▪ B) Fondo per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi ed oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata
- esistenza certa e probabile
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Non si rilevano passività per le quali è necessario attivare accantonamenti a fondi per rischi ed oneri.

▪ D) Debiti

Debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborsi di prestiti. L'ente non ha debiti da finanziamento.

Debiti verso fornitori

I debiti di funzionamento verso fornitori corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. Sono iscritti per un valore finale di euro 1.898.083,05 e coincidono – unitamente ai “debiti per trasferimenti e contributi” (€ 436.563,23) e agli “altri debiti” (€ 363.854,64) - ai residui passivi conservati nel conto di bilancio al 31/12/2022, al lordo dell'IVA a debito derivante dalla dichiarazione 2023 (per l'anno di imposta 2022) pari ad euro 124.733,00 (totale complessivo € 2.698.500,92 – totale al netto dell'IVA a debito da dichiarazione 2023 per l'anno di imposta 2022 € 2.573.767,92).

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad euro 436.563,23 e sono così suddivisi:

- € 289.149,10 debiti per trasferimenti verso altre amministrazioni (D 4 b)
- € 147.414,13 debiti per trasferimento verso altri soggetti (D 4 e).

I debiti per trasferimenti verso altre amministrazioni (D 4 b) comprendono:

- € 236.730,49 per trasferimenti correnti a Regioni e province autonome
- € 31.447,35 per trasferimenti correnti a Università
- € 15.971,26 per trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie locali n.a.f.



- € 5.000,00 per trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali.

Altri debiti

Gli altri debiti (D 5) sono iscritti per un valore di euro 363.854,64 e corrispondono ai residui passivi relativi a:

- debiti tributari per € 198.724,88 (comprensivo dell'IVA a debito derivante dalla dichiarazione 2023 (per l'anno di imposta 2022)

- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 8.787,69

- debiti verso altri per € 156.342,07

I *debiti tributari* (D 5 a) sono composti, tra l'altro, da:

- debiti per ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente ed autonomo per euro 13.815,54

- debiti per scissione IVA da pagare mensilmente per € 41.633,29

- debito IVA derivante dalla dichiarazione 2023 (per l'anno di imposta 2022) per € 124.733,00

- debiti per tassa smaltimento rifiuti solidi urbani per € 9.320,00

- debiti per imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per € 7.186,21.

I *debiti verso altri* (D 5 d) comprendono, tra l'altro, debiti verso collaboratori occasionali, ed altre forme di collaborazione per euro 128.856,54 e per stipendi ed altre indennità al personale a tempo indeterminato per euro 18.928,14.

▪ E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi sono pari ad euro 110.301,78 e sono rappresentati da quote di ricavi di competenza economica di esercizi futuri, che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio. Nello specifico i risconti sono generati da contributi vincolati (trasferimento regionale per la gestione delle attività della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia, art. 6, commi da 20 a 24, della LR 13/2021) limitatamente alla parte confluita nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2022 a seguito di spese parzialmente realizzate.

CONTI D'ORDINE

1) Impegni su esercizi futuri: trovano iscrizione le somme inserite nel Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2022 e pari ad euro 2.443.574,59

2) Beni di terzi in uso: l'importo indicato è pari ad euro 28.542.889,44 (invariato rispetto all'esercizio precedente e così come già comunicato nel corso dell'esercizio 2020 dalla Direzione centrale patrimonio).

3) CONTO ECONOMICO al 31/12/2022

Ai sensi dell'art. 63, comma 6, il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 (competenza economica) di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Il Conto economico comprende:

a) proventi ed oneri, derivanti da accertamenti ed impegni di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;

b) le sopravvenienze e le insussistenze;

c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.



Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio all. 4/3 (paragrafo 2 *Principio della competenza economica*), il risultato economico dell'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti positivi e negativi non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2022.

CONTO ECONOMICO	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.348.895,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.543.003,38
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) A - B	1.805.892,20
C) RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	7.834,01
D) RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-425.048,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.388.677,53
IMPOSTE	34.689,79
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.353.987,74

Il risultato della gestione ovvero la differenza tra componenti positivi e componenti negativi della gestione, pari a complessivi € 1.805.892,20 è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti dalla Regione ed altri enti o generate dall'esercizio dell'attività propria dell'ERPAC, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per le attività e il funzionamento dell'ente, dall'altro.

➤ A Componenti positivi della gestione

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata 2022, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa, con esclusione

- dell'importo di € 7.834,01 riferito agli accertamenti 2022 per interessi attivi allocati al Titolo terzo, tipologia 300, categoria 3 altri interessi attivi, rappresentato nel Conto economico alla voce C) *PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (20 Altri proventi finanziari)*;

- dell'importo di € 6.619,36 riferito agli accertamenti 2022 per alienazioni patrimoniali allocati al Titolo quarto, tipologia 400, rappresentato nel Conto economico alla voce E) *PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (24 d plusvalenze patrimoniali)*

- dell'importo di euro 29.118,00 quale accertamento per IVA a credito derivante dalla dichiarazione IVA 2022 per l'anno di imposta 2021



e corrispondono a entrate esigibili e accertate e a ricavi di competenza economica dell'esercizio, per un ammontare complessivo di euro 8.348.895,58 con un incremento pari ad euro 1.467.498,75 rispetto all'anno precedente.

Inoltre, l'importo di cui alla voce *Proventi da trasferimenti correnti (3 a)* è esposto al netto delle quote sospese e inserite tra i risconti passivi, come meglio di seguito specificato (vedasi anche quanto riportato nel precedente punto 2 Stato patrimoniale – Passivo – voce E Ratei e risconti e contributi agli investimenti); comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi per un importo complessivo di € 314.535,02.

Nel dettaglio:

- voce *Proventi da trasferimenti correnti (3 a)*

L'importo coincide con l'accertamento di competenza 2022 del Titolo secondo delle entrate, pari ad euro 7.114.855,26-., al netto delle quote sospese e inserite tra i risconti passivi (€ 110.301,78) e compreso la quota di competenza dell'esercizio di contributi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi per un importo complessivo di € 314.535,02.

La voce principale che concorre alla formazione di tale valore è rappresentata dal trasferimento ordinario regionale spettante all'ente per il 2022 pari ad euro 6.900.000,00 con un incremento, rispetto a quanto accertato nel corso dell'esercizio 2021, pari ad euro 1.200.000,00. Sono altresì compresi:

- i contributi (fondi UE) di parte corrente destinati al finanziamento del Progetto Interreg ITA HR Underwatermuse pari ad euro 61.322,48-., del Progetto ITA SLO Walk of Peace per euro 48.354,01 e del Progetto BOOST5 per euro 15.178,77.

- voce *Contributi agli investimenti (3 c)*

La voce comprende tutti i proventi accertati nell'anno 2022 relativi alle risorse finanziarie di parte capitale trasferite all'ente dalla Regione e da altri soggetti. L'importo coincide con l'accertamento di competenza 2022 del Titolo quarto delle entrate – tipologia 200 Contributi agli investimenti - e pari ad euro 647.396,85.

- voce *Proventi derivanti dalla gestione dei beni (4 a)*

L'importo rappresenta quanto accertato nel 2022 quale entrata del Titolo terzo - tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, categoria 3 Proventi derivanti dalla gestione dei beni -, pari ad euro 108.696,69 al netto dell'IVA a debito.

- voce *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (4 c)*

L'importo è pari agli accertamenti 2022 del Titolo terzo dell'entrata - tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, categoria 2 Entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi – pari ad euro 257.254,35 al netto dell'IVA a debito.

- Voce *Altri ricavi e proventi diversi (8)*

L'importo coincide con l'accertamento di competenza 2022 del Titolo terzo delle entrate - tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti, categoria 99 Altre entrate correnti n.a.c. – pari ad euro 604.982,46 al netto dell'IVA a debito.

➤ B) Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2022 e sono pari ad euro 6.543.003,38 con un incremento, rispetto all'anno precedente, pari ad euro 774.721,42.

Sono esposti al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime di impresa e rettificati in funzione dei risconti attivi. Comprendono i costi per l'IVA indetraibile per effetto della percentuale del pro-rata (pari ad euro 422.483,00), le spese per manutenzioni e servizi impegnate al Titolo secondo della spesa non capitalizzabili ai sensi quanto previsto dal paragrafo 6.1.2) del Principio contabile



all. 4/3 al D.Lgs. 118/2011 per un importo complessivo di euro 217.107,83-, gli ammortamenti passivi per euro 118.664,30. Le spese per oneri IRAP – pari ad euro 34.689,79 - sono rappresentate nel Conto economico alla voce *IMPOSTE (26)*.

Nello specifico:

- i costi per acquisto di materie prime e/o beni di consumo, per prestazioni di servizi, e utilizzo beni di terzi sono pari a complessivi euro 5.064.405,66 con un incremento rispetto all'anno precedente pari ad euro 708.291,17;

- i trasferimenti e i contributi ammontano ad euro 481.799,84 con un decremento di euro 170.761,15 rispetto al 2021;

- i costi del personale sono pari ad euro 358.059,28 sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente;

- i costi per ammortamenti sono pari ad euro 118.664,30 e sono quantificati applicando alle consistenze di patrimonio al 31/12/2021, le percentuali indicate dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, tenuto anche conto dei mesi di utilizzo dei beni (paragrafo 4.18). Si specifica che – come avanti già indicato - l'ente fa investimenti apportando miglioramenti su beni immobili di terzi come assegnati dalla Regione FVG e trattasi di beni qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – che non vengono assoggettati ad ammortamento. Le migliorie sono state iscritte tra le *Immobilizzazioni immateriali* (SP Attivo B I 6), così come indicato al citato punto 4.18 del Principio. L'importo di euro 118.664,30 comprende: € 10.635,76 ammortamenti cat. *Impianti e macchinari*, euro 28.321,43 ammortamenti cat. *Attrezzature industriali e commerciali*, euro 9.251,55 ammortamenti cat. *Mezzi di trasporto*, euro 23.216,95 ammortamenti cat. *Macchine per l'ufficio e hardware*, euro 46.279,05 ammortamento cat. *Mobili e arredi* ed euro 959,56 ammortamenti cat. *Altri beni materiali*

- gli oneri diversi di gestione sono pari ad euro 511.012,60. La voce comprende il costo per IVA non detraibile (pari ad euro 422.483,00 per effetto della rideterminazione del pro-rata di detraibilità), le spese per oneri assicurativi (euro 44.291,27) e per la tassa smaltimento rifiuti solidi urbani anno 2022 dovuta sugli immobili in disponibilità (euro 38.905,00).

Il risultato della gestione finanziaria è pari ad euro 7.834,01 e si compone dai proventi ed oneri finanziari.

➤ C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi sono composti dai soli interessi attivi maturati al 31/12 sul conto di Tesoreria. Come già detto l'ente non detiene partecipazioni. Non si rilevano oneri finanziari stante l'assenza di debiti da finanziamento.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardano le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

➤ D) Rettifiche di valore attività finanziarie

L'importo totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie è pari zero.

Il risultato della gestione straordinaria è pari a -425.048,68 euro. Tale risultato negativo è sostanzialmente dovuto dall'eliminazione del residuo attivo derivante dall'accertamento dei fondi MESS (accertamento n. 1183 EPF 2019, imputato al capitolo 11161 – euro 528.145,19 – importo compreso nella voce *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo E 25 b)*, al fine di riallineare



le scritture contabili dell'ente alle risultanze del bilancio regionale.

➤ E) Proventi ed oneri straordinari

Il totale dei *proventi straordinari* - pari ad euro 130.363,80 – è composto da:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 123.744,44 dovute

- per euro 79.556,30 alla cancellazione di debiti già contabilizzati nel Conto del patrimonio dell'esercizio precedente, ovvero i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario
- per euro 42.534,68 alla cancellazione di debiti già contabilizzati nel Conto del patrimonio alla voce "*Debiti verso fornitori*" (SP Passivo D 2) per riallineamento dell'importo effettivo della voce patrimoniale, alle risultanze del conto di bilancio 2022 (residui passivi da riportare alla data del 31/12/2022)
- per euro 1.653,46 quale correzione conti per IVA indetraibile

e

- plusvalenze patrimoniali per euro 6.619,36.

Il totale degli *oneri straordinari* è pari ad euro 555.412,48 e rappresenta sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo dovute sostanzialmente alla cancellazione di residui attivi.

➤ Imposte

L'importo indicato, pari ad euro 34.689,79 è riferito all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) a carico dell'Ente.

Il risultato dell'esercizio è pari ad € 1.353.987,74 al netto delle imposte e corrisponde alla variazione del patrimonio netto.

Dr.ssa Anna Del Bianco
Direttore generale
(firma digitale)

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: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 26/06/2023 13:15:28

IMPRONTA: 87EA55BB385D534863401F99B0090F55EAA1C874033BFC01BC1B57F26D2ED60F
EAA1C874033BFC01BC1B57F26D2ED60F5F0F8D83DEF2DA8DA4DBB3800750643B
5F0F8D83DEF2DA8DA4DBB3800750643B0F5BED17DF8B66B497E5388F2A3C99D9
0F5BED17DF8B66B497E5388F2A3C99D9092F22E7DC6C18B1A6B357E1C6FB3064

Ente Regionale per il Patrimonio
Culturale della Regione Autonoma
Friuli Venezia Giulia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
sul rendiconto 2022

parte
CONTO ECONOMICO 2022
STATO PATRIMONIALE 2022

Il Revisore
DOTT. CARLO ALBERTO AGOSTINIS

Il sottoscritto dottor Carlo Alberto Agostinis, nominato con decreto del Presidente della Regione n. 094/Pres. del 20 luglio 2022, con decorrenza 20 luglio 2022 e per tre anni, Revisore unico dei conti dell'Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC,

premesso

- che con L.R. 25 febbraio 2016 n.2 è stato istituito l'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC;
- che ERPAC è un ente funzionale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia scientifica, amministrativa, finanziaria e patrimoniale, sottoposto alla vigilanza e al controllo della stessa Regione;
- che la L.R. 10 novembre 2015, n.26, dispone l'applicazione del decreto legislativo 118/2011 nell'ordinamento regionale;

visto

- il decreto del Direttore generale n. 892 del 24 maggio 2023, avente ad oggetto “*Rendiconto esercizio finanziario 2022 e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2022 – Adozione*”, con il quale è stato adottato lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2022, nonché il Piano degli indicatori di bilancio 2022, in attesa di approvazione secondo quanto previsto dalla l.r. 18/1996;

preso atto

che il rendiconto finanziario 2022 è stato approvato, per oggettive difficoltà organizzative, formative ed informatiche legate alla tenuta della contabilità patrimoniale, senza le evidenze economico patrimoniali, anche al fine di consentire l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio dell'esercizio 2023;

vista

la proposta di decreto del Direttore Generale di ERPAC avente ad oggetto “*Rendiconto esercizio finanziario 2022 - Conto economico e Stato patrimoniale – Adozione*”, con la nota integrativa e i relativi prospetti (conto economico, stato patrimoniale e costi per missione),

ha provveduto all'esame del Conto economico 2022 e dello Stato patrimoniale 2022.

I prospetti del Conto economico e dello Stato patrimoniale sono stati redatti secondo i principi contabili e le disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011, seguendo lo schema di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 e nel rispetto delle indicazioni di cui al “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” (allegato 4/3 al decreto 118/2011, come aggiornato da ultimo con il DM 1° settembre 2021), mediante l'utilizzo dell'applicativo Ascot web, nella specifica parte dedicata alla contabilità generale armonizzata.

La maggior parte dei dati di contabilità economica e patrimoniale deriva dalle scritture in partita doppia prodotte dal citato software che gestisce, tramite la matrice di correlazione, il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità generale. I dati così prodotti dal sistema sono stati completati con specifiche scritture di assestamento.

Tutte le immobilizzazioni materiali in disponibilità di ERPAC, non essendo di proprietà dell'Ente, sono stati iscritti tra i conti d'ordine.

Il Conto economico chiude con un risultato d'esercizio di € 1.353.987,74;
il Patrimonio netto dell'Ente, ripartito nelle voci di Fondo di dotazione, Risultato economico dell'esercizio e Risultati economici di esercizi precedenti ammonta a € 11.192.236,37;
nello Stato patrimoniale le voci Totale attivo e Totale passivo pareggiano a € 14.001.039,07.

Il Revisore, visti anche i chiarimenti ricevuti dagli uffici finanziari, riscontra in particolare la corrispondenza tra i conti relativi ai crediti e debiti Iva riportati nello Stato patrimoniale e il saldo emergente dalla dichiarazione Iva presentata per l'anno di imposta 2022, riconciliato con i versamenti da liquidazioni periodiche eseguiti dopo la chiusura dell'esercizio per quanto concerne l'attività commerciale, nonché con i versamenti dell'Iva da scissione contabile relativa all'attività istituzionale eseguiti dopo la chiusura dell'esercizio.

Considerazioni

In merito al passaggio alla contabilità economico patrimoniale e all'adozione dei relativi prospetti in un periodo successivo rispetto al rendiconto finanziario il Revisore non può che prendere atto del perdurare delle oggettive difficoltà rappresentate dagli uffici finanziari. D'altra parte, solo con l'integrazione, seppure differita, del rendiconto finanziario con la parte "economico patrimoniale" può considerarsi pienamente rispettata la normativa vigente in materia di rendiconto.

Conclusioni

Alla luce delle risultanze emerse nel corso dell'attività di verifica, come sopra esposte, e tutto quanto sopra considerato il Revisore, sulla base della documentazione esaminata, dei riscontri e controlli effettuati e delle informazioni ricevute,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Conto economico 2022 e dello Stato patrimoniale 2022.
Invita gli uffici finanziari a trasmettere gli stessi all'Amministrazione regionale, a completamento degli atti relativi all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, unitamente alla presente relazione.

Gorizia, 22 giugno 2023.

IL REVISORE

dott. Carlo Alberto Agostinis

Firmato digitalmente da:
AGOSTINIS CARLO ALBERTO
Data: 22/06/2023 10:53:35