

Delibera n° 981

Estratto del processo verbale della seduta del
4 luglio 2024

oggetto:

LR 18/1996, ART 67. DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL'ERPAC N. 839 DEL 24 MAGGIO 2024, AVENTE AD OGGETTO "RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023, PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 18-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 ANNO 2023, CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023 - ADOZIONE". APPROVAZIONE.

Massimiliano FEDRIGA	Presidente	presente
Mario ANZIL	Vice Presidente	presente
Cristina AMIRANTE	Assessore	presente
Sergio Emidio BINI	Assessore	presente
Sebastiano CALLARI	Assessore	presente
Riccardo RICCARDI	Assessore	presente
Pierpaolo ROBERTI	Assessore	presente
Alessia ROSOLEN	Assessore	presente
Fabio SCOCCIMARRO	Assessore	assente
Stefano ZANNIER	Assessore	presente
Barbara ZILLI	Assessore	presente

Gianni CORTIULA Segretario generale

In riferimento all'oggetto, la Giunta Regionale ha discusso e deliberato quanto segue:

Visto l'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) ed in particolare il comma 2, lettera a), di tale articolo per il quale sono sottoposti all'approvazione della Giunta regionale il bilancio preventivo ed il conto consuntivo degli Enti regionali;

Vista la legge regionale 25 febbraio 2016, n. 2 (Istituzione dell'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC e disposizioni urgenti in materia di cultura), in base alla quale, a far data dal 1° giugno 2016 è stato istituito l'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC;

Viste in particolare le disposizioni della citata legge regionale 2/2016 di seguito indicate:

- articolo 6, comma 1, lettera c), in base al quale la Regione esercita nei confronti dell'ERPAC attività di indirizzo, vigilanza e controllo;
- articolo 7, che individua nel Direttore Generale e nel Revisore unico dei conti gli organi dell'Ente;
- articoli 8 e 13, commi da 1 a 4, che definiscono, rispettivamente, le funzioni e i compiti del Direttore generale nonché le modalità di conferimento del relativo incarico e, in particolare, l'articolo 8, comma 2, lettera b) in ragione del quale il Direttore generale adotta il conto consuntivo dell'Ente;
- articolo 16, commi da 1 a 3, che prevedono che l'ERPAC sia dotato di un proprio bilancio, con cui provvede al finanziamento della propria attività istituzionale e all'acquisizione delle attrezzature tecniche e dei materiali necessari al suo svolgimento e che all'ERPAC siano attribuiti gli istituti, i luoghi della cultura e i beni culturali individuati con decreto del Presidente della Regione, previa deliberazione della Giunta regionale;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ed in particolare l'articolo 11, concernente gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei relativi enti strumentali, nel quale sono elencati i documenti da allegare al rendiconto della gestione;

Vista la legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti" e in particolare:

- l'articolo 1 in base al quale, al fine di garantire i processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nelle more che siano definite, con norma di attuazione dello Statuto regionale, le modalità di applicazione delle disposizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, a decorrere dall'esercizio finanziario 2016 la Regione si adegua alle disposizioni del decreto legislativo medesimo, di cui la stessa legge regionale 26/2015 costituisce specificazione e integrazione;
- l'articolo 2, comma 1, in base al quale la Regione e i suoi Enti e organismi strumentali, tra i quali si ricomprende anche l'ERPAC, applicano le disposizioni di cui ai titoli I, III e IV del decreto legislativo 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, nei termini indicati dal medesimo decreto legislativo per le Regioni a statuto ordinario, posticipati di un anno;

Richiamata la propria deliberazione 9 dicembre 2016, n. 2376, avente ad oggetto "D.lgs. 118/2011 Strumenti della programmazione degli enti strumentali della Regione in contabilità finanziaria" con la quale, in ossequio al principio adottato della programmazione dei bilanci, si definiscono gli strumenti della programmazione degli Enti strumentali in contabilità finanziaria;

- il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni fornite dalla Regione in qualità di Ente capogruppo;
- il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di bilancio di cui all'allegato n. 9;
- il bilancio gestionale cui sono allegati, nel rispetto dello schema di bilancio indicato nell'allegato n. 12, il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- le variazioni di bilancio;
- il piano degli indicatori di bilanci degli enti e organismi strumentali, di cui all'art.18 bis del D.lgs. 118/2011;

Richiamata la propria deliberazione n. 1140 del 25 luglio 2023, con cui è stato conferito alla dott.ssa Anna Del Bianco l'incarico di Direttore generale dell'ERPAC, a decorrere dal 2 agosto 2023 fino al 1 agosto 2026;

Richiamata la propria deliberazione n. 2006 del 23 dicembre 2022 che ha approvato il decreto del Direttore generale dell'ERPAC n. 1905 del 2 dicembre 2022 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2023-2025, Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2023-2025. Bilancio finanziario gestionale 2023-2025 – Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2023-2025 - ADOZIONE";

Visto il decreto del Direttore generale dell'ERPAC n. 839 del 24 maggio 2024, avente ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2023, Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2023, Conto economico e Stato patrimoniale al 31/12/2023 - Adozione", trasmesso con nota prot. n. 1947/P del 24 maggio 2024 (ad prot. n. 335386/A del 27 maggio 2024), con il quale, ai sensi del decreto legislativo 118/2011, sono stati adottati il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2023 dell'ERPAC con i relativi allegati quali parti integranti e sostanziali, nonché il Piano degli indicatori e dei risultati attesi 2023 e il Conto economico e lo Stato patrimoniale al 31/12/2023;

Evidenziato che al decreto del Direttore generale n. 839/2024 sono allegati i seguenti documenti:

- Allegato A) - schema di rendiconto di gestione per l'anno 2023, redatto secondo gli schemi di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 al D. Lgs. n. 118 del 2011;
- Allegato B) - relazione del Direttore Generale sulla gestione dell'Ente regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011;
- Allegato C) - atti relativi al riaccertamento ordinario 2023, conto giudiziale del Tesoriere e rendicontazione delle entrate e delle spese per capitoli;
- Allegato D) – piano degli indicatori di bilancio 2023;
- Allegato E) - conto economico 2023, stato patrimoniale 2023, prospetto dimostrativo dei costi sostenuti per missione ai sensi dell'art. 11, co. 4, lett. h, D. Lgs. 118/2011 e nota integrativa redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile;
- Allegato F) – parere dell'organo di revisione;
- Allegato G) - prospetto inerente alla tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014;

Visto, ulteriormente, che con nota prot. n. 2336/P di data 19 giugno 2024 (ad prot. n. 389085 di data 19 giugno 2024) ERPAC ha integrato la documentazione trasmessa con la predetta nota prot. n. 1947/P del 24 maggio 2024, inviando il prospetto inerente alla tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014;

Atteso che il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, sia nella sua componente finanziaria, sia in quella economico patrimoniale e il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio sono stati previamente oggetto di esame e verifica da parte del Revisore unico dell'ERPAC, il quale si è espresso favorevolmente, in data 23 maggio 2024, attestando la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;

Vista la nota prot. n. 393369/P del 21 giugno 2024 (ad prot. n. 395623 del 24 giugno 2024), con la quale la Direzione centrale finanze, Servizio partecipazioni regionali ha comunicato di non aver riscontrato, per quanto di competenza, elementi ostativi all'approvazione del citato decreto del Direttore generale dell'ERPAC n. 839/2024 tenuto anche conto del parere favorevole dall'organo di revisione dell'Ente;

Richiamato il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di data 12 maggio 2016 recante le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili degli enti territoriali e dei loro organismi ed enti strumentali alla banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP);

Su proposta del Vicepresidente e Assessore regionale alla cultura e allo sport,

La Giunta regionale, all'unanimità,

DELIBERA

1. Per quanto esposto in premessa è approvato, ai sensi dell'articolo 67 della legge regionale 18/1996, il decreto del Direttore generale dell'ERPAC n. 839 del 24 maggio 2024, avente ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2023, Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2023, Conto economico e Stato patrimoniale al 31/12/2023 - Adozione".

2. L'ERPAC provvede a:

- trasmettere il bilancio consuntivo alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, sulla base degli schemi, tempi e modalità definiti dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di data 12 maggio 2016;
- redigere un rendiconto semplificato per il cittadino, da divulgare attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente stesso, recante un'esposizione sintetica dei dati di bilancio, così come imposto dall'art. 11, comma 2 del decreto legislativo n. 118/2011;
- trasmettere alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche i dati di cui al Piano degli indicatori di bilancio con riferimento al rendiconto consuntivo 2023 entro 30 giorni dalla data della presente deliberazione, in ottemperanza al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di data 12 maggio 2016;
- divulgare il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'Ente stesso nella sezione dedicata ad Amministrazione trasparente.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE