



Unione Europea
FESR



Repubblica Italiana

FONDO DI FINANZIAMENTO DEI PROGRAMMI REGIONALI COFINANZIATI FESR

**PROGRAMMAZIONE 2014 – 2020
PROGRAMMAZIONE 2021 – 2027**

RENDICONTO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

INDICE

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 1 |
| <u>SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE</u> _ ASPETTI FINANZIARI - IL RISULTATO FINANZIARIO | 4 |
| IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 7 |
| SINTESI DELLA GESTIONE FINANZIARIA | 14 |
| <u>LE ENTRATE</u> GESTIONE DI COMPETENZA | 16 |
| LE ENTRATE DI PARTE CORRENTE | 17 |
| LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 18 |
| GESTIONE DEI RESIDUI | 19 |
| <u>LA SPESA</u> GESTIONE DI COMPETENZA | 20 |
| LA SPESA DI PARTE CORRENTE | 21 |
| LA SPESA IN CONTO CAPITALE | 22 |
| GESTIONE DEI RESIDUI | 25 |
| _ ASPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI - | 26 |
| CONTO ECONOMICO | 27 |
| STATO PATRIMONIALE | 29 |
| RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI | 31 |



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

DIREZIONE CENTRALE FINANZE

Servizio centrale di ragioneria

ragioneria@regione.fvg.it
finanze@certregione.fvg.it
tel + 39 040 377 2341
fax + 39 040 377 2234
I - 34132 Trieste, corso Cavour 1

Relazione sulla gestione 2022 della Gestione fuori bilancio regionale denominata “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” (di seguito: Fondo) di cui all’articolo 1 della legge regionale 5 giugno 2015, n. 14, gestita secondo la disciplina contabile armonizzata ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Introduzione

La presente relazione è resa ai sensi del Decreto legislativo n. 118/2011, recante le “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”, nello specifico ai sensi dell’articolo 11 commi 4 lett. o) e comma 6. La presente relazione illustra la gestione dell’organismo strumentale POR FESR, nonché i fatti di rilievo verificatisi durante l’esercizio e ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili dell’esercizio concluso 2022.

Il predetto articolo 11, comma 4, lettera o) dispone che al rendiconto della gestione siano allegati, oltre ai prospetti previsti dai relativi ordinamenti contabili, anche quelli ivi indicati tra cui la relazione sulla gestione dell’organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 del medesimo articolo. Ai sensi dell’art. 18 del medesimo decreto legislativo, il rendiconto è approvato entro il 30 aprile dell’anno successivo e ai sensi dell’articolo 18 bis) viene adottato il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”. Di seguito sarà illustrato l’andamento della gestione attraverso gli elementi previsti dal citato comma 6 dell’articolo 11 rubricato “schemi di bilancio”.

Cenni sulle fonti di disciplina del Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR.

Per il finanziamento degli interventi previsti dal Programma europeo sopra indicato l’articolo 1 della legge regionale 14/2015 istituisce, presso la Direzione centrale finanze, il “Fondo POR FESR 2014-2020”, ora denominato “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR”, per effetto della legge regionale di modifica 4/2021, dotato di autonomia patrimoniale, da gestire secondo la disciplina contabile delle gestioni fuori bilancio e con gli obblighi posti in capo all’organo gestore secondo la normativa vigente e dal relativo regolamento attuativo; il medesimo Fondo è utilizzato per il finanziamento degli interventi previsti dal Programma Regionale Obiettivo “Investimenti in favore dell’occupazione e della crescita” FESR per il periodo 2021-2027 di cui al comma 1 bis.

In ragione di quanto disposto dall'articolo 1, comma 2 della legge regionale 14/2015 al predetto Fondo affluiscono le tipologie di risorse finanziarie specificate dalla lettera a) alla lettera e) del medesimo comma;

L'articolo 2, lettera g) del menzionato D.P.Reg. n. 0200/Pres./2021 definisce il "Soggetto pagatore" del Fondo quale organismo responsabile della gestione del Fondo di finanziamento dei Programmi regionali cofinanziati FESR di cui alla legge regionale 14/2015, ed è individuato dalla Giunta regionale ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Presidente della regione n. 277/2004"; il successivo articolo 4 del D.P.Reg. n. 0200/Pres./2021 dispone che il Fondo è dotato di completa autonomia patrimoniale ed è gestito dal Soggetto pagatore nel rispetto delle disposizioni del regolamento stesso e della disciplina contabile di cui al decreto legislativo n. 118/2011.

L'articolo 4, del Regolamento D.P.Reg. n. 0200/Pres./2021 rubricato "Modalità di gestione e di utilizzazione del Fondo" specifica le attività del Fondo medesimo in particolare prevede quanto segue: *"...omissis. 2. Il Soggetto pagatore adotta annualmente il bilancio di previsione pluriennale e il piano degli indicatori di bilancio da inviare alla banca dati delle Amministrazioni pubbliche. Il bilancio di previsione, le variazioni di competenza e cassa, comprese le variazioni al fondo pluriennale vincolato sono trasmesse al Tesoriere del Fondo. 3. La gestione del Fondo registra gli impegni, le liquidazioni, le ordinazioni e i pagamenti, nonché gli accertamenti, e le riscossioni e i versamenti riferiti alle somme restituite e recuperate, relativamente ad ogni singola operazione finanziata dai Programmi. 4. Il Fondo mantiene evidenza contabile separata in bilancio di tutte le risorse che vi affluiscono a qualunque titolo, compresi gli interessi maturati sulle disponibilità del medesimo. 5. Il Soggetto pagatore opera le registrazioni sulla contabilità del Fondo dopo aver eseguito le verifiche previste per gli atti a rilevanza contabile e quelle eventualmente previste nell'ambito del Sistema di gestione e controllo dei Programmi. 6. Il Soggetto pagatore adotta il rendiconto annuale della gestione del Fondo, ai sensi della legge 1041/1971 e del decreto del Presidente della Repubblica 11 luglio 1977, n. 689 (Regolamento per la rendicontazione ed il controllo delle gestioni fuori bilancio autorizzate da leggi speciali, ai sensi dell'articolo 9 della L. 25 novembre 1971, n. 1041), nonché il rendiconto della gestione, il piano degli indicatori e la documentazione contabile di corredo previsti dal decreto legislativo 118/2011. Il rendiconto annuale viene approvato dalla Giunta regionale, sottoposto al Consiglio regionale e pubblicato sul sito internet della Regione. 7. Il Fondo, quale organismo strumentale regionale, partecipa al bilancio consolidato della Regione ai sensi del decreto legislativo 118/2011. 8. Le informazioni ed i dati relativi alle operazioni finanziate tramite il Fondo sono inserite e gestite tramite il sistema informativo dei Programmi. 9. Le comunicazioni fra il Soggetto pagatore e gli Organismi del sistema di gestione e controllo avvengono tramite il sistema informativo del Programma. 10. Le Autorità dei Programmi hanno accesso alle informazioni contenute nel sistema informativo del Programma. Le informazioni ed i dati relativi alle operazioni finanziate tramite il Fondo sono inserite e gestite tramite il sistema informativo dei Programmi."*

Ai sensi della lettera b) del comma 2 dell'articolo 1 del menzionato decreto legislativo 118/2011 le gestioni fuori bilancio, autorizzate da legge, costituiscono organismi strumentali dell'Ente di appartenenza, dotati di autonomia gestionale e contabile e privi di personalità giuridica, rispetto ai quali trovano applicazione i principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

L'articolo 2 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "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" prevede di affiancare al tradizionale sistema di contabilità finanziaria - che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione - un sistema di contabilità economico-patrimoniale, seppure a soli fini conoscitivi, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico patrimoniale (vedi Allegato B).

L'articolo 47 del già citato decreto legislativo 118/2011, ai sensi del quale gli organismi strumentali della Regione adottano il medesimo sistema contabile della Regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni di detto decreto legislativo.

In base all'articolo 1 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 concernente "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti" la Regione, al fine di garantire i

processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, si adegua al disposto di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il comma 2 dell'articolo 48 della precitata legge regionale n. 26/2015 pone in capo alla Giunta regionale la scelta relativa alla data di applicazione alle singole gestioni fuori bilancio delle norme di cui al decreto legislativo 118/2011.

La deliberazione della Giunta regionale n. 432 del 18 marzo 2016, in conformità a quanto previsto dall'articolo 48 della legge regionale 26/2015, ha disposto l'applicazione della disciplina contabile prevista dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., sin dall'esercizio 2016, al Fondo POR FESR.

L'organismo strumentale POR FESR dall'esercizio 2022 affianca alla contabilità finanziaria un sistema di contabilità economico patrimoniale, come previsto dal citato D.lgs. 118/2011, pertanto al rendiconto 2022 sono allegati, a fini conoscitivi, anche lo stato patrimoniale, il conto economico 2022 ed i costi per missione.

Il Programma operativo del Fondo europeo di sviluppo regionale 2014-2020 "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" POR FESR 2014-2020 del Friuli Venezia Giulia, è stato approvato con decisione della Commissione europea CE (2015) 4814 del 14 luglio 2015 e da ultimo modificato con la decisione della Commissione Europea C (2022)1247 del 24 febbraio 2022.

La Giunta regionale con deliberazione n. 1575 del 6 agosto 2015 e da ultimo la deliberazione di generalità n. 441 del 25 marzo 2022 prende atto delle predette Decisioni della Commissione Europea.

La deliberazione della Giunta regionale n. 979 del 1 luglio 2022 ha approvato il piano finanziario analitico del POR FESR 2014-2020 e la deliberazione della Giunta regionale n. 1433 del 30 settembre 2022 ha approvato il piano finanziario temporaneo del PR FESR 2021-2027.

La Decisione della Commissione europea C (2022) 9122 del 2 dicembre 2022 ha approvato il Programma Regionale Obiettivo "Investimenti in favore dell'occupazione e della crescita" FESR del Friuli Venezia Giulia per il periodo 2021-2027 e la deliberazione della Giunta regionale n. 2014 del 23 dicembre 2022 ha preso atto di suddetta Decisione.

SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE

ASPETTI FINANZIARI

IL RISULTATO FINANZIARIO

Il risultato accertato con il Rendiconto per l'esercizio 2022 registra:

A) un avanzo di competenza per € 41.867.815,46;

B) un avanzo di amministrazione pari ad € 42.943.535,82.

come evidenziato dalle seguenti tabelle:

A) AVANZO DI COMPETENZA

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Pagina 30

31/03/2023

FONDO POR FESR

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|-----------------------|---------------|--|--|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.542.575,49 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 24.662.787,71 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 2.473.910,06 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 82.060.806,48 0,00 | 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 693.142,28 1.955.777,67 | 1.015.121,07 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 46.390.505,09 28.569.685,21 0,00 | 47.621.797,49 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 4.772.781,66 | 12.781,66 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 9.567,86 | 3.531,77 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 5.497.071,94 | 20.296.610,85 | | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | Totale spese finali..... | 77.609.110,25 | 48.636.918,56 |
| Totale entrate finali..... | 10.279.421,46 | 20.312.924,28 | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | | | |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 192.174,48 | 33.692.174,48 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate dell'esercizio | 10.471.595,94 | 54.005.098,76 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 192.174,48 | 175.189,48 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 119.669.100,19 | 60.547.674,25 | Totale spese dell'esercizio | 77.801.284,73 | 48.812.108,04 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | 0,00 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 77.801.284,73 | 48.812.108,04 |
| di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 41.867.815,46 | 11.735.566,21 |
| TOTALE A PAREGGIO | 119.669.100,19 | 60.547.674,25 | TOTALE A PAREGGIO | 119.669.100,19 | 60.547.674,25 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Pagina 31

31/03/2023

FONDO POR FESR

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---------|--------------|---------|---|----------------------|-----------|
| | | | GESTIONE DEL BILANCIO | | |
| | | | a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-) | 41.867.815,46 | |
| | | | b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 0,00 | |
| | | | c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0,00 | |
| | | | d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 41.867.815,46 | |
| | | | di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) | 0,00 | |
| | | | GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | |
| | | | d) Equilibri di bilancio (+)/(-) | 41.867.815,46 | |
| | | | e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 0,00 | |
| | | | f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 41.867.815,46 | |
| | | | 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 | |

B) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Pagina 1

30/03/2023

FONDO POR FESR

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 6.542.575,49 |
| RISCOSSIONI | (+) | 53.529.695,90 | 475.402,86 | 54.005.098,76 |
| PAGAMENTI | (-) | 23.069.353,95 | 25.742.754,09 | 48.812.108,04 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 11.735.566,21 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 11.735.566,21 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 82.164.347,50 | 9.996.193,08 | 92.160.540,58 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 8.894.040,33 | 21.533.067,76 | 30.427.108,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.955.777,67 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 28.569.685,21 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 42.943.535,82 |

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDO POR FESR

| Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022: | | |
|---|---|----------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2022 | | 0,00 |
| 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) | 0,00 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti trasferimenti | | 42.933.103,70 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 42.933.103,70 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 10.432,12 |
| | 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 | | |

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'avanzo di gestione di euro **41.867.815,46**, si evidenziano:

| | | |
|---|-----------------|-----------------------|
| FPV di parte corrente (entrata) | (+) euro | 2.473.910,06 |
| FPV di parte capitale (entrata) | (+) euro | 82.060.806,48 |
| Utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione | (+) euro | 24.662.787,71 |
| ACCERTAMENTI | (+) euro | 10.471.595,94 |
| TOTALE ENTRATA | (+) euro | 119.669.100,19 |
| FPV di parte corrente (spesa) | (-) euro | 1.955.777,67 |
| FPV di parte capitale (spesa) | (-) euro | 28.569.685,21 |
| IMPEGNI | (-) euro | 47.275.821,85 |
| TOTALE SPESA | (-) euro | 77.801.284,73 |
| ENTRATA | (+) euro | 119.669.100,19 |
| SPESA | (-) euro | 77.801.284,73 |
| DIFFERENZA | (+) euro | 41.867.815,46 |

La differenza positiva tra gli accertamenti e gli impegni della gestione di competenza del 2022 viene riprodotta nei rispettivi equilibri:

| | PARTE CORRENTE (E tit. I – II – III S tit. I – IV) | C/CAPITALE (E tit. IV – V S tit. II - III) | SERVIZI PER C/TERZI (E tit. IX S tit. VII) |
|---------------------------------------|---|---|---|
| RISCOSSIONI (+) | 16.313,43 | 266.914,95 | 192.174,48 |
| PAGAMENTI (-) | 549.078,64 | 25.018.485,97 | 175.189,48 |
| FPV (ENTRATA) (+) | 2.473.910,06 | 82.060.806,48 | 0,00 |
| DIFFERENZA (a) | 1.941.144,85 | 57.309.235,46 | 16.985,00 |
| RESIDUI ATTIVI (+) | 4.766.036,09 | 5.230.156,99 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI (-) | 144.063,64 | 21.372.019,12 | 16.985,00 |
| FPV (SPESA) (-) | 1.955.777,67 | 28.569.685,21 | 0,00 |
| DIFFERENZA (b) | 2.666.194,78 | -44.711.547,34 | -16.985,00 |
| TOTALE (a+b) | 4.607.339,63 | 12.597.688,12 | 0,00 |
| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 818.689,04 | 23.844.098,67 | 0,00 |
| EQUILIBRI COMPLESSIVI | 5.426.028,67 | 36.441.786,79 | 0,00 |

L'avanzo di gestione ammontante a complessivi **€ 41.867.815,46** risulta così ripartito:

- fondi di parte corrente per (+) euro 5.426.028,67;
- fondi per finanziamento spese in conto capitale per (+) euro 36.441.786,79.

Dal prospetto si evince che il Rendiconto 2022 si conclude con un avanzo di gestione relativamente alla competenza per complessivi **€ 41.867.815,46**

Gli equilibri complessivi di parte corrente e di conto capitale possono inoltre essere evidenziati nel seguente modo:

A) equilibri complessivi di parte corrente

| | | | |
|---|------|---|--------------|
| MINORI ACCERTAMENTI TIT II +TIT. III/E: | euro | - | 8.197,03 |
| MINORI SPESE IMPEGNATE DI PARTE CORRENTE TIT. I/S:: | euro | | 5.434.225,70 |
| <i>differenza di parte corrente</i> | euro | | 5.426.028,67 |

B) equilibri complessivi di conto capitale

| | | | |
|---|------|--|----------------------|
| MAGGIORI ACCERTAMENTI TIT. IV/E: | euro | | 486.399,37 |
| MINORI SPESE IMPEGNATE IN CONTO CAPITALE TIT. II/S: | euro | | 35.955.387,42 |
| <i>differenza in conto capitale</i> | euro | | 36.441.786,79 |
| RISULTATO DELLA COMPETENZA | euro | | 41.867.815,46 |

Con riguardo alle singole voci che compongono l'avanzo corrente di gestione, si evidenziano di seguito i principali valori:

MINORI ACCERTAMENTI per un totale di (-) euro 8.197,03 (titolo II e III/E):

nel **Titolo II Trasferimenti Correnti**:

1. Tipologia 101 Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche per un minor accertamento di (-) euro **15.218,34** relativi a:
 1. trasferimento corrente da Regione per oneri di Servizio di tesoreria nonché spese per altri servizi finanziari non derivanti dalla convenzione di tesoreria – L.R. n.6 del 2021 art. 1 comma 1

nel **Titolo III Entrate Extratributarie**:

2. Tipologia 300 Interessi attivi per un maggior accertamento di (+) euro **7.021,31** relativi a:
 1. interessi attivi maturati sul conto corrente di Tesoreria per (-) euro 482,96;
 2. interessi attivi da altri soggetti per (+) euro 7.504,27;

MINORI SPESE IMPEGNATE DI PARTE CORRENTE per complessivi (-) euro **5.434.225,70** (titolo I/S), più specificatamente trattasi di:

- trasferimenti correnti a Regione per rafforzamento strutture operative sul Programma - POR (quota UE, Stato, Regione) per (-) euro 108.769,97;
- prestazioni professionali specialistiche per l'assistenza tecnica - POR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 349.660,05;
- prestazioni professionali specialistiche per l'assistenza tecnica - PAR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 594.563,23;
- trasferimenti correnti a Regione per la Direzione Salute asse 1.5 – PAR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 3.360.000,00;
- trasferimento competenze sul conto corrente di Tesoreria per (-) euro 1.900,00;
- imposta di registro e bollo per (-) euro 3.992,00;
- ritenuta fiscale sugli interessi attivi di Tesoreria per (-) euro 75,56;
- trasferimenti correnti a Regione per interessi sui recuperi da contributi in conto capitale per (-) euro 46,55;
- oneri per il servizio di Tesoreria nonché spese per altri servizi finanziari non derivanti dalla convenzione di Tesoreria – L.R. n.6 del 2021 art. 1 comma 1 per (-) euro 15.218,34;
- prestazioni professionali specialistiche per l'assistenza tecnica - PAR 2021/2027 (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 1.000.000,00.

► economie di spesa secondo un'analisi per missione:

| MISSIONE | PROGRAMMA | ECONOMIE DI SPESA |
|--|---|-------------------|
| 14- Sviluppo Economico e Competitività | 05 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività | 5.434.225,70 |

MAGGIORI ACCERTAMENTI per un totale di euro **486.399,37** (titolo IV/E):

- Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale per un maggior accertamento relativo a recuperi e rimborsi da parte di imprese finanziate da fondi POR per euro 411.502,10 e finanziate da fondi PAR per euro 74.897,27.

MINORI SPESE IMPEGNATE IN CONTO CAPITALE per complessivi (-) euro **35.955.387,42** (titolo II/S) più specificatamente trattasi di:

- contributi agli investimenti a altre imprese - POR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 14.152.436,18;
- contributi agli investimenti a altre imprese - PAR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 3.263.295,44;
- contributi agli investimenti ad amministrazioni locali - POR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 2.181.768,48;
- contributi agli investimenti ad amministrazioni locali - PAR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 665.084,57;
- contributi agli investimenti a amministrazioni centrali - POR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 312.991,55;
- contributi agli investimenti a istituzioni sociali private - PAR (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 19.811,20;
- contributi agli investimenti ad altre imprese - PR 2021/2027 - Fondi regionali (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 14.681.918,55;
- contributi agli investimenti a amministrazioni locali - PAR 2021/2027 (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 178.081,45;
- beni immobili - PAR 2021/2027 (quota Ue, Stato, Regione) per (-) euro 500.000,00.

► **economie di spesa secondo un'analisi per missione:**

| MISSIONE | PROGRAMMA | ECONOMIE DI SPESA |
|--|---|-------------------|
| 14- Sviluppo Economico e Competitività | 05 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività | 35.955.387,42 |

Qui di seguito la situazione degli equilibri di Bilancio complessivi di parte corrente e di conto capitale per l'esercizio 2022:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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

Pagina 31

31/03/2023

FONDO POR FESR

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | |
|---|-----|--|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | | 818.689,04 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 2.473.910,06 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | | 4.782.349,52 |
| 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 | (-) | | 693.142,28 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | | 818.689,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 1.955.777,67 |
| 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 | | | 5.426.028,67 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | | 0,00 |

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

Pagina 32

31/03/2023

FONDO POR FESR

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | |
|--|-----|--|---------------------|
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 0,00 |
| A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | | 5.426.028,67 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 0,00 |
| A/3) Equilibrio complessivo di parte | | | 5.426.028,67 |

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

Pagina 33

31/03/2023

FONDO POR FESR

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | |
|---|-----|--|---------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | | 23.844.098,67 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 82.060.806,48 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | | 5.497.071,94 |
| 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 | (-) | | 46.390.505,09 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 28.569.685,21 |
| 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)

Pagina 34

31/03/2023

FONDO POR FESR

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | |
|--|-----|--|----------------------|
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo) | (+) | | 0,00 |
| B1) Risultato di competenza in c/capitale | | | 36.441.786,79 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | | 0,00 |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | (-) | | 0,00 |
| B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | | | 36.441.786,79 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 0,00 |
| B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale | | | 36.441.786,79 |

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

FONDO POR FESR

| 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) | | | 41.867.815,46 |
| D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2=A/2+B/2) | | | 41.867.815,46 |
| D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3=A/3+B/3) | | | 41.867.815,46 |
| 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 |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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

FONDO POR FESR

| 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 stanziato 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 | | | 5.426.028,67 |
| 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 stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 5.426.028,67 |

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2022, rileva un avanzo di amministrazione per complessivi euro **42.943.535,82**.

Questo risultato deriva dalla gestione della competenza e dei residui.

Di seguito si riepilogano ed illustrano gli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote accantonate e vincolate che compongono il risultato di amministrazione di cui all'allegato a/2

PARTE VINCOLATA (allegato a/2)

VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI – per un totale complessivo di euro **42.933.103,70** così suddivisi:

- di parte corrente per l'importo di euro 5.417.568,25 relativi a:

trasferimenti correnti a regione per rafforzamento strutture operative sul programma - Por - euro 108.769,97;
prestazioni professionali e specialistiche per assistenza tecnica – Por - euro 354.235,05;
prestazioni professionali e specialistiche per assistenza tecnica – Par – euro 594.563,23;
trasferimenti correnti a Regione per la Direzione Salute per attività 1.5 - Par 2014/2020 – euro 3.360.000,00;
prestazioni professionali e specialistiche per assistenza tecnica - PAR 2021/2027 – euro 1.000.000,00.

- in conto capitale per l'importo di euro 37.515.535,45 relativi a:

contributi agli investimenti a altre imprese – Por – euro 14.995.075,60;
contributi agli investimenti a altre imprese – Par – euro 3.404.672,46;
contributi agli investimenti a amministrazioni locali - Por - euro 2.529.123,64;
contributi agli investimenti a amministrazioni locali - Par - euro 882.684,24;
contributi agli investimenti a amministrazioni centrali - Por - euro 312.991,55;
contributi agli investimenti a istituzioni sociali private – Por – euro 11.176,46;
contributi agli investimenti a istituzioni sociali private – Par – euro 19.811,20;
contributi agli investimenti a altre imprese – PR 21/27 – Fondi Regionali – euro 14.681.918,55;
contributi agli investimenti a amministrazioni locali -Par 2021/2027- euro 178.081,45;
beni immobili - PAR 2021/2027 – euro 500.000,00;

di cui euro **40.652.550,25** già applicati con il Bilancio di previsione 2023/2025 ed **euro 2.280.553,45** ancora da applicare con variazione di bilancio nel corso dell'anno di gestione 2023.

L'analisi delle quote quelle vincolate derivanti da trasferimenti viene rappresentato nell'allegato a/2 in cui si evidenzia che:

dall'importo delle Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione all'1 gennaio 2022 ammontanti ad un totale di euro 24.662.787,71, sommando le entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 ammontanti ad (+) euro 10.257.071,94, sottraendo gli impegni dell'esercizio 2022 finanziati da tali entrate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione ammontanti ad (+) euro 900.296,08, sottraendo il Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione ammontanti ad (+) euro 1.856.459,88, sottraendo la gestione dei residui attivi e passivi finanziati da risorse vincolate per un totale di (-) euro 1.067.651,09 e sommando la gestione degli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del Rendiconto 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 ammontanti ad (+) euro 9.702.348,92 si perviene alla determinazione delle Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione al 31/12/2022 ammontanti ad euro **42.933.103,70**, come qui di seguito evidenziato:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDO POR FESR

| 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)=(a)-(f)-(g) | (i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | ENTRATE VINCOLATE POR QUOTA UE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA POR FESR (2014/20) | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI POR FESR (2014/20) | 5.586.928,22 | 5.586.928,22 | 205.751,05 | 352.136,49 | 612.754,18 | -397.122,20 | 3.024.194,93 | 8.751.983,53 | 9.149.105,73 |
| | ENTRATE VINCOLATE POR QUOTA STATO DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA POR FESR (2014/20) | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI POR FESR (2014/20) | 3.922.337,12 | 3.922.337,12 | 144.025,73 | 248.495,50 | 428.927,91 | -277.985,22 | 2.743.880,50 | 6.134.619,94 | 6.412.605,16 |
| | ENTRATE VINCOLATE POR QUOTA REGIONE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA POR FESR (2014/20) | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI POR FESR (2014/20) | 1.681.006,27 | 1.681.006,27 | 61.725,32 | 105.640,88 | 183.828,25 | -119.136,52 | 1.177.280,40 | 2.630.524,86 | 2.749.661,38 |
| | ENTRATE VINCOLATE PAR DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA POR FESR (2014/20) | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI POR FESR (2014/20) | 3.112.516,10 | 3.112.516,10 | 85.569,84 | 196.023,21 | 630.951,54 | -273.407,15 | 1.857.213,09 | 4.228.324,28 | 4.501.731,43 |
| | ENTRATE VINCOLATE POR QUOTA UE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA PR FESR 2021/27 | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PR FESR 2021/27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE VINCOLATE POR QUOTA STATO DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA PR 2021/27 | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PR 2021/27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE VINCOLATE POR QUOTA REGIONE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA PR 2021/27 | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PR 2021/27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE VINCOLATE PAR DESTINATE AGLI INVESTIMENTI SUL PROGRAMMA PR 2021/27 | | SPESE PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PR 2021/27 | 10.390.000,00 | 10.390.000,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.390.000,00 | 15.390.000,00 |
| 2/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DA REGIONE FONDI PAR - 2014/2020 (DA CAPITOLO REG 13504/S) | | SPESE VINCOLATE CORRENTI POR FESR (2014/20) | 0,00 | 0,00 | 3.760.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.760.000,00 | 3.760.000,00 |
| 102/0 | TRASFERIMENTO CORRENTE DA REGIONE FONDI PAR - 2021/2027 (DA CAPITOLO REG 13505/S) | | SPESE VINCOLATE CORRENTI PR 2021/27 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Totale Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 24.662.787,71 | 24.662.787,71 | 10.257.071,94 | 900.296,08 | 1.856.459,88 | -1.067.651,09 | 9.702.348,92 | 41.865.452,61 | 42.933.103,70 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDO POR FESR

| 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)=(a)-(f)-(g) | (i)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| Totale | | | | 24.662.787,71 | 24.662.787,71 | 10.257.071,94 | 900.296,08 | 1.856.459,88 | -1.067.651,09 | 9.702.348,92 | 41.865.452,61 | 42.933.103,70 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-n1) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2) | 41.865.452,61 | 42.933.103,70 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n) | 41.865.452,61 | 42.933.103,70 |

SINTESI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| TOTALI GENERALI | | | | | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATA | INIZIALE | ATTUALE | ACCERTATO | MINORI ACC. | SPESA | INIZIALE | ATTUALE | IMPEGNATO | ECONOMIE |
| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE CORRENTI | 816.444,24 | 818.689,04 | | | | | | | |
| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SPESE D'INVESTIMENTO | 22.055.586,87 | 23.844.098,67 | | | | | | | |
| FPV PER SPESE CORRENTI | 1.390.988,72 | 2.473.910,06 | | | | | | | |
| FPV PER SPESE IN C/CAPITALE | 10.804.070,07 | 82.060.806,48 | | | DISAVANZO | | | | |
| TITOLO II | 8.000,00 | 4.788.000,00 | 4.772.781,66 | 15.218,34 | TITOLO I | 2.217.479,51 | 8.083.145,65 | 693.142,28 | 5.434.225,70 |
| | | | | | FPV | 420.860,64 | | 1.955.777,67 | |
| TITOLO III | 2.046,55 | 2.546,55 | 9.567,86 | - 7.021,31 | TITOLO II | 32.870.329,51 | 110.915.577,72 | 46.390.505,09 | 35.955.387,42 |
| | | | | | FPV | 1.434.651,58 | | 28.569.685,21 | |
| TITOLO IV | 10.672,57 | 5.010.672,57 | 5.497.071,94 | - 486.399,37 | TITOLO VII | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 | 192.174,48 | 1.407.825,52 |
| TITOLO IX | 1.600.000,00 | 1.600.000,00 | 192.174,48 | 1.407.825,52 | FPV | - | | - | |
| TOTALE | 36.687.809,02 | 120.598.723,37 | 10.471.595,94 | 929.623,18 | TOTALE | 36.687.809,02 | 120.598.723,37 | 77.801.284,73 | 42.797.438,64 |

I documenti contabili adottati dalla Gestione Fuori Bilancio Fondi Por Fesr per l'esercizio 2022 sono i seguenti:

BILANCIO DI PREVISIONE

| DECRETO n. | DATA | OGGETTO |
|------------|------------|--|
| 2031/FIN | 27/12/2021 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – Gestione fuori bilancio della Regione “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – Approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2022-2024 e del bilancio finanziario gestionale 2022, ai sensi della L.R. 26/2015 e del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.. |

RENDICONTO 2021

| DECRETO n. | DATA | OGGETTO |
|------------|-----------|---|
| 439/FIN | 13/4/2022 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – gestione fuori bilancio denominata “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – Approvazione del rendiconto finanziario per l'esercizio 2021 e adozione del “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” relativo al rendiconto medesimo, ai sensi degli articoli 11, 63 e 65 e dell'articolo 18 bis del decreto legislativo 118/2011. |

VARIAZIONI DI BILANCIO

| TIPOLOGIA N. | DECRETO n. | DATA | OGGETTO |
|--------------|------------|------------|---|
| Bilancio | 145/FIN | 22/2/2022 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – Gestione fuori bilancio della Regione “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, ai sensi della L.R. 26/2015 e dell'articolo 3, comma 4 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i. - variazione n. 1 del bilancio di previsione per gli anni 2022-2024 e per l'anno 2022. |
| Bilancio | 536/FIN | 4/5/2022 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – Gestione fuori bilancio della Regione “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – applicazione quota residuale dell'avanzo di amministrazione vincolato a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2021 ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i. e variazione n. 2 del bilancio di previsione per gli anni 2022-2024 e per l'anno 2022. |
| Bilancio | 1226/FIN | 25/10/2022 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – Gestione fuori bilancio della Regione “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – variazione n. 3 del bilancio di previsione per gli anni 2022-2024 e per l'anno 2022. |
| Bilancio | 1341/FIN | 15/11/2022 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – Gestione fuori bilancio della Regione “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – variazione n. 4 del bilancio di previsione per gli anni 2022-2024 e per l'anno 2022. |
| Bilancio | 1450/FIN | 25/11/2022 | L.R. 5 giugno 2015, n. 14, art. 1 – Gestione fuori bilancio della Regione “Fondo di finanziamento dei programmi regionali cofinanziati FESR” – variazione n. 5 del bilancio di previsione per gli anni 2022-2024 e per l'anno 2022. |

LE ENTRATE

GESTIONE DI COMPETENZA

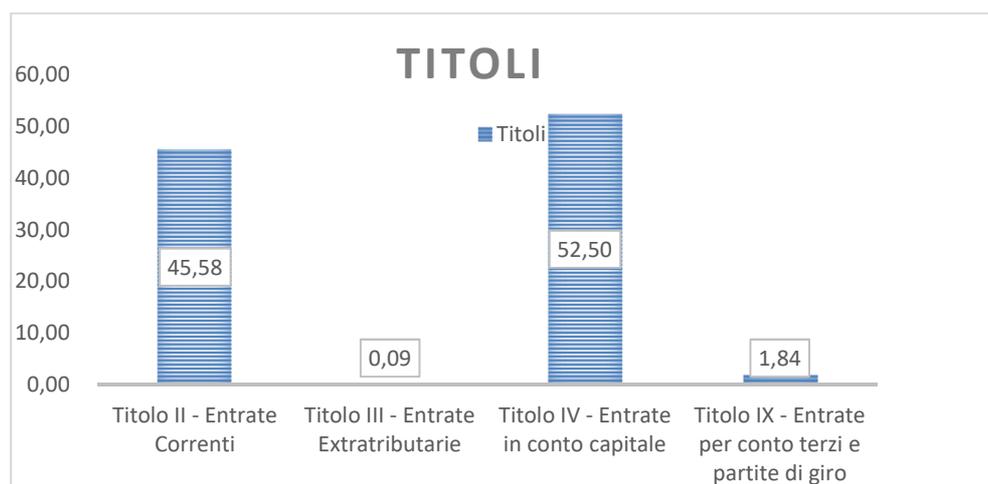
Le entrate accertate ammontano complessivamente ad euro **10.471.595,94** con una diminuzione di euro **110.127.127,43**, rispetto alle previsioni definitive assestate pari ad euro **120.598.723,37**, come evidenziato nelle seguenti Tavole riepilogative:

CONFRONTO TRA STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO E RENDICONTO 2022

| TITOLO | STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO | ACCERTAMENTI | DIFFERENZA | SCOSTAMENTO (%) |
|--|--|----------------------|-----------------------|--------------------|
| FPV per spese correnti | 2.473.910,06 | | | |
| FPV per spese in conto capitale | 82.060.806,48 | | | |
| Utilizzo Avanzo di Amministrazione | 24.662.787,71 | | | |
| II Trasferimenti correnti | 4.788.000,00 | 4.772.781,66 | 15.218,34 | 0,32 |
| III Entrate extratributarie | 2.546,55 | 9.567,86 | -7.021,31 | -275,72 |
| IV Entrate in conto capitale | 5.010.672,57 | 5.497.071,94 | -486.399,37 | -9,71 |
| IX Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.600.000,00 | 192.174,48 | 1.407.825,52 | 87,99 |
| TOTALE TITOLI | 11.401.219,12 | 10.471.595,94 | 929.623,18 | 8,15 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 120.598.723,37 | 10.471.595,94 | 110.127.127,43 | 91,32 |

Incidenza dei titoli sul totale dell'entrata generale 2022 (valore accertato)

| | | |
|--|--------------|---------|
| II Trasferimenti correnti | 4.772.781,66 | 45,58 % |
| III Entrate Extratributarie | 9.567,86 | 0,09 % |
| IV Entrate in conto capitale | 5.497.071,94 | 52,50 % |
| IX Entrate per conto terzi e partite di giro | 192.174,48 | 1,84 % |



Il prospetto sopra evidenziato, consente di ricavare alcune considerazioni in merito alla gestione delle entrate nell'esercizio 2022: tralasciando le entrate da servizi per conto terzi, in quanto ininfluenti sul risultato finanziario dell'esercizio, risulta utile procedere ad un'analisi delle entrate di parte corrente e di quelle in conto capitale, soffermando l'attenzione sugli indicatori più significativi.

LE ENTRATE DI PARTE CORRENTE

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II registra un accertamento per complessivi euro **4.772.781,66** rispetto alla previsione definitiva pari ad euro **4.788.000,00**.

La tavola seguente evidenzia la tipologia dei trasferimenti:

| | |
|---|--------------|
| TIPOLOGIA 101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 2022 |
| CATEGORIA 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI | 4.772.781,66 |
| TOTALE TIPOLOGIA 101 | 4.772.781,66 |
| TOTALE TITOLO II | 4.772.781,66 |

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Questo titolo registra un accertamento di euro **9.567,86**, sul totale della previsione definitiva di euro **2.546,55** come di seguito riportato con evidenza per tipologia/categoria:

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| TIPOLOGIA 300 INTERESSI ATTIVI | 2022 |
| CATEGORIA 3 - ALTRI INTERESSI ATTIVI | 9.567,86 |
| TOTALE TIPOLOGIA 300 | 9.567,86 |
| TOTALE TITOLO III | 9.567,86 |

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Questo titolo presenta un accertamento di € **5.497.071,94** rispetto allo stanziamento definitivo ammontante ad € **5.010.672,57**, come evidenziato nella seguente tavola:

| TIPOLOGIA 200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2022 |
|---|---------------------|
| Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 5.000.000,00 |
| TOTALE TIPOLOGIA 200 | 5.000.000,00 |

| TIPOLOGIA 500 – ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 2022 |
|---|---------------------|
| CATEGORIA 3 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 497.071,94 |
| TOTALE TIPOLOGIA 500 | 497.071,94 |
| TOTALE TITOLO IV | 5.497.071,94 |

Si conclude l'analisi della gestione delle entrate di competenza dell'esercizio 2022, col seguente riepilogo per titoli:

Riepilogo per titoli della gestione 2022

Allegato n.10 - Rendiconto alla gestione

CONTO DEL BILANCIO RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Pagina 6

31/03/2023

FONDO POR FESR

| TITOLO | 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) | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | CP | 2.473.910,06 | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | CP | 82.060.806,48 | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | CP | 24.662.787,71 | | | | | | |
| | di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita' | CP | 0,00 | | | | | | |
| 2 | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 4.788.000,00 | RC | 12.781,66 | A | 4.772.781,66 | EC | 4.760.000,00 |
| | | CS | 4.788.000,00 | TR | 12.781,66 | CS | -4.775.218,34 | TR | 4.760.000,00 |
| 3 | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | RS | 299,39 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 299,39 |
| | | CP | 2.546,55 | RC | 3.531,77 | A | 9.567,86 | EC | 6.036,09 |
| | | CS | 2.845,94 | TR | 3.531,77 | CS | 685,83 | TR | 6.335,48 |
| 4 | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | RS | 102.193.744,01 | RR | 20.029.695,90 | R | 0,00 | EP | 82.164.048,11 |
| | | CP | 5.010.672,57 | RC | 266.914,95 | A | 5.497.071,94 | EC | 5.230.156,99 |
| | | CS | 107.204.416,58 | TR | 20.296.610,85 | CS | -86.907.805,73 | TR | 87.394.205,10 |
| 9 | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 33.500.000,00 | RR | 33.500.000,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 1.600.000,00 | RC | 192.174,48 | A | 192.174,48 | EC | 0,00 |
| | | CS | 35.100.000,00 | TR | 33.692.174,48 | CS | -1.407.825,52 | TR | 0,00 |
| | Totale Titoli | RS | 135.694.043,40 | RR | 53.529.695,90 | R | 0,00 | EP | 82.164.347,50 |
| | | CP | 11.401.219,12 | RC | 475.402,86 | A | 10.471.595,94 | EC | 9.996.193,08 |
| | | CS | 147.095.262,52 | TR | 54.005.098,76 | CS | -93.090.163,76 | TR | 92.160.540,58 |
| | Totale Generale delle Entrate | RS | 135.694.043,40 | RR | 53.529.695,90 | R | 0,00 | EP | 82.164.347,50 |
| | | CP | 120.598.723,37 | RC | 475.402,86 | A | 10.471.595,94 | EC | 9.996.193,08 |
| | | CS | 147.095.262,52 | TR | 54.005.098,76 | CS | -93.090.163,76 | TR | 92.160.540,58 |

Si riporta la tabella riepilogativa che evidenzia i valori dei residui per titolo:

| TITOLO | RESIDUI ALL'1.1.2022 | MINORI ENTRATE | RESIDUI CONSERVATI | RESIDUI RISCOSSI | % DI REALIZZO - RISCOSSO /RESIDUI | RESIDUI DA RIPORTARE |
|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|--|-----------------------------|
| II Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III Entrate extratributarie | 299,39 | 0,00 | 299,39 | 0,00 | 0,00 | 299,39 |
| IV Entrate in conto capitale | 102.193.744,01 | 0,00 | 102.193.744,01 | 20.029.695,90 | 19,60 | 82.164.048,11 |
| IX Entrate per conto terzi e partite di giro | 33.500.000,00 | 0,00 | 33.500.000,00 | 33.500.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 135.694.043,40 | 0,00 | 135.694.043,40 | 53.529.695,90 | 39,45 | 82.164.347,50 |

Con riferimento all'esame dei residui si evidenzia la percentuale di realizzo pari al **39,45%**: essa misura quante sono le entrate residue riscosse sul totale dei residui derivanti dalla gestione precedente.

LA SPESA

GESTIONE DI COMPETENZA

Le spese impegnate nel 2022 ammontano complessivamente a euro **77.801.284,73**, con una diminuzione di euro **42.797.438,64**, rispetto alle previsioni definitive assestate ammontanti ad euro **120.598.723,37**.

CONFRONTO TRA STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO E RENDICONTO 2022

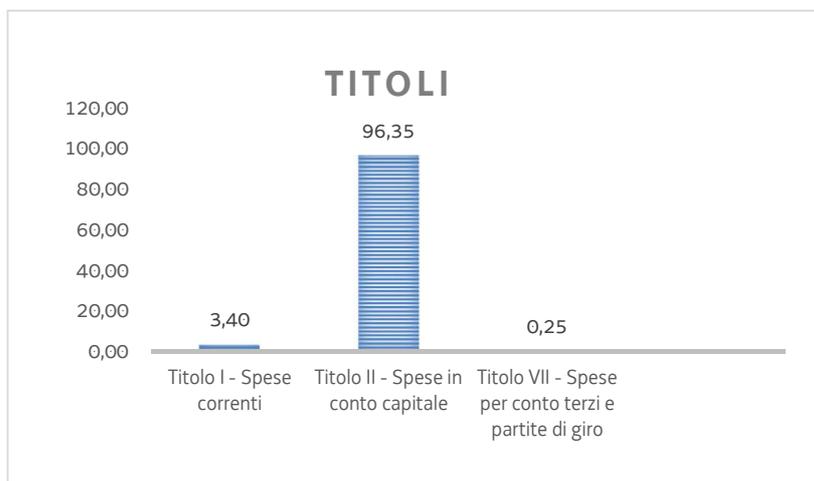
| TITOLO | STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO | IMPEGNATO | DIFFERENZA | SCOSTAMENTO (%) |
|--|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Titolo I - Spese correnti | 8.083.145,65 | 693.142,28 | | |
| FPV | | 1.955.777,67 | 5.434.225,70 | 67,23 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 110.915.577,72 | 46.390.505,09 | | |
| FPV | | 28.569.685,21 | 35.955.387,42 | 32,42 |
| Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.600.000,00 | 192.174,48 | | |
| FPV | | 0,00 | 1.407.825,52 | 87,99 |
| TOTALE GENERALE DI SPESA | 120.598.723,37 | 77.801.284,73 | 42.797.438,64 | 35,49 |

Incidenza dei titoli sul totale della spesa generale (valore impegnato)

| | | |
|--|----------------------|---------------|
| Titolo I - Spese correnti | 693.142,28 | |
| FPV | 1.955.777,67 | 3,40 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 46.390.505,09 | |
| FPV | 28.569.685,21 | 96,35 |
| Titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro | 192.174,48 | |
| FPV | 0,00 | 0,25 |
| TOTALE GENERALE DI SPESA | 77.801.284,73 | 100,00 |

Risulta utile procedere nell'illustrazione dei Titoli, con l'analisi delle spese di parte corrente e di quelle in conto capitale, ponendo l'attenzione ad alcuni indicatori più significativi.

Non ci si sofferma invece alle spese per servizi per conto terzi e partite di giro, in quanto ininfluenti sul risultato finanziario dell'esercizio.



LA SPESA DI PARTE CORRENTE

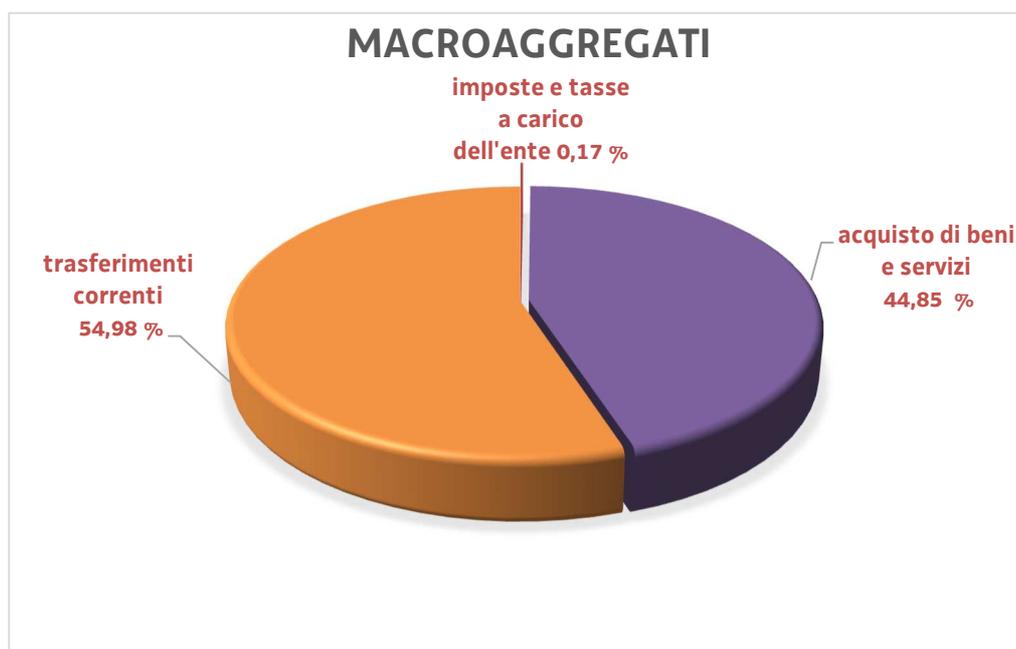
TITOLO I – SPESE CORRENTI

Questo titolo registra un impegno di complessivi euro **2.648.919,95** (di cui euro 1.955.777,67 fondo pluriennale vincolato di parte corrente), ed evidenzia la presenza di minori impegni per **euro 5.434.225,70**, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio di parte corrente, il cui valore ammonta ad euro **8.083.145,65**.

L'incidenza percentuale dell'impegnato, per macroaggregato, sul totale delle spese correnti, risulta ripartito come di seguito specificato:

Spese correnti (Titolo I) per missione / programma e macroaggregato (impegnato)

| Missione 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------|----------|
| Programma 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività | | | | |
| IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | 102 | 4.532,44 | | |
| FPV di parte corrente | | 0,00 | 0,17 | % |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 103 | 688.609,84 | | |
| FPV di parte corrente | | 499.430,78 | 44,85 | % |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | 104 | 0,00 | | |
| FPV di parte corrente | | 1.456.346,89 | 54,98 | % |
| TOTALE | | 2.648.919,95 | 100,00 | % |



Velocità della gestione delle spese correnti

Pagamenti tit I competenza

Impegni tit I competenza

2022

79,22%

L'indicatore esprime la capacità dell'Ente di far fronte alle proprie obbligazioni correnti, ossia misura quanta parte degli impegni correnti diventano pagamenti nello stesso anno.

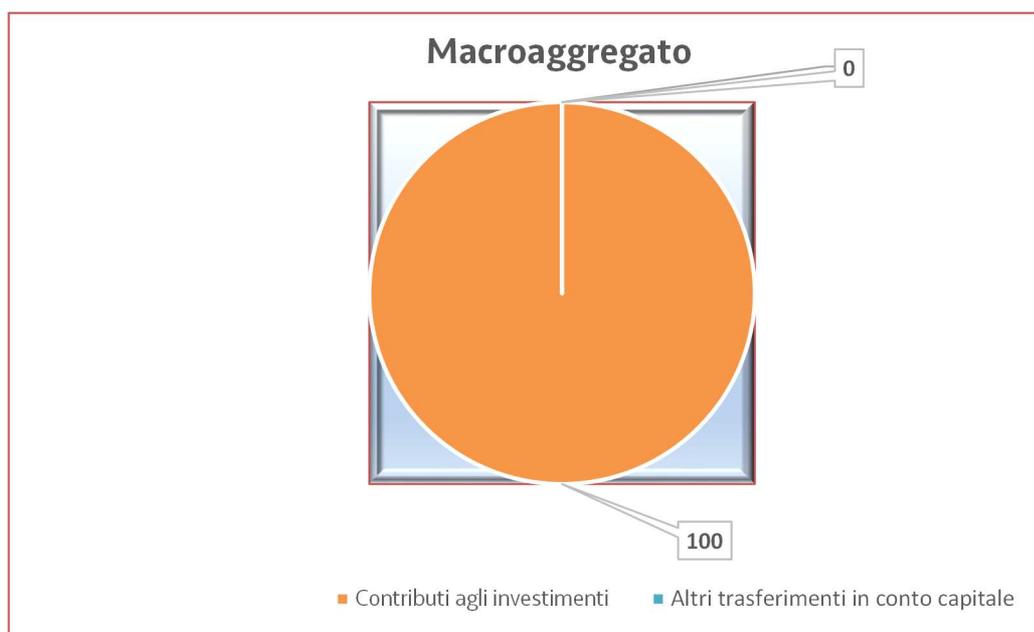
LA SPESA IN CONTO CAPITALE

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Si procede ad evidenziare l'andamento delle spese in conto capitale che nel 2022 ammontano complessivamente ad euro **74.960.190,30** (di cui euro 28.569.685,21 fondo pluriennale vincolato in conto capitale), con una diminuzione di euro **35.955.387,42** per economie della competenza, rispetto alle previsioni definitive pari ad euro **110.915.577,72**.

Analisi delle spese in conto capitale per missione / programma e macroaggregato (impegnato)

| Missione 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | |
|--|-----|----------------------|---------------|----------|
| Programma 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività | | | | |
| CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 203 | 46.390.505,09 | | |
| FPV in conto capitale | | 28.569.685,21 | 100,00 | % |
| ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | 204 | 0,00 | | |
| FPV in conto capitale | | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE | | 74.960.190,30 | 100,00 | % |



SPESA D'INVESTIMENTO: INDICATORI

Incidenza del totale impegnato delle spese in conto capitale sulle previsioni definitive

| | | |
|-----------------------|----------------|-------------|
| Totale impegni | 74.960.190,30 | 2022 |
| Previsioni definitive | 110.915.577,72 | 67,58% |

Si analizzano di seguito, in dettaglio, le spese in conto capitale per macroaggregato relativamente agli

impegni di competenza per un totale di euro **46.390.506,09**:

Macroaggregato 3 Contributi agli investimenti

| Descrizione capitolo | eur o | Impegnato |
|---|----------|------------------|
| contributi agli investimenti a altre imprese – POR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 23.615.098,47 |
| contributi agli investimenti a altre imprese – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 7.588.946,62 |
| contributi agli investimenti ad amministrazioni locali – POR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 10.320.042,59 |
| contributi agli investimenti ad amministrazioni locali – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 4.186.662,45 |
| contributi agli investimenti a amministrazioni centrali – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 467.338,16 |
| contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 212.416,80 |

Macroaggregato 4 Altri trasferimenti in conto capitale

| Descrizione capitolo | euro | Impegnato |
|---|------|------------------|
| Altri trasferimenti in conto capitale N.A.C. a Regioni e Province Autonome - PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 0,00 |

Si conclude l'analisi della gestione delle spese di competenza dell'esercizio 2022, col seguente riepilogo per titoli:

Riepilogo per titoli della gestione 2022

Allegato n.10 – Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Pagina 17

31/03/2023

FONDO POR FESR

| 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 | 470.617,43 | PR | 466.042,43 | R | -4.575,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 8.083.145,65 | PC | 549.078,64 | I | 693.142,28 | ECP | 5.434.225,70 |
| | | CS | 8.114.236,44 | TP | 1.015.121,07 | FPV | 1.955.777,67 | TR | 144.063,64 |
| 2 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | RS | 32.560.427,94 | PR | 22.603.311,52 | R | -1.063.076,09 | EP | 8.894.040,33 |
| | | CP | 110.915.577,72 | PC | 25.018.485,97 | I | 46.390.505,09 | ECP | 35.955.387,42 |
| | | CS | 142.723.661,49 | TP | 47.621.797,49 | FPV | 28.569.685,21 | TR | 21.372.019,12 |
| 7 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 1.600.000,00 | PC | 175.189,48 | I | 192.174,48 | ECP | 1.407.825,52 |
| | | CS | 1.600.000,00 | TP | 175.189,48 | FPV | 0,00 | TR | 16.985,00 |
| | Totale spese | RS | 33.031.045,37 | PR | 23.069.353,95 | R | -1.067.651,09 | EP | 8.894.040,33 |
| | | CP | 120.598.723,37 | PC | 25.742.754,09 | I | 47.275.821,85 | ECP | 42.797.438,64 |
| | | CS | 152.437.897,93 | TP | 48.812.108,04 | FPV | 30.525.462,88 | TR | 21.533.067,76 |
| | Totale Generale delle Spese | RS | 33.031.045,37 | PR | 23.069.353,95 | R | -1.067.651,09 | EP | 8.894.040,33 |
| | | CP | 120.598.723,37 | PC | 25.742.754,09 | I | 47.275.821,85 | ECP | 42.797.438,64 |
| | | CS | 152.437.897,93 | TP | 48.812.108,04 | FPV | 30.525.462,88 | TR | 21.533.067,76 |

GESTIONE DEI RESIDUI (2021 e retro)

Per quanto riguarda la gestione dei residui, si riporta, di seguito, la tabella riepilogativa:

| TITOLO | RESIDUI ALL'1.1.2022 | MINORI SPESE | RESIDUI CONSERVATI | RESIDUI PAGATI | % DI REALIZZO - PAGATO/ RESIDUI CONSERVATI | RESIDUI DA RIPORTARE |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| Titolo I Spese correnti | 470.617,43 | 4.575,00 | 466.042,43 | 466.042,43 | 100,00 | 0,00 |
| Titolo II Spese in conto capitale | 32.560.427,94 | 1.063.076,09 | 31.497.351,85 | 22.603.311,52 | 71,76 | 8.894.040,33 |
| Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale generale delle spese | 33.031.045,37 | 1.067.651,09 | 31.963.394,28 | 23.069.353,95 | 72,17 | 8.894.040,33 |

Con riferimento all'esame dei residui si evidenzia la percentuale di realizzo pari al **72,17%**: essa misura quante sono le spese residue pagate sul totale dei residui derivanti dalla gestione precedente. Si precisa, inoltre, che a seguito del riaccertamento ordinario i residui conservati corrispondono solo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

ASPETTI ECONOMICO - PATRIMONIALI

Premessa

L'articolo 2 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "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" prevede di affiancare al tradizionale sistema di contabilità finanziaria - che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione - un sistema di contabilità economico-patrimoniale, seppure a soli fini conoscitivi, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico patrimoniale.

Nell'ambito del predetto sistema integrato, secondo le disposizioni del principio contabile applicato concernente la "contabilità economico-patrimoniale" (Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011), la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, in particolare al fine di:

· predisporre il conto economico, al fine di rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio;

· consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);

· permettere ai portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione del sistema di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del D.lgs. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

Ai sensi dell'articolo 63, comma 2 del D.lgs. 118/2011, il rendiconto generale è composto anche dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale. In particolare i successivi commi 6 e 7 ne descrivono il contenuto:

· 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 "il principio della competenza economica" di cui all'allegato 1 del D.lgs. 118/2011 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3.

· lo Stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

È costituito dal complesso di beni e di rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'organismo strumentale, e mediante la sua rappresentazione contabile viene determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio.

Secondo quanto previsto dall'articolo 11 del D.lgs. 118/2011, lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono strutturati secondo gli schemi di bilancio di cui all'allegato n. 10.

Ai sensi del comma 6, lettera m) dell'articolo 11 citato, la relazione da allegare al rendiconto deve illustrare gli elementi richiesti dall'articolo 2427 del Codice civile nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi applicabili.

Si illustrano di seguito le principali voci del conto economico e dello stato patrimoniale per l'esercizio 2022, predisposti in conformità a quanto previsto dall'articolo 11 del D.lgs. 118/2011, e strutturati secondo gli schemi di bilancio di cui all'allegato n. 10.

In particolare, per la contabilizzazione del rendiconto, è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singolo fatto contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i **componenti positivi e negativi** secondo i criteri di competenza economica.

A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE per un totale di euro 53.584.186,87

La voce **3. Proventi da trasferimenti e contributi** per un importo complessivo di euro 53.087.114,93 è composta da:

- a) Proventi da trasferimenti correnti che ammontano ad euro 1.012.781,66 composti da:
1. trasferimenti dalla Regione F.V.G. pari ad euro 1.000.000,00;
 2. trasferimenti dalla Regione F.V.G. per spese bolli sul c/c di tesoreria pari ad euro 8.000,00;
 3. trasferimenti dalla Regione F.V.G. per oneri di servizio di tesoreria pari ad euro 4.781,66.

c) Contributi agli investimenti che ammontano ad euro 52.074.333,27, è costituito da trasferimenti in conto capitale dalla Regione Fv.g. relativamente agli investimenti per i programmi Por Fesr.

La voce **8. Altri ricavi e proventi diversi** che ammontano ad euro 497.071,94 composte da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso relative a contributi agli investimenti erogati alle imprese a seguito di mancanza di presentazione di rendicontazione nei termini stabiliti nel decreto di concessione, oppure una rideterminazione della spesa ammissibile e conseguentemente una rideterminazione del contributo concesso in via anticipata.

B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE per un totale di euro 47.096.059,87

La voce **10. Prestazione di servizi** ammonta ad euro 688.609,84, relativamente a prestazioni professionali e specialistiche per l'assistenza tecnica nell'ambito dei programmi Por Fesr.

La voce **12. Trasferimenti e contributi** per un importo complessivo di euro 46.390.505,09 è composta da:

- b) Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche che ammontano ad euro 14.974.043,20 come di seguito specificato:

| | | |
|--|-----|---------------|
| contributi agli investimenti ad amministrazioni locali – POR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 10.320.042,59 |
| contributi agli investimenti ad amministrazioni locali – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 4.186.662,45 |
| contributi agli investimenti a amministrazioni centrali – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 467.338,16 |

- c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti che ammontano ad euro 31.416.461,89 come di seguito specificato:

| | | |
|---|-----|---------------|
| contributi agli investimenti a altre imprese – POR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 23.615.098,47 |
| contributi agli investimenti a altre imprese – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 7.588.946,62 |
| contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private – PAR (quota Ue, Stato, Regione) | (+) | 212.416,80 |

La voce **18. Oneri diversi di gestione** ammonta ad euro **16.944,94** relativi a:

- Imposta di registro e bollo a carico dell'ente per euro 4.008,00;

- Ritenuta fiscale del 26% sugli interessi attivi di Tesoreria per euro 524,44;
- Ratei passivi per euro 12.412,50 relativo alle ritenute fiscali del 26% sugli interessi attivi di Tesoreria registrati nel 2023 ma di competenza del 2022.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE 2022

La differenza fra **Componenti Positivi e Componenti Negativi** della Gestione ordinaria registra un risultato economico dell'esercizio 2022 pari ad euro (+) **6.488.127,00**.

C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI per un totale di euro 55.828,26

La voce **20. Altri proventi finanziari** ammonta ad euro 55.828,26 relativo a:

- Ratei attivi per euro 46.260,40 relativi agli interessi attivi maturati sul conto corrente di Tesoreria al lordo della ritenuta fiscale del 26% registrati nel 2023 ma di competenza del 2022;
- Interessi attivi sul conto corrente di Tesoreria per euro 2.017,04;
- Interessi attivi derivanti dai recuperi di somme non dovute per euro 7.550,82 (relativi alla voce 8. Altri Ricavi e proventi diversi).

E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI per un totale di euro 1.067.651,09

La voce **24. Proventi straordinari** ammonta ad euro 1.067.651,09 ed è composta da:

c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: relativo ad insussistenze passive dovute a revoche, rideterminazioni di contributi agli investimenti in conto residui pari ad euro 1.067.651,09 (di cui euro 4.575,00 afferenti al Titolo I – Spese correnti ed euro 1.063.076,09 afferenti al Titolo II – Spese in conto capitale).

IL RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO 2022

Il risultato dell'esercizio 2022 registra un importo di (+) euro **7.611.606,35**, relativo alla somma della gestione ordinaria e di quella straordinaria dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, fornendo informazioni sulla composizione quali-quantitativa del patrimonio di funzionamento del Fondo POR FESR.

L'attivo riporta il valore dell'attivo circolante (residui attivi), i risconti attivi e la giacenza di cassa al 31 dicembre 2022. Il passivo si distingue in patrimonio netto, debiti ratei e risconti.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Sezione B) IMMOBILIZZAZIONI per un totale di euro 0,00

Questa sezione è dedicata agli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'organismo strumentale. Detti elementi per l'esercizio 2022 hanno un valore pari ad euro 0,00.

Sezione C) ATTIVO CIRCOLANTE per un totale di euro 103.942.367,19 così suddiviso:

II – Crediti 2) per un totale di euro 92.160.540,58 suddiviso nelle seguenti voci:

2. Crediti per trasferimenti e contributi

a) verso Amministrazioni Pubbliche: derivati da contributi da parte della Regione F.V.G. di parte corrente per euro 4.760.000,00 e in conto capitale per euro 87.133.458,98, per un totale complessivo di euro 91.893.458,98.

4. Altri crediti

c) altri: si rilevano crediti relativi ad altre entrate in conto capitale per euro 260.746,12 derivanti da recuperi e rimborsi dalle imprese ed interessi attivi per euro 6.335,48, per un totale di euro 267.081,60.

IV Disponibilità liquide per un totale di euro 11.735.566,21 così di seguito specificato:

1) Conto di Tesoreria

a) Istituto tesoriere: la voce corrisponde al fondo di cassa in giacenza presso la Tesoreria della Banca Intesa San Paolo al 31/12/2022 per un totale di euro 11.735.566,21.

Sezione D) RATEI E RISCONTI per un totale di euro 46.260,40 così suddiviso:

1. Ratei attivi: al termine dell'esercizio i ratei attivi sono risultati pari ad euro 46.260,40 relativi agli interessi attivi maturati sul conto corrente di Tesoreria al lordo della ritenuta fiscale del 26% registrati nel 2023 ma di competenza del 2022;

TOTALE ATTIVO pari ad euro 103.942.367,19.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

Sezione A) PATRIMONIO NETTO per un totale di euro 44.452.167,14 così suddiviso:

I Fondo di dotazione: ammonta ad euro 36.840.560,79.

III Risultato economico dell'esercizio: ammonta ad euro 7.611.606,35.

Sezione D) DEBITI (1) per un totale di euro 30.427.108,09 così suddiviso:

I debiti iscritti nello stato patrimoniale sono quelli corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili.

4. Debiti per trasferimenti e contributi:

b) altre amministrazioni pubbliche: l'ammontare dei debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche si suddivide in:

- contributi agli investimenti alle amministrazioni locali pari ad euro 19.469.139,31;
 - contributi agli investimenti alle amministrazioni centrali pari ad euro 166.901,12;
- per un totale di euro **19.636.040,43**.

e) altri soggetti: l'ammontare dei debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti si suddivide in:

- contributi agli investimenti alle imprese pari ad euro 10.417.602,22;
 - contributi agli investimenti a istituzioni sociali private pari ad euro 212.416,80;
- per un totale di euro **10.630.019,02**.

5. Altri debiti si suddivide in:

a) tributari: che è composta da:

- imposta di registro e bollo pari ad euro 4.008,00;
 - ritenute fiscali del 26% relativi agli interessi attivi maturati sul conto corrente di Tesoreria pari ad euro 520,00;
- per un totale di euro **4.528,00**.

d) altri: che è composto da:

- prestazioni professionali e specialistiche per l'assistenza tecnica per la gestione delle procedure del Fondo Por Fesr pari ad euro 139.535,64;
 - spese a seguito di mandati non andati a buon fine pari ad euro 16.985,00;
- per un totale di euro **156.520,64**.

Sezione E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI per un totale di euro 29.063.091,96:

I Ratei passivi: relativi alle ritenute fiscali del 26% sugli interessi attivi di Tesoreria registrati nel 2023 ma di competenza del 2022 ammontano ad euro **12.412,50**;

II Risconti passivi:

2. Altri risconti passivi: per un totale di euro **29.050.679,46** relativi alla differenza fra il totale degli accertamenti pari ad euro 323.228.376,55 e il totale degli impegni pari ad euro 294.177.697,09 risultanti dal Piano Finanziario 2016 – 2022 del bilancio del Fondo Por Fesr.

TOTALE PASSIVO pari ad euro 103.942.367,19 (che corrisponde al TOTALE ATTIVO)

CONTI D'ORDINE

- 1) Impegni su esercizi futuri: gli importi relativi agli impegni di spesa assunti nell'esercizio 2022 e negli anni precedenti per un importo complessivo pari a euro 30.525.462,88 (di cui euro 1.955.777,67 afferenti al titolo 1 – spese correnti ed euro 28.569.685,21 afferenti al titolo 2 - spese in conto capitale) che saranno esigibili negli esercizi successivi iscritti nel Fondo pluriennale vincolato di spesa finale del 2022.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il DL 138/2011, articolo 14, lett. e), convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, L. 14 settembre 2011, n. 148, prevede che per il conseguimento degli obiettivi stabiliti nell'ambito del coordinamento della finanza pubblica, le Regioni adeguino, nell'ambito della propria autonomia statutaria e legislativa, i rispettivi ordinamenti ad una serie di parametri, tra cui l'istituzione di un **Collegio dei revisori dei conti**, quale organo di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'ente.

Poiché lo Statuto di autonomia del Friuli Venezia Giulia non prevede un simile organo di revisione, la Giunta regionale ha deliberato in data 10 ottobre 2015 un testo normativo di modifica statutaria che autorizza l'istituzione, con legge regionale, del Collegio dei revisori dei conti.

Tale testo è stato trasmesso alla Commissione paritetica Stato-Regione per il completamento delle norme di attuazione dello Statuto, è stato approvato dalla Commissione in via definitiva in data 28 settembre 2016 ed è attualmente all'esame del Dipartimento Affari giuridici e legislativi in vista della successiva approvazione da parte del Consiglio dei ministri.