



ENTE DI DECENTRAMENTO REGIONALE DI GORIZIA

Rendiconto consuntivo 2022

Relazione sulla gestione finanziaria 2022

- **Premessa**

Il Rendiconto sulla gestione dell'Ente di decentramento di Gorizia (di seguito EDR) è predisposto secondo le disposizioni contenute all'art. 11 nel Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

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

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

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

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

L'anno 2022 è il terzo anno di attività contabile per l'Ente di decentramento regionale di Gorizia e ciò, diversamente dallo scorso esercizio, rende comparabili i risultati della gestione in maniera più omogenea, tra il 2021 e il 2022, al netto del fatto che, dal 1 gennaio 2022, l'ente ha acquisito maggiori competenze in materia di viabilità per quanto riguarda la manutenzione e gli interventi delle strade regionali, di competenza territoriale (ex strade provinciali). Tale funzione è stata assegnata agli enti di decentramento regionale con la Legge regionale 30 luglio 2021, n. 14 "Disposizioni per l'esercizio delle funzioni in materia di viabilità da parte degli Enti di decentramento regionale".

I bilanci di previsione annuali e triennali dell'EDR, sono redatti con riferimento alla Legge Regionale 10 novembre 2015, n. 26 "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti". Con tale legge la Regione dispone, per sé e per i suoi enti ed organismi strumentali, l'applicazione delle disposizioni di cui ai titoli I, III e IV del DLgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni a partire dal 2016. Pertanto, in applicazione del disposto della L.R. n. 26/2015, il bilancio triennale è stato redatto in termini autorizzatori secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011.

Il Commissario straordinario dell'EDR Gorizia è stato nominato con Decreto della Giunta Regionale n. 468 del 27/03/2020.

L'EDR Gorizia ha operato con il bilancio 2022-2024, adottato con Decreto del Commissario straordinario n. 1075 del 13 dicembre 2021, reso esecutivo dalla DGR n. 1191 del 23 dicembre 2021.

Durante il 2022, sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio per le necessità di adeguare gli stanziamenti alle mutate esigenze delle partite contabili:

- decreto n. 27 dd 14/01/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 1. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 75 dd 31/01/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 2. Immediatamente eseguibile."

- decreto n. 82 dd 02/02/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 3. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 181 dd 21/02/2022 “Variazione alle previsioni di cassa e dei residui al bilancio di previsione 2022-2024 n. 4.”
- decreto n. 252 dd 08/03/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 5. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 238 dd 04/03/2022 “Variazione alle previsioni di cassa e dei residui al bilancio di previsione 2022-2024 n. 6.”
- decreto n. 259 dd 14/03/2022 “Variazione n. 7 al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Assegnazione risorse ai Dirigenti del "Servizio Affari Generali" e "Servizio Tecnico". Assegnazione risorse a centro di responsabilità 7 – PO Edilizia scolastica.”
- decreto n. 314 dd 28/03/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 10. Immediatamente eseguibile.”
- Decreto n. 289 dd 19/03/2023 “Variazione n. 9 al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Assegnazione risorse a centro di responsabilità 8 – PO Approvvigionamenti e sport”.
- decreto n. 431 dd 26/04/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 10. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 659 dd 13/06/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 11. Applicazione avanzo 2021”, ritirato con prot 3822/23 dd 23/06/2023
- decreto n. 660 dd 13/06/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 12. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 747 dd 08/07/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 13. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 748 dd 08/07/2022 Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 14. Applicazione avanzo 2021”
- decreto n. 823 dd 26/07/2022 “Variazione al bilancio finanziario gestionale del bilancio di previsione 2022-2024 n. 15. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 824 dd 26/07/2022 “Variazione al bilancio finanziario gestionale del bilancio di previsione 2022-2024 n. 16. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 833 dd 28/07/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 17. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 955 dd 02/09/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 18. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1045 dd 02/09/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 19. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1105 dd 05/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 20. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1106 dd 05/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 21. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1107 dd 05/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 22. Immediatamente eseguibile. Stanziamento fondi PNRR Next generation EU e contributo regionale a finanziamento delle opere di Borgo Castello di Gorizia (Borgo A).”
- decreto n. 1124 dd 10/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 23. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1125 dd 10/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 24. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1193 dd 24/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 25. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1255 dd 08/11/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 26. Immediatamente eseguibile.”

- decreto n. 1300 dd 16/11/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 27. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1335 dd 24/11/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 28. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1350 dd 19/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 29. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1368 dd 01/12/2022 “Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Riassegnazione risorse ai Dirigenti di servizio e ai Responsabili di Posizione Organizzativa. Trentunesima variazione di Bilancio 2022-2024”
- decreto n. 1395 dd 07/12/2022 “Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Riassegnazione risorse ai Dirigenti di servizio e ai Responsabili di Posizione Organizzativa. Trentaduesima variazione di Bilancio 2022-2024”
- decreto n. 1396 dd 07/12/2022 “Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Assegnazione risorse ai Dirigenti di servizio e ai Responsabili di Posizione Organizzativa. Trentatreesima variazione di Bilancio 2022-2024”

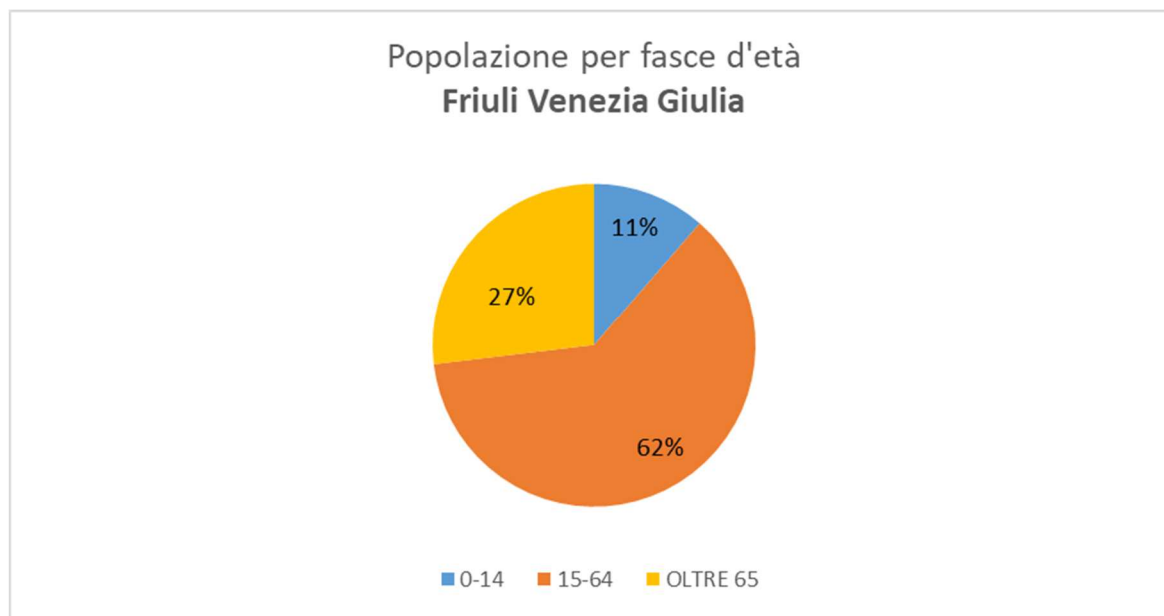
- **Il contesto di riferimento**

Si dà un breve cenno del contesto geografico e socio economico dell’ambito territoriale.

Il territorio della Provincia di Gorizia conta 475,4 km quadrati di superficie, ed è formato da 25 Comuni

La popolazione residente è pari a 137.784 abitanti (dato al 31/12/2022) e rappresenta l’11,56% della popolazione regionale, di cui 68.740 (50,42%) femmine e 68.044 (49,38%) maschi. Il tasso di natalità è pari al 6,7% e il tasso di mortalità è del 14,1% (dati provvisori al 31/12/2022).

La suddivisione per fasce d’età evidenzia, al 31/12/2022, la seguente distribuzione:

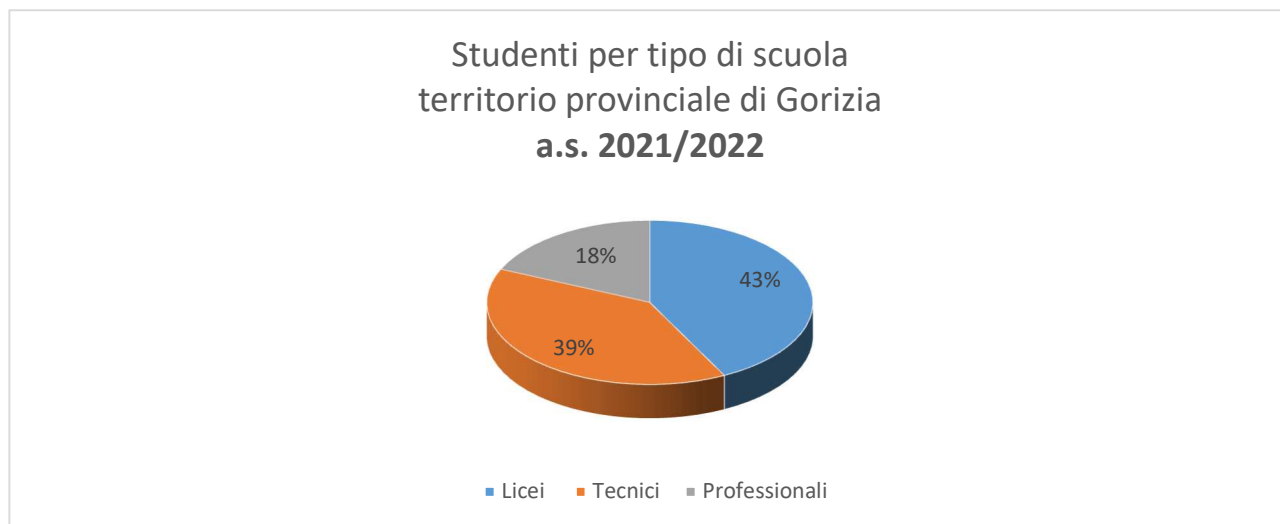


Fonte dati: Istat

L’economia del territorio è rappresentata, secondo i dati del 2023 della Camera di Commercio di Trieste e Gorizia (dati al terzo trimestre 2022), per il 23,2% da imprese del commercio all’ingrosso e al dettaglio, per il 15,5% dal settore delle costruzioni, per il 12,0% da imprese del settore di agricoltura, silvicoltura e pesca e,

per il 10,8% da imprese del settore dei servizi di alloggio e ristorazione. Le imprese operanti nel settore delle attività manifatturiere rappresentano il 9,7% delle imprese attive del territorio.

La popolazione scolastica del territorio provinciale, a.s. 2021/2022 (dati al 31.08.2022 del Ministero dell'Istruzione – MIUR), conta 17.465 studenti delle scuole di ogni ordine e grado (11,5% del totale regionale). La popolazione scolastica delle scuole secondarie di secondo grado del territorio provinciale di Gorizia, è pari a 5.735 studenti (32,84% del totale provinciale)



Fonte: MIUR – Portale unico dati della scuola

A seconda della tipologia di studi prescelta, gli studenti del territorio provinciale si dividono per il 42% nei Licei, per il 40% negli istituti Tecnici e per il 18% negli Istituti professionali

Gli edifici scolastici, in gestione all'EDR Gorizia sono elencati nella tabella seguente:

	DENOMINAZIONE	indirizzo	Sede
1	Liceo Scientifico "Duca degli Abruzzi"	Piazza Divisione Julia 5	GORIZIA
2	Liceo Scientifico "Duca degli Abruzzi" - SUCCURSALE	Via Randaccio 10	GORIZIA
3	Arte - Max Fabiani	Piazza Medaglie d'Oro 2	GORIZIA
4	ISIS "Cossar Da Vinci"	Viale Virgilio 2	GORIZIA
5	Liceo Classico "Dante Alighieri"	Viale XX Settembre 11	GORIZIA
6	Ex Pacassi	Via Vittorio Veneto 174	GORIZIA
7	Liceo SLATAPER	Via A. Diaz 20	GORIZIA
8	TRUBAR-CANCAR-ZOIS-VEGA	Via G. Puccini 14,	GORIZIA
9	ITI galilei-fermi-pacassi	Via G. Puccini 22	GORIZIA
10	ISIS Dannunzio	Via Italico Brass 22	GORIZIA
11	ISIS "Sandro Pertini" - IPSIA	Via A. Boito 56	MONFALCONE
12	ISIS "Sandro Pertini" - IPSIA	Via B. Powell 2	MONFALCONE
13	Liceo Scientifico "M. Buonarroti"	Via G. Matteotti 8	MONFALCONE
14	Liceo Scientifico "M. Buonarroti" - SEDE DISTACCATA	Viale O. Cosulich 1	MONFALCONE
15	Brignoli	Via Roma 9	GRADISCA D'ISONZO
16	ITI ITC Einaudi Marconi	Via Mattei 12	STARANZANO
17	ISIS-IPS Alberghiero	Via Zara 1	GRADO

- **Elenco degli organismi strumentali e delle partecipazioni posseduta**

Si precisa che, l'EDR Gorizia, non possiede partecipazioni né aderisce ad enti e/o organismi strumentali poiché, secondo quanto stabilito dall'art. 29 bis comma 3 della L.R. 21/2019 "Le quote di partecipazione dell'Unione Territoriale Intercomunale Collio-Alto Isonzo nel GAL Carso SCARL sono attribuite in parti uguali ai Comuni soci della medesima società". Detta partecipazione è stata conferita pertanto ai Comuni inclusi nel territorio di riferimento dell'UTI Collio-Alto Isonzo. A tal proposito si evidenzia, che l'ente non redige il Bilancio consolidato, come capogruppo, non avendo partecipazioni o quote associative, né alcuna forma di controllo in società o enti controllati e/o partecipati.

Il decreto 1558/22 dd 30/12/2022 "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. n.175/2016) e censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti in organi di governo di società ed enti (art. 17 del D.L. n. 90/2014). Assenza di partecipazioni da parte dell'Ente di Decentramento Regionale di Gorizia alla data del 31 dicembre 2021. Assenza presupposti redazione bilancio e rendiconto consolidato ai sensi del D.Lgs. 118/2011. Presa d'atto.", evidenzia l'insussistenza dei presupposti per la revisione delle società partecipate, ai sensi del disposto DLgs 175/2016 e, dell'obbligo di redazione del bilancio e del rendiconto consolidato, ai sensi di quanto espresso dal decreto DLgs 118/2011 sull'armonizzazione dei sistemi contabili, per l'ente di decentramento regionale di Gorizia.

- **Risorse umane**

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

Attualmente l'assetto organizzativo è così determinato:

- le funzioni del Direttore Generale sono esercitate dal Commissario straordinario nominato con DGR n. 468/2020;
- la direzione del Servizio affari generali è stata affidata con DGR n. 1313/2021 a far data 01.09.2021;
- la direzione del Servizio tecnico è stata affidata con DGR n. 721/2022 a far data dal 25.02.2022;
- a decorrere dal maggio 2022 è stato istituito il ruolo di Direttore centrale per particolari funzioni con attività legate in particolare al coordinamento delle opere pubbliche finalizzate alla massima valorizzazione, anche in chiave infrastrutturale, della Capitale europea della cultura 2025 Nova Gorica – Gorizia;
- la PO relativa a "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato", presso il Servizio Affari Generali è stata affidata con decreto del Commissario n. 450 dd 03/05/2022;
- la PO relativa a "Gestione e coordinamento degli interventi in delegazione amministrativa", presso il Servizio tecnico è stata rinnovata con decreto n. 1539 dd 28/12/2022;
- la PO relativa a di "Gestione e coordinamento delle procedure di gara, stipula contratti, attività amministrativa, consulenza giuridica", presso il Servizio tecnico è stata rinnovata con decreto n. 1539 dd 28/12/2022;
- La PO relativa a "Approvvigionamenti e sport" presso il Servizio Affari generali è stata affidata con decreto n. 179 dd 18/02/2022;
- La PO relativa a "Gestione e coordinamento degli interventi sugli edifici scolastici" presso il Servizio Tecnico è stata affidata con decreto n. 180 dd 18/02/2022;
- La PO relativa a "Gestione e coordinamento degli interventi sulla viabilità" presso il servizio Tecnico è stata affidata con decreto n. 756 dd 12/07/2022.

La Direzione generale è la struttura organizzativa a livello direzionale, che assicura la realizzazione dei fini istituzionali dell'Ente. Dall'avvio delle attività degli EDR e fino a tutto l'esercizio 2022 le attività di Direzione generale sono state svolte dal Commissario straordinario con il supporto generale del Servizio affari generali nonché, su casi specifici e su tematiche specialistiche afferenti ai lavori pubblici nonché ai documenti programmatici correlati, con il supporto del Servizio tecnico.

Le attività della Direzione generale e del Commissario straordinario si sono orientate nel mantenimento costante dei rapporti con le Direzioni centrali regionali e in particolare con la Direzione generale, con la Direzione finanze, con la Direzione infrastrutture e territorio e, con la Direzione lavoro, formazione, istruzione e famiglia.

Il Commissario straordinario, con la struttura di supporto, ha provveduto a:

- a) predisporre, in conformità alle linee guida approvate dalla Giunta regionale, lo schema del programma triennale delle opere pubbliche;
- b) curare nel dettaglio la programmazione delle risorse finanziarie dell'EDR;
- c) promuovere e curare i rapporti con gli Istituti superiori di secondo grado insistenti sul territorio dell'ex provincia di Gorizia;
- d) provvedere alla gestione del personale in collaborazione con il Servizio affari generali e il Servizio tecnico dell'ente;
- e) curare la comunicazione istituzionale dell'Ente;
- f) esaminare le proposte formulate dalla conferenza territoriale per l'edilizia scolastica per l'approvazione dei successivi documenti programmatici;
- g) svolgere in via residuale tutte le funzioni non attribuite e non esercitabili dagli altri servizi.

Alle dipendenze della Direzione operano il Servizio affari generali con compiti di natura amministrativa, contabile, di supporto, di rilascio autorizzazioni e di staff e il Servizio tecnico, con funzioni in materia di edilizia scolastica relativa agli Istituti scolastici superiori, in materia di viabilità ai sensi della L.R. n. 14/2021 e in materia di attuazione di opere finanziate dal programma PNRR.

Il Servizio affari generali svolge altresì attività di supporto amministrativo trasversale all'attività alla Direzione generale e al Servizio tecnico. In particolare si occupa della predisposizione di linee guida e di indirizzo, della gestione del personale, della gestione della corrispondenza dell'Ente, della programmazione e gestione finanziaria e dell'acquisizione di beni e servizi per il funzionamento dell'EDR e degli istituti scolastici.

Il Servizio Tecnico concentra la sua azione sulla programmazione e realizzazione di interventi sul patrimonio edilizio scolastico a disposizione, cura gli interventi a favore dei Comuni del territorio in delegazione amministrativa oltre agli interventi in materia di viabilità nelle strade di competenza e alla realizzazione di interventi finanziati dal PNRR (8 interventi di edilizia scolastica, 3 interventi in materia di viabilità e 6 interventi relativi alla valorizzazione di Borgo Castello nel Comune di Gorizia).

Il personale dell'EDR Gorizia è composto da 32 dipendenti a tempo indeterminato così ripartiti:

- n. 1 Dirigente amministrativo
- n. 1 Dirigente Tecnico
- n. 6 Specialisti amministrativo/economico
- n. 11 specialisti Tecnici,
- n. 6 Assistenti Amministrativo economico
- n. 3 Assistente Tecnico
- n. 1 Operatore
- n. 3 Cantonieri

L'ente si avvale della collaborazione di n. 13 persone assunte come personale interinale, di cui n. 12 a carico del bilancio dell'ente e n. 1 a carico del bilancio regionale, in particolare:

- n. 6 Specialisti amministrativo/economico
- n. 1 specialisti Tecnici,
- n. 5 Assistenti Amministrativo economico
- n. 1 Assistente tecnico

- **La relazione sulla gestione**

Il Rendiconto dell'ente viene redatto secondo quanto indicato negli allegati 4/1, 4/2 e 4/3 del DLgs 118/11 e nel rispetto dei principi contabili normativi e civilisti vigenti.

In particolare:

- rispetto del principio n. 1 - Annualità. I documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare;
- rispetto del principio n. 2 - Unità. Il Rendiconto di questo EDR, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese;
- rispetto del principio n. 3 - Universalità. Il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio preso in esame;
- rispetto del principio n. 4 - Integrità. Tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite.

Il Rendiconto Armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite all'anno 2022, ed è elaborato in termini di Competenza e di Cassa.

Le Entrate del Bilancio di previsione sono classificate in Titoli e Tipologie mentre le spese del Bilancio sono classificate in Missioni e Programmi e Titoli, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a zero possono non essere indicati nel bilancio. In ogni caso, il sistema informativo contabile dell'EDR è in grado di trasmettere in via telematica il bilancio, completo anche delle previsioni degli importi che presentano valori pari a zero, alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Per entrate e spese (suddivise ulteriormente per missione e programma), il rendiconto indica:

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

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

- la quota dello stanziamento che corrisponde ad impegni assunti negli esercizi precedenti a fine esercizio;
- la quota di stanziamento relativa al fondo pluriennale vincolato, che corrisponde alla somma delle spese che si sono impegnate o prenotate nell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi e, la cui copertura è costituita da entrate che sono state accertate nel corso dell'esercizio e dal fondo pluriennale vincolato iscritto tra le entrate;
- la quota dello stanziamento che corrisponde alle disponibilità non utilizzate.

- **Conto del Bilancio**

A) **QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022					
ENTRATE	Accertamenti	Incassi	SPESE	Impegni	Pagamenti
F/Cassa inizio esercizio		1.386.233,93			
Utilizzo Avanzo Amministrazione	1.191.158,49		Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
F/Pluriennale corrente	251.655,79				
F/Pluriennale vincolato	10.643.554,86				
F/Pluriennale vincolato att. Finanz.	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di nat. trib.	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	5.121.163,64	3.704.943,59
			- fondo pluriennale vincolato	390.661,46	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.866.351,63	5.655.691,43	Titolo 2 - Spese in C/capitale	5.318.979,39	4.961.108,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	135.020,75	133.291,15	- fondo pluriennale vincolato	21.820.000,23	0,00
Titolo 4 - Entrate in C/capitale	21.756.785,98	7.863.799,91	Titolo 3 - Spese increm.att.fin.	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzioni att. Fin.	0,00	0,00	- fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	27.758.158,36	13.652.782,49	TOTALE SPESE FINALI	32.650.804,72	8.666.051,90
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticip.	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate C/terzi e PdG	7.313.638,04	14.813.638,04	Titolo 7 - Spese C/terzi e PdG	7.313.638,04	7.131.975,86
Totale entrate dell'Esercizio	35.071.796,40	28.466.420,53	Totale spese dell'Esercizio	39.964.442,76	15.798.027,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.071.796,40	29.852.654,46	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	39.964.442,76	15.798.027,76
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/F.DO CASSA	7.193.722,78	14.054.626,70
di cui disav. Da debito autorizzato e non contratto formato si nell'esercizio	0	0			
TOTALE A PAREGGIO	47.158.165,54	29.852.654,46	TOTALE A PAREGGIO	47.158.165,54	29.852.654,46

La legge n. 145/2018 supera i vincoli di finanza pubblica e, stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del D.Lgs 118/2011); inoltre, ai fini dell'equilibrio di bilancio, è consentito l'utilizzo del risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011. Sono, pertanto,

superate le norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016.

Il rendiconto 2022 chiude con un saldo a pareggio di euro 47.158.165,54 e, si evidenzia un avanzo di competenza di euro 7.193.722,78.

L'aumento rispetto ai dati dell'esercizio precedente, sia nei totali dell'entrata che della spesa, è determinato dalle maggiori competenza acquisite in materia di viabilità per la manutenzione sia ordinaria che straordinaria delle strade regionali di competenza provinciale che, determinano di conseguenza maggiori entrate per risorse accertate e, maggiori spese per risorse impegnate, oltre che dal trasferimento di risorse correlate alle opere PNRR e alle attività connesse alla Capitale europea della cultura Nova Gorica – Gorizia 2025.

Gli equilibri di bilancio sono esposti nella tabella seguente:

Equilibri di bilancio		
Composizione del risultato di competenza		
Avanzo applicato al Bilancio		1.191.158,49
FPV Entrata		
FPV di Entrata di parte corrente	+	251.655,79
parte capitale	+	10.643.554,86
Entrate correnti	+	6.001.372,38
Spese correnti	-	5.121.163,64
FPV di Spesa di parte corrente	-	390.661,46
Risorse accantonate di parte corrente	-	10.500,00
risorse vincolate di parte corrente	-	3.244,48
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	a	727.458,59
FPV di Entrata di parte capitale	+	10.643.554,86
Entrate in conto capitale	+	21.756.785,98
Spese in conto capitale	-	5.318.979,39
FPV di Spesa di parte capitale	-	21.820.000,23
Risorse vincolate di parte capitale	-	5.189.333,30
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	b	1.263.186,41
EQUILIBRIO DI COMPETENZA COMPLESSIVO c=a+b	c	1.990.645,00

L'equilibrio di parte corrente è pari ad euro 727.458,59 mentre, l'equilibrio di parte capitale è pari ad euro 1.263.186,41; il fondo pluriennale vincolato di parte corrente è pari ad euro 390.661,46 e, il fondo pluriennale vincolato di parte capitale è pari ad euro 21.820.000,23; le risorse accantonate e vincolate di parte corrente ammontano ad euro 3.244,48 e, le risorse vincolate di parte capitale ammontano ad euro 5.189.333,30. L'equilibrio complessivo ammonta ad euro 1.990.645,00, quale differenza tra il risultato di competenza di euro 7.193.722,78 e la risorse vincolate e accantonate di competenza di euro 5.203.077,78.

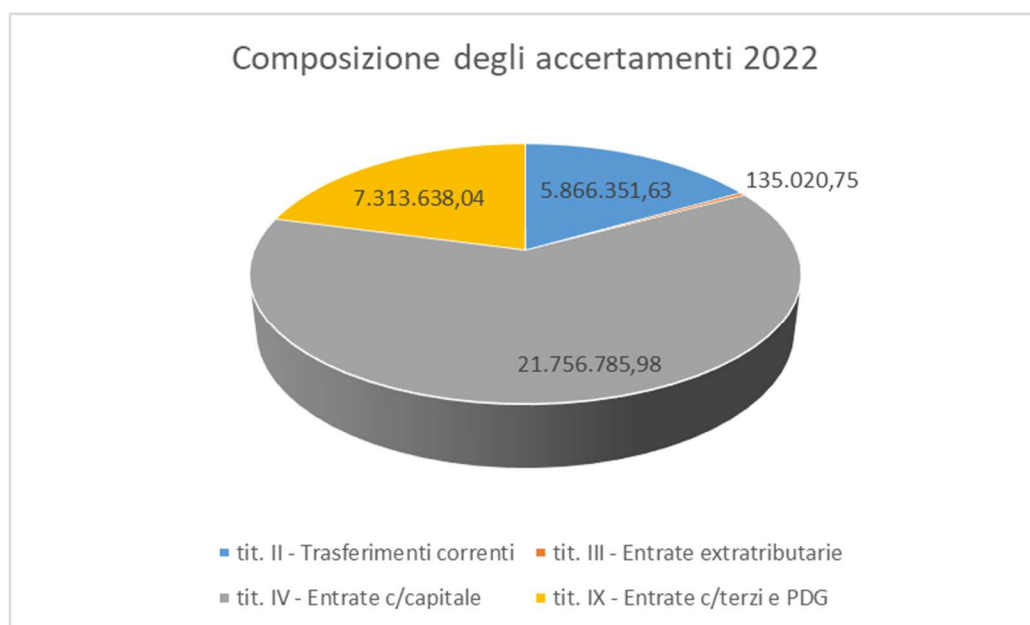
B) ANALISI DELLE ENTRATE

Le fasi delle entrate prevedono l'accertamento, la riscossione e il versamento, disciplinati dall'allegato 4/2, principio contabile n. 3 e n. 4, con particolare attenzione al principio 3.6 che, disciplina la fase di accertamento a seconda della diversa tipologia di entrata.

Per le entrate, oltre a tener conto della scadenza che determina l'esigibilità della stessa, è fondamentale verificare la reale possibilità di riscossione del credito che, ove incerta, prevede la costituzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) quale accantonamento di quelle entrate (o crediti) che si pensa, in via prudenziale, di non poter riscuotere a scadenza (principio n. 9 della Prudenza)

L'EDR Gorizia ha risorse accantonate al FCDE per euro 16.934,00, quale somma stanziata in bilancio. La maggior parte delle entrate dell'ente è costituita da trasferimenti di parte corrente o contributi agli investimenti di parte capitale da altre amministrazioni pubbliche che, non sono soggette al calcolo della svalutazione.

ENTRATE DI COMPETENZA Realizzazione	Stanz. Finali	Accertamenti	%
FPV Corrente	251.655,79		
FPV Capitale	10.643.554,86		
Utilizzo avanzo amministrazione	1.191.158,49		
tit. I - Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00%
tit. II - Trasferimenti correnti	5.865.108,86	5.866.351,63	100,02%
tit. III - Entrate extratributarie	237.555,08	135.020,75	56,84%
tit. IV - Entrate c/capitale	35.818.242,02	21.756.785,98	60,74%
tit. V - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
tit. VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
tit. IX - Entrate c/terzi e PDG	13.483.000,00	7.313.638,04	54,24%
Totale Entrate dell'esercizio	55.403.905,96	35.071.796,40	63,30%
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	67.490.275,10	35.071.796,40	51,97%



La tabella sopra riportata, evidenzia un grado di realizzazione complessivo delle entrate del 63,30%, quale rapporto tra gli accertamenti e gli stanziamenti di competenza: i trasferimenti correnti sono realizzati per la loro totalità, le entrate extra tributarie presentano una percentuale che si approssima al 60% mentre, le entrate di parte capitale si realizzano per il 60,74%, considerando che l'imputazione contabile di questa tipologia di risorsa, segue il criterio di imputazione legato al grado di realizzazione della spesa di parte capitale relativa alle opere pubbliche.

B1) Entrate tributarie – Titolo 1

Tale tipologia di entrata non costituisce fonte di finanziamento per l'ente, non avendo quest'ultimo autonomia tributaria.

B2) Entrate da trasferimenti correnti – Titolo 2

TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	Previsione	Accertamenti	%
a) amministrazioni pubbliche			
Regione FVG - Indennità commissario	80.000,00	80.000,00	100,00%
Regione FVG - Funzionamento	5.785.108,86	5.786.351,63	100,02%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	5.865.108,86	5.866.351,63	100,02%

Le entrate da trasferimenti correnti dell'ente risultano ripartiti come dalla tabella di cui sopra in cui si evidenzia che, la maggior parte delle stesse, provengono dalla Regione a copertura di spese di funzionamento. Il totale grado di realizzazione di tale tipologia di entrate permette di sostenere tranquillamente le spese stanziare, senza timore di eventuali disequilibri di parte corrente.

B3) Entrate extra tributarie – titolo 3

TITOLO 3 - Entrate extra tributarie	Previsione	Accertamenti	%
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	78.005,08	82.879,23	106,25%
Proventi derivanti da attività di controllo	500,00	3.226,25	645,25%
Interessi attivi	50,00	1,99	3,98%
Rimborsi e altre entrate correnti	159.000,00	48.913,28	30,76%
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	237.555,08	135.020,75	56,84%

Le maggiori entrate extratributarie sono relative ai proventi derivanti dalla gestione di beni per locazioni palestre in gestione connesse agli istituti scolastici e, per altre entrate correnti tra le quali rivestono importanza le entrate per autorizzazioni e canoni relativi alle funzioni della viabilità trasferite e, relativamente al fondo di rotazione per gli incentivi sulla realizzazione delle opere pubbliche

B4) Entrate in conto capitale – titolo 4

TITOLO 4 - Entrate extra tributarie	Previsione	Accertamenti	%
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	35.818.242,02	21.756.785,98	60,74%
di cui:			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche-Comuni		18.060,35	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche-Ministeri		1.182.048,68	
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche-Regione		20.556.676,95	
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	35.818.242,02	21.756.785,98	60,74%

Le entrate in conto capitale sono relative a contributi agli investimenti destinati o vincolati alla realizzazione delle opere pubbliche per l'edilizia scolastica e per la viabilità, provenienti da diverse amministrazioni centrali (Ministeri) e/o locali (Regione)

B5) Entrate per partite di giro– titolo 9

TITOLO 9 - Entrate per partite conto terzi	Previsione	Accertamenti	%
Altre entrate per partite di giro diverse	12.055.000,00	6.007.230,36	49,83%
Altre ritenute	1.330.000,00	1.231.668,64	92,61%
Ritenute su redditi di lavoro autonomo	60.000,00	47.703,06	79,51%
entrate per cositutzione di depositi cauzionali	38.000,00	27.035,98	71,15%
TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO CONTO TERZI	13.483.000,00	7.313.638,04	54,24%

Le maggiori entrate per conto terzi, sono relative alle ritenute per scissione contabile Iva legate al sistema di split payment della PA e alle altre partite di giro tra cui figurano gli accertamenti a fronte di versamenti alla Regione della liquidità di cassa secondo quanto disposto dalla LR 6/2021.

C) ANALISI DELLE SPESE

Per quanto riguarda le spese, gli elementi costitutivi dell'impegno, sono:

- ragione del debito;
- indicazione della somma da pagare;
- soggetto creditore;
- scadenza dell'obbligazione.

Si fa riferimento al principio contabile n. 5 dell'Allegato 4/2 DLgs 118/11, per quanto riguarda l'imputazione degli impegni di spesa, in particolare il punto 5.2 che definisce l'imputazione dell'impegno a seconda della natura della spesa. Il concetto principale da seguire per l'imputazione della spesa è, come per l'entrata, l'esigibilità e la scadenza per cui una spesa viene contabilizzata nell'esercizio in cui matura l'obbligazione giuridica perfezionata.

Collegato al principio della obbligazione giuridica perfezionata è quello del Fondo pluriennale vincolato (FPV), di cui al punto 5.4 dell'Allegato 4/2. Si tratta di 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, che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso e, nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, al fine 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 e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

SPESE DI COMPETENZA Realizzazione		Stanzamenti finali	Impegni	Fondo pluriennale vincolato di spesa	Perc.
1	Spese correnti	6.294.319,73	5.121.163,64	390.661,46	87,57%
2	Spese C/capitali	47.562.955,37	5.318.979,39	21.820.000,23	57,06%
3	Spese incremento att. finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
5	Chiusura anticip. Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	Spese per c/terzi e partite di giro	13.483.000,00	7.313.638,04	0,00	54,24%
TOTALE		67.340.275,10	17.753.781,07	22.210.661,69	



In coerenza ai principi contabili, a fine esercizio viene fatta un'attenta analisi dello stato dei lavori in corso, previo monitoraggio del cronoprogramma di svolgimento dei lavori programmati. Tenuto conto del criterio della competenza finanziaria potenziata, una parte consistente degli impegni di spesa assunti nel 2022, sono stati reimputati all'esercizio 2023, con contestuale attivazione del fondo pluriennale vincolato, in quanto ne ricorrevano i presupposti, ovvero

- Le opere pubbliche sono state avviate per il livello di progettazione minima
- Le opere pubbliche proseguono l'attività nel 2022 con l'aggiudicazione della gara
- Le opere pubbliche proseguono senza soluzione di continuità e, nel procedimento non si verificano condizioni di natura giuridico-amministrativa tali da determinare l'interruzione dell'attività

Il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale, a fine 2022, è determinato in euro 21.820.000,23 e, deriva da impegni e prenotazioni riaccertate del titolo II delle spese in conto capitale.

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

C1) Spese correnti – Tit. 1

Le spese correnti rappresentano il 26,19% del totale delle spese e, nel 2022, sono state realizzate spese di funzionamento per l'81,36% rispetto alle previsioni di bilancio.

Le spese correnti si suddividono nei macro aggregati individuati nella tabella sottostante.

Titolo I - Spese correnti	Anno 2022
Importo impegnato nel corso dell'anno	5.121.163,64
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	35.800,65
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.764,40
Altre imposte e tasse a carico dell'ente	79,72
	37.644,77
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e Servizi	
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale e lavoro flessibile	412.312,24
Acquisto di servizi per altre spese per formazione obbligatoria e addestramento n.a.c.	7.279,28
Servizi amministrativi	2.000,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	78.770,65
Servizi finanziari	1.895,63
Servizi sanitari	3.797,27
Organi e incarichi istituzionali	84.419,20
Utenze e canoni	2.114.300,13
altri servizi diversi	62.200,59
Giornali e riviste	282,00
Altri beni di consumo	33.785,44
Utilizzo beni di terzi	311.046,03
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.598.654,29
	4.710.742,75
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	
Trasferimenti correnti a Amministrazioni centrali	86.050,31
Trasferimenti correnti a amministrazioni locali	35.160,22
	121.210,53
Macroaggregato 7 Imposte e tasse	
Interessi passivi	8,10
	8,10
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	
Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	150.000,00
Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	1.300,27
	151.300,27
Macroaggregato 10 Altre spese correnti	
Premi di assicurazione contro i danni	99.655,22
Spese dovute a sanzioni	46,30
Spese per risarcimento danni	500,00
Altre spese correnti nac	55,70
	100.257,22

La maggior parte delle spese correnti è dedicata alle spese per acquisto di beni e servizi (91,98%), tra cui assumono rilevanza le spese di manutenzione ordinaria, i servizi erogati alle scuole superiori di competenza dell'ente (utenze) e l'acquisto di servizi per il lavoro somministrato che, complessivamente, rappresentano l'80,55% del totale della spesa corrente.

C2) Spese in conto capitale – Tit. 2

Gli impegni in conto capitale rappresentano il 29,95% degli impegni totali.

Le spese in conto capitale sono costituite da investimenti fissi lordi, di cui le spese per la manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati dalle scuole superiori di competenza dell'ente e le spese di manutenzione straordinaria delle strade regionali di competenza territoriale, rappresentano il 99% del totale delle spese in conto capitale.

Titolo II - Spese in conto capitale	Anno 2022
Importo impegnato nel corso dell'anno	5.318.979,39
Macroaggregato 2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Anno 2022
Beni immobili di valore culturale, storico e artistico	800,01
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	5.291.907,78
Mobili e arredi	23.533,19
Altre immobilizzazioni	633,97
	5.316.874,95
Macroaggregato 3 Contributi agli investimenti	Anno 2022
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	2.104,44
	2.104,44

C3) Spese per conto terzi e partite di giro – Tit. 7

Le spese per partite di giro sono costituite dagli impegni per il versamento della liquidità di cassa alla Regione ai sensi della LR 6/2021, dagli impegni per il versamento dell'iva a debito istituzionale (split payment), dagli impegni per il pagamento delle ritenute su lavoro autonomo e da impegni per la restituzione di depositi cauzionali incassati. A partire dal 2022, una parte degli impegni per le partite di giro riguarda il fondo di cassa economale, costituito per sostenere piccole spese minute ed urgenti.

Titolo VII - Uscite per conto di Terzi e partite di giro	Anno 2022
Importo impegnato nel corso dell'anno	7.313.638,04
Macroaggregato 1 Uscite per Partite di giro	Anno 2022
Altre uscite per partite di giro	6.000.000,00
Costituzione fondi economali e carte aziendali	1.096,30
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo	47.703,06
Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.231.668,64
Spese non andate a buon fine	6.134,06
	7.286.602,06
Macroaggregato 2 Uscite per conto di Terzi	Anno 2022
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	27.035,98
	27.035,98

C4) Spese per Missione

Il dettaglio delle spese per missione configura la seguente situazione:

RIEPILOGO SPESE PER MISSIONE	Impegni	Perc.
Missione1 - Servizi istituzionali	774.640,10	4,36%
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	292.297,23	1,65%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	8.376.746,42	47,18%
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	18.060,36	0,10%
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	147.188,53	0,83%
Missione 10 - Trasporto e diritto alla mobilità	816.725,16	4,60%
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.485,23	0,08%
Missione 99 - Servizi per conto terzi	7.313.638,04	41,19%
TOTALE	17.753.781,07	100,00%

Nel dettaglio delle spese per missione, assume rilevanza la Missione 99 Servizi per conto terzi in cui pesano gli impegni a favore della Regione per il versamento della liquidità di cassa, ex LR 6/2021; Il 47,18% delle spese complessive viene, invece, destinato all'Istruzione (Missione 4) e, il 4,60% riguarda la missione 10 relativa alla viabilità; assumono minor rilievo le altre missioni, come ad esempio la Missione 1 Servizi istituzionali.

D) FONDI

Nel 2022 è stato accantonato l'importo di euro 16.934,00 a titolo di Fondo crediti dubbia esigibilità, stanziato con il bilancio di previsione.

In applicazione del principio contabile 5.4 dell'allegato 4/2 e del principio contabile 13.8 dell'allegato 4/1 del DLgs 118/11, viene costituito il Fondo pluriennale vincolato, collegato per la maggior parte agli impegni e alle prenotazioni di spesa di somme relative ai quadri economici delle OO.PP.

D1) Fondo pluriennale vincolato

L'ammontare complessivo del fondo pluriennale vincolato è pari ad euro 22.210.661,69 per la quasi totalità legato a spese di parte capitale.

Al rendiconto è allegato uno specifico prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, allo scopo di rappresentare contabilmente la gestione del fondo stesso nel corso dell'esercizio, evidenziando le somme provenienti dagli esercizi precedenti, quelle imputate all'esercizio 2022, quelle che sono state eliminate a seguito di riaccertamento, quelle che si riferiscono a impegni assunti in corso d'anno con imputazione agli esercizi successivi, finanziati da entrate vincolate accertate e che verranno reimputate all'anno successivo. Agli importi che costituiscono il fondo pluriennale vincolato corrispondono obbligazioni giuridiche esigibili nell'esercizio 2023 e successivi, sia prenotazioni di spesa relative a Quadri economici reimputate al 2023.

Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022			
Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato			
Fondo pluriennale vincolato al	31-dic-21	10.895.210,65	a
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 coperte da FPV		1.923.415,45	b
Riaccertamento degli impegni di cui alla lett. b), cd economie di spesa effettuata nel 2021		63.628,93	x
Riacc. Impegni di cui alla lett. b), cd economie di spesa su impegni pluriennali finanziati da FPV imputati agli esercizi successivi		0,00	y
Quota del FPV 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi		8.908.166,27	c=a-b-x-y
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato		13.302.495,42	d
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato		0,00	e
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati dal bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato		0,00	f
Fondo pluriennale vincolato al	31-dic-22	22.210.661,69	g=c+d+e+f

Nella tabella seguente, la composizione del Fondo pluriennale vincolato, distinto per missione.

RIEPILOGO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER MISSIONE	Spese impegnate nel 2022 e quote di fondo pluriennale vincolato con imputazione al 2023 e coperte da FPV	Perc.
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	69.449,19	0,31%
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.912,35	0,01%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	6.094.116,88	27,44%
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.950.000,00	26,79%
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	14,68	0,00%
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.095.168,59	45,45%
TOTALE	22.210.661,69	99,69%

Si evidenzia che, nel 2022 la maggior parte del FPV è determinato dal proseguimento di OO.PP. legate alla missione 10 "Trasporto e mobilità" in cui sono ricompresi i quadri economici di progettazioni avviate per la manutenzione delle strade e delle piste ciclabili del territorio, nonché i lavori avviati per la riqualificazione della viabilità locale legata al progetto "GO!2025 Capitale della cultura europea"; le OO.PP. relative ai beni immobili degli Istituti scolastici, sono in fasi più avanzate di esecuzione dei progetti e, rappresentano il 27,44% delle spese che, nel 2023 saranno coperte da Fondo pluriennale vincolato.

E) GESTIONE DEI RESIDUI

La ricognizione dei residui si articola nelle seguenti attività:

- 1) eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate;
- 2) eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2022, destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi, con individuazione delle relative scadenze;
- 3) determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022 da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2023 del bilancio 2023-2025, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale;
- 4) variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025, al fine di consentire:
 - l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in entrata dell'esercizio 2023;
 - l'adeguamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa, gli importi da reimputare e l'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi.

Sulla base delle attività sopra descritte, la procedura dell'accertamento ordinario dei residui rende necessario:

- a) l'assestamento dell'importo dei residui attivi e passivi indicati in bilancio all'importo risultante dal riaccertamento dei residui;
 - b) l'incremento degli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, necessari per consentire le reimputazioni degli accertamenti e degli impegni individuate dal decreto di riaccertamento dei residui;
 - c) l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato sia tra le entrate sia tra le uscite del bilancio di previsione.
- 5) determinazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 in considerazione dell'importo riaccertato dei residui attivi e passivi e dell'importo del fondo pluriennale vincolato alla stessa data e successiva individuazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione oltre all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, e all'eventuale utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione.

La procedura di ricognizione dei residui ha determinato l'approvazione dei seguenti decreti:

- a. Per il Fondo pluriennale vincolato: decreto n. 41 dd 15/01/2023, decreto n. 117 dd 31/01/2023, decreto n. 134 dd 03/02/2023, decreto n. 224 dd 17/02/2023, decreto n. 259 dd 24/02/2023, decreto n. 300 dd 02/03/2023, decreto n. 385 dd 22/03/2023, decreto n. 446 dd 04/04/2023; decreto n. 521 dd 19/04/2023;
- b. Per le somme a pareggio in entrata e in spesa il decreto n. 363 dd 18/03/2023 e decreto n. 447 dd 04/04/2023;
- c. Per le somme del 2022 riscritte nel 2023: decreto n. 42 dd 15/01/2023, decreto n. 116 dd 31/01/2023, decreto n. 133 dd 03/02/2023, decreto n.225 dd 17/02/2023, decreto n. 260 dd 25/02/2023, decreto n. 282 dd 01/03/2023;
- d. Per le somme eliminate in entrata e in spesa il decreto n. 362 dd 18/03/2023 e decreto n. 472 dd 12/04/2023;
- e. Per il riaccertamento dei residui attivi e passivi il decreto n. 424 dd 31/03/2023 e decreto n. 522 dd 19/04/2023.

Con decreto n. 108 dd 20/01/2023 è stato determinato il risultato di amministrazione presunto per il 2022, che risulta pari ad euro 35.417.921,88 di cui euro 33.116.339,63 corrisponde alle riserve accantonate e vincolate, per cui il risultato di amministrazione presunto 2022 e disponibile è stato determinato in euro 2.301.589,25 che, risulta essere di poco superiore a quello effettivamente determinato dopo le operazioni di riaccertamento e che ammonta ad euro 2.057.283,06.

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

Residui attivi finali 2022	
Titolo 1 - Entrate correnti di nat. trib.	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	213.203,78
Titolo 3 - Entrate extratributarie	64.155,46
Titolo 4 - Entrate in C/capitale	19.910.696,12
Titolo 5 - Entrate da riduzioni att. Fin.	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazione tesoriere	0,00
Titolo 9 - Entrate C/terzi e PdG	2,88
TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI	20.188.058,24

Residui passivi finali 2022	
Titolo 1 - Spese correnti	2.174.546,42
Titolo 2- Spese in C/capitale	1.392.500,75
Titolo 3 - Spese increm.att.fin.	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticip.	0,00
Titolo 7 - Spese C/terzi e PdG	234.768,59
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.801.815,76

Nel rispetto dei principi dell'armonizzazione, il legame tra contabilità finanziaria e contabilità economica si intende realizzato poiché il totale dei residui attivi corrisponde al totale dei crediti (al netto del credito iva finale 2022) e, il totale dei residui passivi corrisponde al totale dei debiti, ricompresi nello stato patrimoniale al 31.12.2022.

F) VARIAZIONI DI BILANCIO-UTILIZZI FONDO DI RISERVA - UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE O ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, E RELATIVI VINCOLI

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

Durante l'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni, di competenza e di cassa, del Bilancio 2021-2023:

- decreto n. 27 dd 14/01/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 1. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 75 dd 31/01/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 2. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 82 dd 02/02/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 3. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 181 dd 21/02/2022 "Variazione alle previsioni di cassa e dei residui al bilancio di previsione 2022-2024 n. 4."
- decreto n. 252 dd 08/03/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 5. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 238 dd 04/03/2022 "Variazione alle previsioni di cassa e dei residui al bilancio di previsione 2022-2024 n. 6."
- decreto n. 259 dd 14/03/2022 "Variazione n. 7 al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Assegnazione risorse ai Dirigenti del "Servizio Affari Generali" e "Servizio Tecnico". Assegnazione risorse a centro di responsabilità 7 – PO Edilizia scolastica."
- decreto n. 314 dd 28/03/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 10. Immediatamente eseguibile."
- Decreto n. 289 dd 19/03/2023 "Variazione n. 9 al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Assegnazione risorse a centro di responsabilità 8 – PO Approvvigionamenti e sport".
- decreto n. 431 dd 26/04/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 10. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 659 dd 13/06/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 11. Applicazione avanzo 2021", ritirato con prot 3822/23 dd 23/06/2023
- decreto n. 660 dd 13/06/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 12. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 747 dd 08/07/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 13. Immediatamente eseguibile."
- decreto n. 748 dd 08/07/2022 "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 14. Applicazione avanzo 2021"
- decreto n. 823 dd 26/07/2022 "Variazione al bilancio finanziario gestionale del bilancio di previsione 2022-2024 n. 15. Immediatamente eseguibile."

- decreto n. 824 dd 26/07/2022 “Variazione al bilancio finanziario gestionale del bilancio di previsione 2022-2024 n. 16. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 833 dd 28/07/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 17. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 955 dd 02/09/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 18. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1045 dd 02/09/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 19. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1105 dd 05/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 20. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1106 dd 05/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 21. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1107 dd 05/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 22. Immediatamente eseguibile. Stanziamento fondi PNRR Next generation EU e contributo regionale a finanziamento delle opere di Borgo Castello di Gorizia (Borgo A).”
- decreto n. 1124 dd 10/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 23. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1125 dd 10/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 24. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1193 dd 24/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 25. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1255 dd 08/11/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 26. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1300 dd 16/11/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 27. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1335 dd 24/11/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 28. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1350 dd 19/10/2022 “Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 n. 29. Immediatamente eseguibile.”
- decreto n. 1368 dd 01/12/2022 “Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Riassegnazione risorse ai Dirigenti di servizio e ai Responsabili di Posizione Organizzativa. Trentunesima variazione di Bilancio 2022-2024”
- decreto n. 1395 dd 07/12/2022 “Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Riassegnazione risorse ai Dirigenti di servizio e ai Responsabili di Posizione Organizzativa. Trentaduesima variazione di Bilancio 2022-2024”
- decreto n. 1396 dd 07/12/2022 “Bilancio finanziario gestionale 2022-2024. Assegnazione risorse ai Dirigenti di servizio e ai Responsabili di Posizione Organizzativa. Trentatreesima variazione di Bilancio 2022-2024”

G) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

L'esercizio 2022 si chiude con un risultato di amministrazione di € 8.230.207,49, di cui euro 7.193.722,78 sono relativi alla gestione di competenza.

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

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrativo 2022		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al primo di gennaio	+			1.386.233,93
Riscossioni	+	7.791.288,45	20.675.132,08	28.466.420,53
Pagamenti	-	1.677.375,05	14.120.652,71	15.798.027,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.054.626,70
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.054.626,70
Residui attivi	+	5.791.393,92	14.396.664,32	20.188.058,24
Residui passivi	-	168.687,40	5.433.128,36	3.801.815,76
Risultato contabile al lordo del fondo pluriennale vincolato	=			30.440.869,18
FPV per spese correnti	-			390.661,46
FPV per spese c/capitale	-			21.820.000,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	=			8.230.207,49

Il risultato di amministrazione 2022 risulta così composto:

- avanzo accantonato pari ad euro 16.934,00 – prospetto a/1;
- avanzo vincolato pari ad euro 6.155.990,43 di cui: euro 6.047.071,49 quale risultato da entrate con obbligo di destinazione specifica, euro 27.193,24 per vincoli attribuiti dall'ente e euro 81.275,70 per entrate di parte corrente destinate ai rinnovi contrattuali di dipendenti ex UTI, prospetto a/2
- avanzo destinato agli investimenti, pari a zero, prospetto a/3
- avanzo disponibile, pari ad euro 2.057.283,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2022		
Risultato di Amministrazione al 31.12.2022	a	8.230.207,49
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata - allegato a/1		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	b	16.934,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri fondi		0,00
Totale parte accantonata		16.934,00
Parte vincolata - allegato a/2		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	c	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.047.071,49
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli attribuiti dall'Ente		27.193,24
Altri vincoli		81.725,70
Totale parte vincolata		6.155.990,43
Parte destinata agli investimenti - allegato a/3	d	0,00
Totale parte disponibile (a-b-c-d)	e	2.057.283,06

H) FLUSSI DI CASSA

Il bilancio viene predisposto iscrivendo, le previsioni di competenza affiancate a quelle di cassa che considerano tutte le operazioni verificatesi nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito o del debito; la cassa riguarda l'intera gestione, residui e competenza.

La consistenza di cassa finale è il risultato della somma tra il fondo cassa iniziale, sommati gli incassi e dedotti i pagamenti.

Il fondo cassa finale di EDR, al 31.12.2022 è pari ad euro 14.054.626,70, in concordanza con quanto risulta dal conto del tesoriere alla stessa data; gli incassi sono stati pari ad euro 28.466.420,53 e, i pagamenti pari ad euro 15.798.027,56.

F.do iniziale di cassa		1.386.233,93
Riscossioni in conto competenza	20.675.132,08	
Riscossioni in conto residui	7.791.288,45	
Totale riscossioni		28.466.420,53
Pagamenti in conto competenza	14.120.652,71	
Pagamenti in conto residui	1.677.375,05	
Totale pagamenti		15.798.027,76
Consistenza finale di cassa		14.054.626,70

L'incremento elevato del fondo cassa che, da un importo iniziale di euro 1.386.233,93, chiude ad euro 14.054.626,70, è dovuto al reintegro della liquidità di cassa che, ai sensi della LR 6/2021, art. 3, era stata versata alla Regione.

I) SERVIZIO DI TESORERIA

Nel corso del 2022 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria poiché la fluidità di cassa ha agevolmente consentito una gestione autosufficiente sul piano della liquidità. Il Servizio di Tesoreria, unitamente all'Amministrazione regionale, a partire dal 1 gennaio 2022 è stato affidato a Banca Intesa San Paolo SpA, con convenzione di durata quinquennale fino al 31.12.2026, con emissione dei recapiti di cassa in modo informatico.

I riepiloghi delle riscossioni e dei pagamenti con la codifica della gestione Siope evidenziano la corrispondenza dei saldi complessivi di chiusura del 2022 con i dati presenti sulla piattaforma del Ministero Economia e Finanze, sia nelle Entrate per € 28.466.420,53 € che nelle Spese per € 15.798.027,76.

L'operatività del tesoriere riguarda l'esercizio di competenza inteso come anno solare, diversamente dall'accezione attribuita dai principi contabili che sottendono al significato di competenza contabile; si rileva che, al 31.12.2022 il conto consuntivo del tesoriere coincide, nelle risultanze di stanziamenti iniziali, stanziamenti finali di cassa e residui di cassa, con le risultanze espresse nel conto di bilancio dell'ente.

A fronte di n. 5.641 atti o movimenti contabili assunti, sono stati emessi:

- ✓ N. 1080 accertamenti;
- ✓ N. 957 reversali di incasso;
- ✓ N. 796 impegni;
- ✓ N. 980 mandati di pagamento;
- ✓ N. 537 prenotazioni di spesa;
- ✓ N. 65 fatture attive emesse per concessione in uso palestre istituti scolastici;
- ✓ N. 11 fatture attive emesse per produzione energia elettrica da fotovoltaico;
- ✓ N. 1215 fatture passive elettroniche pervenute e controllate.

L) ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI SULLA GESTIONE

a) Residui con anzianità maggiore di cinque anni: L'ente è di nuova istituzione e non risultano residui attivi riportati in bilancio con anzianità superiore al quinquennio.

b) Anticipazioni di cassa: l'EDR, nel corso del 2022, non ha attivato anticipazioni di cassa.

c) Debiti fuori bilancio: nel corso del 2022 si è reso necessario decretare il riconoscimento di debiti fuori bilancio, con i seguenti decreti del Commissario:

- decreto n. 347 dd 05/04/2022 "Impegno e liquidazione fattura GSE Spa su corrispettivi dovuti per cambio titolarità contratti da UTI Collio – Alto Isonzo a Ente di decentramento regionale di Gorizia. Riconoscimento di debito fuori bilancio;

- decreto n. 1080 dd 29/09/2022 "Conguaglio fornitura di gas naturale periodo 01/02/2018-31/08/2018 presso l'Istituto d'Istruzione Superiore "Sandro Pertini" di Monfalcone relativo alla convenzione Consip 9 – Lotto 3/CIG 71988338EA/codice ordinativo 3831157/PDR 11370000043391 con l'o.e. SPIGAS S.r.l. Riconoscimento di debito fuori bilancio relativamente alla fattura sui servizi di competenza Anno 2018 e contestuale impegno di spesa da parte dell'EDR di Gorizia per la liquidazione di quanto dovuto."

- decreto n. 1473 dd 16/12/2022 "Conguaglio fornitura di energia elettrica periodi 01/11/2019-31/10/2020 e 01/11/2020-31/10/2021 presso alcuni Istituti d'Istruzione Superiore di competenza territoriale relativi alle convenzioni Consip CON16L4_5067815 e CON17L04_5655621 con l'o.e. A2A Energia S.p.A. Riconoscimento di debito fuori bilancio relativamente alle fatturazioni sui servizi di competenza Anni 2019-2020-2021 e contestuale impegno di spesa."

Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio è ancora conseguente alle procedure di variazione nella titolarità dei contratti determinato dalla soppressione dell'Unione Territoriale Intercomunale Collio Alto Isonzo.

Nell caso dell'ultimo decreto 1473/22, il riconoscimento è stato adottato in via cautelativa ma, l'ente è ancora in attesa, al momento attuale di ricevere la fattura dall'operatore economico A2A Energia SpA.

Ne consegue che, dai decreti di riconoscimento di debiti fuori bilancio, il debito complessivo per il 2022 è risultato pari ad euro 75.081,23.

c) Diritti reali di godimento: al 31/12/2022 l'EDR Gorizia non ha in essere diritti reali di godimento

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

e) Partecipazione dirette e relativa percentuale: L'EDR non possiede alcuna partecipazione, diretta o indiretta, in Società.

In considerazione dei sopracitati punti d) ed E9, ne consegue che l'EDR Gorizia non determina un proprio Gruppo di amministrazione pubblica (GAP) ai fini della certificazione di crediti e debiti a fine esercizio, né un proprio perimetro di consolidamento di fine dell'approvazione del Bilancio consolidato i cui principi sono disposti dall'allegato 4/4 del DLgs 118/2021. Si veda a tal proposito il decreto n. 1558 dd 30/12/2022.

f) Crediti e debiti reciproci con enti strumentali e società controllati e/o partecipati: in riferimento a quanto sopra descritto, non avendo enti e/o società partecipate o controllate, l'ente non verifica la sussistenza di crediti e debiti reciproci e, non ha individuato il proprio Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ai sensi della normativa vigente sugli enti e società partecipati.

A titolo puramente informativo, si enuncia che l'EDR fa parte del GAP dell'Amministrazione Regione Friuli Venezia Giulia alla quale viene inviato debito riscontro sulle partite reciproche ai fini della circolarizzazione di crediti e debiti e, facendo parte del perimetro di consolidamento della stessa Regione FVG, partecipa con i suoi dati contabili alla formazione del bilancio consolidato.

g) Strumenti finanziari derivati e contratti assimilati: l'EDR Gorizia non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che comprendono una componente derivata

h) Garanzie ed Escussioni: l'ente non ha prestato alcuna tipologia di garanzia

i) Altre informazioni sul risultato della gestione:

➤ Fatturazione elettronica: seguendo la normativa vigente, anche l'EDR Gorizia, per l'anno 2022 ha effettuato pagamenti su fatture in formato elettronico pervenute tramite la piattaforma regionale SDI ed emette fatture attive sulla stessa piattaforma

➤ Tempestività dei pagamenti: Nel corso del 2022 l'EDR ha regolarmente pubblicato sul sito dell'Ente gli indicatori dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture sia quelli trimestrali che quello annuale 2022 che registra un tempo medio annuale di pagamento pari -19 giorni.

➤ Ammontare dei debiti e imprese creditrici: sul sito istituzionale dell'ente è stato pubblicato che "L'ammontare dei debiti scaduti con riferimento alla data del 31.12.2022 è pari a € 0,00."

➤ Piattaforma certificazione dei crediti: nel 2022, non sono pervenute richieste di certificazione dei crediti, ai sensi di quanto disposto dal DL 35/2013 e s.m.i.

➤ Indebitamento: l'ente non ha attivato contratti di indebitamento nel 2022

➤ Impegni ed accertamenti pluriennali: sono contabilizzate obbligazioni giuridiche di spesa per euro 34.706.515,44 in competenza 2023 (di cui euro 22.210.661,69 di fondo pluriennale vincolato), ed obbligazioni giuridiche di entrata per euro 12.495.853,75 in competenza 2023

➤ Agenti contabili: Nel 2022, l'EDR Gorizia ha attivato la possibilità di utilizzo della cassa Economo per euro 700,00 per spese minute ed urgenti.

➤ Tracciabilità dei pagamenti: Gli obblighi di tracciabilità si articolano essenzialmente in tre adempimenti principali:

- a) utilizzo di conti correnti bancari o postali dedicati alle commesse pubbliche, anche in via non esclusiva;
- b) effettuazione dei movimenti finanziari relativi alle commesse pubbliche esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;
- c) indicazione negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione del codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3, del codice unico di progetto (CUP). I soggetti tenuti all'obbligo della tracciabilità sono indicati ed elencati all'articolo 3, comma 1, della legge n. 136/2010: gli appaltatori di lavori, i prestatori di servizi, i fornitori, i subappaltatori e i subcontraenti della filiera delle imprese, nonché i concessionari di finanziamenti pubblici anche europei a qualsiasi titolo interessati ai lavori, ai servizi e alle forniture.

Per quanto riguarda l'EDR di Gorizia, l'attività di monitoraggio sulla tracciabilità dei pagamenti si sostanzia nelle seguenti fasi, svolte in collaborazione dell'ufficio tecnico e del servizio ragioneria:

- Richiesta e controllo della dichiarazione dei fornitori del conto corrente dedicato su cui vengono effettuati i pagamenti a favore della PA
- Effettuazione dei pagamenti dell'ente mediante strumenti specifici quali il bonifico bancario o altri mezzi idonei a consentire la tracciabilità
- Ove obbligatorio, indicazione sui movimenti contabili (decreti di impegno, affidamento lavori e decreti di pagamento) del CIG, codice identificativo di gara e del CUP, codice unico di progetto

➤ Dichiarazioni IVA e altre dichiarazioni fiscali: l'ente provvede al versamento mensile, entro il 16 del mese successivo, dell'iva split (split payment) per l'attività istituzionale e l'attività commerciale, mediante F24, contabilizzata su partite di giro; mentre, annualmente, entro la data del 30 aprile, si provvede all'invio della dichiarazione annuale IVA, relativamente all'attività commerciale. L'esercizio 2022 ha chiuso con un credito Iva pari ad euro 25.724,00.

L'ente si occupa, inoltre, delle dichiarazioni annuali del 770, CU e IRAP per quanto riguarda i lavoratori autonomi, personale interinale e compenso del Commissario straordinario; l'IRAP viene versato con scadenza mensile entro il 16 del mese successivo.

M) RELAZIONE SULLE ATTIVITA' SVOLTE DAI SERVIZI

Servizio Affari Generali

All'interno dell'EDR di Gorizia il Servizio Affari Generali ha competenze sia amministrative che contabili e in esso è inquadrato anche il personale del servizio di Ragioneria.

Al 31 dicembre 2022 le competenze riguardano:

- servizio protocollo e gestione dei flussi documentali;
- attività di segreteria generale;
- altre attività afferenti agli Affari Generali (accesso agli atti, gestione sito, gestione piattaforme in materia di trasparenza, gestione adempimenti PA Digitale, predisposizione documenti finalizzati all'approvazione del PIAO su base regionale);
- attività connesse alla gestione delle palestre degli Istituti scolastici superiori del territorio con particolare riguardo al rilascio delle concessioni per il loro utilizzo in orario extrascolastico;
- attività connesse alla ricerca e messa a disposizione di palestre per lo svolgimento dell'attività curricolare nonché di eventuali servizi di trasporto collegati, ove necessario;
- fornitura di beni e servizi necessari a garantire la continuità ed il corretto funzionamento degli stessi istituti;
- attività connesse al trasferimento dei fondi agli istituti scolastici di competenza ai sensi della L. n. 23/1996;
- gestione del personale regionale assegnato per quanto riguarda il monitoraggio delle presenze;

- gestione della sicurezza ai sensi del D. Lgs. n. 81/2008 con particolare riguardo alla formazione in materia, alla tenuta dei rapporti con RSPP, alla gestione, in accordo con il medico competente, della sorveglianza sanitaria;
- acquisto, monitoraggio, gestione, sostituzione dei Dispositivi di Protezione Individuale a carico dell'ente;
- organizzazione di corsi di formazione ulteriori rispetto a quelli previsti dalla piattaforma regionale;
- gestione delle attività del vice-consegnatario e di tutta l'attività di supporto necessaria alla gestione dell'hardware e software dell'ente;
- gestione del personale assunto mediante contratto di lavoro somministrato;
- supporto alla Direzione nella gestione degli obblighi inerenti la trasparenza (curata la predisposizione del PTPCT);
- supporto alla Direzione nella predisposizione del Piano della prestazione;
- rilascio di autorizzazioni nelle seguenti materie:
 - ✓ in materia di raccolta, esposizione e commercializzazione di funghi epigei;
 - ✓ in materia di L.R. 15/1991;
 - ✓ in materia di L.R. 17/2009;
 - ✓ in materia di viabilità per quanto concerne le funzioni esercitate dagli EDR in tema di viabilità ai sensi della L.R. n. 14/2021 che ha previsto il trasferimento di tali funzioni sulle strade degli ambiti ex provinciali a partire dal 1 gennaio 2022;
- supporto alla società partecipata Friuli Venezia Giulia Strade S.p.a. al rilascio delle autorizzazioni in materia di trasporti eccezionali;
- in materia di competizioni sportive ai sensi dell'art. 9 del Codice della Strada;
- attività di ragioneria e gestione del servizio finanziario dell'ente comprese le attività relative alla gestione fiscale;
- attività connesse alla gestione delle funzioni economiche compresa la gestione di cassa e la gestione dei contratti relativi alle utenze mobili dei dipendenti;
- attività finalizzate alla predisposizione dei documenti contabili;
- gestione del bilancio dell'ente e predisposizione delle variazioni di bilancio di diversa natura al fine di consentire lo svolgimento dell'attività dell'ente con particolare riguardo alla messa a disposizione tempestiva delle risorse necessarie allo svolgimento delle diverse attività;
- gestione del contratto relativo servizio di Tesoreria e rapporti con il Revisore unico dell'ente.

Particolarmente significativa è stata, nel corso del 2022 la seguente attività:

- dal punto di vista amministrativo:

1. la continuazione dell'attività svolta per garantire la chiusura delle attività connesse al subentro dell'ente in tutte le posizioni giuridiche attive/passive dell'Unione territoriale intercomunale Collio Alto Isonzo-UTI, non solo da un punto di vista contabile ma, soprattutto, per quanto riguarda la chiusura di specifiche situazioni emerse a seguito della presa in carico dei diversi contratti che riguardano l'Ente, Istituti scolastici di competenza ed altre situazioni giuridiche;

2. l'attività svolta in stretta collaborazione con il Servizio tecnico al fine di consentire, a seguito dell'incameramento della funzione di viabilità relativamente alle strade ex provinciali ai sensi di quanto previsto dalla L.R. 14/2021, la progressiva messa a regime delle conseguenti attività;

3. il presidio all'attività della cabina di regia del FVG per il PNRR con particolare riguardo al programma di interventi in capo al Servizio tecnico dell'ente nonché al Direttore centrale per particolari funzioni in materia di attuazione del progetto finanziato dal PNRR relativo al Borgo Castello di Gorizia, nonché al coordinamento degli interventi in materia di viabilità connessi allo svolgimento della Capitale europea della Cultura 2025 - Nova Gorica - Gorizia;

- dal punto di vista contabile:

1. La continuazione nella chiusura delle operazioni connesse al trasferimento di tutte le partite contabili di entrate e di spesa, derivanti dal bilancio dell'UTI;
2. Lo svolgimento delle attività contabili connesse al trasferimento, a far data dal 1 gennaio 2022, delle funzioni di viabilità relative alle strade ex provinciali da FVG Strade;
3. la gestione contabile dei quadri economici delle opere pubbliche connessi allo svolgimento e alla realizzazione del piano triennale delle opere pubbliche con particolare riguardo al sistema di regole da mettere in campo per la gestione dei fondi PNRR e le sue ricadute a livello contabile.

Inoltre nel corso del 2022 si è provveduto ulteriormente ad intensificare l'attività connesse all'acquisto e posa in opera di arredi scolastici sulla base di un piano di fabbisogno stilato di concerto con le diverse direzioni scolastiche. In tale contesto ha assunto particolare rilevanza la programmazione effettuata con la direzione scolastica dell'I.S.I.S. "D'Annunzio - Fabiani" al fine di consentire l'allestimento totale della sede originaria dell'istituto in avviata fase di ristrutturazione.

Nel corso dell'esercizio 2022, in conseguenza del trasferimento di nuove funzioni nonché di importanti risorse economiche per lo svolgimento sia delle funzioni istituzionali (edilizia scolastica e viabilità) che di funzioni legate al particolare periodo storico (attuazione programmi PNRR in materia di edilizia scolastica, viabilità cultura - Borgo Castello e Capitale europea della cultura 2025), l'attività contabile è aumentata in maniera significativa sia in termini di quantità che di complessità.

Servizio Tecnico

Il Servizio Tecnico ha competenze tecniche e amministrative e, attraverso il personale assegnato, si occupa della realizzazione di nuove opere e della manutenzione ordinaria e straordinaria degli Istituti scolastici di competenza, della realizzazione di opere pubbliche in delegazione amministrativa per conto dei Comuni del territorio provinciale e, dal 1 gennaio 2022 anche della manutenzione ordinaria e straordinaria della viabilità del territorio provinciale

Nel corso del 2022 sono stati conclusi i lavori i seguenti interventi:

1. Adeguamento piani antincendio Duca degli Abruzzi di Gorizia-valore complessivo 111.731,67 finanziato da contributo MIUR e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
2. Efficientamento energetico sostituzione serramenti istituto Einaudi di Staranzano-valore complessivo 200.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
3. Rifacimento impianto di illuminazione Max Fabiani di Gorizia-valore complessivo 140.000,00 finanziato da fondi POR FESR e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)

Le OO.PP. di edilizia scolastica in corso, alla fine del 2022 sono le seguenti:

1. Adeguamento piani antincendio Dante Alighieri di Gorizia – valore complessivo 230.000,00 finanziati da contributi MIUR e fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
2. Adeguamento piani antincendio Isis Brignoli di Gradisca d'Isonzo– valore complessivo 101.521,00 finanziati da contributi MIUR
3. Adeguamento piani antincendio Buonarroti di Monfalcone-valore complessivo 108.000,00 finanziati da contributo MIUR
4. Completamento ciclovia regionale dell'Isonzo FVG5-valore complessivo 1.626.000,00 finanziati da contributo regionale
5. Realizzazione collegamento ciclabile tra Cormons e Gradisca d'Isonzo-valore complessivo 1.255.000,00 finanziati da contributo regionale
6. Realizzazione collegamento ciclabile Preval-Mossa-Farra d'Isonzo e Gradisca d'Isonzo-valore complessivo 1.358.000,00 finanziati da contributo regionale
7. Realizzazione collegamento ciclabile Marketing del Collio-valore complessivo 400.000,00 finanziati da contributo regionale
8. Realizzazione collegamento ciclabile Villesse Gradisca d'Isonzo-valore complessivo 415.000,00 finanziati da contributo regionale
9. Realizzazione collegamento ciclabile Romans d'Isonzo Villesse-valore complessivo 320.000,00 finanziati da contributo regionale
10. Realizzazione collegamento ciclabile Villesse Ruda-valore complessivo 687.000,00 finanziati da contributo regionale
11. Consolidamento strutturale del solaio del sottotetto e messa in sicurezza dei soffitti presso l'edificio B sede dell'I.S.I.S. Gabriele D'Annunzio sito in via Italico Brass 22 a Gorizia-valore complessivo 200.000,00 finanziato da di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
12. Adeguamento sismico Liceo Duca degli Abruzzi di Gorizia-valore complessivo 1.730.000,00 finanziato da contributo regionale
13. Manutenzione straordinaria servizi igienici istituto Einaudi Marconi di Staranzano-valore complessivo 370.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)

14. Messa in sicurezza della facciata principale istituto Einaudi di Staranzano-valore complessivo 186.000,00 finanziato con di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
15. Adeguamento piani antincendio istituto Max Fabiani di Gorizia-valore complessivo 130.000,00 finanziato da contributo MIUR e fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
16. Adeguamento sismico Max Fabiani di Gorizia-valore complessivo 1.685.440,37 finanziato da contributo MIUR e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
17. Sostituzione serramenti Max Fabiani di Gorizia I lotto-valore complessivo 201.864,35 finanziato da fondi POR FESR e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
18. Rifacimento impianto di riscaldamento Max Fabiani di Gorizia-valore complessivo 415.000,00 finanziato da fondi POR FESR
19. Lavori di completamento messa in sicurezza soffitti e controsoffitti Max Fabiani-valore complessivo 270.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
20. Adeguamento sismico istituti Galilei Pacassi Fermi di Gorizia-valore complessivo 2.846.234,69 finanziato da contributo regionale e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
21. Lavori di manutenzione straordinaria facciata d'ingresso istituto Galilei Fermi Pacassi-valore complessivo 150.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
22. Lavori di manutenzione straordinaria ed urgente impianto elettrico generale, quadro elettrico di distribuzione cabina bassa tensione e impianti Sala Europa "Galilei - Fermi - Pacassi" manutenzione impianti Sala Europa Gorizia-valore complessivo 215.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
23. Rifacimento servizi igienici istituti Galilei - Fermi – Pacassi-valore complessivo 190.000 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
24. Adeguamento struttura Museo della civiltà contadina di Farra d'Isonzo-valore complessivo 410.000,00 finanziato da contributo regionale e da contributo del Comune di Farra d'Isonzo
25. Efficientamento energetico e rifacimento della copertura istituto Pacassi di Gorizia-valore complessivo 1.500.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
26. Adeguamento sismico istituto Pertini via Boito di Monfalcone I lotto-valore complessivo 655.816,03 finanziato da contributo regionale e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
27. Adeguamento sismico istituto Pertini via Boito di Monfalcone II lotto-valore complessivo 504.952,18 finanziato da contributo MIUR e da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
28. Adeguamento piani antincendio istituto Pertini via Powell di Monfalcone-valore complessivo 100.000,00 finanziato da contributo MIUR
29. Adeguamento sismico istituto Pertini via Powell di Monfalcone-valore complessivo 872.135,99 finanziato da contributo MIUR
30. Adeguamento barriere architettoniche Galleria Spazzapan di Gradisca d'Isonzo-valore complessivo 285.000,00 finanziato da contributo regionale
31. Realizzazione tribuna spettatori campo sportivo Moraro-valore complessivo 223.000,00 finanziato da intervento regionale e contributo comunale
32. Lavori di implementazione video sorveglianza Cormòns-valore complessivo 405.000,00 finanziato da contributo regionale

33. Lavori di messa in sicurezza soffitti e controsoffitti lotto Einaudi Staranzano, Brignoli di Gradisca Pacassi e Cossar di Gorizia-valore complessivo 400.000,00 finanziato da fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)
34. Manutenzione straordinaria contro soffitti istituto Pertini di Monfalcone-valore complessivo 270.000,00 fondi di bilancio (trasferimento annuale in conto capitale della quota per opere di edilizia scolastica)

Le OOPP di edilizia scolastica, finanziate da PNRR e in corso di esecuzione, sono le seguenti:

1. Adeguamento sismico ed efficientamento energetico Isis Brignoli di Gradisca d'Isonzo – valore complessivo 2.062.712,69
2. Efficientamento energetico (sostituzione serramenti e isolamento copertura) laboratori e palestra I lotto Cossar Da Vinci Gorizia-valore complessivo 348.926,88
3. Efficientamento energetico (sostituzione serramenti) laboratori e palestra II lotto Cossar Da Vinci Gorizia-valore complessivo 319.239,45
4. Messa in sicurezza e trasformazione d'uso ex officina e ex chiesetta Istituto d'Annunzio Gorizia-valore complessivo 456.058,58
5. Efficientamento energetico (sostituzione serramenti e velario) e creazione di nuove aule istituto Einaudi di Staranzano-valore complessivo 1.110.000,00
6. Adeguamento sismico e rifacimento impianto elettrico Max Fabiani di Gorizia-valore complessivo 883.955,09
7. Adeguamento sismico istituto Pertini via Powell di Monfalcone-valore complessivo 872.135,99
8. Efficientamento energetico scuole Slovene di Gorizia-valore complessivo 1.096.140,68

Le OOPP di riqualificazione di Borgo Castello, in corso di esecuzione, finanziate da fondi PNRR e contributi regionali, sono le seguenti:

1. VALORIZZAZIONE DEL TEATRO TENDA E MANUTENZIONE BASTIONE FIORITO - valore complessivo 3.000.000,00
2. RESTAURO CONSERVATIVO DELLE MURA DEL CASTELLO DI GORIZIA - valore complessivo 3.920.000,00
3. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELLA GALLERIA BOMBI A GORIZIA - valore complessivo 2.000.000,00
4. MESSA IN SICUREZZA PARAPETTI IN FERRO - valore complessivo 400.000,00
5. RIQUALIFICAZIONE PERCORSO DEL PARCO DEL CASTELLO DI GORIZIA - valore complessivo 500.000,00

Le OOPP in corso di esecuzione o previste, per le funzioni di viabilità sul territorio provinciale, finanziate da contributi regionali e da fondi di bilancio, sono le seguenti:

1. REALIZZAZIONE ROTONDA SP 8 IN COMUNE DI SAVOGNA D'ISONZO per un valore complessivo di euro 432.152,48
2. MANUTENZIONE PER CONSOLIDAMENTO DEL FENOMENO FRANOSO SP 14 DOLEGNA per un valore complessivo di euro 203.826,13
3. INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO-MESSA IN SICUREZZA DELLA PARETE ROCCIOSA, NEL TRATTO COMPRESO TRA LA PROGR. KM 1+460 E KM 1+700, IN FREGIO ALL'AUTOSTRADA A4 (TRATTO LISERT-REDIPUGLIA per un valore complessivo di euro 1.000.000,00
4. Manutenzione dei giunti di dilatazione sul ponte Primero per un valore complessivo di euro 235.000,00
5. REALIZZAZIONE NUOVO PONTE SUL CANALE CUCCHINI per un valore complessivo di euro 1.866.033,67

6. MANUTENZIONE PER CONSOLIDAMENTO DEL FENOMENO FRANOSO SP 14 per un valore complessivo di euro 382.476,23
7. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE STRADALE per un valore complessivo di euro 1.500.000,00
8. VERIFICA PONTI SULLE STRADE per un valore complessivo di euro 200.000,00
9. RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' PER GO!2025 LOTTO I per un valore complessivo di euro 4.000.000,00
10. RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' PER GO!2025 LOTTO II per un valore complessivo di euro 4.000.000,00
11. INTERVENTO DI RISANAMENTO RIBITUMATURA STRADE PER SICUREZZA STRADALE AMBITO TRIESTE E GORIZIA per un valore complessivo di euro 148.553,65

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: PAOLO VIOLA

CODICE FISCALE: VLIPLA55T21L424U

DATA FIRMA: 28/04/2023 10:13:13

IMPRONTA: 628E32B9AF574AD7D8E67B307C3AE41B6D8566468F56610BEA17ED16CD1AB3DA
6D8566468F56610BEA17ED16CD1AB3DA56EC3FC5E14CBF67CBD9FDBFD1784097
56EC3FC5E14CBF67CBD9FDBFD1784097D5E5FB13AC5417D6A63A0960CA112ADD
D5E5FB13AC5417D6A63A0960CA112ADDDE6CC219FA3C85FBBEC5545338E8C327