

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO,<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE   | Residui attivi al 1/1/2023<br>(RS)          |                      | Riscossioni in<br>c/residui (RR)    |                     | Riaccertamenti<br>residui (R)                 |                      | Maggiori o minori<br>entrate di<br>competenza = A-CP |                      | Residui attivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-RR+R)  |                     |
|----------------------|---|---|----------------------|-------------------------------------|---------------------|---|----------------------|--|----------------------|---|---------------------|
|                      |   | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |                      | Riccossioni in<br>c/competenza (RC) |                     | Accertamenti (A)                              |                      |  |                      | Residui attivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=A-RC) |                     |
|                      |   | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |                      | Totale riscossioni<br>(TR = RR+RC)  |                     | Maggiori o minori<br>entrate di cassa = TR-CS |                      |  |                      | Totale residui attivi da<br>riportare (TR=EP+EC)          |                     |
|                      | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | CP  | 102.859,06           |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
|                      | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                 | CP  | 2.340.715,53         |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
|                      | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie                     | CP  | 0,00                 |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
|                      | Utilizzo avanzo di Amministrazione  | CP  | 450.301,78           |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
|                      | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'                                      | CP  | 0,00                 |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
|                      | Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio   | CS  | 2.560.057,25         |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
| <b>2</b>             | <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>  |   |                      |                                     |                     |   |                      |  |                      |   |                     |
| <b>20101</b>         | <b>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>              | RS  | 2.958.391,85         | RR                                  | 2.955.446,52        | R   | 0,00                 |  |                      | EP  | 2.945,33            |
|                      |   | CP  | 9.303.468,39         | RC                                  | 4.245.000,00        | A   | 8.253.391,23         | CP   | -1.050.077,16        | EC  | 4.008.391,23        |
|                      |   | CS  | 10.656.860,24        | TR                                  | 7.200.446,52        | CS  | -3.456.413,72        |  |                      | TR  | 4.011.336,56        |
| <b>20103</b>         | <b>Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                | RS  | 12.901,96            | RR                                  | 12.314,19           | R   | 0,00                 |  |                      | EP  | 587,77              |
|                      |   | CP  | 47.448,04            | RC                                  | 0,00                | A   | 47.010,89            | CP   | -437,15              | EC  | 47.010,89           |
|                      |   | CS  | 60.350,00            | TR                                  | 12.314,19           | CS  | -48.035,81           |  |                      | TR  | 47.598,66           |
| <b>20104</b>         | <b>Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | RS  | 10.000,00            | RR                                  | 10.000,00           | R   | 0,00                 |  |                      | EP  | 0,00                |
|                      |   | CP  | 15.212,00            | RC                                  | 0,00                | A   | 15.212,00            | CP   | 0,00                 | EC  | 15.212,00           |
|                      |   | CS  | 25.212,00            | TR                                  | 10.000,00           | CS  | -15.212,00           |  |                      | TR  | 15.212,00           |
| <b>20105</b>         | <b>Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | RS  | 437.065,89           | RR                                  | 420.963,41          | R   | 0,00                 |  |                      | EP  | 16.102,48           |
|                      |   | CP  | 0,00                 | RC                                  | 0,00                | A   | 0,00                 | CP   | 0,00                 | EC  | 0,00                |
|                      |   | CS  | 437.065,89           | TR                                  | 420.963,41          | CS  | -16.102,48           |  |                      | TR  | 16.102,48           |
| <b>20000</b>         | <b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>   | RS  | <b>3.418.359,70</b>  | RR                                  | <b>3.398.724,12</b> | R   | <b>0,00</b>          |  |                      | EP  | <b>19.635,58</b>    |
|                      |   | CP  | <b>9.366.128,43</b>  | RC                                  | <b>4.245.000,00</b> | A   | <b>8.315.614,12</b>  | CP   | <b>-1.050.514,31</b> | EC  | <b>4.070.614,12</b> |
|                      |   | CS  | <b>11.179.488,13</b> | TR                                  | <b>7.643.724,12</b> | CS  | <b>-3.535.764,01</b> |  |                      | TR  | <b>4.090.249,70</b> |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO,<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | Residui attivi al 1/1/2023<br>(RS)          |                     | Riscossioni in<br>c/residui (RR)    |                     | Riaccertamenti<br>residui (R)                 |                     | Maggiori o minori<br>entrate di<br>competenza = A-CP | Residui attivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-RR+R)  |                   |                   |
|----------------------|--|---|---------------------|-------------------------------------|---------------------|---|---------------------|--|---|-------------------|-------------------|
|                      |  | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |                     | Riscossioni in<br>c/competenza (RC) |                     | Accertamenti (A)                              |                     |  | Residui attivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=A-RC) |                   |                   |
|                      |  | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |                     | Totale riscossioni<br>(TR = RR+RC)  |                     | Maggiori o minori<br>entrate di cassa = TR-CS |                     |  | Totale residui attivi da<br>riportare (TR=EP+EC)          |                   |                   |
| <b>3</b>             | <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>  |   |                     |                                     |                     |   |                     |  |   |                   |                   |
| <b>30100</b>         | <b>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                            | RS  | 278.130,87          | RR                                  | 42.021,10           | R   | -192.265,54         |  | EP  | 43.844,23         |                   |
|                      |  | CP  | 525.373,86          | RC                                  | 553.300,78          | A   | 606.969,29          | CP   | 81.595,43   | EC                | 53.668,51         |
|                      |  | CS  | 567.394,96          | TR                                  | 595.321,88          | CS  | 27.926,92           |  | TR  | 97.512,74         |                   |
| <b>30200</b>         | <b>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b> | RS  | 0,00                | RR                                  | 0,00                | R   | 0,00                |  | EP  | 0,00              |                   |
|                      |  | CP  | 0,00                | RC                                  | 0,00                | A   | 0,00                | CP   | 0,00  | EC                | 0,00              |
|                      |  | CS  | 0,00                | TR                                  | 0,00                | CS  | 0,00                |  | TR  | 0,00              |                   |
| <b>30300</b>         | <b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>  | RS  | 7.834,01            | RR                                  | 7.834,01            | R   | 0,00                |  | EP  | 0,00              |                   |
|                      |  | CP  | 75.000,00           | RC                                  | 0,00                | A   | 81.143,51           | CP   | 6.143,51  | EC                | 81.143,51         |
|                      |  | CS  | 7.834,01            | TR                                  | 7.834,01            | CS  | 0,00                |  | TR  | 81.143,51         |                   |
| <b>30500</b>         | <b>Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>   | RS  | 1.191,34            | RR                                  | 1.055,55            | R   | 0,00                |  | EP  | 135,79            |                   |
|                      |  | CP  | 734.067,79          | RC                                  | 669.096,30          | A   | 671.443,34          | CP   | -62.624,45  | EC                | 2.347,04          |
|                      |  | CS  | 735.259,13          | TR                                  | 670.151,85          | CS  | -65.107,28          |  | TR  | 2.482,83          |                   |
| <b>30000</b>         | <b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>RS</b>                                   | <b>287.156,22</b>   | <b>RR</b>                           | <b>50.910,66</b>    | <b>R</b>                                      | <b>-192.265,54</b>  |  | <b>EP</b>   | <b>43.980,02</b>  |                   |
|                      |  | <b>CP</b>                                   | <b>1.334.441,65</b> | <b>RC</b>                           | <b>1.222.397,08</b> | <b>A</b>                                      | <b>1.359.556,14</b> | <b>CP</b>  | <b>25.114,49</b>  | <b>EC</b>         | <b>137.159,06</b> |
|                      |  | <b>CS</b>                                   | <b>1.310.488,10</b> | <b>TR</b>                           | <b>1.273.307,74</b> | <b>CS</b>                                     | <b>-37.180,36</b>   |  | <b>TR</b>   | <b>181.139,08</b> |                   |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO,<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2023<br>(RS)          |  | Riscossioni in<br>c/residui (RR)    |  | Riaccertamenti<br>residui (R)                 |  | Maggiori o minori<br>entrate di<br>competenza = A-CP |  | Residui attivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-RR+R)  |  |
|----------------------|---------------|---|--|-------------------------------------|--|---|--|--|--|---|--|
|                      |               | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |  | Riccossioni in<br>c/competenza (RC) |  | Accertamenti (A)                              |  |  |  | Residui attivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=A-RC) |  |
|                      |               | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |  | Totale riscossioni<br>(TR = RR+RC)  |  | Maggiori o minori<br>entrate di cassa = TR-CS |  |  |  | Totale residui attivi da<br>riportare (TR=EP+EC)          |  |

| <b>4 TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b> |   |           |                     |           |                     |           |                      |           |                    |           |                     |
|---|---|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|----------------------|-----------|--------------------|-----------|---------------------|
| <b>40200</b>                                  | <b>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</b>                           | RS        | 926.501,06          | RR        | 0,00                | R         | 0,00                 |           |                    | EP        | 926.501,06          |
|   |   | CP        | 5.423.022,76        | RC        | 2.900.000,00        | A         | 4.914.627,70         | CP        | -508.395,06        | EC        | 2.014.627,70        |
|   |   | CS        | 5.621.378,63        | TR        | 2.900.000,00        | CS        | -2.721.378,63        |           |                    | TR        | 2.941.128,76        |
| <b>40300</b>                                  | <b>Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>                  | RS        | 0,00                | RR        | 0,00                | R         | 0,00                 |           |                    | EP        | 0,00                |
|   |   | CP        | 24.133,00           | RC        | 24.133,00           | A         | 24.133,00            | CP        | 0,00               | EC        | 0,00                |
|   |   | CS        | 24.133,00           | TR        | 24.133,00           | CS        | 0,00                 |           |                    | TR        | 0,00                |
| <b>40400</b>                                  | <b>Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b> | RS        | 6,54                | RR        | 0,00                | R         | 0,00                 |           |                    | EP        | 6,54                |
|   |   | CP        | 15,34               | RC        | 0,00                | A         | 18,61                | CP        | 3,27               | EC        | 18,61               |
|   |   | CS        | 21,88               | TR        | 0,00                | CS        | -21,88               |           |                    | TR        | 25,15               |
| <b>40000</b>                                  | <b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                            | <b>RS</b> | <b>926.507,60</b>   | <b>RR</b> | <b>0,00</b>         | <b>R</b>  | <b>0,00</b>          |           |                    | <b>EP</b> | <b>926.507,60</b>   |
|   |   | <b>CP</b> | <b>5.447.171,10</b> | <b>RC</b> | <b>2.924.133,00</b> | <b>A</b>  | <b>4.938.779,31</b>  | <b>CP</b> | <b>-508.391,79</b> | <b>EC</b> | <b>2.014.646,31</b> |
|   |   | <b>CS</b> | <b>5.645.533,51</b> | <b>TR</b> | <b>2.924.133,00</b> | <b>CS</b> | <b>-2.721.400,51</b> |           |                    | <b>TR</b> | <b>2.941.153,91</b> |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO,<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2023<br>(RS)          |  | Riscossioni in<br>c/residui (RR)    |  | Riaccertamenti<br>residui (R)                 |  | Maggiori o minori<br>entrate di<br>competenza = A-CP | Residui attivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-RR+R)  |  |
|----------------------|---------------|---|--|-------------------------------------|--|---|--|--|---|--|
|                      |               | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |  | Riccossioni in<br>c/competenza (RC) |  | Accertamenti (A)                              |  |  | Residui attivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=A-RC) |  |
|                      |               | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |  | Totale riscossioni<br>(TR = RR+RC)  |  | Maggiori o minori<br>entrate di cassa = TR-CS |  |  | Totale residui attivi da<br>riportare (TR=EP+EC)          |  |

| 6     |  | TITOLO 6 - Accensione prestiti |      |    |      |    |      |    |      |    |      |
|-------|--|--------------------------------|------|----|------|----|------|----|------|----|------|
| 60300 | Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | RS                             | 0,00 | RR | 0,00 | R  | 0,00 |    |      | EP | 0,00 |
|       |  | CP                             | 0,00 | RC | 0,00 | A  | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
|       |  | CS                             | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 |    |      | TR | 0,00 |
| 60000 | Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti  | RS                             | 0,00 | RR | 0,00 | R  | 0,00 |    |      | EP | 0,00 |
|       |  | CP                             | 0,00 | RC | 0,00 | A  | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
|       |  | CS                             | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 |    |      | TR | 0,00 |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO,<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2023<br>(RS)          | Riscossioni in<br>c/residui (RR)   | Riaccertamenti<br>residui (R)                 | Maggiori o minori<br>entrate di<br>competenza = A-CP | Residui attivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-RR+R)  |
|----------------------|---------------|---|------------------------------------|---|--|---|
|                      |               | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) | Ricossioni in<br>c/competenza (RC) | Accertamenti (A)                              |  | Residui attivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=A-RC) |
|                      |               | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      | Totale riscossioni<br>(TR = RR+RC) | Maggiori o minori<br>entrate di cassa = TR-CS |  | Totale residui attivi da<br>riportare (TR=EP+EC)          |

| 9 <i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i> |   |    |              |    |              |    |              |    |             |    |      |
|---|---|----|--------------|----|--------------|----|--------------|----|-------------|----|------|
| 90100   | Tipologia 100 - Entrate per partite di giro                 | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |             | EP | 0,00 |
|   |   | CP | 1.537.500,00 | RC | 1.148.609,18 | A  | 1.148.609,18 | CP | -388.890,82 | EC | 0,00 |
|   |   | CS | 1.537.500,00 | TR | 1.148.609,18 | CS | -388.890,82  |    |             | TR | 0,00 |
| 90200   | Tipologia 200 - Entrate per conto terzi                     | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |             | EP | 0,00 |
|   |   | CP | 50.000,00    | RC | 1.596,00     | A  | 1.596,00     | CP | -48.404,00  | EC | 0,00 |
|   |   | CS | 50.000,00    | TR | 1.596,00     | CS | -48.404,00   |    |             | TR | 0,00 |
| 90000   | Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 0,00         | RR | 0,00         | R  | 0,00         |    |             | EP | 0,00 |
|   |   | CP | 1.587.500,00 | RC | 1.150.205,18 | A  | 1.150.205,18 | CP | -437.294,82 | EC | 0,00 |
|   |   | CS | 1.587.500,00 | TR | 1.150.205,18 | CS | -437.294,82  |    |             | TR | 0,00 |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO,<br>TIPOLOGIA                        | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2023 (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)       |               |
| <b>Totale Titoli</b>                        |               | RS                                       | 4.632.023,52  | RR                               | 3.449.634,78  | R  | -192.265,54   | EP  | 990.123,20    |
|   |               | CP                                       | 17.735.241,18 | RC                               | 9.541.735,26  | A  | 15.764.154,75 | CP  | -1.971.086,43 |
|   |               | CS                                       | 19.723.009,74 | TR                               | 12.991.370,04 | CS   | -6.731.639,70 | TR  | 7.212.542,69  |
| <b><i>Totale Generale delle Entrate</i></b> |               | RS                                       | 4.632.023,52  | RR                               | 3.449.634,78  | R  | -192.265,54   | EP  | 990.123,20    |
|   |               | CP                                       | 20.629.117,55 | RC                               | 9.541.735,26  | A  | 15.764.154,75 | CP  | -1.971.086,43 |
|   |               | CS                                       | 22.283.066,99 | TR                               | 12.991.370,04 | CS   | -6.731.639,70 | TR  | 7.212.542,69  |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | Residui attivi al 1/1/2023 (RS)          |                      | Riscossioni in c/residui (RR)    |                      | Riaccertamenti residui (R)                 |                      | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |                      |
|----------|---|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|
|          |   | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Riccossioni in c/competenza (RC) |                      | Accertamenti (A)                           |                      | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |                      |
|          |   | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale riscossioni (TR = RR+RC)  |                      | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS |                      | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |                      |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                      | CP                                       | 102.859,06           |                                  |                      |  |                      |   |                      |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale             | CP                                       | 2.340.715,53         |                                  |                      |  |                      |   |                      |
|          | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie | CP                                       | 0,00                 |                                  |                      |  |                      |   |                      |
|          | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                  | CP                                       | 450.301,78           |                                  |                      |  |                      |   |                      |
|          | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'                  | CP                                       | 0,00                 |                                  |                      |  |                      |   |                      |
|          | Fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio                         | CS                                       | 2.560.057,25         |                                  |                      |  |                      |   |                      |
| <b>2</b> | <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                            | RS                                       | 3.418.359,70         | RR                               | 3.398.724,12         | R  | 0,00                 | EP  | 19.635,58            |
|          |   | CP                                       | 9.366.128,43         | RC                               | 4.245.000,00         | A  | 8.315.614,12         | CP  | -1.050.514,31        |
|          |   | CS                                       | 11.179.488,13        | TR                               | 7.643.724,12         | CS   | -3.535.764,01        | EC  | 4.070.614,12         |
| <b>3</b> | <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                           | RS                                       | 287.156,22           | RR                               | 50.910,66            | R  | -192.265,54          | TR  | 4.090.249,70         |
|          |   | CP                                       | 1.334.441,65         | RC                               | 1.222.397,08         | A  | 1.359.556,14         | CP  | 25.114,49            |
|          |   | CS                                       | 1.310.488,10         | TR                               | 1.273.307,74         | CS   | -37.180,36           | EC  | 137.159,06           |
| <b>4</b> | <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                         | RS                                       | 926.507,60           | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 | TR  | 181.139,08           |
|          |   | CP                                       | 5.447.171,10         | RC                               | 2.924.133,00         | A  | 4.938.779,31         | CP  | -508.391,79          |
|          |   | CS                                       | 5.645.533,51         | TR                               | 2.924.133,00         | CS   | -2.721.400,51        | EC  | 2.014.646,31         |
| <b>6</b> | <b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                               | RS                                       | 0,00                 | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 | TR  | 2.941.153,91         |
|          |   | CP                                       | 0,00                 | RC                               | 0,00                 | A  | 0,00                 | CP  | 0,00                 |
|          |   | CS                                       | 0,00                 | TR                               | 0,00                 | CS   | 0,00                 | EC  | 0,00                 |
| <b>9</b> | <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>         | RS                                       | 0,00                 | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 | TR  | 0,00                 |
|          |   | CP                                       | 1.587.500,00         | RC                               | 1.150.205,18         | A  | 1.150.205,18         | CP  | -437.294,82          |
|          |   | CS                                       | 1.587.500,00         | TR                               | 1.150.205,18         | CS   | -437.294,82          | EC  | 0,00                 |
|          |   |  |                      |                                  |                      |  |                      | TR  | 0,00                 |
|          | <b>Totale Titoli</b>  | <b>RS</b>                                | <b>4.632.023,52</b>  | <b>RR</b>                        | <b>3.449.634,78</b>  | <b>R</b>                                   | <b>-192.265,54</b>   | <b>EP</b>   | <b>990.123,20</b>    |
|          |   | <b>CP</b>                                | <b>17.735.241,18</b> | <b>RC</b>                        | <b>9.541.735,26</b>  | <b>A</b>                                   | <b>15.764.154,75</b> | <b>CP</b>   | <b>-1.971.086,43</b> |
|          |   | <b>CS</b>                                | <b>19.723.009,74</b> | <b>TR</b>                        | <b>12.991.370,04</b> | <b>CS</b>                                  | <b>-6.731.639,70</b> | <b>EC</b>   | <b>6.222.419,49</b>  |
|          |   |  |                      |                                  |                      |  |                      | <b>TR</b>   | <b>7.212.542,69</b>  |

|   |           |                      |           |                      |           |                      |           |                      |                     |                     |
|---|-----------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b><i>Totale Generale delle Entrate</i></b> | <b>RS</b> | <b>4.632.023,52</b>  | <b>RR</b> | <b>3.449.634,78</b>  | <b>R</b>  | <b>-192.265,54</b>   |           | <b>EP</b>            | <b>990.123,20</b>   |                     |
|   | <b>CP</b> | <b>20.629.117,55</b> | <b>RC</b> | <b>9.541.735,26</b>  | <b>A</b>  | <b>15.764.154,75</b> | <b>CP</b> | <b>-1.971.086,43</b> | <b>EC</b>           | <b>6.222.419,49</b> |
|   | <b>CS</b> | <b>22.283.066,99</b> | <b>TR</b> | <b>12.991.370,04</b> | <b>CS</b> | <b>-6.731.639,70</b> |           | <b>TR</b>            | <b>7.212.542,69</b> |                     |



## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

## ACCERTAMENTI

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE   | Accertamenti        | di cui entrate non<br>ricorrenti | Riscossioni in<br>C/Competenza | Riscossioni in<br>C/Residui |
|----------------------------------|---|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti   |                     |                                  |                                |                             |
| <b>2010100</b>                   | <b>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>              | <b>8.253.391,23</b> | <b>358.391,23</b>                | <b>4.245.000,00</b>            | <b>2.955.446,52</b>         |
| 2010101                          | Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                        | 0,00                | 0,00                             | 0,00                           | 48.273,43                   |
| 2010102                          | Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                          | 8.253.391,23        | 358.391,23                       | 4.245.000,00                   | 2.907.173,09                |
| <b>2010300</b>                   | <b>Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                | <b>47.010,89</b>    | <b>47.010,89</b>                 | <b>0,00</b>                    | <b>12.314,19</b>            |
| 2010301                          | Categoria 1 - Sponsorizzazioni da imprese   | 0,00                | 0,00                             | 0,00                           | 0,00                        |
| 2010302                          | Categoria 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese                                   | 47.010,89           | 47.010,89                        | 0,00                           | 12.314,19                   |
| <b>2010400</b>                   | <b>Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | <b>15.212,00</b>    | <b>15.212,00</b>                 | <b>0,00</b>                    | <b>10.000,00</b>            |
| 2010401                          | Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                     | 15.212,00           | 15.212,00                        | 0,00                           | 10.000,00                   |
| <b>2010500</b>                   | <b>Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                    | <b>420.963,41</b>           |
| 2010501                          | Categoria 1 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                | 0,00                | 0,00                             | 0,00                           | 420.963,41                  |
| 2000000                          | Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti  | 8.315.614,12        | 420.614,12                       | 4.245.000,00                   | 3.398.724,12                |

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

## ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE   | Accertamenti      | di cui entrate non<br>ricorrenti | Riscossioni in<br>C/Competenza | Riscossioni in<br>C/Residui |
|----------------------------------|---|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | TITOLO 3 - Entrate extratributarie  |                   |                                  |                                |                             |
| <b>3010000</b>                   | <b>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                             | <b>606.969,29</b> | <b>0,00</b>                      | <b>553.300,78</b>              | <b>42.021,10</b>            |
| 3010200                          | Categoria 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi  | 458.113,36        | 0,00                             | 436.563,16                     | 22.846,10                   |
| 3010300                          | Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni  | 148.855,93        | 0,00                             | 116.737,62                     | 19.175,00                   |
| <b>3020000</b>                   | <b>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 |
| 3020300                          | Categoria 3 - Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 0,00              | 0,00                             | 0,00                           | 0,00                        |
| <b>3030000</b>                   | <b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>   | <b>81.143,51</b>  | <b>81.143,51</b>                 | <b>0,00</b>                    | <b>7.834,01</b>             |
| 3030300                          | Categoria 3 - Altri interessi attivi  | 81.143,51         | 81.143,51                        | 0,00                           | 7.834,01                    |
| <b>3050000</b>                   | <b>Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>  | <b>671.443,34</b> | <b>127.078,99</b>                | <b>669.096,30</b>              | <b>1.055,55</b>             |
| 3050100                          | Categoria 1 - Indennizzi di assicurazione   | 0,00              | 0,00                             | 0,00                           | 0,00                        |
| 3050200                          | Categoria 2 - Rimborsi in entrata   | 0,00              | 0,00                             | 0,00                           | 0,00                        |
| 3059900                          | Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.  | 671.443,34        | 127.078,99                       | 669.096,30                     | 1.055,55                    |
| 3000000                          | Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie   | 1.359.556,14      | 208.222,50                       | 1.222.397,08                   | 50.910,66                   |

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

## ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE  | Accertamenti        | di cui entrate non<br>ricorrenti | Riscossioni in<br>C/Competenza | Riscossioni in<br>C/Residui |
|----------------------------------|--|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale   |                     |                                  |                                |                             |
| <b>4020000</b>                   | <b>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</b>                                  | <b>4.914.627,70</b> | <b>4.914.627,70</b>              | <b>2.900.000,00</b>            | <b>0,00</b>                 |
| 4020100                          | Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche              | 4.914.627,70        | 4.914.627,70                     | 2.900.000,00                   | 0,00                        |
| 4020500                          | Categoria 5 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                | 0,00                             | 0,00                           | 0,00                        |
| <b>4030000</b>                   | <b>Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>                         | <b>24.133,00</b>    | <b>24.133,00</b>                 | <b>24.133,00</b>               | <b>0,00</b>                 |
| 4031200                          | Categoria 12 - Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese                      | 24.133,00           | 24.133,00                        | 24.133,00                      | 0,00                        |
| <b>4040000</b>                   | <b>Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>        | <b>18,61</b>        | <b>18,61</b>                     | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 |
| 4040100                          | Categoria 1 - Alienazione di beni materiali  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                           | 0,00                        |
| 4040300                          | Categoria 3 - Alienazione di beni immateriali  | 18,61               | 18,61                            | 0,00                           | 0,00                        |
| 4000000                          | Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale  | 4.938.779,31        | 4.938.779,31                     | 2.924.133,00                   | 0,00                        |

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

## ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

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

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

## ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE   | Accertamenti        | di cui entrate non<br>ricorrenti | Riscossioni in<br>C/Competenza | Riscossioni in<br>C/Residui |
|----------------------------------|---|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro        |                     |                                  |                                |                             |
| <b>9010000</b>                   | <b>Tipologia 100 - Entrate per partite di giro</b>          | <b>1.148.609,18</b> | <b>0,00</b>                      | <b>1.148.609,18</b>            | <b>0,00</b>                 |
| 9010100                          | Categoria 1 - Altre ritenute                                | 963.294,32          | 0,00                             | 963.294,32                     | 0,00                        |
| 9010200                          | Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente      | 82.721,40           | 0,00                             | 82.721,40                      | 0,00                        |
| 9010300                          | Categoria 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo        | 57.954,40           | 0,00                             | 57.954,40                      | 0,00                        |
| 9019900                          | Categoria 99 - Altre entrate per partite di giro            | 44.639,06           | 0,00                             | 44.639,06                      | 0,00                        |
| <b>9020000</b>                   | <b>Tipologia 200 - Entrate per conto terzi</b>              | <b>1.596,00</b>     | <b>0,00</b>                      | <b>1.596,00</b>                | <b>0,00</b>                 |
| 9020400                          | Categoria 4 - Depositi di/presso terzi                      | 1.596,00            | 0,00                             | 1.596,00                       | 0,00                        |
| 9000000                          | Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.150.205,18        | 0,00                             | 1.150.205,18                   | 0,00                        |

## PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

## ACCERTAMENTI

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>TITOLO<br/>TIPOLOGIA<br/>CATEGORIA</b> | <b>DENOMINAZIONE</b> | <b>Accertamenti</b> | <b><i>di cui entrate non<br/>ricorrenti</i></b> | <b>Riscossioni in<br/>C/Competenza</b> | <b><i>Riscossioni in<br/>C/Residui</i></b> |
|---|----------------------|---------------------|---|--|--|
|   | Totale Titoli        | 15.764.154,75       | 5.567.615,93                                    | 9.541.735,26                           | 3.449.634,78                               |

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI  
IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA                               |   | Anno 2024                |                     | Anno 2025   |                   | Anni successivi   |
|---|---|--------------------------|---------------------|---|-------------------|-------------------|
|   |   | Previsioni di competenza | Accertamenti        | Previsioni di competenza del bilancio pluriennale | Accertamenti      | Accertamenti      |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                    |   |                          |                     |   |                   |                   |
| 20101   | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 8.266.500,00             | 65.000,00           | 8.216.500,00                                      | 15.000,00         | 105.000,00        |
| 20103   | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese   | 0,00                     | 0,00                | 0,00  | 0,00              | 0,00              |
| 20104   | Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | 16.500,00                | 15.000,00           | 16.500,00   | 15.000,00         | 105.000,00        |
| 20105   | Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                  | 0,00                     | 0,00                | 0,00  | 0,00              | 0,00              |
| 20000   | <b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>   | <b>8.283.000,00</b>      | <b>80.000,00</b>    | <b>8.233.000,00</b>                               | <b>30.000,00</b>  | <b>210.000,00</b> |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                   |   |                          |                     |   |                   |                   |
| 30100   | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                            | 315.200,00               | 99.960,75           | 315.200,00  | 44.444,61         | 271.831,68        |
| 30200   | Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 0,00                     | 0,00                | 0,00  | 0,00              | 0,00              |
| 30300   | Tipologia 300 - Interessi attivi  | 40.000,00                | 0,00                | 40.000,00   | 0,00              | 0,00              |
| 30500   | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti   | 487.305,00               | 0,00                | 480.000,00  | 0,00              | 0,00              |
| 30000   | <b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>  | <b>842.505,00</b>        | <b>99.960,75</b>    | <b>835.200,00</b>                                 | <b>44.444,61</b>  | <b>271.831,68</b> |
| <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                 |   |                          |                     |   |                   |                   |
| 40200   | Tipologia 200 - Contributi agli investimenti  | 4.466.328,84             | 4.366.328,84        | 362.666,67  | 262.666,67        | 0,00              |
| 40300   | Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale   | 0,00                     | 0,00                | 0,00  | 0,00              | 0,00              |
| 40400   | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali  | 0,00                     | 0,00                | 0,00  | 0,00              | 0,00              |
| 40000   | <b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>  | <b>4.466.328,84</b>      | <b>4.366.328,84</b> | <b>362.666,67</b>                                 | <b>262.666,67</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                       |   |                          |                     |   |                   |                   |
| 60300   | Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                      | 0,00                     | 0,00                | 0,00  | 0,00              | 0,00              |
| 60000   | <b>Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b> |   |                          |                     |   |                   |                   |
| 90100   | Tipologia 100 - Entrate per partite di giro   | 1.267.500,00             | 0,00                | 1.267.500,00                                      | 0,00              | 0,00              |
| 90200   | Tipologia 200 - Entrate per conto terzi   | 50.000,00                | 0,00                | 50.000,00   | 0,00              | 0,00              |
| 90000   | <b>Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>  | <b>1.317.500,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>1.317.500,00</b>                               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

**ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI  
IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA | Anno 2024                |                     | Anno 2025   |                   | Anni successivi   |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------|---|-------------------|-------------------|
|                               | Previsioni di competenza | Accertamenti        | Previsioni di competenza del bilancio pluriennale | Accertamenti      | Accertamenti      |
| <b>Totale Accertamenti</b>    | <b>14.909.333,84</b>     | <b>4.546.289,59</b> | <b>10.748.366,67</b>                              | <b>337.111,28</b> | <b>481.831,68</b> |



**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE<br>PROGRAMMA<br>TITOLO | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al<br>1/1/ 2023 (RS)        |           | Pagamenti in<br>c/residui (PR)    |          | Riaccertamento<br>residui (R)        |           | Residui passivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-PR+R) |          |  |          |
|---------------------------------|---|---|-----------|-----------------------------------|----------|--------------------------------------|-----------|---|----------|--|----------|
|                                 |   | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |           | Pagamenti in<br>c/competenza (PC) |          | Impegni (I)                          |           | Economie di<br>competenza<br>(ECP=CP - I - FPV)           |          | Residui passivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=I - PC) |          |
|                                 |   | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |           | Totale pagamenti<br>(TP = PR+PC)  |          | Fondo pluriennale<br>vincolato (FPV) |           | Totale residui passivi<br>da riportare<br>(TR=EP+EC)      |          |  |          |
|                                 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | CP  |           |                                   |          |                                      |           |   |          |  |          |
|                                 | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO<br>E NON CONTRATTO                  | CP  |           |                                   |          |                                      |           |   |          |  |          |
| <b>01</b>                       | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di<br/>gestione</b>        |   |           |                                   |          |                                      |           |   |          |  |          |
| <b>01010</b>                    | <b>PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</b>                                     |   |           |                                   |          |                                      |           |   |          |  |          |
| <b>01011</b>                    | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>  | RS  | 5.847,11  | PR                                | 4.487,11 | R                                    | -1.360,00 | EP  | 0,00     |  |          |
|                                 |   | CP  | 10.000,00 | PC                                | 3.956,40 | I                                    | 7.762,80  | ECP   | 2.237,20 | EC   | 3.806,40 |
|                                 |   | CS  | 15.347,11 | TP                                | 8.443,51 | FPV                                  | 0,00      | TR  |          |  | 3.806,40 |
| <b>01010</b>                    | <b>Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</b>                              | RS  | 5.847,11  | PR                                | 4.487,11 | R                                    | -1.360,00 | EP  | 0,00     |  |          |
|                                 |   | CP  | 10.000,00 | PC                                | 3.956,40 | I                                    | 7.762,80  | ECP   | 2.237,20 | EC   | 3.806,40 |
|                                 |   | CS  | 15.347,11 | TP                                | 8.443,51 | FPV                                  | 0,00      | TR  |          |  | 3.806,40 |
| <b>01000</b>                    | <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali,<br/>di gestione</b> | RS  | 5.847,11  | PR                                | 4.487,11 | R                                    | -1.360,00 | EP  | 0,00     |  |          |
|                                 |   | CP  | 10.000,00 | PC                                | 3.956,40 | I                                    | 7.762,80  | ECP   | 2.237,20 | EC   | 3.806,40 |
|                                 |   | CS  | 15.347,11 | TP                                | 8.443,51 | FPV                                  | 0,00      | TR  |          |  | 3.806,40 |



**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE<br>PROGRAMMA<br>TITOLO | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al<br>1/1/ 2023 (RS)        |               | Pagamenti in<br>c/residui (PR)    |              | Riaccertamento<br>residui (R)        |              | Residui passivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-PR+R) |              |
|---------------------------------|---|---|---------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|---|--------------|
|                                 |   | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |               | Pagamenti in<br>c/competenza (PC) |              | Impegni (I)                          |              | Economie di<br>competenza<br>(ECP=CP - I - FPV)           |              |
|                                 |   | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |               | Totale pagamenti<br>(TP = PR+PC)  |              | Fondo pluriennale<br>vincolato (FPV) |              | Totale residui passivi<br>da riportare<br>(TR=EP+EC)      |              |
| 05021                           | TITOLO 1 - Spese correnti   | RS  | 349.882,99    | PR                                | 262.544,75   | R                                    | -15.919,19   | EP  | 71.419,05    |
|                                 |   | CP  | 2.843.295,00  | PC                                | 1.423.868,87 | I                                    | 1.604.891,43 | ECP   | 1.237.193,01 |
|                                 |   | CS  | 2.676.967,43  | TP                                | 1.686.413,62 | FPV                                  | 1.210,56     | TR  | 252.441,61   |
| 05022                           | TITOLO 2 - Spese in conto capitale  | RS  | 252.712,34    | PR                                | 252.712,34   | R                                    | 0,00         | EP  | 0,00         |
|                                 |   | CP  | 166.520,61    | PC                                | 146.360,36   | I                                    | 146.360,36   | ECP   | 14.712,32    |
|                                 |   | CS  | 413.785,02    | TP                                | 399.072,70   | FPV                                  | 5.447,93     | TR  | 0,00         |
| 05020                           | Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale | RS  | 602.595,33    | PR                                | 515.257,09   | R                                    | -15.919,19   | EP  | 71.419,05    |
|                                 |   | CP  | 3.009.815,61  | PC                                | 1.570.229,23 | I                                    | 1.751.251,79 | ECP   | 1.251.905,33 |
|                                 |   | CS  | 3.090.752,45  | TP                                | 2.085.486,32 | FPV                                  | 6.658,49     | TR  | 252.441,61   |
| 05000                           | Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali         | RS  | 2.508.822,76  | PR                                | 2.098.403,52 | R                                    | -57.863,07   | EP  | 352.556,17   |
|                                 |   | CP  | 18.889.393,27 | PC                                | 7.314.111,57 | I                                    | 9.566.409,69 | ECP   | 6.345.970,92 |
|                                 |   | CS  | 17.026.103,49 | TP                                | 9.412.515,09 | FPV                                  | 2.977.012,66 | TR  | 2.604.854,29 |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE<br>PROGRAMMA<br>TITOLO | DENOMINAZIONE  | Residui passivi al<br>1/1/ 2023 (RS)        |            | Pagamenti in<br>c/residui (PR)    |      | Riaccertamento<br>residui (R)        |      | Residui passivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-PR+R) |           |  |      |
|---------------------------------|--|---|------------|-----------------------------------|------|--------------------------------------|------|---|-----------|--|------|
|                                 |  | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |            | Pagamenti in<br>c/competenza (PC) |      | Impegni (I)                          |      | Economie di<br>competenza<br>(ECP=CP - I - FPV)           |           | Residui passivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=I - PC) |      |
|                                 |  | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |            | Totale pagamenti<br>(TP = PR+PC)  |      | Fondo pluriennale<br>vincolato (FPV) |      |   |           | Totale residui passivi<br>da riportare<br>(TR=EP+EC)         |      |
| <b>20</b>                       | <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                      |   |            |                                   |      |                                      |      |   |           |  |      |
| <b>20010</b>                    | <b>PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</b>                            |   |            |                                   |      |                                      |      |   |           |  |      |
| <b>20011</b>                    | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                                 | RS  | 0,00       | PR                                | 0,00 | R                                    | 0,00 |   |           | EP   | 0,00 |
|                                 |  | CP  | 93.275,54  | PC                                | 0,00 | I                                    | 0,00 | ECP   | 93.275,54 | EC   | 0,00 |
|                                 |  | CS  | 209.143,69 | TP                                | 0,00 | FPV                                  | 0,00 |   |           | TR   | 0,00 |
| <b>20010</b>                    | <b>Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</b>                     | RS  | 0,00       | PR                                | 0,00 | R                                    | 0,00 |   |           | EP   | 0,00 |
|                                 |  | CP  | 93.275,54  | PC                                | 0,00 | I                                    | 0,00 | ECP   | 93.275,54 | EC   | 0,00 |
|                                 |  | CS  | 209.143,69 | TP                                | 0,00 | FPV                                  | 0,00 |   |           | TR   | 0,00 |
| <b>20020</b>                    | <b>PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>        |   |            |                                   |      |                                      |      |   |           |  |      |
| <b>20021</b>                    | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                                 | RS  | 0,00       | PR                                | 0,00 | R                                    | 0,00 |   |           | EP   | 0,00 |
|                                 |  | CP  | 48.948,74  | PC                                | 0,00 | I                                    | 0,00 | ECP   | 48.948,74 | EC   | 0,00 |
|                                 |  | CS  | 0,00       | TP                                | 0,00 | FPV                                  | 0,00 |   |           | TR   | 0,00 |
| <b>20020</b>                    | <b>Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b> | RS  | 0,00       | PR                                | 0,00 | R                                    | 0,00 |   |           | EP   | 0,00 |
|                                 |  | CP  | 48.948,74  | PC                                | 0,00 | I                                    | 0,00 | ECP   | 48.948,74 | EC   | 0,00 |
|                                 |  | CS  | 0,00       | TP                                | 0,00 | FPV                                  | 0,00 |   |           | TR   | 0,00 |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE<br>PROGRAMMA<br>TITOLO | DENOMINAZIONE                                      | Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)        |                   | Pagamenti in c/residui (PR)    |             | Riaccertamento residui (R)        |             |   |                   | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)    |             |
|---------------------------------|--|--|-------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|---|-------------------|--|-------------|
|                                 |  | Previsioni definitive di competenza (CP) |                   | Pagamenti in c/competenza (PC) |             | Impegni (I)                       |             | Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV) |                   | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) |             |
|                                 |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                   | Totale pagamenti (TP = PR+PC)  |             | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |             |   |                   | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)         |             |
| <b>20030</b>                    | <b>PROGRAMMA 3 - Altri fondi</b>                   |  |                   |                                |             |                                   |             |   |                   |  |             |
| <b>20031</b>                    | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                   | RS                                       | 0,00              | PR                             | 0,00        | R                                 | 0,00        |   |                   | EP   | 0,00        |
|                                 |  | CP                                       | 0,00              | PC                             | 0,00        | I                                 | 0,00        | ECP                                       | 0,00              | EC   | 0,00        |
|                                 |  | CS                                       | 0,00              | TP                             | 0,00        | FPV                               | 0,00        |   |                   | TR   | 0,00        |
| <b>20030</b>                    | <b>Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi</b>            | RS                                       | 0,00              | PR                             | 0,00        | R                                 | 0,00        |   |                   | EP   | 0,00        |
|                                 |  | CP                                       | 0,00              | PC                             | 0,00        | I                                 | 0,00        | ECP                                       | 0,00              | EC   | 0,00        |
|                                 |  | CS                                       | 0,00              | TP                             | 0,00        | FPV                               | 0,00        |   |                   | TR   | 0,00        |
| <b>20000</b>                    | <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b> | RS                                       | <b>0,00</b>       | PR                             | <b>0,00</b> | R                                 | <b>0,00</b> |   |                   | EP   | <b>0,00</b> |
|                                 |  | CP                                       | <b>142.224,28</b> | PC                             | <b>0,00</b> | I                                 | <b>0,00</b> | ECP                                       | <b>142.224,28</b> | EC   | <b>0,00</b> |
|                                 |  | CS                                       | <b>209.143,69</b> | TP                             | <b>0,00</b> | FPV                               | <b>0,00</b> |   |                   | TR   | <b>0,00</b> |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE<br>PROGRAMMA<br>TITOLO | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al<br>1/1/ 2023 (RS)        |                     | Pagamenti in<br>c/residui (PR)    |                     | Riaccertamento<br>residui (R)        |                     | Residui passivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-PR+R) |                   |
|---------------------------------|---|---|---------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|---|-------------------|
|                                 |   | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |                     | Pagamenti in<br>c/competenza (PC) |                     | Impegni (I)                          |                     | Economie di<br>competenza<br>(ECP=CP - I - FPV)           |                   |
|                                 |   | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |                     | Totale pagamenti<br>(TP = PR+PC)  |                     | Fondo pluriennale<br>vincolato (FPV) |                     | Totale residui passivi<br>da riportare<br>(TR=EP+EC)      |                   |
| <b>99</b>                       | <b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                          |   |                     |                                   |                     |                                      |                     |   |                   |
| <b>99010</b>                    | <b>PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>        |   |                     |                                   |                     |                                      |                     |   |                   |
| <b>99017</b>                    | <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>             | RS  | 59.098,05           | PR                                | 57.333,36           | R                                    | -0,10               | EP  | 1.764,59          |
|                                 |   | CP  | 1.587.500,00        | PC                                | 1.084.716,53        | I                                    | 1.150.205,18        | ECP   | 437.294,82        |
|                                 |   | CS  | 1.646.598,05        | TP                                | 1.142.049,89        | FPV                                  | 0,00                | TR  | 67.253,24         |
| <b>99010</b>                    | <b>Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b> | RS  | 59.098,05           | PR                                | 57.333,36           | R                                    | -0,10               | EP  | 1.764,59          |
|                                 |   | CP  | 1.587.500,00        | PC                                | 1.084.716,53        | I                                    | 1.150.205,18        | ECP   | 437.294,82        |
|                                 |   | CS  | 1.646.598,05        | TP                                | 1.142.049,89        | FPV                                  | 0,00                | TR  | 67.253,24         |
| <b>99000</b>                    | <b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                   | RS  | <b>59.098,05</b>    | PR                                | <b>57.333,36</b>    | R                                    | <b>-0,10</b>        | EP  | <b>1.764,59</b>   |
|                                 |   | CP  | <b>1.587.500,00</b> | PC                                | <b>1.084.716,53</b> | I                                    | <b>1.150.205,18</b> | ECP   | <b>437.294,82</b> |
|                                 |   | CS  | <b>1.646.598,05</b> | TP                                | <b>1.142.049,89</b> | FPV                                  | <b>0,00</b>         | TR  | <b>67.253,24</b>  |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**GESTIONE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE<br>PROGRAMMA<br>TITOLO    | DENOMINAZIONE | Residui passivi al<br>1/1/ 2023 (RS)        |               | Pagamenti in<br>c/residui (PR)    |               | Riaccertamento<br>residui (R)        |               | Residui passivi da<br>esercizi precedenti<br>(EP=RS-PR+R) |              |  |              |
|------------------------------------|---------------|---|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|---|--------------|--|--------------|
|                                    |               | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |               | Pagamenti in<br>c/competenza (PC) |               | Impegni (I)                          |               | Economie di<br>competenza<br>(ECP=CP - I - FPV)           |              | Residui passivi da<br>esercizio di<br>competenza (EC=I - PC) |              |
|                                    |               | Previsioni definitive di<br>cassa (CS)      |               | Totale pagamenti<br>(TP = PR+PC)  |               | Fondo pluriennale<br>vincolato (FPV) |               |   |              | Totale residui passivi<br>da riportare<br>(TR=EP+EC)         |              |
| <b>Totale Missioni</b>             |               | RS  | 2.573.767,92  | PR                                | 2.160.223,99  | R                                    | -59.223,17    | EP  | 354.320,76   |  |              |
|                                    |               | CP  | 20.629.117,55 | PC                                | 8.402.784,50  | I                                    | 10.724.377,67 | ECP   | 6.927.727,22 | EC   | 2.321.593,17 |
|                                    |               | CS  | 18.897.192,34 | TP                                | 10.563.008,49 | FPV                                  | 2.977.012,66  | TR  | 2.675.913,93 |  |              |
| <b>Totale Generale delle Spese</b> |               | RS  | 2.573.767,92  | PR                                | 2.160.223,99  | R                                    | -59.223,17    | EP  | 354.320,76   |  |              |
|                                    |               | CP  | 20.629.117,55 | PC                                | 8.402.784,50  | I                                    | 10.724.377,67 | ECP   | 6.927.727,22 | EC   | 2.321.593,17 |
|                                    |               | CS  | 18.897.192,34 | TP                                | 10.563.008,49 | FPV                                  | 2.977.012,66  | TR  | 2.675.913,93 |  |              |

## CONTO DEL BILANCIO

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONE  | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al 1/1/ 2023 (RS)        |                      | Pagamenti in c/residui (PR)    |                      | Riaccertamento residui (R)        |                      | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) |                     |  |                     |
|-----------|---|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|---|---------------------|--|---------------------|
|           |   | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Pagamenti in c/competenza (PC) |                      | Impegni (I)                       |                      | Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)           |                     | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) |                     |
|           |   | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale pagamenti (TP = PR+PC)  |                      | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |                      |   |                     | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)         |                     |
|           | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |   |                     |  |                     |
|           | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO                   | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |   |                     |  |                     |
| <b>01</b> | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>          | RS                                       | 5.847,11             | PR                             | 4.487,11             | R                                 | -1.360,00            |   |                     | EP   | 0,00                |
|           |   | CP                                       | 10.000,00            | PC                             | 3.956,40             | I                                 | 7.762,80             | ECP   | 2.237,20            | EC   | 3.806,40            |
|           |   | CS                                       | 15.347,11            | TP                             | 8.443,51             | FPV                               | 0,00                 |   |                     | TR   | 3.806,40            |
| <b>05</b> | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b> | RS                                       | 2.508.822,76         | PR                             | 2.098.403,52         | R                                 | -57.863,07           |   |                     | EP   | 352.556,17          |
|           |   | CP                                       | 18.889.393,27        | PC                             | 7.314.111,57         | I                                 | 9.566.409,69         | ECP   | 6.345.970,92        | EC   | 2.252.298,12        |
|           |   | CS                                       | 17.026.103,49        | TP                             | 9.412.515,09         | FPV                               | 2.977.012,66         |   |                     | TR   | 2.604.854,29        |
| <b>20</b> | <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                 | RS                                       | 0,00                 | PR                             | 0,00                 | R                                 | 0,00                 |   |                     | EP   | 0,00                |
|           |   | CP                                       | 142.224,28           | PC                             | 0,00                 | I                                 | 0,00                 | ECP   | 142.224,28          | EC   | 0,00                |
|           |   | CS                                       | 209.143,69           | TP                             | 0,00                 | FPV                               | 0,00                 |   |                     | TR   | 0,00                |
| <b>99</b> | <b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                                | RS                                       | 59.098,05            | PR                             | 57.333,36            | R                                 | -0,10                |   |                     | EP   | 1.764,59            |
|           |   | CP                                       | 1.587.500,00         | PC                             | 1.084.716,53         | I                                 | 1.150.205,18         | ECP   | 437.294,82          | EC   | 65.488,65           |
|           |   | CS                                       | 1.646.598,05         | TP                             | 1.142.049,89         | FPV                               | 0,00                 |   |                     | TR   | 67.253,24           |
|           | <b>Totale Missioni</b>  | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>-59.223,17</b>    |   |                     | EP   | <b>354.320,76</b>   |
|           |   | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>10.724.377,67</b> | ECP   | <b>6.927.727,22</b> | EC   | <b>2.321.593,17</b> |
|           |   | CS                                       | <b>18.897.192,34</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>2.977.012,66</b>  |   |                     | TR   | <b>2.675.913,93</b> |
|           | <b>Totale Generale delle Spese</b>  | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>-59.223,17</b>    |   |                     | EP   | <b>354.320,76</b>   |
|           |   | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>10.724.377,67</b> | ECP   | <b>6.927.727,22</b> | EC   | <b>2.321.593,17</b> |
|           |   | CS                                       | <b>18.897.192,34</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>2.977.012,66</b>  |   |                     | TR   | <b>2.675.913,93</b> |



**CONTO DEL BILANCIO**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al 1/1/ 2023 (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                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |   |                     |
| <b>1</b> | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>  | RS                                       | 1.907.121,12         | PR                             | 1.520.731,66         | R                                 | -59.223,07           | EP  | 327.166,39          |
|          |   | CP                                       | 10.707.764,12        | PC                             | 5.960.276,55         | I                                 | 7.724.621,97         | ECP   | 2.883.616,12        |
|          |   | CS                                       | 11.543.356,93        | TP                             | 7.481.008,21         | FPV                               | 99.526,03            | TR  | 2.091.511,81        |
| <b>2</b> | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                               | RS                                       | 607.548,75           | PR                             | 582.158,97           | R                                 | 0,00                 | EP  | 25.389,78           |
|          |   | CP                                       | 8.333.853,43         | PC                             | 1.357.791,42         | I                                 | 1.849.550,52         | ECP   | 3.606.816,28        |
|          |   | CS                                       | 5.707.237,36         | TP                             | 1.939.950,39         | FPV                               | 2.877.486,63         | TR  | 517.148,88          |
| <b>5</b> | <b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | RS                                       | 0,00                 | PR                             | 0,00                 | R                                 | 0,00                 | EP  | 0,00                |
|          |   | CP                                       | 0,00                 | PC                             | 0,00                 | I                                 | 0,00                 | ECP   | 0,00                |
|          |   | CS                                       | 0,00                 | TP                             | 0,00                 | FPV                               | 0,00                 | TR  | 0,00                |
| <b>7</b> | <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | RS                                       | 59.098,05            | PR                             | 57.333,36            | R                                 | -0,10                | EP  | 1.764,59            |
|          |   | CP                                       | 1.587.500,00         | PC                             | 1.084.716,53         | I                                 | 1.150.205,18         | ECP   | 437.294,82          |
|          |   | CS                                       | 1.646.598,05         | TP                             | 1.142.049,89         | FPV                               | 0,00                 | TR  | 67.253,24           |
|          | <b>Totale spese</b>   | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>-59.223,17</b>    | EP  | <b>354.320,76</b>   |
|          |   | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>10.724.377,67</b> | ECP   | <b>6.927.727,22</b> |
|          |   | CS                                       | <b>18.897.192,34</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>2.977.012,66</b>  | TR  | <b>2.675.913,93</b> |
|          | <b>Totale Generale delle Spese</b>                                      | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>-59.223,17</b>    | EP  | <b>354.320,76</b>   |
|          |   | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>10.724.377,67</b> | ECP   | <b>6.927.727,22</b> |
|          |   | CS                                       | <b>18.897.192,34</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>2.977.012,66</b>  | TR  | <b>2.675.913,93</b> |

**IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI  
IMPUTATI ALL'ANNO 2024 E SEGUENTI**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |   | Anno 2024                |                      | Anno 2025   |                     | Anni successivi   |
|----------------------------------|---|--------------------------|----------------------|---|---------------------|-------------------|
|                                  |   | Previsioni di competenza | Impegni              | Previsioni di competenza del bilancio pluriennale | Impegni             | Impegni           |
|                                  | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>  |                          |                      |   |                     |                   |
| 101                              | Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente                                   | 392.000,00               | 0,00                 | 392.000,00  | 0,00                | 0,00              |
| 102                              | Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente                             | 104.520,00               | 0,00                 | 104.520,00  | 0,00                | 0,00              |
| 103                              | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                                     | 7.368.265,71             | 3.436.358,75         | 7.267.278,68                                      | 1.409.841,76        | 325.383,99        |
| 104                              | Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti   | 551.844,00               | 50.000,00            | 496.000,00  | 0,00                | 0,00              |
| 109                              | Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                      | 3.000,00                 | 0,00                 | 3.000,00  | 0,00                | 0,00              |
| 110                              | Macroaggregato 10 - Altre spese correnti  | 568.901,32               | 37.000,00            | 568.901,32  | 37.000,00           | 0,00              |
| 100                              | <b>Totale TITOLO 1 - Spese correnti</b>   | <b>8.988.531,03</b>      | <b>3.523.358,75</b>  | <b>8.831.700,00</b>                               | <b>1.446.841,76</b> | <b>325.383,99</b> |
|                                  | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>   |                          |                      |   |                     |                   |
| 202                              | Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                 | 7.470.495,47             | 7.325.604,70         | 508.986,67  | 272.486,67          | 0,00              |
| 203                              | Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti                                   | 100.000,00               | 0,00                 | 100.000,00  | 0,00                | 0,00              |
| 205                              | Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale                                  | 9.820,00                 | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00              |
| 200                              | <b>Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                                  | <b>7.580.315,47</b>      | <b>7.325.604,70</b>  | <b>608.986,67</b>                                 | <b>272.486,67</b>   | <b>0,00</b>       |
|                                  | <b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>           |                          |                      |   |                     |                   |
| 501                              | Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                     | 0,00                 | 0,00  | 0,00                | 0,00              |
| 500                              | <b>Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>    | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
|                                  | <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                         |                          |                      |   |                     |                   |
| 701                              | Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro                                     | 1.267.500,00             | 0,00                 | 1.267.500,00                                      | 0,00                | 0,00              |
| 702                              | Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi   | 50.000,00                | 0,00                 | 50.000,00   | 0,00                | 0,00              |
| 700                              | <b>Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                  | <b>1.317.500,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>1.317.500,00</b>                               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
|                                  | <b>Totale Impegni</b>   | <b>17.886.346,50</b>     | <b>10.848.963,45</b> | <b>10.758.186,67</b>                              | <b>1.719.328,43</b> | <b>325.383,99</b> |

## RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

## IMPEGNI

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  |   | Totale               | - di cui non ricorrenti |
|---|---|----------------------|-------------------------|
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>  |   |                      |                         |
| 101   | Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente                                   | 394.447,85           | 0,00                    |
| 102   | Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente                             | 99.893,88            | 0,00                    |
| 103   | Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                                     | 6.328.733,16         | 93.723,08               |
| 104   | Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti   | 253.278,90           | 154.054,86              |
| 109   | Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                      | 170,00               | 170,00                  |
| 110   | Macroaggregato 10 - Altre spese correnti  | 648.098,18           | 0,00                    |
| <b>100</b>  | <b>Totale TITOLO 1 - Spese correnti</b>   | <b>7.724.621,97</b>  | <b>247.947,94</b>       |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                               |   |                      |                         |
| 202   | Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                 | 1.849.550,52         | 1.849.550,52            |
| 203   | Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti                                   | 0,00                 | 0,00                    |
| 205   | Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale                                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>200</b>  | <b>Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                                  | <b>1.849.550,52</b>  | <b>1.849.550,52</b>     |
| <b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> |   |                      |                         |
| 501   | Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>500</b>  | <b>Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               |   |                      |                         |
| 701   | Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro                                     | 1.148.609,18         | 0,00                    |
| 702   | Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi   | 1.596,00             | 0,00                    |
| <b>700</b>  | <b>Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                  | <b>1.150.205,18</b>  | <b>0,00</b>             |
| <b>Totale Impegni</b>   |   | <b>10.724.377,67</b> | <b>2.097.498,46</b>     |

## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 27

## SPESE CORRENTI - IMPEGNI

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

|           | MISSIONI E PROGRAMMI \<br>MACROAGGREGATI   | Redditi da<br>lavoro<br>dipendente | Imposte e<br>tasse a carico<br>dell'ente | Acquisto beni<br>e servizi | Trasferimenti<br>correnti | Interessi<br>passivi | Altre spese per<br>redditi da<br>capitale | Rimborsi e<br>poste<br>collettive delle<br>entrate | Altre spese       | Totale              |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|-------------------|---------------------|
|           |  | 101                                | 102                                      | 103                        | 104                       | 107                  | 108                                       | 109  | 110               | 100                 |
| <b>01</b> | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali,<br/>di gestione</b>                 |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |                   |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali   | 0,00                               | 0,00                                     | 7.762,80                   | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 7.762,80            |
|           | <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e<br/>generali, di gestione</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                              | <b>7.762,80</b>            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>7.762,80</b>     |
| <b>05</b> | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei<br/>beni e attivita' culturali</b>        |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |                   |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di<br>interesse storico                          | 394.447,85                         | 99.893,88                                | 4.716.078,93               | 253.278,90                | 0,00                 | 0,00                                      | 170,00   | 648.098,18        | 6.111.967,74        |
| 02        | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi<br>diversi nel settore culturale        | 0,00                               | 0,00                                     | 1.604.891,43               | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 1.604.891,43        |
|           | <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione<br/>dei beni e attivita' culturali</b> | <b>394.447,85</b>                  | <b>99.893,88</b>                         | <b>6.320.970,36</b>        | <b>253.278,90</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>170,00</b>                                      | <b>648.098,18</b> | <b>7.716.859,17</b> |
| <b>20</b> | <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>  |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |                   |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva   | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 0,00                |
| 02        | PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia<br>esigibilita'                                  | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 0,00                |
| 03        | PROGRAMMA 3 - Altri fondi  | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 0,00                |
|           | <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
|           | <b>Totale Macroaggregati</b>   | <b>394.447,85</b>                  | <b>99.893,88</b>                         | <b>6.328.733,16</b>        | <b>253.278,90</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>170,00</b>                                      | <b>648.098,18</b> | <b>7.724.621,97</b> |

## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 28

## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

|           | MISSIONI E PROGRAMMI \<br>MACROAGGREGATI   | Redditi da<br>lavoro<br>dipendente | Imposte e<br>tasse a carico<br>dell'ente | Acquisto beni<br>e servizi | Trasferimenti<br>correnti | Interessi<br>passivi | Altre spese per<br>redditi da<br>capitale | Rimborsi e<br>poste<br>collettive delle<br>entrate | Altre spese       | Totale              |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|-------------------|---------------------|
|           |  | 101                                | 102                                      | 103                        | 104                       | 107                  | 108                                       | 109  | 110               | 100                 |
| <b>01</b> | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali,<br/>di gestione</b>                 |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |                   |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali   | 0,00                               | 0,00                                     | 3.956,40                   | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 3.956,40            |
|           | <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e<br/>generali, di gestione</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                              | <b>3.956,40</b>            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>3.956,40</b>     |
| <b>05</b> | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei<br/>beni e attivita' culturali</b>        |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |                   |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di<br>interesse storico                          | 366.621,07                         | 68.096,06                                | 3.359.996,42               | 91.095,30                 | 0,00                 | 0,00                                      | 142,00   | 646.500,43        | 4.532.451,28        |
| 02        | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi<br>diversi nel settore culturale        | 0,00                               | 0,00                                     | 1.423.868,87               | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 1.423.868,87        |
|           | <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione<br/>dei beni e attivita' culturali</b> | <b>366.621,07</b>                  | <b>68.096,06</b>                         | <b>4.783.865,29</b>        | <b>91.095,30</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>142,00</b>                                      | <b>646.500,43</b> | <b>5.956.320,15</b> |
| <b>20</b> | <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>  |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |                   |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva   | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 0,00                |
| 02        | PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia<br>esigibilita'                                  | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 0,00                |
| 03        | PROGRAMMA 3 - Altri fondi  | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00              | 0,00                |
|           | <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
|           | <b>Totale Macroaggregati</b>   | <b>366.621,07</b>                  | <b>68.096,06</b>                         | <b>4.787.821,69</b>        | <b>91.095,30</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>142,00</b>                                      | <b>646.500,43</b> | <b>5.960.276,55</b> |

## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 29

## SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

|           | MISSIONI E PROGRAMMI \<br>MACROAGGREGATI   | Redditi da<br>lavoro<br>dipendente | Imposte e<br>tasse a carico<br>dell'ente | Acquisto beni<br>e servizi | Trasferimenti<br>correnti | Interessi<br>passivi | Altre spese per<br>redditi da<br>capitale | Rimborsi e<br>poste<br>collettive delle<br>entrate | Altre spese   | Totale              |
|-----------|--|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------------|---|--|---------------|---------------------|
|           |  | 101                                | 102                                      | 103                        | 104                       | 107                  | 108                                       | 109  | 110           | 100                 |
| <b>01</b> | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali,<br/>di gestione</b>                 |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |               |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali   | 0,00                               | 0,00                                     | 4.487,11                   | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00          | 4.487,11            |
|           | <b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e<br/>generali, di gestione</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                              | <b>4.487,11</b>            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>4.487,11</b>     |
| <b>05</b> | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei<br/>beni e attivita' culturali</b>        |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |               |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di<br>interesse storico                          | 25.831,22                          | 18.543,05                                | 908.421,65                 | 300.303,88                | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 600,00        | 1.253.699,80        |
| 02        | PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi<br>diversi nel settore culturale        | 0,00                               | 0,00                                     | 262.544,75                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00          | 262.544,75          |
|           | <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione<br/>dei beni e attivita' culturali</b> | <b>25.831,22</b>                   | <b>18.543,05</b>                         | <b>1.170.966,40</b>        | <b>300.303,88</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>600,00</b> | <b>1.516.244,55</b> |
| <b>20</b> | <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>  |                                    |  |                            |                           |                      |   |  |               |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva   | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00          | 0,00                |
| 02        | PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia<br>esigibilita'                                  | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00          | 0,00                |
| 03        | PROGRAMMA 3 - Altri fondi  | 0,00                               | 0,00                                     | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                                      | 0,00   | 0,00          | 0,00                |
|           | <b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>         |
|           | <b>Totale Macroaggregati</b>   | <b>25.831,22</b>                   | <b>18.543,05</b>                         | <b>1.175.453,51</b>        | <b>300.303,88</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>600,00</b> | <b>1.520.731,66</b> |

## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 30

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

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONI E PROGRAMMI \<br>MACROAGGREGATI  | Tributi in<br>conto capitale<br>a carico<br>dell'ente | Investimenti<br>fissi lordi ed<br>acquisto di<br>terreni | Contributi<br>agli<br>investimenti | Altri<br>trasferimenti<br>in conto<br>capitale | Altre spese in<br>conto capitale | Totale SPESE<br>IN CONTO<br>CAPITALE | Acquisizioni<br>di attività<br>finanziarie | Cessione<br>crediti di<br>breve termine | Cessione<br>crediti di<br>medio-lungo<br>termine | Altre spese<br>per<br>incremento di<br>attività<br>finanziaria | Totale SPESE<br>PER<br>INCREMENTO<br>DI ATTIVITA'<br>FINANZIARIE |
|---|---|--|------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|---|--|--|--|
|   | 201   | 202  | 203                                | 204  | 205                              | 200                                  | 301  | 302                                     | 303  | 304  | 300  |
| <b>05 - MISSIONE 05 - Tutela e<br/>valorizzazione dei beni e attività<br/>culturali</b>   |   |  |                                    |  |                                  |                                      |  |   |  |  |  |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione<br>dei beni di interesse storico                        | 0,00  | 1.703.190,16   | 0,00                               | 0,00   | 0,00                             | 1.703.190,16                         | 0,00                                       | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali<br>e interventi diversi nel settore culturale       | 0,00  | 146.360,36   | 0,00                               | 0,00   | 0,00                             | 146.360,36                           | 0,00                                       | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e<br/>valorizzazione dei beni e attività<br/>culturali</b> | <b>0,00</b>   | <b>1.849.550,52</b>                                      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>1.849.550,52</b>                  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale Macroaggregati</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.849.550,52</b>                                      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>1.849.550,52</b>                  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 31

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

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONI E PROGRAMMI \<br>MACROAGGREGATI  | Tributi in<br>conto capitale<br>a carico<br>dell'ente | Investimenti<br>fissi lordi ed<br>acquisto di<br>terreni | Contributi<br>agli<br>investimenti | Altri<br>trasferimenti<br>in conto<br>capitale | Altre spese in<br>conto capitale | Totale SPESE<br>IN CONTO<br>CAPITALE | Acquisizioni<br>di attività<br>finanziarie | Cessione<br>crediti di<br>breve termine | Cessione<br>crediti di<br>medio-lungo<br>termine | Altre spese<br>per<br>incremento di<br>attività<br>finanziaria | Totale SPESE<br>PER<br>INCREMENTO<br>DI ATTIVITA'<br>FINANZIARIE |
|---|---|--|------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|---|--|--|--|
|   | 201   | 202  | 203                                | 204  | 205                              | 200                                  | 301  | 302                                     | 303  | 304  | 300  |
| <b>05 - MISSIONE 05 - Tutela e<br/>valorizzazione dei beni e attività<br/>culturali</b>   |   |  |                                    |  |                                  |                                      |  |   |  |  |  |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione<br>dei beni di interesse storico                        | 0,00  | 1.211.431,06   | 0,00                               | 0,00   | 0,00                             | 1.211.431,06                         | 0,00                                       | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali<br>e interventi diversi nel settore culturale       | 0,00  | 146.360,36   | 0,00                               | 0,00   | 0,00                             | 146.360,36                           | 0,00                                       | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e<br/>valorizzazione dei beni e attività<br/>culturali</b> | <b>0,00</b>   | <b>1.357.791,42</b>                                      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>1.357.791,42</b>                  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale Macroaggregati</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.357.791,42</b>                                      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>1.357.791,42</b>                  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |



## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 32

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

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| MISSIONI E PROGRAMMI \<br>MACROAGGREGATI  | Tributi in<br>conto capitale<br>a carico<br>dell'ente | Investimenti<br>fissi lordi ed<br>acquisto di<br>terreni | Contributi<br>agli<br>investimenti | Altri<br>trasferimenti<br>in conto<br>capitale | Altre spese in<br>conto capitale | Totale SPESE<br>IN CONTO<br>CAPITALE | Acquisizioni<br>di attività<br>finanziarie | Cessione<br>crediti di<br>breve termine | Cessione<br>crediti di<br>medio-lungo<br>termine | Altre spese<br>per<br>incremento di<br>attività<br>finanziaria | Totale SPESE<br>PER<br>INCREMENTO<br>DI ATTIVITA'<br>FINANZIARIE |
|---|---|--|------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|---|--|--|--|
|   | 201   | 202  | 203                                | 204  | 205                              | 200                                  | 301  | 302                                     | 303  | 304  | 300  |
| <b>05 - MISSIONE 05 - Tutela e<br/>valorizzazione dei beni e attività<br/>culturali</b>   |   |  |                                    |  |                                  |                                      |  |   |  |  |  |
| 01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione<br>dei beni di interesse storico                        | 0,00  | 329.446,63   | 0,00                               | 0,00   | 0,00                             | 329.446,63                           | 0,00                                       | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali<br>e interventi diversi nel settore culturale       | 0,00  | 252.712,34   | 0,00                               | 0,00   | 0,00                             | 252.712,34                           | 0,00                                       | 0,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e<br/>valorizzazione dei beni e attività<br/>culturali</b> | <b>0,00</b>   | <b>582.158,97</b>  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>582.158,97</b>                    | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale Macroaggregati</b>  | <b>0,00</b>   | <b>582.158,97</b>  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                      | <b>582.158,97</b>                    | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 33

## SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI

29/04/2024

2023

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

|           | MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI                   | Uscite per partite di giro | Uscite per conto terzi | Totale              |
|-----------|---|----------------------------|------------------------|---------------------|
|           |   | <b>701</b>                 | <b>702</b>             | <b>700</b>          |
| <b>99</b> | <b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>            |                            |                        |                     |
| 01        | PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro | 1.148.609,18               | 1.596,00               | 1.150.205,18        |
|           | <b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>     | <b>1.148.609,18</b>        | <b>1.596,00</b>        | <b>1.150.205,18</b> |
|           | <b>Totale Macroaggregati</b>                            | <b>1.148.609,18</b>        | <b>1.596,00</b>        | <b>1.150.205,18</b> |



**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO  
DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

29/04/2024

|    | MISSIONI E PROGRAMMI                                    | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd.economie d'impegno) | Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 |
|----|---|--|---|---|---|---|--|--|---|--|
|    |   | (a)  | (b)   | x   | y   | (c) = (a)-(b)-(x)-(y)   | d  | e  | f   | (g) = (c)+(d)+(e)+(f)  |
| 01 | PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
|    | <b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  |
|    | <b>Totale</b>   | <b>2.443.574,59</b>  | <b>529.724,74</b>   | <b>16.494,47</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.897.355,38</b>   | <b>1.079.657,28</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>2.977.012,66</b>  |

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA\*\* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
**Esercizio finanziario 2023**

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

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO<br>CUI SI RIFERISCE<br>IL RENDICONTO | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI ESERCIZI<br>PRECEDENTI | TOTALE RESIDUI<br>ATTIVI | IMPORTO MINIMO<br>DEL FONDO | FONDO CREDITI DI<br>DUBBIA<br>ESIGIBILITA' | % di<br>accantonamen-<br>to al fondo<br>crediti di<br>dubbia<br>esigibilità<br>(f) = (e) / (c) |
|-----------|--|--|--|--------------------------|-----------------------------|--|--|
|           |  | (a)  | (b)  | (c) = (a) + (b)          | (d)                         | (e)  | (f) = (e) / (c)  |
|           | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  |  |  |                          |                             |  |  |
| 2010100   | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 2010200   | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie  | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 2010300   | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese   | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 2010400   | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | 15.000,00  | 0,00   | 15.000,00                | 10.714,29                   | 10.714,29                                  | 71,43 %  |
| 2010500   | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00   | 0,00   | 0,00                     |                             |  |  |
|           | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | 0,00   | 0,00   | 0,00                     |                             |  |  |
|           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo   | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 2000000   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | 15.000,00  | 0,00   | 15.000,00                | 10.714,29                   | 10.714,29                                  | 71,43 %  |
|           | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   |  |  |                          |                             |  |  |
| 3010000   | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 53.668,51  | 43.844,23                                      | 97.512,74                | 71.807,62                   | 72.179,41                                  | 74,02 %  |
| 3020000   | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 3030000   | Tipologia 300: Interessi attivi  | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 3040000   | Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale  | 0,00   | 0,00   | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00 %   |
| 3050000   | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 2.347,04   | 135,79   | 2.482,83                 | 350,80                      | 350,80                                     | 14,13 %  |
| 3000000   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>   | 56.015,55  | 43.980,02                                      | 99.995,57                | 72.158,42                   | 72.530,21                                  | 72,53 %  |

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

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI<br>FORMATISI<br>NELL'ESERCIZIO<br>CUI SI RIFERISCE<br>IL RENDICONTO<br><br>(a) | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI ESERCIZI<br>PRECEDENTI<br><br>(b) | TOTALE RESIDUI<br>ATTIVI<br><br>(c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO<br>DEL FONDO<br><br>(d) | FONDO CREDITI DI<br>DUBBIA<br>ESIGIBILITA'<br><br>(e) | % di<br>accantonamen-<br>to al fondo<br>crediti di<br>dubbia<br>esigibilità<br>(f) = (e) / (c) |
|-----------|--|---|---|---|--|---|--|
|           | <b>TOTALE GENERALE</b>   | 71.015,55   | 43.980,02   | 114.995,57                                      | 82.872,71                              | 83.244,50   | 72,39 %  |
|           | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b> | 71.015,55   | 43.980,02   | 114.995,57                                      | 82.872,71                              | 83.244,50   | 72,39 %  |
|           | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>         | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                   | 0,00  | 0,00 %   |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | 114.995,57     | 83.244,50                  |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO  | 0,00           | 0,00                       |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00           | 0,00                       |
| <b>TOTALE</b>  | 114.995,57     | 83.244,50                  |

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

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

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

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

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

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

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

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



## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

## ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| ENTRATE  | ACCERTAMENTI         | INCASSI              | SPESE  | IMPEGNI              | PAGAMENTI            |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                     |                      | 2.560.057,25         |  |                      |                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione   | 450.301,78           | 0,00                 | Disavanzo di amministrazione   | 0,00                 |                      |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                             | 0,00                 |                      |  |                      |                      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 102.859,06           |                      | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00                 |                      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 2.340.715,53         | 0,00                 |  |                      |                      |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito        | 0,00                 |                      | Titolo 1 - Spese correnti  | 7.724.621,97         | 7.481.008,21         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</b>    | <b>0,00</b>          |                      | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente  | 99.526,03            |                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 2 - Spese in conto capitale   | 1.849.550,52         | 1.939.950,39         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 8.315.614,12         | 7.643.724,12         | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale  | 2.877.486,63         |                      |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 1.359.556,14         | 1.273.307,74         | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                          | 0,00                 |                      |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 4.938.779,31         | 2.924.133,00         | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie  | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie   | 0,00                 |                      |
|  |                      |                      | <b>Totale spese finali.....</b>  | <b>12.551.185,15</b> | <b>9.420.958,60</b>  |
| <b>Totale entrate finali.....</b>  | <b>14.613.949,57</b> | <b>11.841.164,86</b> |  |                      |                      |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | Fondo anticipazioni di liquidità   | 0,00                 |                      |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.150.205,18         | 1.150.205,18         | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>   | <b>15.764.154,75</b> | <b>12.991.370,04</b> | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro   | 1.150.205,18         | 1.142.049,89         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>18.658.031,12</b> | <b>15.551.427,29</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>   | <b>13.701.390,33</b> | <b>10.563.008,49</b> |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>13.701.390,33</b> | <b>10.563.008,49</b> |
| di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)  | 0,00                 |                      | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>   | <b>4.956.640,79</b>  | <b>4.988.418,80</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>18.658.031,12</b> | <b>15.551.427,29</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>18.658.031,12</b> | <b>15.551.427,29</b> |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE   | IMPEGNI             | PAGAMENTI |
|---------|--------------|---------|---|---------------------|-----------|
|         |              |         | <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                     |           |
|         |              |         | a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)   | 4.956.640,79        |           |
|         |              |         | b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)                              | 0,00                |           |
|         |              |         | c) Risorse vincolate nel bilancio (+)   | 1.875.573,00        |           |
|         |              |         | <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>  | <b>3.081.067,79</b> |           |
|         |              |         | di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) | <b>0,00</b>         |           |
|         |              |         | <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                                      |                     |           |
|         |              |         | d) Equilibri di bilancio (+)/(-)  | 3.081.067,79        |           |
|         |              |         | e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                           | -165.981,71         |           |
|         |              |         | <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>  | <b>3.247.049,50</b> |           |
|         |              |         | di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.            | <b>0,00</b>         |           |
|         |              |         | di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.                | <b>0,00</b>         |           |

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

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |     |              |  |
|---|-----|--------------|--|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti                         | (+) | 110.301,78   |  |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00         |  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 102.859,06   |  |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 0,00         |  |
| Entrate titoli 1-2-3  | (+) | 9.675.170,26 |  |
| 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   | (+) | 24.133,00    |  |
| 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  | (-) | 7.724.621,97 |  |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione   |     | 0,00         |  |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 99.526,03    |  |
| 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         |  |

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

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>   |     |  |                     |
|--|-----|--|---------------------|
| Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1             | (-) |  | 0,00                |
| Rimborso prestiti  | (-) |  | 0,00                |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |  | 0,00                |
| Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) |  | 0,00                |
| <b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                  |     |  | <b>2.088.316,10</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) |  | 0,00                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) |  | 351.440,00          |
| <b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>                                   |     |  | <b>1.736.876,10</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) |  | -165.981,71         |
| <b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>                                   |     |  | <b>1.902.857,81</b> |

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

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |     |              |  |
|---|-----|--------------|--|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento  | (+) | 340.000,00   |  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 2.340.715,53 |  |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata   | (-) | 0,00         |  |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata                           | (+) | 0,00         |  |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)  | (+) | 4.938.779,31 |  |
| 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   | (-) | 24.133,00    |  |
| Spese in conto capitale   | (-) | 1.849.550,52 |  |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 2.877.486,63 |  |
| 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         |  |

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

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>   |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale       | (+) | 0,00                |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | (-) | 0,00                |
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)                      | (+) | 0,00                |
| <b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>   |     | <b>2.868.324,69</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N                    | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio   | (-) | 1.524.133,00        |
| <b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>   |     | <b>1.344.191,69</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)             | (-) | 0,00                |
| <b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>   |     | <b>1.344.191,69</b> |

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

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| 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                |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale 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                |
| <b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>   |     | <b>0,00</b>         |
| - Risorse accantonate attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N                            | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate attività finanziarie nel bilancio   | (-) | 0,00                |
| <b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio bilancio</b>   |     | <b>0,00</b>         |
| - Variazione accantonamenti attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                     | (-) | 0,00                |
| <b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>  |     | <b>0,00</b>         |
| <b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1=A/1+B/1)</b>   |     | <b>4.956.640,79</b> |
| <b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2=A/2+B/2)</b>  |     | <b>3.081.067,79</b> |
| <b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3=A/3+B/3)</b>  |     | <b>3.247.049,50</b> |

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

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

|  |  |  |      |
|--|--|--|------|
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>                                       |  |  |      |
| di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. |  |  | 0,00 |
| di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.     |  |  | 0,00 |



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

29/04/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>  |     |                     |
| <b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>   |     | <b>0,00</b>         |
| 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                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>0,00</b>         |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali</b>   |     |                     |
| <b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>   |     | <b>2.088.316,10</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 110.301,78          |
| 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 (+)/(-)  | (-) | -165.981,71         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 351.440,00          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>1.792.556,03</b> |

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

|  |            | GESTIONE     |              |                     |
|--|------------|--------------|--------------|---------------------|
|  |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio  |            |              |              | 2.560.057,25        |
| RISCOSSIONI  | (+)        | 3.449.634,78 | 9.541.735,26 | 12.991.370,04       |
| PAGAMENTI  | (-)        | 2.160.223,99 | 8.402.784,50 | 10.563.008,49       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |              |              | 4.988.418,80        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |              |              | 4.988.418,80        |
| RESIDUI ATTIVI   | (+)        | 990.123,20   | 6.222.419,49 | 7.212.542,69        |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |            |              |              | 0,00                |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                |            |              |              |                     |
| RESIDUI PASSIVI  | (-)        | 354.320,76   | 2.321.593,17 | 2.675.913,93        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   | (-)        |              |              | 99.526,03           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE  | (-)        |              |              | 2.877.486,63        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE  | (-)        |              |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>  | <b>(=)</b> |              |              | <b>6.548.034,90</b> |

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023:</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2023   | 83.244,50           |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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                |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>83.244,50</b>    |
| <b>Parte vincolata</b>  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 6.041,21            |
| Vincoli derivanti trasferimenti   | 1.874.133,00        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00                |
| Altri vincoli   | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>1.880.174,21</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                     |
| <b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>1.198.509,81</b> |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>3.386.106,38</b> |
| F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto   |                     |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</b> |                     |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Capitolo di spesa                                 | Descrizione                       | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|---|--|--|--|
|   |                                   | (a)                             | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità               |                                   |                                 |   |  |  |  |
| 10903/0   | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 249.226,21                      | 0,00  | 0,00   | -165.981,71  | 83.244,50  |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |                                   | <b>249.226,21</b>               | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>-165.981,71</b>   | <b>83.244,50</b>   |
| <b>Totale</b>                                     |                                   | <b>249.226,21</b>               | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>-165.981,71</b>   | <b>83.244,50</b>   |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Capitolo di entrata   | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione   | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---|---|-------------------|---|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
|   |   |                   |   | (a)  | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili               |   |                   |   |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
| 10860/0   | ACQUISIZIONE DI FONDI RELATIVI AI COMPENSI PER INCENTIVI RELATIVI A SPESE DI PROGETT. E REALIZZ. DI LAVORI PUBBLICI E APPALTI RELATIVI A SERVIZI E FORNITURE - ART. 11 LR 14/2002, D.LGS. N. 50 DEL 2016 ART. 113, LR 44/2017 ART. 10 |                   | FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.LGS. 50/2016, ART. 11 LR 14/2002, ART. 10 LR 44/2017   | 4.601,21   | 0,00  | 6.013,73  | 4.573,73   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.440,00                                     | 6.041,21   |
| <b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b> |   |                   |   | <b>4.601,21</b>  | <b>0,00</b>   | <b>6.013,73</b>                                 | <b>4.573,73</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>1.440,00</b>                              | <b>6.041,21</b>  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                |   |                   |   |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
|   | Trasferimento per Scuola merletti - l. r. 13/2021, articolo 6, commi da 20 a 24   |                   | Spese per Scuola merletti   | 110.301,78   | 110.301,78  | 0,00  | 110.301,78   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 10105/0   | Contributo regionale a sostegno di iniziative culturali di avvicinamento e realizzazione dell'evento GO!2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025 - LR 24/2021, art. 6, comma 2, lettera e) e comma 3            | 20204/0           | Iniziative culturali di avvicinamento e realizzazione dell'evento GO!2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025 - LR 24/2021, art. 6, comma 2, lettera e) e comma 3   | 0,00   | 0,00  | 350.000,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 350.000,00                                   | 350.000,00   |
| 10156/0   | Contributi da imprese per investimenti - ART bonus  | 10156/0           | Compendio di Villa Manin - Lavori restauro peschiere - cofinanziato da Art Bonus  | 0,00   | 0,00  | 24.133,00                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 24.133,00                                    | 24.133,00  |
| 11157/0   | Contributo dalla Regione per CRP di Padriciano - art. 6, commi da 108 a 110, della LR 10/08/2023, n. 13   | 11157/0           | Accordo di partenariato per la valorizzazione e la fruizione dell'ex centro di raccolta profughi (CRP) di Padriciano a scopo museale e polo di ricerca - Trasferimento fondi al concessionario ai sensi dell'art. 6, commi da 108 a 110, della LR 13/2023 | 0,00   | 0,00  | 1.500.000,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.500.000,00                                 | 1.500.000,00   |
| <b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                  |   |                   |   | <b>110.301,78</b>  | <b>110.301,78</b>   | <b>1.874.133,00</b>                             | <b>110.301,78</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>1.874.133,00</b>                          | <b>1.874.133,00</b>  |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni exerc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
|                     |             |                   |             | (a)  | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| <b>Totale</b>       |             |                   |             | <b>114.902,99</b>  | <b>110.301,78</b>   | <b>1.880.146,73</b>                             | <b>114.875,51</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>1.875.573,00</b>                          | <b>1.880.174,21</b>  |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 1.440,00            | 6.041,21            |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 1.874.133,00        | 1.874.133,00        |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00                | 0,00                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        | 0,00                | 0,00                |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 | <b>1.875.573,00</b> | <b>1.880.174,21</b> |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Capitolo di entrata  | Descrizione   | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2023 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti(-)(gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023 |
|--|---|-------------------|-------------|---|---|--|--|---|--|
|  |   |                   |             | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| Parte destinata agli investimenti  |   |                   |             |   |   |  |  |   |  |
| 10155/0  | Contributo agli investimenti da Regione - Trasferimento regionale ordinario per spese di investimento | -                 |             | 0,00  | 1.198.500,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.198.500,00                                   |
| 10161/0  | alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autore  | -                 |             | 6,54  | 3,27  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 9,81   |
| <b>Totale Parte destinata agli investimenti</b>  |   |                   |             | <b>6,54</b>                                   | <b>1.198.503,27</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.198.509,81</b>                            |
| <b>Totale</b>  |   |                   |             | <b>6,54</b>                                   | <b>1.198.503,27</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>1.198.509,81</b>                            |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |   |                   |             |   |   |  |  |   | <b>0,00</b>                                    |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |   |                   |             |   |   |  |  |   | <b>1.198.509,81</b>                            |

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 24/05/2024 11:23:58

IMPRONTA: 33539D5C2DF23EED9E0A6006D63D82F49FC205E4A85FC73863E79E7E6B509386  
9FC205E4A85FC73863E79E7E6B5093860B10C99DFBA0862A0A6E1FA5534155CD  
0B10C99DFBA0862A0A6E1FA5534155CDD73B28EFD62CAA1C1C1536DFD60B5068  
D73B28EFD62CAA1C1C1536DFD60B5068BDAC9690784805B1975F10F718B5A9BB





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

**Esercizio finanziario 2023**

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

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

## Indice

- Premessa
- Considerazioni generali aventi rilievo finanziario e contabile
- Tempestività pagamenti
- Contenimento della spesa
- Personale
- Conto del tesoriere
- Conciliazione con i dati SIOPE
- Cronologia degli atti contabili fondamentali adottati nel 2023
- Il riaccertamento ordinario dei residui
- Principali poste contabili – Entrata, spesa, fondo pluriennale vincolato
- Conto del bilancio: gestione finanziaria, risultato di amministrazione, prospetto degli equilibri, obiettivi di finanza pubblica
- Conto Economico e Stato Patrimoniale al 31/12/2023
- La gestione dell'IVA nell'esercizio 2023
- Verifiche del Revisore
- Cassa economale
- Sintesi delle attività svolte dai servizi dell'ente nel 2023
- Ulteriori considerazioni. Criteri di valutazione, finalità, pareggi ed equilibri, allegati e prospetti. Sviluppi nel bilancio 2024 – 2026

### Premessa

La presente relazione riguarda la gestione dell'ERPAC, Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma FVG ed è allegata al rendiconto 2023 dell'Ente, ai sensi dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs 118/2011. Nel seguito, i riferimenti normativi per i quali non sia diversamente specificato si intendono fatti al D.Lgs 118/2011 e quelli alla "Relazione" si intendono fatti alla presente Relazione sulla gestione per l'esercizio 2023 allegata al rendiconto.

Tale relazione, come indicato dal legislatore, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

### Considerazioni generali aventi rilievo finanziario e contabile

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

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

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

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

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

Inoltre si rammenta che:

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

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

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno: si precisa che è stato utilizzato il fondo di riserva per spese obbligatorie, ai sensi dell'art. 48, c. 2, dlgs 118/2011;
- l'elenco delle quote vincolate o accantonate, di cui si dà specificamente conto nel seguito;
- i residui con anzianità superiore a cinque anni, le ragioni della loro persistenza e la fondatezza degli stessi;
- l'eventuale utilizzo dell'anticipazione: non si è fatto ricorso all'anticipazione;
- i diritti reali di godimento: L'Erpac non possiede patrimonio immobiliare proprio, né beni demaniali non essendo un ente territoriale, ma gestisce istituti, luoghi e beni culturali assegnatigli con successive delibere della Giunta regionale o per legge. I beni in proprietà della Regione ed in gestione ad ERPAC di cui riferire per il 2023 sono i seguenti:
  1. Il Compendio Monumentale di Villa Manin a Passariano di Codroipo
  2. Il Palazzo Alvarez a Gorizia
  3. La Casa Domberg e Tasso Museo di storia ed arte a Gorizia
  4. La Casa Formentini sede museale a Gorizia
  5. La Casa Morassi a Gorizia
  6. Il Palazzo Attems Petzenstein sede museale a Gorizia
  7. L'Archivio di Stato a Gorizia
  8. Il Padiglione A nel Parco Basaglia a Gorizia
  9. Il Padiglione B nel Parco Basaglia a Gorizia
  10. Il Palazzo Tullio Altan museo etnografico a San Vito al tagliamento
  11. Il Castello di Toppo a Travesio
  12. La Segheria Sigalotti a Sesto al Reghena
  13. La Casa Colussi a Casarsa della Delizia
  14. Il Teatro Basaglia nel Parco San Giovanni a Trieste
  15. La Cappella nel Parco San Giovanni a Trieste
  16. La Portineria Bassa nel Parco San Giovanni a Trieste
  17. Il Padiglione L nel Parco San Giovanni a Trieste
  18. La Casa Dominicale nel Parco San Giovanni a Trieste
  19. Il Padiglione Bar nel Parco San Giovanni a Trieste
  20. Il Padiglione T nel Parco San Giovanni a Trieste
  21. La Casa del Cinema a Trieste
  22. Il Museo Centro raccolta profughi a Padriciano Ts
  23. L'Archivio di Stato a Udine
  24. Le Malghe di Porzus a Udine

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

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

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

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

Relativamente all'anno 2022 con decreto del Direttore Generale n.2123 del 19/12/2023, avente ad oggetto "D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 157- art. 20 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni al 31 dicembre 2022" si è dato atto che ERPAC:

- alla data del 31 dicembre 2022, e alla data di adozione del decreto, non deteneva, alcuna partecipazione - né diretta, né indiretta - in società. Dunque il provvedimento di razionalizzazione periodica delle partecipazioni, previsto dall'art.20 del D. Lgs. n. 175/2016, riferito all'anno 2020 ha contenuto negativo;
- ERPAC non ha propri rappresentanti in seno a organi di governo di società ed enti;
- ERPAC non partecipa in soggetti con forma giuridica non societaria.

Ai sensi di quanto previsto dal comma 1, dell'art. 20 del D. Lgs.175/2016 il decreto 2123/2023 è stato trasmesso tramite PEC (prot.3948/2023) alla Corte dei Conti – Sezione di Controllo della Regione Friuli Venezia Giulia e, p.c., al Servizio partecipazioni regionali della Direzione Centrale Finanze della Regione.

Lo stesso provvedimento è stato altresì pubblicato sul sito istituzionale di ERPAC, nella sezione Amministrazione trasparente e, in data 21 marzo 2023, è stato caricato sul Portale Tesoro e trasmesso al MEF, tramite l'apposito applicativo Partecipazioni.

Si è così contestualmente anche conclusa nei confronti del Dipartimento del Tesoro la rilevazione delle partecipazioni al 31 dicembre 2022.

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

Può dirsi però che alla data di redazione della presente relazione è stata ricevuta dalla Regione la comunicazione relativa al perimetro del Gap regionale, al monitoraggio della spesa di personale e ai CPT (nota Dc finanze prot 000002/P/CIRC del 04/04/2024, ns. prot. 1193 del 04/04/2023). Alla richiesta si darà riscontro anche grazie alle elaborazioni contenute nella presente relazione e negli atti del rendiconto;

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

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

L'Ente non esercita funzioni delegate dalla Regione.

### Tempestività pagamenti

Il tempo medio ponderato per il 2023, tratto dalla PCC come ora previsto ai sensi della L. 145/2018 (articolo 1, commi 861 e 867) e pubblicato ai sensi del D.Lgs. 33/2013, art. 33, è pari a giorni - 10. L'ammontare richiesto in pagamento indicato nei documenti ricevuti nel 2023 e rilevati dalla PCC è pari a Euro 6,54 Mln.

### Contenimento della spesa

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

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

Come ricordato anche nella nota della Regione 1078/2020, in virtù delle disposizioni introdotte dagli articoli 1, 2, 3, 8 e 11 della Legge regionale n. 13/2020, entrata in vigore il 2 luglio 2020, a decorrere dal 2020 sono venuti meno i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, inoltre è venuto meno il divieto di effettuare spese per sponsorizzazioni. Tale spesa, per l'anno 2023, è rappresentata nelle seguenti tabelle:

| Cap.         | Descrizione  | Stanziamiento definitivo | Impegni di competenza             | Pagamenti (competenza + residui) |
|--------------|--|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>10600</b> | Prestazioni professionali e specialistiche   | 111.289,04 €             | 97.371,81 €<br>+ FPV 10.836,65 €  | 70.650,01 €                      |
| <b>10590</b> | Incarichi libero-professionali di studio, ricerca e consulenza   | 65.000,00 €              | 35.587,83 €                       | 35.587,83 €                      |
| <b>30500</b> | Incarichi libero-professionali di studio, ricerca e consulenza – Servizio catalogazione  | 96.400,00 €              | 83.887,86 €                       | 90.836,26 €                      |
| <b>30600</b> | Servizi di assistenza tecnico-specialistica a supporto delle attività istituzionali – Servizio catalogazione                     | 165.877,46 €             | 142.109,00 €<br>+ FPV 14.021,46 € | 105.699,66 €                     |
| <b>80590</b> | Incarichi libero professionali di studio, ricerca e consulenza Scuola merletti   | 0,00 €                   | 0,00 €                            | 5.000,00 €                       |
| <b>80600</b> | Prestazioni professionali e specialistiche Scuola merletti   | 25.500,00 €              | 23.087,08 €                       | 3.604,26 €                       |
| <b>30751</b> | Scuola regionale di conservazione e restauro dei beni culturali - Incarichi libero-professionali di studio, ricerca e consulenza | 10.000,00 €              | 8.000,00 €                        | 4.244,44 €                       |

### Personale

La dotazione organica dell'Ente al 31/12/2023 è composta come sotto indicato (contratto collettivo regionale del comparto unico regione FVG).

|                     | N° DIPENDENTI | CATEGORIA/FASCIA | QUALIFICA |
|---------------------|---------------|------------------|-----------|
| PERSONALE REGIONALE |               |                  |           |

|  |    |                   |                                |
|--|----|-------------------|--------------------------------|
| (dipendenti della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia assegnati all'Ente - contratto collettivo regionale del comparto unico regione FVG) |    |                   |                                |
| 35   | 1  | <b>A</b>          | operatore                      |
|  | 3  | <b>B</b>          | collaboratore tecnico          |
|  | 1  | <b>C</b>          | assistente turistico culturale |
|  | 7  | <b>C</b>          | assistente amministrativo      |
|  | 1  | <b>C</b>          | assistente tecnico             |
|  | 6  | <b>D</b>          | specialista tecnico            |
|  | 12 | <b>D</b>          | specialista amministrativo     |
|  | 4  | <b>D</b>          | specialista turistico          |
| <b>PERSONALE IN COMANDO da altre amm.ni (non a carico Ente)</b>  |    |                   |                                |
|  | 1  | <b>C</b>          | assistente tecnico             |
| 3  | 1  | <b>C</b>          | assistente amministrativo      |
|  | 1  | <b>D</b>          | specialista amministrativo     |
| <b>PERSONALE SOMMINISTRATO</b>   |    |                   |                                |
| 16 (a carico Ente)   | 3  | <b>C</b>          | turistico culturale            |
|  | 2  | <b>C</b>          | assistente tecnico             |
|  | 10 | <b>C</b>          | assistente amministrativo      |
|  | 1  | <b>D</b>          | specialista tecnico            |
| <b>PERSONALE FEDERCULTURE (CCNL Federculture)</b>  |    |                   |                                |
| 10 (a carico Ente)   | 5  | <b>I Fascia</b>   | operaio                        |
|  | 1  | <b>II Fascia</b>  | impiegato                      |
|  | 4  | <b>III Fascia</b> | impiegato                      |
| <b>DIR. GEN. E DIRETTORI DI SERVIZIO</b>   |    |                   |                                |
| 1 + 3 (a carico Regione)   | 4  | <b>Dirigente</b>  | dirigente                      |

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

Il progressivo venir meno di tali figure professionali sta mettendo a rischio la capacità dell'Ente di proseguire nello sviluppo delle attività di specifica competenza e dovrà essere considerato dall'Amministrazione regionale nel piano dei fabbisogni, pena la compromissione di alcune funzioni fondamentali facenti capo a ERPAC. A tale fine l'Amministrazione regionale ha assegnato all'Ente, alla fine del 2022, tre unità di personale somministrato con profilo culturale, destinato a cessare dal servizio presso l'ERPAC quando i posti saranno coperti da personale di ruolo.

Per quanto attiene ai contratti di lavoro flessibile stipulati direttamente dall'Ente, la Delibera della Giunta regionale n. 932 del 16 giugno 2023 ha determinato il limite dei contratti di lavoro flessibile degli enti regionali, sulla base dell'organico complessivo dei dipendenti non dirigenti, fissando in 16 unità FTE il n.ro totale di contratti che ERPAC può stipulare.

Al 31 dicembre 2023 l'importo impegnato per il personale somministrato a carico dei fondi Erpac è stata pari a Euro 663.516,62 (compresa IRAP).

Si espone la spesa per il personale somministrato:

| <b>SPESE PERSONALE SOMMINISTRATO 2023</b>                   |                                  |   |
|---|----------------------------------|---|
| <b>CAPITOLO DI SPESA</b>                                    | <b>Impegnato competenza 2023</b> | <b>Pagato nel 2023 (competenza + residui)</b> |
| 10108 "Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale" | 629.039,06                       | 585.650,24                                    |
| 10200 "Irap" per personale somministrato                    | 34.477,56                        | 30.973,51                                     |
| <b>TOTALE costo personale somministrato</b>                 | <b>663.516,62</b>                | <b>616.623,75</b>                             |

La spesa pagata nel 2023 per il personale somministrato a carico del capitolo 10108 è così suddivisibile:

Costo del lavoro (iva esente) Euro 545.019,75;

Servizio agenzia iva compresa Euro 33.872,25;

Incentivi art. 113 d.lgs. 50/2016 Euro 6.758,24

Parallelamente dovrà essere definita una strategia per la sostituzione del personale con contratto Federculture che venga collocato in pensione o cessi comunque dal servizio, per evitare l'esaurimento delle posizioni in organico senza una corrispondente sostituzione.

L'ERPAC infatti, dalla sua istituzione, oltre a fruire del personale regionale assegnato e dei lavoratori somministrati (a carico del bilancio regionale o del proprio), ai sensi della l.r. 2/2016 ha alle proprie dipendenze i dipendenti a tempo indeterminato provenienti dalla soppressa Azienda Speciale Villa Manin assunti dalla stessa. Al 31/12/2023 tali dipendenti erano già ridotti a 10. Per questo personale è stata disposta l'applicazione del Contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti delle aziende dei servizi pubblici locali della cultura, del turismo, dello sport e del tempo libero – Federculture.

I dipendenti sono stati classificati in base all'art. 25 del CCNL Federculture in tre fasce, articolate in livelli retributivi diversi. Appartengono alla prima fascia cinque operai e alla seconda e terza fascia cinque impiegati. Il costo di detto personale dipendente dell'ERPAC grava dunque sul Bilancio dell'Ente, che ha a tale scopo dei capitoli di spesa dedicati.

I principi contabili di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011, punto 5.2, prevedono che per la spesa corrente per il personale l'imputazione dell'impegno avvenga all'inizio dell'esercizio di riferimento, per l'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi per previsione normativa e contrattuale. In considerazione di ciò con decreto n. 114 del 18 gennaio 2023 sono stati assunti gli impegni di spesa per gli stipendi del personale dipendente dell'ERPAC con contratto Federculture anno 2023.

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

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

**cap. 10101** – "Straordinario per il personale a tempo indeterminato";

**cap. 10102** – "Indennità e altri compensi esclusi i rimborsi spese per missione corrisposte a personale a tempo indeterminato". Su questo capitolo sono stati liquidati l'indennità di cassa all'economista della sede di Villa Manin – dipendente Federculture, i premi di risultato riferiti all'anno 2022 e il Fondo di valorizzazione del personale 2019-2022;

**cap. 10103** – "Altre spese per il personale". Su questo capitolo sono state rimborsate le spese di missione e le indennità chilometriche per missioni;

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

**cap. 10200** – “Irap”. L’irap è stata calcolata mensilmente applicando la percentuale pari a 8.5% dell’imponibile su n. 3 dipendenti, individuati come addetti ad attività istituzionali.  
L’ammontare complessivo delle voci sopra esposte, quanto a impegni, per il 2023 ammonta a euro 401.820,59.

Le partite di giro interessate invece sono:

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

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

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

Di seguito si riporta la spesa per l’anno 2023 per il personale dipendente dell’ERPAC con contratto Federculture suddivisa per capitoli di spesa.

| <b>SPESE PERSONALE FEDERCULTURE 2023</b>  |  |   |
|---|--|---|
| <b>CAPITOLO DI SPESA</b>  | <b>Impegnato<br/>Competenza<br/>2023</b> | <b>Pagato nel<br/>2023<br/>(competenza<br/>+ residui)</b> |
| 10100 “Voci stipendiali corrisposte a personale a tempo indeterminato”  | 272.204,50                               | 272.890,28  |
| 10101 “Straordinario per il personale a tempo indeterminato”  | 8.000,00                                 | 7.977,44  |
| 10102 “Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spese per missione”<br>- indennità di cassa economo Villa Manin   | 354,00                                   | 345,00  |
| 10102 “Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spese per missione”<br>- premi di risultato 2022 liquidato nel 2023 e Fondo di valorizzazione del personale 2019-2022 | 28.550,94                                | 28.550,94   |
| 10103 “Altre spese per il personale” - rimborsi spese   | 4.551,23                                 | 4.571,10  |
| 10104 “Contributi obbligatori per il personale”   | 80.708,25                                | 78.117,53   |
| 10200 “Irap” per personale Federculture   | 7.451,67                                 | 6.078,22  |
| <b>TOTALE costo personale Federculture</b>  | <b>401.820,59</b>                        | <b>398.530,51</b>   |

Dalle cifre suesposte si ricava il costo totale del personale 2023 a carico dell’Ente.

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>TOTALE complessivo costo personale</b> | <b>Impegnati<br/>Euro<br/>1.065.337,21</b> | <b>Pagati (C + R)<br/>Euro<br/>1.015.154,26</b> |
|---|--|---|



## Conto del Tesoriere

Il conto del Tesoriere è stato trasmesso all'ERPAC da Intesa San Paolo S.p.A tramite PEC prot. gen. n. 638 del 26/02/2024. In esso sono riportati i seguenti dati relativi alla gestione di tesoreria al 31/12/2023:

| E N T R A T E                                   | Conto di Fatto |
|---|----------------|
| Fondo di Cassa al 1 gennaio 2023                | 2.560.057,25   |
| Reversali Emesse                                | 12.991.370,04  |
| Di cui Riscosse<br>da Riscuotere<br>a Copertura | 12.991.370,04  |
| Riscossioni da Regularizzare con Reversali      |                |
| Totale delle Entrate                            | 15.551.427,29  |

| U S C I T E                               | Conto di Fatto |
|---|----------------|
| Deficit di Cassa dell'Esercizio 2023      |                |
| Mandati Emessi                            | 10.563.008,49  |
| Di cui Pagati<br>da Pagare<br>a Copertura | 10.563.008,49  |
| Pagamenti da Regularizzare con Mandati    |                |
| Totale delle Uscite                       | 10.563.008,49  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023        | 4.988.418,80   |

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

Anche quanto agli stanziamenti può dirsi che anch'essi coincidono con le scritture contabili dell'Ente; così che il conto giudiziale è stato parificato con Decreto n. 463 del 15/03/2024 e trasmesso alla Corte dei conti (per via telematica, come previsto dalla normativa) e la resa è stata accettata con pec dd 2/4/2024 (ns. prot. n. 1162/A/2024).

## Conciliazione con i dati SIOPE

I dati SIOPE relativi a incassi e pagamenti, liberamente consultabili sul sito [www.siope.it](http://www.siope.it), coincidono con quelli dell'Ente e con quelli del Tesoriere, che provvede a trasmetterli alla Ragioneria Generale dello Stato.

Ente Codice 030825724

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

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

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

Periodo ANNUALE 2023

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 07-mar-2024

Data stampa 13-mar-2024

Importi in EURO

| 030825724 - ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC |   | Importo nel periodo | Importo a tutto il periodo |
|---|---|---------------------|----------------------------|
| <b>2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>  |   | <b>7.643.724,12</b> | <b>7.643.724,12</b>        |
| <b>2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti</b>  |   | <b>7.643.724,12</b> | <b>7.643.724,12</b>        |
| <b>2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>                                   |   | <b>7.621.409,93</b> | <b>7.621.409,93</b>        |
| 2.01.01.02.001  | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 7.606.409,93        | 7.606.409,93               |
| 2.01.01.02.003  | Trasferimenti correnti da Comuni                      | 15.000,00           | 15.000,00                  |
| <b>2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese</b>   |   | <b>12.314,19</b>    | <b>12.314,19</b>           |
| 2.01.03.02.999  | Altri trasferimenti correnti da altre imprese         | 12.314,19           | 12.314,19                  |
| <b>2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>                                 |   | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>           |
| 2.01.04.01.001  | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 10.000,00           | 10.000,00                  |
| <b>3.00.00.00.000 Entrate extratributarie</b>   |   | <b>1.273.307,74</b> | <b>1.273.307,74</b>        |
| <b>3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                |   | <b>595.321,88</b>   | <b>595.321,88</b>          |
| <b>3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>                                    |   | <b>459.409,26</b>   | <b>459.409,26</b>          |
| 3.01.02.01.013  | Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre         | 459.231,51          | 459.231,51                 |
| 3.01.02.01.029  | Proventi da servizi di copia e stampa                 | 177,75              | 177,75                     |
| <b>3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>  |   | <b>135.912,62</b>   | <b>135.912,62</b>          |
| 3.01.03.01.003  | Proventi da concessioni su beni                       | 135.912,62          | 135.912,62                 |
| <b>3.03.00.00.000 Interessi attivi</b>  |   | <b>7.834,01</b>     | <b>7.834,01</b>            |
| <b>3.03.03.00.000 Altri interessi attivi</b>  |   | <b>7.834,01</b>     | <b>7.834,01</b>            |
| 3.03.03.99.999  | Altri interessi attivi da altri soggetti              | 7.834,01            | 7.834,01                   |

|   |  |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|
| <b>3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti</b>                         |  | <b>670.151,85</b>   | <b>670.151,85</b>   |
| <b>3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.</b>                             |  | <b>670.151,85</b>   | <b>670.151,85</b>   |
| 3.05.99.02.001  | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)                          | 6.013,73            | 6.013,73            |
| 3.05.99.03.001  | Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)                  | 64.527,99           | 64.527,99           |
| 3.05.99.99.999  | Altre entrate correnti n.a.c.  | 599.610,13          | 599.610,13          |
| <b>4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale</b>                                 |  | <b>2.924.133,00</b> | <b>2.924.133,00</b> |
| <b>4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti</b>                              |  | <b>2.900.000,00</b> | <b>2.900.000,00</b> |
| <b>4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b> |  | <b>2.900.000,00</b> | <b>2.900.000,00</b> |
| 4.02.01.02.001  | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome                            | 2.000.000,00        | 2.000.000,00        |
| 4.02.01.02.003  | Contributi agli investimenti da Comuni   | 900.000,00          | 900.000,00          |
| <b>4.03.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale</b>                     |  | <b>24.133,00</b>    | <b>24.133,00</b>    |
| <b>4.03.12.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese</b>          |  | <b>24.133,00</b>    | <b>24.133,00</b>    |
| 4.03.12.99.999  | Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese                                 | 24.133,00           | 24.133,00           |
| <b>9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                 |  | <b>1.150.205,18</b> | <b>1.150.205,18</b> |
| <b>9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro</b>                               |  | <b>1.148.609,18</b> | <b>1.148.609,18</b> |
| <b>9.01.01.00.000 Altre ritenute</b>  |  | <b>963.294,32</b>   | <b>963.294,32</b>   |
| 9.01.01.02.001  | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)                                   | 963.294,32          | 963.294,32          |
| <b>9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>                  |  | <b>82.721,40</b>    | <b>82.721,40</b>    |
| 9.01.02.01.001  | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi                      | 51.054,57           | 51.054,57           |
| 9.01.02.02.001  | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 31.666,83           | 31.666,83           |
| <b>9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo</b>                    |  | <b>57.954,40</b>    | <b>57.954,40</b>    |
| 9.01.03.01.001  | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi                        | 57.379,53           | 57.379,53           |
| 9.01.03.02.001  | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi   | 574,87              | 574,87              |
| <b>9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro</b>                         |  | <b>44.639,06</b>    | <b>44.639,06</b>    |
| 9.01.99.01.001  | Entrate a seguito di spese non andate a buon fine                                      | 40.546,69           | 40.546,69           |
| 9.01.99.03.001  | Rimborso di fondi economici e carte aziendali  | 3.000,00            | 3.000,00            |
| 9.01.99.99.999  | Altre entrate per partite di giro diverse  | 1.092,37            | 1.092,37            |

**9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi** **1.596,00** **1.596,00**

**9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi** **1.596,00** **1.596,00**

|                |   |          |          |
|----------------|---|----------|----------|
| 9.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 1.596,00 | 1.596,00 |
|----------------|---|----------|----------|

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

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

**TOTALE INCASSI** **12.991.370,04** **12.991.370,04**

Ente Codice 030825724

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

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

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

Periodo ANNUALE 2023

Prospetto PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 07-mar-2024

Data stampa 13-mar-2024

Importi in EURO

030825724 - ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC

Importo nel periodo

Importo a tutto il periodo

1.00.00.00.000 Spese correnti

7.481.008,21

7.481.008,21

1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente

392.452,29

392.452,29

1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde

314.334,76

314.334,76

|                |   |            |            |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato   | 272.890,28 | 272.890,28 |
| 1.01.01.01.003 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato  | 7.977,44   | 7.977,44   |
| 1.01.01.01.004 | Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 28.895,94  | 28.895,94  |
| 1.01.01.02.999 | Altre spese per il personale n.a.c.   | 4.571,10   | 4.571,10   |

1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente

78.117,53

78.117,53

|                |   |           |           |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 78.117,53 | 78.117,53 |
|----------------|---|-----------|-----------|

1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente

86.639,11

86.639,11

1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente

86.639,11

86.639,11

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 1.02.01.01.001 | Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)                | 39.224,40 | 39.224,40 |
| 1.02.01.02.001 | Imposta di registro e di bollo                                     | 2.158,00  | 2.158,00  |
| 1.02.01.06.001 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani                | 42.207,00 | 42.207,00 |
| 1.02.01.09.001 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 843,87    | 843,87    |
| 1.02.01.99.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.     | 2.205,84  | 2.205,84  |

1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi

5.963.275,20

5.963.275,20

1.03.01.00.000 Acquisto di beni

105.036,06

105.036,06

|                |  |          |          |
|----------------|--|----------|----------|
| 1.03.01.01.001 | Giornali e riviste                                 | 1.805,87 | 1.805,87 |
| 1.03.01.01.002 | Pubblicazioni                                      | 903,40   | 903,40   |
| 1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati                      | 8.479,71 | 8.479,71 |
| 1.03.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti            | 3.634,03 | 3.634,03 |
| 1.03.01.02.007 | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 7.816,16 | 7.816,16 |
| 1.03.01.02.009 | Beni per attivita' di rappresentanza               | 219,98   | 219,98   |
| 1.03.01.02.011 | Generi alimentari                                  | 1.962,78 | 1.962,78 |

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 1.03.01.02.014 | Stampati specialistici                   | 2.462,58  | 2.462,58  |
| 1.03.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 77.672,25 | 77.672,25 |
| 1.03.01.05.003 | Dispositivi medici                       | 79,30     | 79,30     |

**1.03.02.00.000 Acquisto di servizi** **5.858.239,14** **5.858.239,14**

|                |   |              |              |
|----------------|---|--------------|--------------|
| 1.03.02.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 8.443,51     | 8.443,51     |
| 1.03.02.02.004 | Pubblicità  | 487.992,54   | 487.992,54   |
| 1.03.02.02.005 | Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni   | 1.848.081,54 | 1.848.081,54 |
| 1.03.02.02.999 | Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.   | 78.046,98    | 78.046,98    |
| 1.03.02.04.999 | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.   | 3.700,00     | 3.700,00     |
| 1.03.02.05.002 | Telefonia mobile  | 8.456,24     | 8.456,24     |
| 1.03.02.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line   | 4.430,43     | 4.430,43     |
| 1.03.02.05.004 | Energia elettrica   | 410.975,06   | 410.975,06   |
| 1.03.02.05.005 | Acqua   | 22.150,35    | 22.150,35    |
| 1.03.02.05.006 | Gas   | 100.620,02   | 100.620,02   |
| 1.03.02.05.007 | Spese di condominio   | 207,48       | 207,48       |
| 1.03.02.05.999 | Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.  | 4.727,11     | 4.727,11     |
| 1.03.02.07.001 | Locazione di beni immobili  | 150.495,90   | 150.495,90   |
| 1.03.02.07.006 | Licenze d'uso per software  | 4.427,38     | 4.427,38     |
| 1.03.02.09.001 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico            | 3.944,62     | 3.944,62     |
| 1.03.02.09.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari   | 3.416,00     | 3.416,00     |
| 1.03.02.09.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili   | 25.437,00    | 25.437,00    |
| 1.03.02.09.009 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico                     | 408.825,72   | 408.825,72   |
| 1.03.02.09.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali  | 4.619,34     | 4.619,34     |
| 1.03.02.09.012 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti                                       | 1.987,00     | 1.987,00     |
| 1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza   | 135.668,53   | 135.668,53   |
| 1.03.02.11.001 | Interpretariato e traduzioni  | 11.510,70    | 11.510,70    |
| 1.03.02.11.008 | Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro  | 32.277,12    | 32.277,12    |
| 1.03.02.11.009 | Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca  | 37.299,22    | 37.299,22    |
| 1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.   | 100.008,81   | 100.008,81   |
| 1.03.02.12.001 | Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale   | 585.650,24   | 585.650,24   |
| 1.03.02.13.001 | Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza   | 1.304.838,65 | 1.304.838,65 |
| 1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia   | 6.791,76     | 6.791,76     |
| 1.03.02.13.003 | Trasporti, traslochi e facchinaggio   | 11.565,60    | 11.565,60    |
| 1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura   | 8.742,00     | 8.742,00     |
| 1.03.02.13.006 | Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali  | 6.429,40     | 6.429,40     |
| 1.03.02.13.999 | Altri servizi ausiliari n.a.c.  | 27.467,92    | 27.467,92    |
| 1.03.02.16.002 | Spese postali   | 892,85       | 892,85       |
| 1.03.02.16.999 | Altre spese per servizi amministrativi  | 186,00       | 186,00       |
| 1.03.02.17.002 | Oneri per servizio di tesoreria   | 1.696,12     | 1.696,12     |
| 1.03.02.99.003 | Quote di associazioni   | 1.230,00     | 1.230,00     |
| 1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c.  | 5.000,00     | 5.000,00     |

**1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti** **391.399,18** **391.399,18**

**1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche** **237.209,05** **237.209,05**

|                |  |            |            |
|----------------|--|------------|------------|
| 1.04.01.02.001 | Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome | 112.024,87 | 112.024,87 |
|----------------|--|------------|------------|

|                |   |           |           |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 1.04.01.02.008 | Trasferimenti correnti a Universita'                                    | 31.447,35 | 31.447,35 |
| 1.04.01.02.011 | Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.                | 42.345,57 | 42.345,57 |
| 1.04.01.02.017 | Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 51.391,26 | 51.391,26 |

**1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private** **6.776,00** **6.776,00**

|                |  |          |          |
|----------------|--|----------|----------|
| 1.04.04.01.001 | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 6.776,00 | 6.776,00 |
|----------------|--|----------|----------|

**1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo** **147.414,13** **147.414,13**

|                |   |            |            |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.04.05.04.001 | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 147.414,13 | 147.414,13 |
|----------------|---|------------|------------|

**1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate** **142,00** **142,00**

**1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso** **142,00** **142,00**

|                |   |        |        |
|----------------|---|--------|--------|
| 1.09.99.05.001 | Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 142,00 | 142,00 |
|----------------|---|--------|--------|

**1.10.00.00.000 Altre spese correnti** **647.100,43** **647.100,43**

**1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito** **597.109,43** **597.109,43**

|                |   |            |            |
|----------------|---|------------|------------|
| 1.10.03.01.001 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali | 597.109,43 | 597.109,43 |
|----------------|---|------------|------------|

**1.10.04.00.000 Premi di assicurazione** **49.235,18** **49.235,18**

|                |   |           |           |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 1.10.04.01.001 | Premi di assicurazione su beni mobili                         | 43.718,00 | 43.718,00 |
| 1.10.04.01.002 | Premi di assicurazione su beni immobili                       | 4.000,00  | 4.000,00  |
| 1.10.04.01.003 | Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi | 1.455,12  | 1.455,12  |
| 1.10.04.01.999 | Altri premi di assicurazione contro i danni                   | 62,06     | 62,06     |

**1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.** **755,82** **755,82**

|                |                             |        |        |
|----------------|-----------------------------|--------|--------|
| 1.10.99.99.999 | Altre spese correnti n.a.c. | 755,82 | 755,82 |
|----------------|-----------------------------|--------|--------|

**2.00.00.00.000 Spese in conto capitale** **1.939.950,39** **1.939.950,39**

**2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni** **1.939.950,39** **1.939.950,39**

**2.02.01.00.000 Beni materiali** **775.723,99** **775.723,99**

|                |  |            |            |
|----------------|--|------------|------------|
| 2.02.01.03.001 | Mobili e arredi per ufficio              | 42.215,99  | 42.215,99  |
| 2.02.01.03.002 | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 219,98     | 219,98     |
| 2.02.01.03.999 | Mobili e arredi n.a.c.                   | 120.391,28 | 120.391,28 |
| 2.02.01.05.001 | Attrezzature scientifiche                | 36.837,32  | 36.837,32  |
| 2.02.01.05.999 | Attrezzature n.a.c.                      | 49.963,22  | 49.963,22  |
| 2.02.01.07.002 | Postazioni di lavoro                     | 1.907,82   | 1.907,82   |
| 2.02.01.11.001 | Oggetti di valore                        | 399.072,70 | 399.072,70 |
| 2.02.01.99.001 | Materiale bibliografico                  | 13.570,42  | 13.570,42  |
| 2.02.01.99.999 | Altri beni materiali diversi             | 111.545,26 | 111.545,26 |

**2.02.03.00.000 Beni immateriali** **1.164.226,40** **1.164.226,40**

|                |  |            |            |
|----------------|--|------------|------------|
| 2.02.03.03.001 | Brevetti   | 2.000,00   | 2.000,00   |
| 2.02.03.05.001 | Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti | 55.475,33  | 55.475,33  |
| 2.02.03.06.001 | Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi        | 389.502,97 | 389.502,97 |
| 2.02.03.06.999 | Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi            | 717.248,10 | 717.248,10 |

**7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro** **1.142.049,89** **1.142.049,89**

**7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro** **1.140.453,89** **1.140.453,89**

**7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute** **952.834,58** **952.834,58**

|                |   |            |            |
|----------------|---|------------|------------|
| 7.01.01.02.001 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 952.834,58 | 952.834,58 |
|----------------|---|------------|------------|

**7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente** **82.118,90** **82.118,90**

|                |   |           |           |
|----------------|---|-----------|-----------|
| 7.01.02.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi                      | 50.518,08 | 50.518,08 |
| 7.01.02.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 31.600,82 | 31.600,82 |

**7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo** **60.861,35** **60.861,35**

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 7.01.03.01.001 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi                      | 60.325,95 | 60.325,95 |
| 7.01.03.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 535,40    | 535,40    |

**7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro** **44.639,06** **44.639,06**

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 7.01.99.01.001 | Spese non andate a buon fine                   | 40.546,69 | 40.546,69 |
| 7.01.99.03.001 | Costituzione fondi economici e carte aziendali | 3.000,00  | 3.000,00  |
| 7.01.99.99.999 | Altre uscite per partite di giro n.a.c.        | 1.092,37  | 1.092,37  |

**7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi** **1.596,00** **1.596,00**

**7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi** **1.596,00** **1.596,00**

|                |   |          |          |
|----------------|---|----------|----------|
| 7.02.04.01.001 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi | 1.596,00 | 1.596,00 |
|----------------|---|----------|----------|

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

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

**TOTALE PAGAMENTI** **10.563.008,49** **10.563.008,49**



## Cronologia degli atti contabili fondamentali adottati nel 2023

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato adottato con decreto del Direttore generale n. 1905 dd 02/12/2022 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 - Adozione”*. Il decreto è stato reso esecutivo con atto della Giunta regionale dd. 23/12/2022, n. 2006, ai sensi della legge regionale 18/1996, e trasmesso tempestivamente alla BDAP. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio riferiti al bilancio di previsione sono stati adottati con il medesimo decreto.

Gli atti di bilancio e gli indicatori sono stati pubblicati sul sito web dell'Ente.

Nei primi giorni dell'anno con il decreto del Direttore generale n. 108 del 18/01/2023 è stata approvata la I variazione al Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025. Tale variazione ha adeguato il Bilancio di previsione a seguito delle variazioni al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati e alla reimputazione di spesa ed entrata correlata, intervenute nel periodo dal 17.11.2022 al 31.12.2022; sono stati inoltre aggiornati i residui al 31.12.2022 ed è stata fatta una variazione delle previsioni di cassa.

L'avanzo vincolato applicato al bilancio di previsione è stato oggetto di rideterminazione con il decreto del Direttore generale n. 173 dd 31/01/2023, a seguito del preconsuntivo, per le risorse relative al progetto comunitario Underwatermuse e le spese di gestione della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia, mentre è stata confermata la quota di avanzo vincolato presunto delle poste MESS ed è stata determinata la quota di avanzo vincolato relativo agli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D. Lgs 50/2016. Tale atto ha rideterminato, come enunciato, il risultato di amministrazione presunto ed ha anche aggiornato il prospetto di cui all'art. 11, c,3, lett. a) del Dlgs 118/2011.

Con il decreto del Direttore generale n. 210 del 07/02/2023 è stato approvato il I riaccertamento ordinario parziale di residui passivi, al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio 2023 di obbligazioni da pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario.

Con il decreto del Direttore generale n. 454 del 14/03/2023 è stata approvata la II variazione di bilancio, che ha previsto, tra le altre cose, l'adeguamento degli stanziamenti in entrata relativi al maggiore trasferimento regionale per le attività e le spese di funzionamento in parte corrente e in parte capitale e la rimodulazione delle poste contabili del progetto BOOST5, un progetto “di capitalizzazione” Italia-Croazia che mira a valorizzare e preservare il ricco patrimonio culturale dell'area transfrontaliera tra Italia e Croazia, massimizzando sia i benefici indotti da tali attività, sia uno sviluppo turistico sostenibile.

Con il decreto del Direttore generale n. 679 del 24/04/2023 è stata approvata la III variazione di bilancio e sono state allocate le risorse in attuazione al contributo agli investimenti PNRR MISSIONE 1, COMPONENTE 3- CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2, INVESTIMENTO 2.1 “ATTRATTIVITA' DEI BORGHI” – PROGETTO “MILLE ANNI DI STORIA AL CENTRO DELL'EUROPA: BORGO CASTELLO CROCEVIA DI POPOLI E CULTURE CUP F88F22000000007- POLO MUSEALE ERPAC.

Con il decreto del Direttore generale n. 720 del 02/05/2023 è stata adottata la IV variazione di bilancio che ha interessato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, con conseguente variazione di bilancio 2022-20254 e variazione 2023-2025. A seguito di tale atto, la consistenza definitiva dei residui riportati al 2023 è stata debitamente trasmessa al tesoriere, insieme alla variazione di bilancio 2023 conseguente alle reimputazioni; il riallineamento cassa e residui è stato disposto con la V variazione di bilancio, approvata con decreto del Direttore generale n. 799 del 11/05/2023. Gli atti sono stati tempestivamente pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente.

Con decreto del Direttore generale n. 892 del 24/05/2023, avente ad oggetto *“Rendiconto esercizio finanziario 2022 e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 anno 2022 – Adozione”* - approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 998 del 30 giugno 2023 -, è stato adottato il Rendiconto della gestione 2022, che chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 2.174.738,26 distinto nelle seguenti componenti:

- Parte accantonata € 249.226,21
- Parte vincolata € 114.902,99
- Parte destinata agli investimenti € 6,54

- Parte disponibile € 1.810.602,52

Con il decreto del Direttore generale n. 1080 del 26/06/2023, avente ad oggetto "Rendiconto esercizio finanziario 2022 - Conto economico e Stato Patrimoniale - Adozione", è stato completato con le evidenze economico-patrimoniali il rendiconto della gestione 2022, nelle seguenti risultanze finali:

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

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

Sul sito web è stato altresì pubblicato, successivamente, il rendiconto 2022 semplificato per il cittadino, in ottemperanza al relativo precetto normativo.

Con il decreto del Direttore generale n. 1102 del 27/06/2023 è stata approvata la VI variazione di bilancio che ha interessato la rimodulazione delle poste del progetto BOOST5.

La VII variazione di bilancio è stata approvata con decreto del Direttore generale n. 1368 del 18/08/2023 ed ha visto l'applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione 2022, quota libera.

Con il decreto n. 1401 dd 24/08/2023 è stata adottata l'ottava variazione di bilancio; con tale atto sono state inserite, tra le altre, nuove poste di bilancio per il finanziamento delle spese per la realizzazione di

specifici progetti culturali di avvicinamento all'evento GO! 2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025, per trasferimenti MESS e Centro di raccolta profughi di Padriciano, un contributo ART BONUS per un intervento in corso di programmazione. E' stata, inoltre, applicata la quota residua di avanzo vincolato per "Scuola Merletti".

Con il decreto n. 1877 del 20/11/2023 è stata adottata la nona variazione di bilancio. Con tale atto sono state allocate nuove risorse in parte corrente e in parte capitale.

Durante l'esercizio ci sono state delle variazioni compensative tra capitoli appartenenti ai medesimi macroaggregati di spesa ai sensi dell'art. 51 D.Lgs 118/2011.

Con i decreti n. 1329 del 09/08/2023 e n. 2069 del 13/12/2023 sono stati effettuati dei prelievi dal fondo di riserva per spese obbligatorie ai sensi dell'art. 48, comma 2, D.Lgs. 118/2011 e smi; con il decreto n. 2069 del 13/12/2023 è stato anche autorizzato un prelievo dal fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa, ai sensi dell'art. 48, comma 3, D.Lgs 118/2011. Tali variazioni sono state trasmesse al Tesoriere per gli adempimenti di competenza.

➤ Riepilogo utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022

L'avanzo di amministrazione 2022 è stato applicato al bilancio di previsione 2023/2025 nella misura complessiva di euro 450.301,78 con la seguente destinazione:

➤ **p/corrente (totale euro 110.301,78)**

avanzo di amministrazione parte vincolata per euro 110.301,78 di cui

€ 110.301,78 spese correnti per la gestione delle attività della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia

➤ **parte capitale (totale euro 340.000,00)**

avanzo di amministrazione - quota libera - per euro 340.000,00 di cui

€ 300.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria del complesso monumentale di Villa Manin di Passariano (capitolo 20902)

€ 7.000,00 per acquisto di attrezzature (capitolo 20804)

€ 33.000,00 per acquisto di mobili e arredi (capitolo 40801)

Il risultato di amministrazione 2022 non applicato è pari ad euro 1.724.436,48 distinto nelle sue componenti come segue:

- parte accantonata € 249.226,21
- parte vincolata € 4.601,21
- parte destinata agli investimenti € 6,54
- parte disponibile € 1.470.602,52

Il 28/11/2023 è stato adottato il decreto del Direttore generale n. 1947, avente ad oggetto il bilancio 2024-2026, approvato con deliberazione della Giunta regionale 15 dicembre 2023, n. 1999.

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

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

Inoltre:

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

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

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023 si è chiusa - come anche indicato nei successivi paragrafi dedicati agli equilibri di bilancio. - in equilibrio con un risultato di competenza non negativo e un fondo di cassa finale pari ad euro 4.988.418,80.

### Il riaccertamento ordinario dei residui

Il riaccertamento dei residui è stato adottato con il decreto del Direttore Generale n. 501 del 22/03/2024. Questo importante atto è prodromico al rendiconto, che - secondo l'allegato 4/1 - chiude il ciclo della programmazione di bilancio.

Con Decreto n. 363 del 04/03/2024, avente ad oggetto "Articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 - *I Riaccertamento ordinario parziale di residui passivi - Reimputazione urgenti - IV Variazione al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026*", è stato approvato un riaccertamento parziale dei residui per l'esercizio 2023, al fine di poter pagare, prima del riaccertamento ordinario 2023, nel rispetto dell'esigibilità della spesa, le sottoelencate obbligazioni giuridiche di spesa:

- Titolo II, Missione 5, Programma 2, Capitolo 11113 "Lavori rigenerazione urbana Parco Basaglia GO25"  
Lavori di " *Progetto di rigenerazione urbana in chiave storico/culturale del Parco Basaglia di Gorizia - Primo lotto funzionale*" - CUP E83D21007860002

| descrizione   | esercizio<br>esigibilità | importo          |
|---|--------------------------|------------------|
| Servizi ingegneria e architettura - LAND ITALIA SRL (decreto n. 1272/2023)                          | 2024                     | 52.533,99        |
| Servizi ingegneria e architettura - STUDIO DI ARCHITETTURA E INGEGNERIA RIGO (decreto n. 1272/2023) | 2024                     | 15.282,62        |
| Servizi ingegneria e architettura - TREU FRANCESCO (decreto n. 1272/2023)                           | 2024                     | 4.858,09         |
| Servizi ingegneria e architettura - FIORE MINA (decreto n. 1272/2023)                               | 2024                     | 10.687,78        |
| Servizi ingegneria e architettura - STAMPANATO ANTONIO (decreto n. 1272/2023)                       | 2024                     | 12.631,02        |
| <b>Totale</b>   |                          | <b>95.993,50</b> |

La reimputazione ha comportato l'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa 2024, considerato che i lavori in oggetto sono finanziati da contributo a rendicontazione concesso all'ERPAC ai sensi dell'articolo 6, commi 25 e 26 della L.R. 6 agosto 2011, n. 13 (Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021) il cui termine di rendicontazione è stato prorogato al 31 dicembre 2025, giusto Decreto n. 62701/GRFVG dd. 22/12/2023;

Come previsto dal punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, con il citato Decreto n. 501/2024, sono stati recepiti gli effetti del riaccertamento parziale.

La situazione dei residui al 31/12/2023, secondo le stampe allegate al decreto di riaccertamento, era la seguente:

**ENTRATA:**

Allegato n.10 - Rendiconto alla gestione

**CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

Pagina 1

30/01/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO | DENOMINAZIONE  | Residui attivi al 1/1/2023 (RS)          |                      | Riscossioni in c/residui (RR)    |                      | Riaccertamenti residui (R)                 |                      | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |                     |                     |
|--------|--|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|--|----------------------|--|---|---------------------|---------------------|
|        |  | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Riscossioni in c/competenza (RC) |                      | Accertamenti (A)                           |                      |  | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |                     |                     |
|        |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale riscossioni (TR = RR+RC)  |                      | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS |                      |  | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |                     |                     |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                       | CP                                       | 102.859,06           |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |                     |
|        | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                              | CP                                       | 2.340.715,53         |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |                     |
|        | Utilizzo avanzo di Amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita' | CP                                       | 450.301,78           |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |                     |
|        |  | CP                                       | 0,00                 |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |                     |
| 2      | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti  | RS                                       | 3.418.359,70         | RR                               | 3.398.724,12         | R  | 0,00                 |  | EP  | 19.635,58           |                     |
|        |  | CP                                       | 9.366.128,43         | RC                               | 4.245.000,00         | A  | 8.365.564,12         | CP   | -1.000.564,31                                       | EC                  | 4.120.564,12        |
|        |  | CS                                       | 11.179.488,13        | TR                               | 7.643.724,12         | CS   | -3.535.764,01        |  |   | TR                  | 4.140.199,70        |
| 3      | TITOLO 3 - Entrate extratributarie   | RS                                       | 287.156,22           | RR                               | 50.910,66            | R  | 0,00                 |  | EP  | 236.245,56          |                     |
|        |  | CP                                       | 1.334.441,65         | RC                               | 1.222.397,08         | A  | 1.452.778,31         | CP   | 118.336,66  | EC                  | 230.381,23          |
|        |  | CS                                       | 1.310.488,10         | TR                               | 1.273.307,74         | CS   | -37.180,36           |  |   | TR                  | 466.626,79          |
| 4      | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale   | RS                                       | 926.507,60           | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 |  | EP  | 926.507,60          |                     |
|        |  | CP                                       | 5.447.171,10         | RC                               | 2.924.133,00         | A  | 5.892.529,18         | CP   | 445.358,08  | EC                  | 2.968.396,18        |
|        |  | CS                                       | 5.645.533,51         | TR                               | 2.924.133,00         | CS   | -2.721.400,51        |  |   | TR                  | 3.894.903,78        |
| 6      | TITOLO 6 - Accensione prestiti   | RS                                       | 0,00                 | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 |  | EP  | 0,00                |                     |
|        |  | CP                                       | 0,00                 | RC                               | 0,00                 | A  | 0,00                 | CP   | 0,00  | EC                  | 0,00                |
|        |  | CS                                       | 0,00                 | TR                               | 0,00                 | CS   | 0,00                 |  |   | TR                  | 0,00                |
| 9      | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                                 | RS                                       | 0,00                 | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 |  | EP  | 0,00                |                     |
|        |  | CP                                       | 1.587.500,00         | RC                               | 1.150.205,18         | A  | 1.150.205,18         | CP   | -437.294,82   | EC                  | 0,00                |
|        |  | CS                                       | 1.587.500,00         | TR                               | 1.150.205,18         | CS   | -437.294,82          |  |   | TR                  | 0,00                |
|        | <b>Totale Titoli</b>   | <b>RS</b>                                | <b>4.632.023,52</b>  | <b>RR</b>                        | <b>3.449.634,78</b>  | <b>R</b>                                   | <b>0,00</b>          |  | <b>EP</b>   | <b>1.182.388,74</b> |                     |
|        |  | <b>CP</b>                                | <b>17.735.241,18</b> | <b>RC</b>                        | <b>9.541.735,26</b>  | <b>A</b>                                   | <b>16.861.076,79</b> | <b>CP</b>                                      | <b>-874.164,39</b>                                  | <b>EC</b>           | <b>7.319.341,53</b> |
|        |  | <b>CS</b>                                | <b>19.723.009,74</b> | <b>TR</b>                        | <b>12.991.370,04</b> | <b>CS</b>                                  | <b>-6.731.639,70</b> |  |   | <b>TR</b>           | <b>8.501.730,27</b> |
|        | <b>Totale Generale delle Entrate</b>   | <b>RS</b>                                | <b>4.632.023,52</b>  | <b>RR</b>                        | <b>3.449.634,78</b>  | <b>R</b>                                   | <b>0,00</b>          |  | <b>EP</b>   | <b>1.182.388,74</b> |                     |
|        |  | <b>CP</b>                                | <b>20.629.117,55</b> | <b>RC</b>                        | <b>9.541.735,26</b>  | <b>A</b>                                   | <b>16.861.076,79</b> | <b>CP</b>                                      | <b>-874.164,39</b>                                  | <b>EC</b>           | <b>7.319.341,53</b> |
|        |  | <b>CS</b>                                | <b>19.723.009,74</b> | <b>TR</b>                        | <b>12.991.370,04</b> | <b>CS</b>                                  | <b>-6.731.639,70</b> |  |   | <b>TR</b>           | <b>8.501.730,27</b> |

**SPESA:**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

Pagina 9

30/01/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO | DENOMINAZIONE  | Residui passivi al 1/1/2023 (RS)         |                      | Pagamenti in c/residui (PR)    |                      | Riaccertamento residui (R)        |                      | Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV) | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)    |                   |                     |
|--------|--|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|---|--|-------------------|---------------------|
|        |  | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Pagamenti in c/competenza (PC) |                      | Impegni (I)                       |                      |   | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) |                   |                     |
|        |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale pagamenti (TP = PR+PC)  |                      | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |                      |   | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)         |                   |                     |
|        | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                     | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |   |  |                   |                     |
|        | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO        | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |   |  |                   |                     |
| 1      | TITOLO 1 - Spese correnti  | RS                                       | 1.907.121,12         | PR                             | 1.520.731,66         | R                                 | 0,00                 |   | EP   | 386.389,46        |                     |
|        |  | CP                                       | 10.707.764,12        | PC                             | 5.960.276,55         | I                                 | 8.169.930,70         | ECP                                       | 2.536.623,74   | EC                | 2.209.654,15        |
|        |  | CS                                       | 11.641.673,28        | TP                             | 7.481.008,21         | FPV                               | 1.209,68             |   |  | TR                | 2.596.043,61        |
| 2      | TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | RS                                       | 607.548,75           | PR                             | 582.158,97           | R                                 | 0,00                 |   | EP   | 25.389,78         |                     |
|        |  | CP                                       | 8.333.853,43         | PC                             | 1.357.791,42         | I                                 | 5.050.427,88         | ECP                                       | 2.669.145,55   | EC                | 3.692.636,46        |
|        |  | CS                                       | 7.970.443,99         | TP                             | 1.939.950,39         | FPV                               | 614.280,00           |   |  | TR                | 3.718.026,24        |
| 5      | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS                                       | 0,00                 | PR                             | 0,00                 | R                                 | 0,00                 |   | EP   | 0,00              |                     |
|        |  | CP                                       | 0,00                 | PC                             | 0,00                 | I                                 | 0,00                 | ECP                                       | 0,00   | EC                | 0,00                |
|        |  | CS                                       | 0,00                 | TP                             | 0,00                 | FPV                               | 0,00                 |   |  | TR                | 0,00                |
| 7      | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | RS                                       | 59.098,05            | PR                             | 57.333,36            | R                                 | 0,00                 |   | EP   | 1.764,69          |                     |
|        |  | CP                                       | 1.587.500,00         | PC                             | 1.084.716,53         | I                                 | 1.150.205,18         | ECP                                       | 437.294,82   | EC                | 65.488,65           |
|        |  | CS                                       | 1.646.598,05         | TP                             | 1.142.049,89         | FPV                               | 0,00                 |   |  | TR                | 67.253,34           |
|        | <b>Totale spese</b>  | <b>RS</b>                                | <b>2.573.767,92</b>  | <b>PR</b>                      | <b>2.160.223,99</b>  | <b>R</b>                          | <b>0,00</b>          |   | <b>EP</b>  | <b>413.543,93</b> |                     |
|        |  | <b>CP</b>                                | <b>20.629.117,55</b> | <b>PC</b>                      | <b>8.402.784,50</b>  | <b>I</b>                          | <b>14.370.563,76</b> | <b>ECP</b>                                | <b>5.643.064,11</b>                                    | <b>EC</b>         | <b>5.967.779,26</b> |
|        |  | <b>CS</b>                                | <b>21.258.715,32</b> | <b>TP</b>                      | <b>10.563.008,49</b> | <b>FPV</b>                        | <b>615.489,68</b>    |   |  | <b>TR</b>         | <b>6.381.323,19</b> |
|        | <b>Totale Generale delle Spese</b>                               | <b>RS</b>                                | <b>2.573.767,92</b>  | <b>PR</b>                      | <b>2.160.223,99</b>  | <b>R</b>                          | <b>0,00</b>          |   | <b>EP</b>  | <b>413.543,93</b> |                     |
|        |  | <b>CP</b>                                | <b>20.629.117,55</b> | <b>PC</b>                      | <b>8.402.784,50</b>  | <b>I</b>                          | <b>14.370.563,76</b> | <b>ECP</b>                                | <b>5.643.064,11</b>                                    | <b>EC</b>         | <b>5.967.779,26</b> |
|        |  | <b>CS</b>                                | <b>21.258.715,32</b> | <b>TP</b>                      | <b>10.563.008,49</b> | <b>FPV</b>                        | <b>615.489,68</b>    |   |  | <b>TR</b>         | <b>6.381.323,19</b> |

Come avanti già indicato, successivamente all'avvio dell'operazione di riaccertamento ordinario, con proprio Decreto n. 363/2024 è stato approvato un riaccertamento parziale dei residui per l'esercizio 2023, con contestuale reimputazione di entrata e di spesa, per un importo pari ad euro 95.993,50 (entrata imputa al capitolo 10153, Titolo IV - spesa imputata al capitolo 11113, Titolo 2) e pertanto la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 oggetto di riaccertamento, secondo le stampe allegate al Decreto era la seguente:

**ENTRATA:**

Allegato n.10 - Rendiconto alla gestione

**CONTO DEL BILANCIO  
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

Pagina 1

04/03/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE  | Residui attivi al 1/1/2023 (RS)          |                      | Riscossioni in c/residui (RR)    |                      | Riaccertamenti residui (R)                 |                      | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |                     |
|----------|--|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|--|----------------------|--|---|---------------------|
|          |  | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Riscossioni in c/competenza (RC) |                      | Accertamenti (A)                           |                      |  | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |                     |
|          |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale riscossioni (TR = RR+RC)  |                      | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS |                      |  | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |                     |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                                       | CP                                       | 102.859,06           |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                              | CP                                       | 2.340.715,53         |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |
|          | Utilizzo avanzo di Amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita' | CP                                       | 450.301,78           |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |
|          |  | CP                                       | 0,00                 |                                  |                      |  |                      |  |   |                     |
| <b>2</b> | <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>   | RS                                       | 3.418.359,70         | RR                               | 3.398.724,12         | R  | 0,00                 |  | EP  | 19.635,58           |
|          |  | CP                                       | 9.366.128,43         | RC                               | 4.245.000,00         | A  | 8.365.564,12         | CP -1.000.564,31                               | EC  | 4.120.564,12        |
|          |  | CS                                       | 11.179.488,13        | TR                               | 7.643.724,12         | CS   | -3.535.764,01        |  | TR  | 4.140.199,70        |
| <b>3</b> | <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>  | RS                                       | 287.156,22           | RR                               | 50.910,66            | R  | 0,00                 |  | EP  | 236.245,56          |
|          |  | CP                                       | 1.334.441,65         | RC                               | 1.222.397,08         | A  | 1.452.778,31         | CP 118.336,66                                  | EC  | 230.381,23          |
|          |  | CS                                       | 1.310.488,10         | TR                               | 1.273.307,74         | CS   | -37.180,36           |  | TR  | 466.626,79          |
| <b>4</b> | <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>  | RS                                       | 926.507,60           | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 |  | EP  | 926.507,60          |
|          |  | CP                                       | 5.447.171,10         | RC                               | 2.924.133,00         | A  | 5.796.535,68         | CP 349.364,58                                  | EC  | 2.872.402,68        |
|          |  | CS                                       | 5.645.533,51         | TR                               | 2.924.133,00         | CS   | -2.721.400,51        |  | TR  | 3.798.910,28        |
| <b>6</b> | <b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>  | RS                                       | 0,00                 | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 |  | EP  | 0,00                |
|          |  | CP                                       | 0,00                 | RC                               | 0,00                 | A  | 0,00                 | CP 0,00  | EC  | 0,00                |
|          |  | CS                                       | 0,00                 | TR                               | 0,00                 | CS   | 0,00                 |  | TR  | 0,00                |
| <b>9</b> | <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                          | RS                                       | 0,00                 | RR                               | 0,00                 | R  | 0,00                 |  | EP  | 0,00                |
|          |  | CP                                       | 1.587.500,00         | RC                               | 1.150.205,18         | A  | 1.150.205,18         | CP -437.294,82                                 | EC  | 0,00                |
|          |  | CS                                       | 1.587.500,00         | TR                               | 1.150.205,18         | CS   | -437.294,82          |  | TR  | 0,00                |
|          | <b>Totale Titoli</b>   | RS                                       | <b>4.632.023,52</b>  | RR                               | <b>3.449.634,78</b>  | R  | <b>0,00</b>          |  | EP  | <b>1.182.388,74</b> |
|          |  | CP                                       | <b>17.735.241,18</b> | RC                               | <b>9.541.735,26</b>  | A  | <b>16.765.083,29</b> | CP -970.157,89                                 | EC  | <b>7.223.348,03</b> |
|          |  | CS                                       | <b>19.723.009,74</b> | TR                               | <b>12.991.370,04</b> | CS   | <b>-6.731.639,70</b> |  | TR  | <b>8.405.736,77</b> |
|          | <b>Totale Generale delle Entrate</b>   | RS                                       | <b>4.632.023,52</b>  | RR                               | <b>3.449.634,78</b>  | R  | <b>0,00</b>          |  | EP  | <b>1.182.388,74</b> |
|          |  | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | RC                               | <b>9.541.735,26</b>  | A  | <b>16.765.083,29</b> | CP -970.157,89                                 | EC  | <b>7.223.348,03</b> |
|          |  | CS                                       | <b>19.723.009,74</b> | TR                               | <b>12.991.370,04</b> | CS   | <b>-6.731.639,70</b> |  | TR  | <b>8.405.736,77</b> |

Nel dettaglio:

| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  |                              |
|--|------------------------------|
| <b>TITOLO</b>  | <b>RESIDUI AL 31/12/2023</b> |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                       |                              |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 19.635,58                    |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 4.120.564,12                 |
| <b>TOTALE TITOLO SECONDO</b>                                   | <b>4.140.199,70</b>          |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                      |                              |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 236.245,56                   |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 230.381,23                   |
| <b>TOTALE TITOLO TERZO</b>                                     | <b>466.626,79</b>            |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                    |                              |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 926.507,60                   |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 2.872.402,68                 |
| <b>TOTALE TITOLO QUARTO</b>                                    | <b>3.798.910,28</b>          |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b> |                              |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 0,00                         |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 0,00                         |
| <b>TOTALE TITOLO NONO</b>                                      | <b>0,00</b>                  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                                      | <b>8.405.736,77</b>          |

| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (ANTE 2023)</b> |                              |
|---|------------------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>RESIDUI AL 31/12/2023</b> |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                               | 19.635,58                    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                              | 236.245,56                   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                            | 926.507,60                   |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro         | 0,00                         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                                       | <b>1.182.388,74</b>          |

| <b>RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA 2023</b>   |                              |
|---|------------------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>RESIDUI AL 31/12/2023</b> |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 4.120.564,12                 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                      | 230.381,23                   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    | 2.872.402,68                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 0,00                         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.223.348,03</b>          |

Residui attivi al 31/12/2023 (distinti per anno di provenienza) pre riaccertamento:

| <b>RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2023 (distinti per anno di provenienza) PRE RIACCERTAMENTO</b> |                  |                  |                  |                   |                  |                   |                   |                     |                             |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>TIT.</b>   | <b>ANNO 2016</b> | <b>ANNO 2017</b> | <b>ANNO 2018</b> | <b>ANNO 2019</b>  | <b>ANNO 2020</b> | <b>ANNO 2021</b>  | <b>ANNO 2022</b>  | <b>ANNO 2023</b>    | <b>TOTALE AL 31/12/2023</b> |
| 2   |                  | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 822,00            | 18.813,58         | 4.120.564,12        | 4.140.199,70                |
| 3   | 65.263,26        | 26.498,07        | 61.484,34        | 28.259,40         | 26.875,23        | 27.729,47         | 135,79            | 230.381,23          | 466.626,79                  |
| 4   | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 88.380,00         | 0,00             | 190.724,21        | 647.403,39        | 2.872.402,68        | 3.798.910,28                |
| 6   | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                        |
| 9   | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                        |
| <b>TOT.</b>   | <b>65.263,26</b> | <b>26.498,07</b> | <b>61.484,34</b> | <b>116.639,40</b> | <b>26.875,23</b> | <b>219.275,68</b> | <b>666.352,76</b> | <b>7.223.348,03</b> | <b>8.405.736,77</b>         |

**CONTO DEL BILANCIO**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

Pagina 2

04/03/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | Residui passivi al 1/1/2023 (RS)         |                      | Pagamenti in c/residui (PR)    |                      | Riaccertamento residui (R)        |                      | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)    |                     |
|----------|---|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--|---------------------|
|          |   | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Pagamenti in c/competenza (PC) |                      | Impegni (I)                       |                      | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) |                     |
|          |   | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale pagamenti (TP = PR+PC)  |                      | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |                      | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)         |                     |
|          | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |  |                     |
|          | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO               | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |  |                     |
| <b>1</b> | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>  | RS                                       | 1.907.121,12         | PR                             | 1.520.731,66         | R                                 | 0,00                 | EP   | 386.389,46          |
|          |   | CP                                       | 10.707.764,12        | PC                             | 5.960.276,55         | I                                 | 8.169.930,70         | ECP  | 2.209.654,15        |
|          |   | CS                                       | 11.641.673,28        | TP                             | 7.481.008,21         | FPV                               | 1.209,68             | TR   | 2.596.043,61        |
| <b>2</b> | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                               | RS                                       | 607.548,75           | PR                             | 582.158,97           | R                                 | 0,00                 | EP   | 25.389,78           |
|          |   | CP                                       | 8.333.853,43         | PC                             | 1.357.791,42         | I                                 | 4.954.434,38         | ECP  | 3.596.642,96        |
|          |   | CS                                       | 7.970.443,99         | TP                             | 1.939.950,39         | FPV                               | 614.280,00           | TR   | 3.622.032,74        |
| <b>5</b> | <b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | RS                                       | 0,00                 | PR                             | 0,00                 | R                                 | 0,00                 | EP   | 0,00                |
|          |   | CP                                       | 0,00                 | PC                             | 0,00                 | I                                 | 0,00                 | ECP  | 0,00                |
|          |   | CS                                       | 0,00                 | TP                             | 0,00                 | FPV                               | 0,00                 | TR   | 0,00                |
| <b>7</b> | <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | RS                                       | 59.098,05            | PR                             | 57.333,36            | R                                 | 0,00                 | EP   | 1.764,69            |
|          |   | CP                                       | 1.587.500,00         | PC                             | 1.084.716,53         | I                                 | 1.150.205,18         | ECP  | 65.488,65           |
|          |   | CS                                       | 1.646.598,05         | TP                             | 1.142.049,89         | FPV                               | 0,00                 | TR   | 67.253,34           |
|          | <b>Totale spese</b>   | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>0,00</b>          | EP   | <b>413.543,93</b>   |
|          |   | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>14.274.570,26</b> | ECP  | <b>5.871.785,76</b> |
|          |   | CS                                       | <b>21.258.715,32</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>615.489,68</b>    | TR   | <b>6.285.329,69</b> |
|          | <b>Totale Generale delle Spese</b>                                      | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>0,00</b>          | EP   | <b>413.543,93</b>   |
|          |   | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>14.274.570,26</b> | ECP  | <b>5.871.785,76</b> |
|          |   | CS                                       | <b>21.258.715,32</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>615.489,68</b>    | TR   | <b>6.285.329,69</b> |

Nel dettaglio:

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>   |                     |
|--|---------------------|
| <b>TITOLO</b>  |                     |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                               |                     |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 386.389,46          |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 2.209.654,15        |
| <b>TOTALE TITOLO PRIMO</b>                                     | <b>2.596.043,61</b> |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                      |                     |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 25.389,78           |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 3.596.642,96        |
| <b>TOTALE TITOLO SECONDO</b>                                   | <b>3.622.032,74</b> |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>   |                     |
| residui conservati (da gestione residui - esercizi precedenti) | 1.764,69            |
| residui provenienti dalla gestione di competenza 2023          | 65.488,65           |
| <b>TOTALE TITOLO SETTIMO</b>                                   | <b>67.253,34</b>    |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                                      | <b>6.285.329,69</b> |

| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (ANTE 2023)</b> |                              |
|--|------------------------------|
| <b>TITOLO</b>  | <b>RESIDUI AL 31/12/2023</b> |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 386.389,46                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 25.389,78                    |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro            | 1.764,69                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>  | <b>413.543,93</b>            |



| <b>RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA 2023</b> |                              |
|--|------------------------------|
| <b>TITOLO</b>  | <b>RESIDUI AL 31/12/2023</b> |
| Titolo 1 - Spese correnti                              | 2.209.654,15                 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                     | 3.596.642,96                 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro     | 65.488,65                    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>5.871.785,76</b>          |

Residui passivi al 31/12/2023 (distinti per anno di provenienza) pre riaccertamento:

| <b>RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2023 (distinti per anno di provenienza) PRE RIACCERTAMENTO</b> |                  |                  |                  |                  |                  |                   |                   |                     |                             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>TIT.</b>  | <b>ANNO 2016</b> | <b>ANNO 2017</b> | <b>ANNO 2018</b> | <b>ANNO 2019</b> | <b>ANNO 2020</b> | <b>ANNO 2021</b>  | <b>ANNO 2022</b>  | <b>ANNO 2023</b>    | <b>TOTALE AL 31/12/2023</b> |
| 1  | 20.867,19        | 10.199,81        | 2.980,26         | 2.500,00         | 48.222,48        | 132.407,56        | 169.212,16        | 2.209.654,15        | 2.596.043,61                |
| 2  | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 9.845,44         | 3.039,03         | 793,00            | 11.712,31         | 3.596.642,96        | 3.622.032,74                |
| 7  | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 1.764,69          | 65.488,65           | 67.253,34                   |
| <b>TOT.</b>  | <b>20.867,19</b> | <b>10.199,81</b> | <b>2.980,26</b>  | <b>12.345,44</b> | <b>51.261,51</b> | <b>133.200,56</b> | <b>182.689,16</b> | <b>5.871.785,76</b> | <b>6.285.329,69</b>         |

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

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

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

| <b>EPF 2018</b>                                  |                         |                       |                  |
|--|-------------------------|-----------------------|------------------|
| <b>TITOLO</b>                                    | <b>DESCRIZIONE</b>      | <b>RESIDUI ATTIVI</b> | <b>IMPORTO</b>   |
| 3  | Entrate extratributarie | da cancellare         | 26.662,06        |
| 3  | Entrate extratributarie | da CONFERMARE         | 34.822,28        |
| <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b> |                         |                       | <b>61.484,34</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                 |                         |                       | <b>26.662,06</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                 |                         |                       | <b>34.822,28</b> |

| EPF 2019   |                           |                |                  |
|--|---------------------------|----------------|------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE               | RESIDUI ATTIVI | IMPORTO          |
| 3  | Entrate extratributarie   | da cancellare  | 20.082,76        |
| 3  | Entrate extratributarie   | da CONFERMARE  | 8.176,64         |
| <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   |                           |                | <b>28.259,40</b> |
| 4  | Entrate in conto capitale | da cancellare  | 0,00             |
| 4  | Entrate in conto capitale | da CONFERMARE  | 88.380,00        |
| <b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b> |                           |                | <b>88.380,00</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                   |                           |                | <b>20.082,76</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                   |                           |                | <b>96.556,64</b> |

| EPF 2020   |                         |                |                  |
|--|-------------------------|----------------|------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE             | RESIDUI ATTIVI | IMPORTO          |
| 3  | Entrate extratributarie | da cancellare  | 26.875,23        |
| 3  | Entrate extratributarie | da CONFERMARE  | 0,00             |
| <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b> |                         |                | <b>26.875,23</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                 |                         |                | <b>26.875,23</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                 |                         |                | <b>0,00</b>      |

| EPF 2021   |                           |                |                   |
|--|---------------------------|----------------|-------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE               | RESIDUI ATTIVI | IMPORTO           |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da cancellare  | 0,00              |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da CONFERMARE  | 822,00            |
| <b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>    |                           |                | <b>822,00</b>     |
| 3  | Entrate extratributarie   | da cancellare  | 26.884,16         |
| 3  | Entrate extratributarie   | da CONFERMARE  | 845,31            |
| <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   |                           |                | <b>27.729,47</b>  |
| 4  | Entrate in conto capitale | da cancellare  | 0,00              |
| 4  | Entrate in conto capitale | da CONFERMARE  | 190.724,21        |
| <b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b> |                           |                | <b>190.724,21</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                   |                           |                | <b>26.884,16</b>  |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                   |                           |                | <b>192.391,52</b> |

| EPF 2022   |                           |                |                   |
|--|---------------------------|----------------|-------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE               | RESIDUI ATTIVI | IMPORTO           |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da cancellare  | 0,00              |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da CONFERMARE  | 18.813,58         |
| <b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>    |                           |                | <b>18.813,58</b>  |
| 3  | Entrate extratributarie   | da cancellare  | 0,00              |
| 3  | Entrate extratributarie   | da CONFERMARE  | 135,79            |
| <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   |                           |                | <b>135,79</b>     |
| 4  | Entrate in conto capitale | da cancellare  | 0,00              |
| 4  | Entrate in conto capitale | da CONFERMARE  | 647.403,39        |
| <b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b> |                           |                | <b>647.403,39</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                   |                           |                | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                   |                           |                | <b>666.352,76</b> |

| COMPETENZA 2023                                    |                           |                |                     |
|--|---------------------------|----------------|---------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE               | RESIDUI ATTIVI | IMPORTO             |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da cancellare  | 0,00                |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da CONFERMARE  | 4.070.614,12        |
| 2  | Trasferimenti correnti    | da REIMPUTARE  | 50.000,00           |
| <b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>    |                           |                | <b>4.120.614,12</b> |
| 3  | Entrate extratributarie   | da cancellare  | 93.222,17           |
| 3  | Entrate extratributarie   | da CONFERMARE  | 137.159,06          |
| 3  | Entrate extratributarie   | da REIMPUTARE  | 0,00                |
| <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   |                           |                | <b>230.381,23</b>   |
| 4  | Entrate in conto capitale | da cancellare  | 43.840,79           |
| 4  | Entrate in conto capitale | da CONFERMARE  | 2.014.646,31        |
| 4  | Entrate in conto capitale | da REIMPUTARE  | 813.915,58          |
| <b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b> |                           |                | <b>2.872.402,68</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                   |                           |                | <b>137.062,96</b>   |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                   |                           |                | <b>6.222.419,49</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI REIMPUTATI</b>                   |                           |                | <b>863.915,58</b>   |

Risultanze contabili finali residui attivi (riepiloghi):

| RESIDUI ATTIVI (provenienti dalla gestione dei residui) |                              |                     |                  |                             |                                  |
|---|------------------------------|---------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| TIT.  | RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2023 | RISCOSSIONI 2023    | MAGGIORI RESIDUI | MINORI RESIDUI (stralciati) | RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023 |
| 2   | 3.418.359,70                 | 3.398.724,12        | 0,00             | 0,00                        | 19.635,58                        |
| 3   | 287.156,22                   | 50.910,66           | 0,00             | 192.265,54                  | 43.980,02                        |
| 4   | 926.507,60                   | 0,00                | 0,00             | 0,00                        | 926.507,60                       |
| 6   | 0,00                         | 0,00                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                             |
| 9   | 0,00                         | 0,00                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.632.023,52</b>          | <b>3.449.634,78</b> | <b>0,00</b>      | <b>192.265,54</b>           | <b>990.123,20</b>                |

| RESIDUI ATTIVI (provenienti dalla competenza) |                      |                     |                    |                  |                                  |  |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|----------------------------------|--|
| TIT.  | ACCERTAMENTI 2023    | RISCOSSIONI 2023    | RESIDUI STRALCIATI | MAGGIORI RESIDUI | RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023 | RESIDUI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2024 e seguenti |
| 2   | 8.365.564,12         | 4.245.000,00        | 0,00               | 50,00            | 4.070.614,12                     | 50.000,00  |
| 3   | 1.452.778,31         | 1.222.397,08        | 93.222,17          | 0,00             | 137.159,06                       |  |
| 4   | 5.796.535,68         | 2.924.133,00        | 43.840,79          | 0,00             | 2.014.646,31                     | 813.915,58                                       |
| 6   | 0,00                 | 0,00                | 0,00               | 0,00             | 0,00                             |  |
| 9   | 1.150.205,18         | 1.150.205,18        | 0,00               | 0,00             | 0,00                             |  |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>16.765.083,29</b> | <b>9.541.735,26</b> | <b>137.062,96</b>  | <b>50,00</b>     | <b>6.222.419,49</b>              | <b>863.915,58</b>                                |

Il totale dei residui attivi eliminati è pari ad euro 329.328,50 di cui

- Euro 192.265,54 residui provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 137.062,96 residui provenienti dalla gestione di competenza

Sono stati reimputati all'esercizio 2024 residui attivi imputati al titolo 2 "Trasferimenti correnti" per complessivi euro 50.000,00 e al titolo 4 "Entrate in conto capitale" per complessivi euro 813.915,58 con

contestuale reimputazione delle correlate spese e pertanto senza costituzione del fondo pluriennale vincolato, così come riportato negli allegati al citato Decreto 501/2024;

Il totale dei residui attivi conservati al 31/12/2023, da riportare al 2024, è dunque pari a Euro 7.212.542,69 di cui

- Euro 990.123,20 provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 6.222.419,49 provenienti dalla gestione di competenza 2023

così come riportato negli allegati al citato Decreto 501/2024 e come di seguito riepilogati:

| RESIDUI ATTIVI CONSERVATI (distinti per anno di provenienza) |                  |                  |             |                   |                   |                     |                      |
|--|------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| TIT.   | ANNO 2018        | ANNO 2019        | ANNO 2020   | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023           | TOTALE AL 31/12/2023 |
| 2  | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 822,00            | 18.813,58         | 4.070.614,12        | 4.090.249,70         |
| 3  | 34.822,28        | 8.176,64         | 0,00        | 845,31            | 135,79            | 137.159,06          | 181.139,08           |
| 4  | 0,00             | 88.380,00        | 0,00        | 190.724,21        | 647.403,39        | 2.014.646,31        | 2.941.153,91         |
| 6  | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                 |
| 9  | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOT.</b>  | <b>34.822,28</b> | <b>96.556,64</b> | <b>0,00</b> | <b>192.391,52</b> | <b>666.352,76</b> | <b>6.222.419,49</b> | <b>7.212.542,69</b>  |

| RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI CONSERVATI NEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023                   |                     |
|--|---------------------|
| DESCRIZIONE  | IMPORTO             |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>   |                     |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 19.635,58           |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 4.070.614,12        |
| <b>totale titolo secondo</b>   | <b>4.090.249,70</b> |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>  |                     |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 43.980,02           |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 137.159,06          |
| <b>totale titolo terzo</b>   | <b>181.139,08</b>   |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>  |                     |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 926.507,60          |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 2.014.646,31        |
| <b>totale titolo quarto</b>  | <b>2.941.153,91</b> |
| <b>Titolo 6 - Accensione prestiti</b>  |                     |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 0,00                |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 0,00                |
| <b>totale titolo sesto</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                           |                     |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 0,00                |
| residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 0,00                |
| <b>totale titolo nono</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>   | <b>7.212.542,69</b> |
| <b>Totale generale residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui</b>   | <b>990.123,20</b>   |
| <b>Totale generale residui attivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza</b> | <b>6.222.419,49</b> |

E' stato compilato anche il prospetto dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio di competenza e capitolo, redatto ai sensi di quanto previsto dall'articolo 11, comma 4, lettera m) del D.Lgs. n. 118/2011, Allegato 11 "Rendiconto esercizio finanziario 2023 – Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2023 distinti per esercizio di provenienza e capitolo (art. 11, comma 4, lett. m, D.Lgs. n. 118 del 2011 e smi)";

I residui attivi relativi ai canoni concordati con il gestore dei locali adibiti a bar situati a Villa Manin sono stati cancellati per un importo complessivo di euro 192.265,54 in quanto con sentenza emessa in data 22/06/2023, il Tribunale di Udine ha disposto il non luogo a procedere alla liquidazione giudiziale di SGA Società Gestione Alberghi srl per mancanza assoluta di attivo (Decreto Direttore Servizio affari generali e formazione n. 1645 dd. 16/10/2023);

I residui attivi relativi ai canoni concordati con i gestori dei locali adibiti a bar o ristorante situati a Borgo Castello sono stati mantenuti in quanto l'Avvocatura della Regione è stata incaricata del loro recupero.

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

| EPF 2016                                |                |                 |                  |
|---|----------------|-----------------|------------------|
| TITOLO                                  | DESCRIZIONE    | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO          |
| 1                                       | Spese correnti | da cancellare   | 15.267,19        |
| 1                                       | Spese correnti | da CONFERMARE   | 5.600,00         |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b> |                |                 | <b>20.867,19</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>        |                |                 | <b>15.267,19</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>        |                |                 | <b>5.600,00</b>  |

| EPF 2017                                |                |                 |                  |
|---|----------------|-----------------|------------------|
| TITOLO                                  | DESCRIZIONE    | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO          |
| 1                                       | Spese correnti | da cancellare   | 4.764,00         |
| 1                                       | Spese correnti | da CONFERMARE   | 5.435,81         |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b> |                |                 | <b>10.199,81</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>        |                |                 | <b>4.764,00</b>  |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>        |                |                 | <b>5.435,81</b>  |

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

| EPF 2019   |                         |                 |                  |
|--|-------------------------|-----------------|------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE             | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO          |
| 1  | Spese correnti          | da cancellare   | 0,00             |
| 1  | Spese correnti          | da CONFERMARE   | 2.500,00         |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>          |                         |                 | <b>2.500,00</b>  |
| 2  | Spese in conto capitale | da cancellare   | 0,00             |
| 2  | Spese in conto capitale | da CONFERMARE   | 9.845,44         |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b> |                         |                 | <b>9.845,44</b>  |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                 |                         |                 | <b>0,00</b>      |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                 |                         |                 | <b>12.345,44</b> |

| EPF 2020   |                         |                 |                  |
|--|-------------------------|-----------------|------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE             | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO          |
| 1  | Spese correnti          | da cancellare   | 962,00           |
| 1  | Spese correnti          | da CONFERMARE   | 47.260,48        |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>          |                         |                 | <b>48.222,48</b> |
| 2  | Spese in conto capitale | da cancellare   | 0,00             |
| 2  | Spese in conto capitale | da CONFERMARE   | 3.039,03         |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b> |                         |                 | <b>3.039,03</b>  |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                 |                         |                 | <b>962,00</b>    |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                 |                         |                 | <b>50.299,51</b> |

| EPF 2021   |                         |                 |                   |
|--|-------------------------|-----------------|-------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE             | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO           |
| 1  | Spese correnti          | da cancellare   | 30,00             |
| 1  | Spese correnti          | da CONFERMARE   | 132.377,56        |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>          |                         |                 | <b>132.407,56</b> |
| 2  | Spese in conto capitale | da cancellare   | 0,00              |
| 2  | Spese in conto capitale | da CONFERMARE   | 793,00            |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b> |                         |                 | <b>793,00</b>     |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                 |                         |                 | <b>30,00</b>      |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                 |                         |                 | <b>133.170,56</b> |

| EPF 2022   |   |                 |                   |
|--|---|-----------------|-------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE                             | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO           |
| 1  | Spese correnti                          | da cancellare   | 35.219,62         |
| 1  | Spese correnti                          | da CONFERMARE   | 133.992,54        |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>                          |   |                 | <b>169.212,16</b> |
| 2  | Spese in conto capitale                 | da cancellare   | 0,00              |
| 2  | Spese in conto capitale                 | da CONFERMARE   | 11.712,31         |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                 |   |                 | <b>11.712,31</b>  |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro | da cancellare   | 0,10              |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro | da CONFERMARE   | 1.764,59          |
| <b>Totale titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b> |   |                 | <b>1.764,69</b>   |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                                 |   |                 | <b>35.219,72</b>  |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                                 |   |                 | <b>147.469,44</b> |

| COMPETENZA 2023  |   |                 |                     |
|--|---|-----------------|---------------------|
| TITOLO   | DESCRIZIONE                             | RESIDUI PASSIVI | IMPORTO             |
| 1  | Spese correnti                          | da cancellare   | 296.992,38          |
| 1  | Spese correnti                          | da CONFERMARE   | 1.764.345,42        |
| 1  | Spese correnti                          | da REIMPUTARE   | 148.316,35          |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>                          |   |                 | <b>2.209.654,15</b> |
| 2  | Spese in conto capitale                 | da cancellare   | 27.761,65           |
| 2  | Spese in conto capitale                 | da CONFERMARE   | 491.759,10          |
| 2  | Spese in conto capitale                 | da REIMPUTARE   | 3.077.122,21        |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                 |   |                 | <b>3.596.642,96</b> |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro | da cancellare   | 0,00                |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro | da CONFERMARE   | 65.488,65           |
| <b>Totale titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b> |   |                 | <b>65.488,65</b>    |
| <b>TOTALE RESIDUI CANCELLATI</b>                                 |   |                 | <b>324.754,03</b>   |
| <b>TOTALE RESIDUI CONSERVATI</b>                                 |   |                 | <b>2.321.593,17</b> |
| <b>TOTALE RESIDUI REIMPUTATI</b>                                 |   |                 | <b>3.225.438,56</b> |

Risultanze contabili finali residui passivi (riepiloghi):

| RESIDUI PASSIVI (provenienti dalla gestione dei residui) |                     |                     |                  |                             |                                  |
|--|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| TIT.   | 3                   | PAGAMENTI 2023      | MAGGIORI RESIDUI | MINORI RESIDUI (stralciati) | RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023 |
| 1  | 1.907.121,12        | 1.520.731,66        | 0,00             | 59.223,07                   | 327.166,39                       |
| 2  | 607.548,75          | 582.158,97          | 0,00             | 0,00                        | 25.389,78                        |
| 7  | 59.098,05           | 57.333,36           | 0,00             | 0,10                        | 1.764,59                         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.573.767,92</b> | <b>2.160.223,99</b> | <b>0,00</b>      | <b>59.223,17</b>            | <b>354.320,76</b>                |

| RESIDUI PASSIVI (provenienti dalla competenza) |                      |                     |                    |                                  |  |
|--|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--|
| TIT.   | IMPEGNI 2023         | PAGAMENTI 2023      | RESIDUI STRALCIATI | RESIDUI CONSERVATI AL 31/12/2023 | RESIDUI REIMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI |
| 1  | 8.169.930,70         | 5.960.276,55        | 296.992,38         | 1.764.345,42                     | 148.316,35   |
| 2  | 4.954.434,38         | 1.357.791,42        | 27.761,65          | 491.759,10                       | 3.077.122,21                                       |
| 7  | 1.150.205,18         | 1.084.716,53        | 0,00               | 65.488,65                        |  |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>14.274.570,26</b> | <b>8.402.784,50</b> | <b>324.754,03</b>  | <b>2.321.593,17</b>              | <b>3.225.438,56</b>                                |

L'importo complessivo dei residui passivi eliminati è pari ad euro 383.977,20 di cui

- Euro 59.223,17 residui provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 324.754,03 residui provenienti dalla gestione di competenza

Sono stati reimputati all'esercizio 2024 residui passivi per un importo complessivo di euro 3.225.438,56 - di cui euro 148.316,35 di parte corrente ed euro 3.077.122,21 di parte capitale -, attraverso l'incremento del fondo pluriennale vincolato pari ad euro 2.361.522,98 - di cui euro 98.316,35 di parte corrente ed euro 2.263.206,63 di parte capitale - e per la differenza, pari ad euro 863.915,58 con contestuale reimputazione di correlate entrate di parte corrente per € 50.000,00 e di parte capitale per euro 813.915,58, come riportato negli allegati al citato Decreto 501/2024;

Il totale dei residui passivi conservati al 31/12/2023, da riportare al 2024, è dunque pari a Euro 2.675.913,93 di cui:

- Euro 354.320,76 provenienti dalla gestione dei residui
- Euro 2.321.593,17 provenienti dalla gestione di competenza 2023

così come riportato negli allegati al citato Decreto n. 501/2024 e come di seguito riepilogati:

| RESIDUI PASSIVI MANTENUTI (distinti per anno di provenienza) |                 |                 |             |                  |                  |                   |                   |                     |                      |
|--|-----------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| TIT.   | ANNO 2016       | ANNO 2017       | ANNO 2018   | ANNO 2019        | ANNO 2020        | ANNO 2021         | ANNO 2022         | ANNO 2023           | TOTALE AL 31/12/2023 |
| 1  | 5.600,00        | 5.435,81        | 0,00        | 2.500,00         | 47.260,48        | 132.377,56        | 133.992,54        | 1.764.345,42        | 2.091.511,81         |
| 2  | 0,00            | 0,00            | 0,00        | 9.845,44         | 3.039,03         | 793,00            | 11.712,31         | 491.759,10          | 517.148,88           |
| 7  | 0,00            | 0,00            | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 1.764,59          | 65.488,65           | 67.253,24            |
| <b>TOT.</b>  | <b>5.600,00</b> | <b>5.435,81</b> | <b>0,00</b> | <b>12.345,44</b> | <b>50.299,51</b> | <b>133.170,56</b> | <b>147.469,44</b> | <b>2.321.593,17</b> | <b>2.675.913,93</b>  |

| RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI MANTENUTI NEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023                    |                     |
|---|---------------------|
| DESCRIZIONE   | IMPORTO             |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  |                     |
| residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 327.166,39          |
| residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 1.764.345,42        |
| <b>totale titolo primo</b>  | <b>2.091.511,81</b> |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>   |                     |
| residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 25.389,78           |
| residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 491.759,10          |
| <b>totale titolo secondo</b>  | <b>517.148,88</b>   |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>                              |                     |
| residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui                          | 1.764,59            |
| residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza                        | 65.488,65           |
| <b>totale titolo settimo</b>  | <b>67.253,24</b>    |
| <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>  | <b>2.675.913,93</b> |
| <b>Totale generale residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione dei residui</b>   | <b>354.320,76</b>   |
| <b>Totale generale residui passivi mantenuti provenienti dalla gestione di competenza</b> | <b>2.321.593,17</b> |

E' stato compilato il prospetto dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distinti per esercizio di competenza e capitolo, redatto ai sensi di quanto previsto dall'articolo 11, comma 4, lettera m) del D.Lgs. n. 118/2011, Allegato 12 "Rendiconto esercizio finanziario 2023 – Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2023 distinti per esercizio di provenienza e capitolo (art. 11, comma 4, lett. m, D.Lgs. n. 118 del 2011 e smi)".

L'ammontare complessivo degli impegni cancellati definitivamente e finanziati dal Fondo pluriennale vincolato di entrata è pari ad euro 16.494,47 e così come riportato nella colonna "x" del prospetto riportante la "Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2023 di riferimento del bilancio".

A conclusione dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi risultano le seguenti risultanze contabili:



| <b>RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>  | <b>IMPORTO TOTALE</b> |
|--|-----------------------|
| CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE stralciati dal Conto del Bilancio (a)                                 | 0,00                  |
| CREDITI/RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio (b)                     | 329.328,50            |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI (a+b)</b>   | <b>329.328,50</b>     |
| MAGGIORI CREDITI IN PRECEDENZA NON CONTABILIZZATI (c)  | 50,00                 |
| <b>TOTALE NUOVI RESIDUI ATTIVI REISCRITTI (c)</b>  | <b>0,00</b>           |
| CREDITI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO (d)   | 50,00                 |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO (d)</b>                                  | <b>0,00</b>           |
| RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)                       | 0,00                  |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (e)</b>   | <b>0,00</b>           |
| <b>RESIDUI ATTIVI MANTENUTI - anteriori al 2023 - (f)</b>  | <b>990.123,20</b>     |
| <b>RESIDUI ATTIVI MANTENUTI - competenza 2023 - (g)</b>  | <b>6.222.419,49</b>   |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI MANTENUTI (f+g)</b>   | <b>7.212.542,69</b>   |
| <b>RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI</b>   | <b>IMPORTO TOTALE</b> |
| DEBITI/RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI O PRESCRITTI stralciati dal Conto del Bilancio (h)                      | 383.977,20            |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (h)</b>  | <b>383.977,20</b>     |
| NUOVI DEBITI/RESIDUI PASSIVI EMERSI DURANTE LA PROCEDURA DI RIACCERTAMENTO (i)                               | 0,00                  |
| <b>TOTALE NUOVI RESIDUI PASSIVI EMERSI (i)</b>   | <b>0,00</b>           |
| DEBITI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO (l)  | 0,00                  |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI NON CORRETTAMENTE CLASSIFICATI IN BILANCIO (l)</b>                                 | <b>0,00</b>           |
| RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (m)                      | 2.361.522,98          |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (m+n)</b>                                      | <b>2.361.522,98</b>   |
| RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (E=S) (n)       | 863.915,58            |
| <b>TOTALE RESIDUI ATTIVI=PASSIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI SENZA ATTIVAZIONE FPV (o)</b>           | <b>863.915,58</b>     |
| <b>RESIDUI PASSIVI MANTENUTI - anteriori al 2023 - (p)</b>   | <b>354.320,76</b>     |
| <b>RESIDUI PASSIVI MANTENUTI - competenza 2023 - (q)</b>   | <b>2.321.593,17</b>   |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI MANTENUTI (p+q)</b>  | <b>2.675.913,93</b>   |
| <b>1) TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA 2023 (m-e) - derivante da operazione di riaccertamento</b> | <b>2.361.522,98</b>   |
| 2) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (da bilancio di previsione)   | 615.489,68            |
| <b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2023 (1 + 2)</b>  | <b>2.977.012,66</b>   |
| <b>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>  | <b>99.526,03</b>      |
| <b>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</b>  | <b>2.877.486,63</b>   |

Si è reso necessario apportare le conseguenti variazioni al Bilancio di previsione 2023/2025 e al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2026 per adeguare gli stanziamenti in relazione alle determinazioni relative alle reimputazioni e, di conseguenza, le variazioni al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio finanziario gestionale 2023 e 2024.

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

## Principali poste contabili

### Entrata

#### Conto del bilancio – entrate per titoli

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

Allegato n.10 - Rendiconto alla gestione

#### CONTO DEL BILANCIO RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Pagina 1

18/03/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | Residui attivi al 1/1/2023 (RS)          |               | Riscossioni in c/residui (RR)    |               | Riaccertamenti residui (R)                 |               | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |              |              |
|----------|---|--|---------------|----------------------------------|---------------|--|---------------|--|---|--------------|--------------|
|          |   | Previsioni definitive di competenza (CP) |               | Riscossioni in c/competenza (RC) |               | Accertamenti (A)                           |               |  | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |              |              |
|          |   | Previsioni definitive di cassa (CS)      |               | Totale riscossioni (TR = RR+RC)  |               | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS |               |  | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |              |              |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti              | CP                                       | 102.859,06    |                                  |               |  |               |  |   |              |              |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale     | CP                                       | 2.340.715,53  |                                  |               |  |               |  |   |              |              |
|          | Utilizzo avanzo di Amministrazione                          | CP                                       | 450.301,78    |                                  |               |  |               |  |   |              |              |
|          | di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'           | CP                                       | 0,00          |                                  |               |  |               |  |   |              |              |
| <b>2</b> | <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                    | RS                                       | 3.418.359,70  | RR                               | 3.398.724,12  | R  | 0,00          |  | EP  | 19.635,58    |              |
|          |   | CP                                       | 9.366.128,43  | RC                               | 4.245.000,00  | A  | 8.315.614,12  | CP   | -1.050.514,31                                       | EC           | 4.070.814,12 |
|          |   | CS                                       | 11.179.488,13 | TR                               | 7.643.724,12  | CS   | -3.535.764,01 |  | TR  | 4.090.249,70 |              |
| <b>3</b> | <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                   | RS                                       | 287.156,22    | RR                               | 50.910,66     | R  | -192.265,54   |  | EP  | 43.980,02    |              |
|          |   | CP                                       | 1.334.441,65  | RC                               | 1.222.397,08  | A  | 1.359.556,14  | CP   | 25.114,49   | EC           | 137.159,08   |
|          |   | CS                                       | 1.310.488,10  | TR                               | 1.273.307,74  | CS   | -37.180,36    |  | TR  | 181.139,08   |              |
| <b>4</b> | <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                 | RS                                       | 926.507,60    | RR                               | 0,00          | R  | 0,00          |  | EP  | 926.507,60   |              |
|          |   | CP                                       | 5.447.171,10  | RC                               | 2.924.133,00  | A  | 4.938.779,31  | CP   | -508.391,79   | EC           | 2.014.646,31 |
|          |   | CS                                       | 5.645.533,51  | TR                               | 2.924.133,00  | CS   | -2.721.400,51 |  | TR  | 2.941.153,91 |              |
| <b>6</b> | <b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                       | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R  | 0,00          |  | EP  | 0,00         |              |
|          |   | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00          | A  | 0,00          | CP   | 0,00  | EC           | 0,00         |
|          |   | CS                                       | 0,00          | TR                               | 0,00          | CS   | 0,00          |  | TR  | 0,00         |              |
| <b>9</b> | <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R  | 0,00          |  | EP  | 0,00         |              |
|          |   | CP                                       | 1.587.500,00  | RC                               | 1.150.205,18  | A  | 1.150.205,18  | CP   | -437.294,82   | EC           | 0,00         |
|          |   | CS                                       | 1.587.500,00  | TR                               | 1.150.205,18  | CS   | -437.294,82   |  | TR  | 0,00         |              |
|          | <b>Totale Titoli</b>  | RS                                       | 4.632.023,52  | RR                               | 3.449.634,78  | R  | -192.265,54   |  | EP  | 990.123,20   |              |
|          |   | CP                                       | 17.735.241,18 | RC                               | 9.541.735,26  | A  | 15.764.154,75 | CP   | -1.971.086,43                                       | EC           | 6.222.419,49 |
|          |   | CS                                       | 19.723.009,74 | TR                               | 12.991.370,04 | CS   | -6.731.639,70 |  | TR  | 7.212.542,69 |              |
|          | <b>Totale Generale delle Entrate</b>                        | RS                                       | 4.632.023,52  | RR                               | 3.449.634,78  | R  | -192.265,54   |  | EP  | 990.123,20   |              |
|          |   | CP                                       | 20.629.117,55 | RC                               | 9.541.735,26  | A  | 15.764.154,75 | CP   | -1.971.086,43                                       | EC           | 6.222.419,49 |
|          |   | CS                                       | 19.723.009,74 | TR                               | 12.991.370,04 | CS   | -6.731.639,70 |  | TR  | 7.212.542,69 |              |

Le risultanze finali del conto del bilancio 2023 per la parte entrata, sono sintetizzate:

| ENTRATE PER TITOLI DI BILANCIO                          | Rendiconto 2021 (accertamenti) | Rendiconto 2022 (accertamenti) | Previsione definitiva 2023 | Rendiconto 2023 (accertamenti) | % scost. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------|
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 6.396.559,94                   | 7.114.855,26                   | 9.366.128,43               | 8.315.614,12                   | 88,78    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                      | 893.572,41                     | 978.767,51                     | 1.334.441,65               | 1.359.556,14                   | 101,88   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    | 256.597,09                     | 654.017,39                     | 5.447.171,10               | 4.938.779,31                   | 90,67    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                       | -                              | -                              | -                          | -                              | -        |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 886.745,22                     | 1.164.039,54                   | 1.587.500,00               | 1.150.205,18                   | 72,45    |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                      | -                              | -                              | 450.301,78                 | -                              | -        |
| Fondo pluriennale vincolato                             | -                              | -                              | 2.443.574,59               | -                              | -        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                   | <b>8.433.474,66</b>            | <b>9.911.679,70</b>            | <b>20.629.117,55</b>       | <b>15.764.154,75</b>           |          |

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

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

## TITOLO SECONDO – TRASFERIMENTI CORRENTI

In relazione alle tipologie di entrata si evidenzia:

| TIPOLOGIA  | 2023<br>(accertamenti) |
|--|------------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche              | 8.253.391,23           |
| Trasferimenti correnti da Imprese                                | 47.010,89              |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 15.212,00              |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | -                      |
| <b>Totale titolo secondo - Trasferimenti correnti</b>            | <b>8.315.614,12</b>    |

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

Con decreto n. 6382/GRFVG del 20/02/2023 della Direzione centrale cultura e sport è stato disposto l'impegno in favore dell'ente dell'importo di euro 7.800.000,00, stanziato inizialmente dalla Regione a titolo di finanziamento per le attività e le spese di funzionamento per l'anno 2023 (somma interamente accertata con imputazione al capitolo 10100). Con la Legge regionale 10 agosto 2023, n. 13 recante "Assestamento del bilancio per gli anni 2023-2025 ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26", è stata assegnata all'ERPAC l'ulteriore somma di euro 80.000,00 destinata al finanziamento delle attività e delle spese di funzionamento anno 2023 (Decreto assegnazione n. 42500/GRFVG dd. 20/09/2023). L'importo è stato interamente accertato con imputazione al capitolo 10100.

L'importo così complessivamente trasferito – pari ad euro 7.880.000,00 - è stato parzialmente riscosso, per un importo totale di euro 3.880.000,00, in base alle erogazioni richieste all'Amministrazione regionale in ragione delle esigenze di cassa rilevate.

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

- euro 350.000,00 quale contributo regionale a sostegno di iniziative culturali di avvicinamento e realizzazione dell'evento GO!2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025 - LR 24/2021, art. 6, comma 2, lettera e) e comma 3 (cap. 10105), assegnato all'Ente dalla Dc cultura e sport, giusto Decreto 51706/GRFVG del 9/9/2023 (importo confluito nell'avanzo di amministrazione 2023, parte vincolata);
- euro 15.000,00, accertati e riscossi, quali trasferimenti correnti dal Comune di Gradisca d'Isonzo in forza della convenzione per la gestione della Galleria Spazzapan;
- euro 8.396,03 (Fondi Stato progetto BOOST5 15%) destinati al finanziamento del correlato progetto (cap. 55001);

Completano il finanziamento del progetto BOOST5 euro 47.010,89 (fondi UE progetto BOOST5 85%) destinati al finanziamento del correlato progetto ma classificati come "trasferimenti correnti da imprese" in quanto gestiti dalla società METROPOLIS.

## TITOLO TERZO – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In relazione alle tipologie di entrata si evidenzia:

| TIPOLOGIA   | 2023<br>(accertamenti) |
|---|------------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 606.969,29             |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | -                      |
| Interessi attivi  | 81.143,51              |
| Rimborsi ed altre entrate correnti  | 671.443,34             |
| <b>Totale titolo terzo - Entrate extratributarie</b>  | <b>1.359.556,14</b>    |

È interessante rilevare la conferma nella tendenza all'aumento della consistenza delle entrate del titolo III afferenti alle iniziative di valorizzazione realizzate dall'Erpac nel 2023 rispetto agli anni precedenti caratterizzati dalla pandemia di COVID-19, comprese nella tipologia delle entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Nel corso dell'esercizio 2023, sono stati accertati i seguenti proventi:

- euro 227.679,00 da mostre
- euro 82.330,88 da musei
- euro 114.113,23 da bookshop
- euro 149.945,79 da concessione di spazi
- euro 33.812,50 da eventi musicali (Villa Manin Estate 2023).

Nella tabella che segue sono riportati i dati del periodo 2020/2023:

| Descrizione          | 2020<br>(accertamenti) | 2021<br>(accertamenti) | 2022<br>(accertamenti) | 2023<br>(accertamenti) |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Proventi da mostre   | 15.633,00              | 70.179,65              | 113.416,00             | 227.679,00             |
| Proventi da musei    | 22.606,00              | 23.383,00              | 49.390,00              | 82.330,88              |
| Proventi da bookshop | 20.639,56              | 39.255,44              | 71.564,35              | 114.113,23             |
| TOTALE               | 58.878,56              | 132.818,09             | 234.370,35             | 424.123,11             |

La parte più consistente delle entrate per "Rimborsi ed altre entrate correnti" è rappresentata dalle "entrate per IVA (split payment)" – capitolo 10851 - accertate in misura pari ad euro 538.350,62.

#### TITOLO QUARTO – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Gli accertamenti delle entrate del titolo quarto ammontano a complessivi euro 4.938.779,31 di cui:

- € 4.914.627,70 quali contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche;
- € 24.133,00 quali trasferimenti in conto capitale da Imprese (proventi Art Bonus finalizzati alla realizzazione dell'intervento di "restauro peschiere Villa Manin", non utilizzati nel corso del 2023 e pertanto confluiti nell'avanzo di amministrazione 2023 – parte vincolata)
- € 18,61 quali entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali (comprende la maggiore entrata derivante dalla cessione economica di diritti d'autore pari ad euro 3,27 non utilizzata nel corso dell'esercizio 2023 e pertanto confluita nell'avanzo di amministrazione 2023, costituendone parte destinata agli investimenti).

I contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche comprendono:

- euro 282.598,55 quale trasferimento regionale a copertura dell'intervento di spesa allocato al titolo secondo – capitolo 20901 – e finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin, concesso con Decreto n. 5522/CULT del 15/12/2016 (accertato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.6.c del principio contabile allegato 4/2, in relazione alla realizzazione della spesa);
- euro 395.759,50 quale trasferimento regionale per spese di investimento concesso all'ente ai sensi della Legge regionale n. 13/2021, art. 6, commi 27 e 28, giusto Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021 (accertato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.6.c del principio contabile allegato 4/2, in relazione alla realizzazione della spesa);
- euro 137.769,35 quale trasferimento regionale per la "Realizzazione di un polo museale nel compendio di Borgo Castello a Gorizia e per la riqualificazione del Parco Basaglia di Gorizia" concesso all'ente ai sensi della Legge regionale n. 13/2021, art. 6, commi 25 e 26, giusto Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021 (accertato, ai sensi di quanto previsto dal punto 3.6.c del principio contabile allegato 4/2, in relazione alla realizzazione della spesa);
- euro 900.000,00 quale trasferimento dal Comune di Gorizia a titolo di risorse PNRR MISSIONE 1, COMPONENTE 3 - CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2, INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITA' DEI BORGHI" - PROGETTO "MILLE ANNI DI STORIA AL CENTRO DELL'EUROPA: BORGO CASTELLO CROCEVIA DI POPOLI E CULTURE CUP F88F22000000007" destinate al finanziamento dell'intervento CPL\_6 POLO MUSEALE ERPAC (importo interamente riscosso);
- euro 500.000,00 quale trasferimento regionale ordinario a finanziamento di spese di investimento (importo interamente riscosso);
- euro 1.198.500,00 quale ulteriore trasferimento regionale ordinario a finanziamento di spese di investimento, concesso con Decreto Dc Cultura n. 62612/GRFVG del 21/12/2023 (somma non utilizzata nel corso dell'esercizio 2023 – entrata di parte capitale senza vincolo specifico di destinazione e pertanto confluita nell'avanzo di amministrazione 2023, costituendone parte destinata agli investimenti);

- euro 1.500.000,00 quale contributo assegnato all'ERPAC con Decreto n. 47361/GRFVG dd. 16/10/2023 da trasferire – previa integrazione dell'accordo di partenariato per la valorizzazione e la fruizione dell'ex centro di raccolta profughi (CRP) di Padriciano a scopo museale e polo di ricerca – al concessionario del bene, per la realizzazione di lavori di messa a norma e adeguamento funzionale del compendio medesimo, ivi compresi gli spazi destinati a funzione museale e di ricerca (importo interamente riscosso – non utilizzato nel corso dell'esercizio 2023 e pertanto confluito nell'avanzo di amministrazione 2023, parte vincolata).

RIEPILOGO SPESE DI PARTE CAPITALE FINANZIATE DAL CONTRIBUTO REGIONALE LR 13/2021 ART. 6 COMMI 27 E 28 (Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021)

| CAP.          | NR DECRETO | DESCRIZIONE   | IMPORTO           |
|---------------|------------|---|-------------------|
| 11111         | 1869/2021  | Fornitura di materiale per videosorveglianza, antintrusione e sicurezza   | 36.469,17         |
| 40801         | 1549/2021  | Lavorazioni specialistiche per l'allestimento delle strutture espositive per le mostre dedicate alla storia del Monastero di Sant'Orsola  | 636,28            |
| 40801         | 1548/2021  | Forniture e servizi di accrochage per le esposizioni dedicate all'antico Monastero di Sant'Orsola   | 7.228,50          |
| 40801         | 1527/2021  | Fornitura e posa in opera di strutture espositive per mostre dedicate alla storia del Monastero di Sant'Orsola  | 6.131,72          |
| 11115         | 1197/2023  | Affidamento dei lavori di adeguamento dell'impianto illuminotecnico di alcune sale dell'edificio denominato "Palazzo Attems-Petzenstein" a Gorizia  | 223.000,00        |
| 11112         | 1988/2023  | Affidamento della fornitura e posa in opera e attività di messa in sicurezza degli infissi danneggiati sull'immobile di Villa Manin in conseguenza degli eventi calamitosi del 25 luglio 2023 | 87.010,31         |
| 40803         | 2126/2023  | Acquisto di n. 4 dipinti a olio su tela   | 35.283,52         |
| <b>TOTALE</b> |            |   | <b>395.759,50</b> |

**TITOLO NONO – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

Sono state accertate in misura pari ad euro 1.150.205,18 e corrispondono al totale delle spese impegnate al titolo settimo della spesa.

| TIPOLOGIA   | 2023<br>(accertamenti) |
|---|------------------------|
| Entrate per partite di giro   | 1.148.609,18           |
| Entrate per conto terzi   | 1.596,00               |
| <b>Totale titolo nono - Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>1.150.205,18</b>    |

## Spesa

### Conto del bilancio – spese per titoli

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

Allegato n.10 – Rendiconto della gestione

#### CONTO DEL BILANCIO RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Pagina 2

18/03/2024

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| TITOLO | DENOMINAZIONE  | Residui passivi al 1/1/2023 (RS)         |                      | Pagamenti in c/residui (PR)    |                      | Riaccertamento residui (R)        |                      | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)    |                     |
|--------|--|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--|---------------------|
|        |  | Previsioni definitive di competenza (CP) |                      | Pagamenti in c/competenza (PC) |                      | Impegni (I)                       |                      | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) |                     |
|        |  | Previsioni definitive di cassa (CS)      |                      | Totale pagamenti (TP = PR+PC)  |                      | Fondo pluriennale vincolato (FPV) |                      | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)         |                     |
|        | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                     | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |  |                     |
|        | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO        | CP                                       |                      |                                |                      |                                   |                      |  |                     |
| 1      | TITOLO 1 - Spese correnti  | RS                                       | 1.907.121,12         | PR                             | 1.520.731,06         | R                                 | -59.223,07           | EP   | 327.166,39          |
|        |  | CP                                       | 10.707.764,12        | PC                             | 5.960.276,55         | I                                 | 7.724.621,97         | ECP  | 2.883.616,12        |
|        |  | CS                                       | 11.543.356,93        | TP                             | 7.481.008,21         | FPV                               | 99.526,03            | EC   | 1.764.346,42        |
|        |  |  |                      |                                |                      |                                   |                      | TR   | 2.091.511,81        |
| 2      | TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | RS                                       | 607.548,75           | PR                             | 582.158,97           | R                                 | 0,00                 | EP   | 26.389,78           |
|        |  | CP                                       | 8.333.853,43         | PC                             | 1.357.791,42         | I                                 | 1.849.550,52         | ECP  | 3.808.816,28        |
|        |  | CS                                       | 5.707.237,36         | TP                             | 1.939.950,39         | FPV                               | 2.877.486,63         | EC   | 491.759,10          |
|        |  |  |                      |                                |                      |                                   |                      | TR   | 517.148,88          |
| 5      | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS                                       | 0,00                 | PR                             | 0,00                 | R                                 | 0,00                 | EP   | 0,00                |
|        |  | CP                                       | 0,00                 | PC                             | 0,00                 | I                                 | 0,00                 | ECP  | 0,00                |
|        |  | CS                                       | 0,00                 | TP                             | 0,00                 | FPV                               | 0,00                 | EC   | 0,00                |
|        |  |  |                      |                                |                      |                                   |                      | TR   | 0,00                |
| 7      | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | RS                                       | 59.098,05            | PR                             | 57.333,36            | R                                 | -0,10                | EP   | 1.764,59            |
|        |  | CP                                       | 1.587.500,00         | PC                             | 1.084.716,53         | I                                 | 1.150.205,18         | ECP  | 437.294,82          |
|        |  | CS                                       | 1.646.598,05         | TP                             | 1.142.049,89         | FPV                               | 0,00                 | EC   | 65.488,85           |
|        |  |  |                      |                                |                      |                                   |                      | TR   | 67.253,24           |
|        | <b>Totale spese</b>  | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>-59.223,17</b>    | EP   | <b>354.320,76</b>   |
|        |  | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>10.724.377,67</b> | ECP  | <b>6.927.727,22</b> |
|        |  | CS                                       | <b>18.897.192,34</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>2.977.012,66</b>  | EC   | <b>2.321.593,17</b> |
|        |  |  |                      |                                |                      |                                   |                      | TR   | <b>2.675.913,93</b> |
|        | <b>Totale Generale delle Spese</b>                               | RS                                       | <b>2.573.767,92</b>  | PR                             | <b>2.160.223,99</b>  | R                                 | <b>-59.223,17</b>    | EP   | <b>354.320,76</b>   |
|        |  | CP                                       | <b>20.629.117,55</b> | PC                             | <b>8.402.784,50</b>  | I                                 | <b>10.724.377,67</b> | ECP  | <b>6.927.727,22</b> |
|        |  | CS                                       | <b>18.897.192,34</b> | TP                             | <b>10.563.008,49</b> | FPV                               | <b>2.977.012,66</b>  | EC   | <b>2.321.593,17</b> |
|        |  |  |                      |                                |                      |                                   |                      | TR   | <b>2.675.913,93</b> |

Le risultanze finali del conto del bilancio 2023, per la parte spesa, sono sintetizzate:

| SPESE PER TITOLI DI BILANCIO                                     | Rendiconto 2021 (impegni + FPV) | Rendiconto 2022 (impegni +FPV) | Previsione definitiva 2023 | Rendiconto 2023 (impegni +FPV) | % scost. |
|--|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 6.026.703,80                    | 6.537.301,20                   | 10.707.764,12              | 7.724.621,97                   | 72,14    |
| <i>FPV</i>   | <i>142.742,51</i>               | <i>102.859,06</i>              |                            | <i>99.526,03</i>               |          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 1.406.611,57                    | 2.231.720,46                   | 8.333.853,43               | 1.849.550,52                   | 56,72    |
| <i>FPV</i>   | <i>1.994.303,82</i>             | <i>2.340.715,53</i>            |                            | <i>2.877.486,63</i>            |          |
| Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | -                               | -                              | -                          | -                              | -        |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro            | 886.745,22                      | 1.164.039,54                   | 1.587.500,00               | 1.150.205,18                   | 72,45    |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>8.320.060,59</b>             | <b>9.933.061,20</b>            | <b>20.629.117,55</b>       | <b>10.724.377,67</b>           |          |
| <b>TOTALE FPV</b>  | <b>2.137.046,33</b>             | <b>2.443.574,59</b>            | <b>-</b>                   | <b>2.977.012,66</b>            |          |

Nella tabella che segue sono esposti i dati delle spese per titoli e macroaggregati riferiti al triennio 2021/2023:

| <b>RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI</b>                      |                            |                            |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>   | <b>Rendiconto<br/>2021</b> | <b>Rendiconto<br/>2022</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  |                            |                            |                            |
| macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente                                   | 365.243,98                 | 358.059,28                 | 394.447,85                 |
| macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente                             | 48.529,48                  | 77.880,97                  | 99.893,88                  |
| macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi                                     | 4.655.104,05               | 5.403.196,59               | 6.328.733,16               |
| macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti   | 652.560,99                 | 341.799,85                 | 253.278,90                 |
| macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                      | 2.675,96                   | -                          | 170,00                     |
| macroaggregato 10 - Altre spese correnti  | 302.589,34                 | 356.364,51                 | 648.098,18                 |
| <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>   | <b>6.026.703,80</b>        | <b>6.537.301,20</b>        | <b>7.724.621,97</b>        |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>   |                            |                            |                            |
| macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                 | 1.406.611,57               | 2.091.720,47               | 1.849.550,52               |
| macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti                                   | -                          | 139.999,99                 | -                          |
| macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale                                  | -                          | -                          | -                          |
| <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                  | <b>1.406.611,57</b>        | <b>2.231.720,46</b>        | <b>1.849.550,52</b>        |
| <b>Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>           |                            |                            |                            |
| macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | -                          | -                          | -                          |
| <b>Totale titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   | <b>-</b>                   |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>                      |                            |                            |                            |
| macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro                                     | 886.745,22                 | 1.159.142,74               | 1.148.609,18               |
| macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi   | -                          | 4.896,80                   | 1.596,00                   |
| <b>Totale titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>               | <b>886.745,22</b>          | <b>1.164.039,54</b>        | <b>1.150.205,18</b>        |
| <b>TOTALE IMPEGNI</b>   | <b>8.320.060,59</b>        | <b>9.933.061,20</b>        | <b>10.724.377,67</b>       |

Di seguito i dati riferiti agli impegni 2023 ed ai fondi pluriennali vincolati di spesa, con distinzione tra Servizi:

| Descrizione  | 2023<br>(impegni)    | 2023<br>(FPV)       |
|--|----------------------|---------------------|
| <b>TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI</b>   |                      |                     |
| Direzione generale   | 100.000,00           | -                   |
| Servizio affari generali e formazione  | 3.526.204,61         | 57.827,99           |
| Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio | 2.612.988,66         | 39.654,56           |
| Servizio ricerca, musei e archivi storici                                    | 1.485.428,70         | 2.043,48            |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>   | <b>7.724.621,97</b>  | <b>99.526,03</b>    |
| <b>TITOLO SECONDO - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                              |                      |                     |
| Direzione generale   | 4.202,60             | -                   |
| Servizio affari generali e formazione  | 841.662,58           | 1.981.653,23        |
| Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio | 541.898,93           | 829.766,02          |
| Servizio ricerca, musei e archivi storici                                    | 461.786,41           | 66.067,38           |
| <b>TOTALE SPESE IN C/CAPITALE</b>  | <b>1.849.550,52</b>  | <b>2.877.486,63</b> |
| <b>TITOLO NONO - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                 |                      |                     |
| Direzione generale   | -                    | -                   |
| Servizio affari generali e formazione  | 1.150.205,18         |                     |
| Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio | 0,00                 |                     |
| Servizio ricerca, musei e archivi storici                                    | 0,00                 |                     |
| <b>TOTALE SPESE C/TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                                | <b>1.150.205,18</b>  |                     |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>10.724.377,67</b> |                     |

Si espongono quindi alcune considerazioni di maggior dettaglio.

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

## TITOLO PRIMO – SPESE CORRENTI

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

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

- euro 272.204,50 per stipendi fissi (capitolo 10100)
- euro 28.904,94 indennità ed altri compensi (capitolo 10102)
- euro 80.708,25 per contributi obbligatori (capitolo 10104)

Come illustrato sopra nell'apposito paragrafo, nelle spese del servizio sono comprese le spese per acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale, impegnate per euro 629.039,06 (capitolo 10108) assunte nel rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile imposti dai provvedimenti regionali già citati sopra. Dette spese sono in parte finanziate con avanzo vincolato 2021 (finanziamento per la scuola merletti, capE 10101) per Euro 98.400,00.

La spesa impegnata per oneri IRAP, imputata al capitolo 10200, ammonta ad euro 42.738,70.

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

- euro 32.887,00 quali oneri per tassa rifiuti (capitolo 10203)
- euro 597.109,43 per oneri IVA a debito per le gestioni commerciali - capitolo 10206; IVA liquidata con il pro-rata provvisorio 2023 (definitivo 2022) pari al 24% ma rideterminato nella misura del 38% in sede di dichiarazione annuale 2024 per il 2023, con emersione del credito di Euro 89.654,00
- euro 535.264,07 per spese per utenze e canoni (capitolo 10500)
- euro 50.232,93 per premi di assicurazione (capitolo 10704)
- euro 318.441,01 per spese servizio vigilanza (capitolo 10603)
- euro 245.624,42 per spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (capitolo 10740)
- euro 19.945,40 per spese di manutenzione ordinaria del verde (capitolo 11103)
- euro 61.000,00 quali spese condominiali dovute alla Regione per Palazzo Alvarez (capitolo 10761).

Si ricorda che nel 2023 sono stati sostenuti dall'Erapac tutti gli impegni di spesa correlati alla successione dell'Erapac nelle funzioni della Fondazione scuola merletti di Gorizia, posta in liquidazione a seguito della sua estinzione per lo spirare del termine di durata stabilito nell'atto costitutivo. In particolare, per consentire una più proficua gestione dell'attività divulgativa, è stata acquistata l'azienda.

L'avanzo vincolato 2022 applicato al 2023 e correlato al trasferimento regionale per la Scuola merletti (euro 110.301,78) è stato applicato per finanziare spese che, nella prospettiva del subentro dell'Erapac nella gestione della scuola, non sono state sostenute in precedenza nella misura prevista.

- euro 8.000,00 sono stati spesi a valere sul capitolo 30751 SCUOLA REGIONALE DI CONSERVAZIONE E RESTAURO DEI BENI CULTURALI - Incarico libero-professionali di studi, ricerca e consulenza.

Ancora:

- euro 45.442,25 per manutenzioni ordinarie a cura del Servizio Catalogazione (cap. 20601), euro 80.281,34 per interventi nei parchi (acquisto di beni e servizi - cap. 20602 e 20608);
- euro 1.342,00 per manutenzioni ordinarie a cura del Servizio Musei (cap. 40601), euro 19.716,31 per manutenzione parchi (cap. 40602).

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

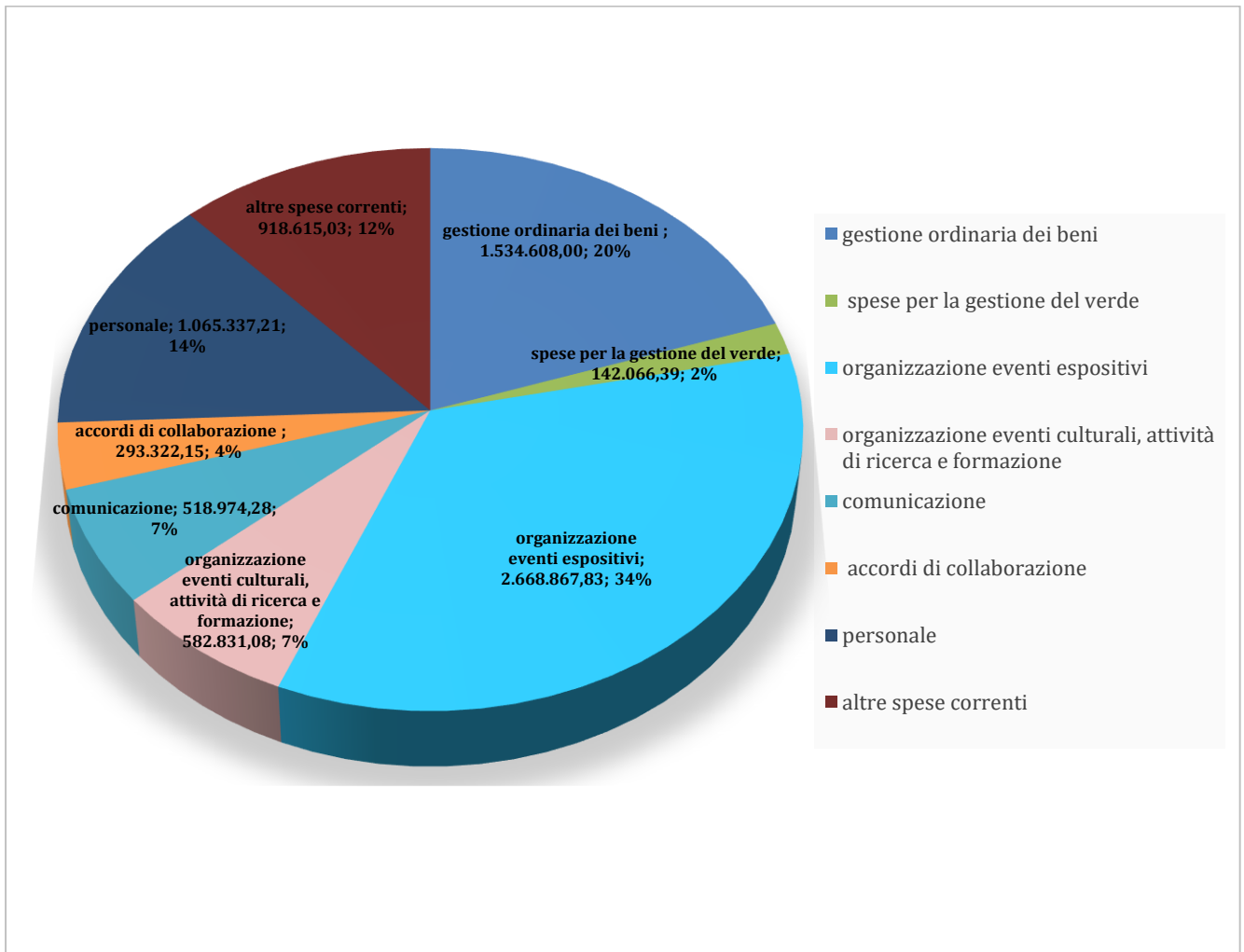
- euro 47.010,89 fondi UE – spese correnti progetto BOOST5 85% (capitoli 55000, 55001, 55002 e 55007) interamente finanziate dal trasferimento di parte corrente (capitolo E 55000; come detto sopra, tali fondi sono classificati come trasferimenti correnti da imprese in quanto gestiti dalla società METROPOLIS);
- euro 8.296,03 fondi Stato – spese correnti progetto BOOST5 15% (capitoli 55003, 55004, 55005 e 55008) interamente finanziate dal trasferimento di parte corrente (capitolo E 55001).



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

- Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio
  - euro 35.113,56 per acquisto di beni per la gestione del bookshop (cap. 20101)
  - euro 467.885,18 per acquisto di servizi per la gestione del bookshop (cap. 20102)
  - euro 642.027,79 per eventi espositivi attinenti al settore culturale (cap. 20200)
  - euro 352.872,38 per l'iniziativa ormai tradizionale "Villa Manin estate" (cap. 20201)
  - euro 237.816,47 per pubblicità curata dal Servizio valorizzazione (cap. 20300)
  - euro 38.505,09 per spese comunicazione (capitolo 20301)
  - euro 143.768,76 per locazione di beni immobili (cap. 20550) che comprende il canone di locazione dovuto all'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Orientale di Trieste, per l'immobile "Magazzino delle Idee" e i canoni di locazione presso la SDAG di Gorizia;
  - euro 254.376,8 per servizi museali, promozionali ed accessori (capitolo 23104)
  - euro 156.130,46 per servizi di assistenza tecnica specialistica a supporto delle attività istituzionali (cap. 30600)
  - euro 5.000,00 accordi di collaborazione tra enti ed istituzioni (cap. 30900)
  - euro 50.511,3 per interventi a sostegno di musei privati (cap. 30104)
  
- Servizio musei e archivi storici
  - euro 39.071,21 per i "Musei provinciali" (cap. 40201)
  - euro 3.028,64 per le collezioni permanenti dei musei provinciali di Gorizia (cap. 40500)
  - euro 110.000,00 per pubblicità curata dal Servizio musei (cap. 40605)
  - euro 502.834,73 per eventi espositivi (cap. 40200)
  - euro 410.005,24 per servizi museali, promozionali ed accessori (capitolo 42102 e 41103)
  - euro 159.325,20 eventi espositivi Galleria Spazzapan (capitolo 42200)

Le principali voci di spesa corrente sono quindi rappresentate nel seguente grafico. I dati di riferimento sono anche per l'anno 2023 gli impegni imputati alla competenza dell'esercizio, escluso l'FPV, i quali – come sopra esposto – ammontano complessivamente a Euro 7.724.621,97.



## TITOLO SECONDO – SPESE IN CONTO CAPITALE

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

### ❖ INTERVENTI MANUTENZIONE VILLA MANIN (capitolo 11100)

- spese impegnate c/competenza: euro 5.760,00

- spese reimputate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 41.592,81

per un importo totale di euro 47.352,81 di cui:

€ 5.760,00 (imp.) completamento "Progetto Prevenzione Incendi" – Interventi riguardanti la sicurezza anticendio – opere adeguamento/gestione SCIA - importo reimputato al 2024 euro 41.592,81 (spesa totalmente già finanziata da FPV)

### ❖ PUNTO RISTORO PARCO BASAGLIA

#### capitolo 11107

- spese impegnate c/competenza: euro 10.764,46

- spese reimputate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 183.533,36

per un importo totale di euro 194.297,82 di cui:

- ✓ € 10.764,46 (imp.) intervento "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd. "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"; importo reimputato al 2024 euro 183.533,36 (già finanziato da FPV)

#### capitolo 11109

- spese impegnate c/competenza: euro 0,00

- spese reimputate: euro 287.651,88

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

€ 287.651,88 "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd. "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"; importo totalmente reimputato al 2024 (già finanziato da FPV)

❖ REALIZZAZIONE STATUA MARIA TERESA (capitolo 10803)

- spese impegnate: euro 146.360,36

- spese reimputate (con costituzione di fondo pluriennale vincolato): euro 5.447,93

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

€ 151.808,29 intervento "Costruzione monumento alla memoria di Maria Teresa d'Austria in piazza Ponterosso a Trieste" - importo parzialmente reimputato al 2024 euro 5.447,93 (spesa totalmente già finanziata da FPV)

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

- spese impegnate euro 178.001,00 di cui:

✓ € 79.753,64 (imp.) spese contratto quadro per il servizio di manutenzione immobili e impianti

✓ € 87.010,31 (imp.) fornitura, posa in opera e attività di messa in sicurezza degli infissi e degli elementi danneggiati sull'immobile di Villa Manin in conseguenza dell'evento calamitoso del 25 luglio 2023

❖ LAVORI RIGENERAZIONE URBANA PARCO BASAGLIA GO25 (capitolo 11113)

- spese impegnate c/competenza: euro 14.232,19

- spese reimputate (già finanziate da FPV per euro 575.000,00): euro 936.062,09

Lavori "Progetto rigenerazione urbana in chiave storico/culturale del Parco Basaglia di Gorizia"

Intervento finanziato per euro 361.062,09 da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 25 e 26 (Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021) e per euro 575.000,00 da avanzo di amministrazione 2021 – quota libera); importo interamente reimputato all'esercizio 2024 (spesa coperta da FPV per euro 575.000,00 e con contestuale reimputazione di correlata entrata per euro 361.062,09)

❖ LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ILLUMINOTECNICO DI ALCUNE SALE DELL'EDIFICIO DENOMINATO "PALAZZO ATTEMS PETZENSTEIN" A GORIZIA

- spese impegnate c/competenza: euro 272.979,94

- spese reimputate (con costituzione di FPV): euro 30.020,06

Lavori "Lavori di adeguamento dell'impianto illuminotecnico di alcune sale dell'edificio denominato Palazzo Attems Petzenstein a Gorizia" - Intervento finanziato per euro 223.000,00 da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 27 e 28 (Decreto n. 3287/CULT dd. 19/11/2021) e per euro 80.000,00 da entrate proprie dell'ente.

Importo reimputato all'esercizio 2024 (con costituzione di FPV) 30.020,06

❖ LAVORI BORGIO CASTELLO GO25 (capitolo 11117) – Quota di cofinanziamento dell'intervento CLP 6 POLO MUSEALE ERPAC PNRR MISSIONE 1, COMPONENTE 3 - CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2, INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITA' DEI BORGHI" - PROGETTO "MILLE ANNI DI STORIA AL CENTRO DELL'EUROPA: BORGIO CASTELLO CROCEVIA DI POPOLI E CULTURE CUP F88F22000000007

- spese impegnate c/competenza: euro 123.537,16

- spese reimputate (senza costituzione di FPV): euro 401.154,10

per un totale di euro 524.691,26

Lavori "Realizzazione di un polo museale in Borgo Castello di Gorizia"

Intervento interamente finanziato da trasferimento regionale LR 13/2021, art. 6, commi 25 e 26 (Decreto n. 3286/CULT dd. 19/11/2021); importo reimputato all'esercizio 2024 con contestuale reimputazione di correlata entrata

❖ PNRR MISSIONE 1, COMPONENTE 3 - CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2, INVESTIMENTO 2.1 "ATTRATTIVITA' DEI BORGHI" - PROGETTO "MILLE ANNI DI STORIA AL CENTRO DELL'EUROPA:

BORGO CASTELLO CROCEVIA DI POPOLI E CULTURE CUP F88F22000000007 INTERVENTO CLP\_6  
POLO MUSEALE ERPAC (capitolo 11118)

- spese impegnate c/competenza: euro 0,00
  - spese reimputate (con parziale costituzione di FPV per euro 900.000,00): euro 918.092,00
- per un totale di euro 918.092,00

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

Intervento interamente finanziato da fondi PNRR trasferiti, in base all'accordo sottoscritto in data 23 dicembre 2022, dal Soggetto attuatore (Comune di Gorizia); importo reimputato all'esercizio 2024 con contestuale reimputazione di correlata entrata per euro 18.092,00 e con costituzione di FPV per euro 900.000,00

❖ MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (capitolo 20901)

- spese impegnate c/competenza: euro 295.362,10
  - spese reimputate (con parziale costituzione di FPV per euro 701.783,73): euro 795.176,03
- per un importo totale di euro 1.090.538,13 di cui:

- ✓ € 282.598,85 (imp.) *Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin* (interamente finanziato da contributo regionale di parte capitale – Decreto n. 5522/CULT); importo reimputato all'esercizio 2024 euro 93.392,30 (con contestuale reimputazione della correlata entrata e pertanto senza costituzione di FPV)
- ✓ € 12.763,25 (imp.) *Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin – Lavori di sostituzione serramenti e restauro scuri/portoni/cornici facciate nord e sud Corpo Gentilizio Centrale*; importo reimputato al 2024 euro 701.783,73 (spesa totalmente già finanziata da FPV)

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

- spese impegnate: euro 230.245,40
  - spese reimputate: euro 85.645,48 (con costituzione di FPV)
- per un importo totale di euro 315.890,88 di cui:

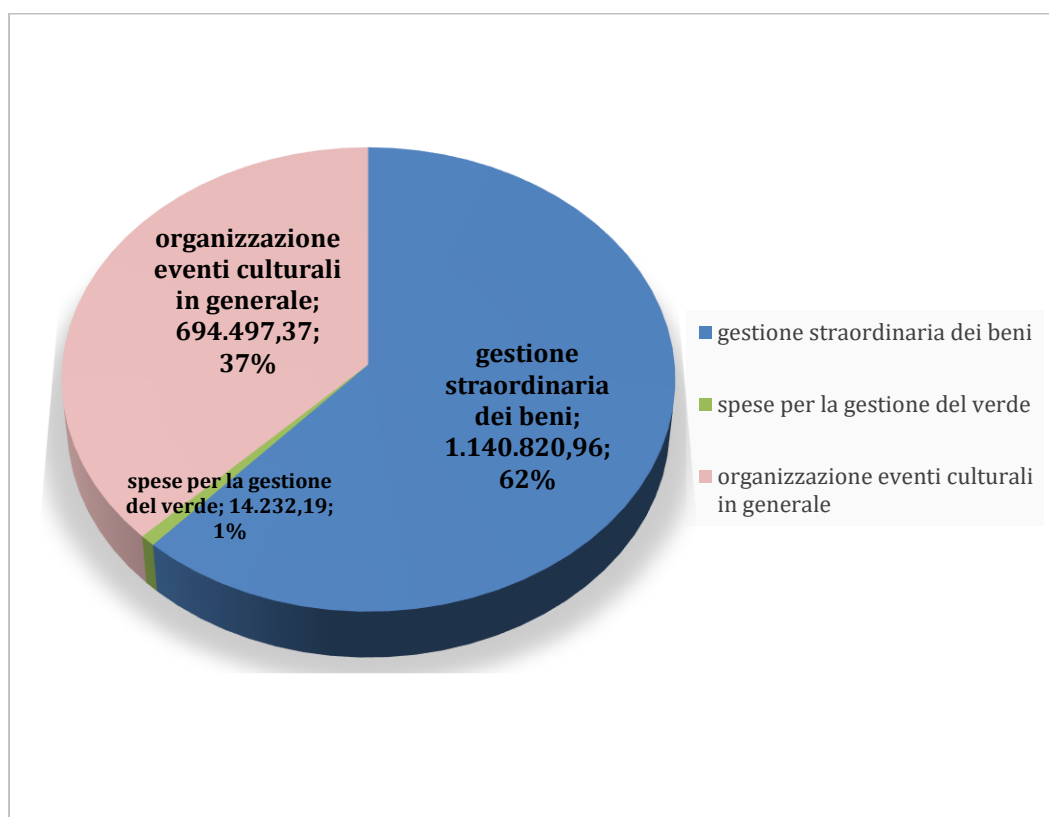
- ✓ € 4.729,26 intervento di sistemazione muro di sostegno e di restauro muratura/parapetto “peschiera sud” adiacente Esedra di Levante del compendio di Villa Manin (intervento finanziato da FPV), spese tecniche, interamente reimputato al 2024
- ✓ € 5.978,00 (imp.) per interventi diversi su compendio monumentale di Villa Manin
- ✓ € 1.976,97 (imp) lavori verifica e messa a norma impianto elettrico Barchessa di Ponente;
- ✓ € 133.006,60 (imp.) lavori riqualificazione impianto luci emergenza e messa a norma impianto elettrico corpo gentilizio centrale Villa Manin;
- ✓ 89.283,83 (imp.) intervento di riqualificazione/potenziamento impianto illuminotecnico sale espositive Villa Manin – importo reimputato all'esercizio 2024 per euro 80.916,22

Sono compresi ancora:

- euro 4.345,48 (imp.) per hardware (cap. 11001)
- euro 69.618,59 (imp.) per acquisto attrezzature (cap. 11111)
- euro 6.140,26 (imp.) per acquisto di attrezzature e prodotti multimediali (cap. 20804)
- euro 6.710,00 (imp.) per spese sviluppo software e manutenzione evolutiva (prodotti multimediali Villa Manin – capitolo 20906); spese reimputate all'esercizio 2024 euro 744,00 con costituzione di FPV
- euro 16.356,95 (imp.) per acquisto attrezzature (cap. 40800 - Servizio musei)
- euro 142.988,45 (imp.) per acquisto di mobili e arredi (capitolo 40801 - Servizio musei); spese reimputate all'esercizio 2024 euro 8.344,80
- euro 9.847,75 (imp.) per acquisto di libri e pubblicazioni (capitolo 40802– Servizio musei); spese reimputate all'esercizio 2024 euro 1.218,58 con costituzione di FPV
- euro 236.536,46 (imp.) per acquisto di opere d'arte e restauro beni di proprietà ERPAC (capitolo 40803 – Servizio musei); spese reimputate all'esercizio 2024 euro 4.688,00 con costituzione di FPV

- euro 26.596,80 per restauri su beni di terzi (capitolo 40804); spese reimputate all'esercizio 2024 euro 5.460,00
- euro 29.460,00 (imp) affidamento incarico di consulenza ambito patrimonio demoetnoantropologico materiale ed immateriale conservato nei musei del Friuli VG ai sensi dell'art. 15, comma 18, della LR 12/2009; importo reimputato all'esercizio 2024 e successivi secondo cronoprogramma di spesa euro 39.280,00
- euro 4.202,60 (imp) spese per acquisto di attrezzature mobili e arredi per la Direzione generale (capitolo 70002)
- euro 16.063,40 (imp) avviamento ramo e marchio azienda Fondazione Scuola Merletti (capitolo 80801 e 80802)
- euro 7.076,00 restauro beni di terzi (Galleria Spazzapan), importo interamente reimputato all'esercizio 2024.

Le principali voci di spesa in conto capitale sono quindi rappresentate nel seguente grafico. I dati di riferimento sono anche per l'anno 2023 gli impegni imputati alla competenza dell'esercizio, escluso l'FPV, i quali – come sopra esposto – ammontano complessivamente a Euro 1.849.550,52.



#### TITOLO SETTIMO – SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

| MACROAGGREGATO   | 2023<br>(impegni)   |
|--|---------------------|
| Uscite per partite di giro   | 1.148.609,18        |
| Uscite per conto terzi   | 1.596,00            |
| <b>Totale titolo settimo - Spese per conto terzi e partite di giro</b> | <b>1.150.205,18</b> |

## Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011, e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

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

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31/12/2023 è pari, come ricordato, a euro 102.859,06 in parte corrente e euro 2.340.715,53 in parte capitale.

La tabella che segue riporta, distinto tra parte corrente e parte capitale, il valore del fondo pluriennale vincolato – parte entrata iscritto negli esercizi 2022 e 2023 e previsione 2024:

| <b>Fondo pluriennale vincolato - parte entrata</b>      | <b>Rendiconto<br/>2022</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          | 142.742,51                 | 102.859,06                 | 99.526,03                  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.994.303,82               | 2.340.715,53               | 2.877.486,63               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.137.046,33</b>        | <b>2.443.574,59</b>        | <b>2.977.012,66</b>        |

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

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

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

| <b>Fondo pluriennale vincolato - parte spesa</b> | <b>Rendiconto<br/>2022</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti   | 102.859,06                 | 99.526,03                  |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.340.715,53        | 2.877.486,63        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.443.574,59</b> | <b>2.977.012,66</b> |

Ai sensi di quanto previsto dal punto 5.4.13 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata e, in occasione del rendiconto dell'esercizio in corso, alla riduzione di pari importo del fondo pluriennale di spesa con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. Come avanti già indicato, più precisamente nel paragrafo dedicato al riaccertamento ordinario dei residui, l'ammontare degli impegni cancellati definitivamente e finanziati dal fondo pluriennale vincolato di entrata è pari ad euro 16.494,47.

### Conto del bilancio 2023: gestione finanziaria, risultato di amministrazione, prospetto degli equilibri, obiettivi di finanza pubblica

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

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

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

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

In attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria allegato al decreto legislativo n. 118/2011, gli enti tenuti, prima di inserire i residui attivi e passivi nel rendiconto della gestione, provvedono al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui. Come avanti già indicato, l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui 2023 è stata approvata con decreto del Direttore generale n. 501 del 22/03/2024.

### Riepilogo della gestione finanziaria

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti assestati di bilancio e la situazione definitiva al 31 dicembre 2023:

| <b>ENTRATA</b>   |   |  |                      |                           |
|--|---|--|----------------------|---------------------------|
| <b>Titolo</b>  | <b>Previsioni definitive di competenza 2023</b> | <b>Previsioni definitive di cassa 2023</b> | <b>Accertamenti</b>  | <b>Riscossioni totali</b> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                   | 102.859,06                                      |  |                      |                           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale              | 2.340.715,53                                    |  |                      |                           |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                               | 450.301,78                                      |  |                      |                           |
| Titolo 2 - trasferimenti correnti                                | 9.366.128,43                                    | 11.179.488,13                              | 8.315.614,12         | 7.643.724,12              |
| Titolo 3 - entrate extratributarie                               | 1.334.441,65                                    | 1.310.488,10                               | 1.359.556,14         | 1.273.307,74              |
| Titolo 4 - entrate in conto capitale                             | 5.447.171,10                                    | 5.645.533,51                               | 4.938.779,31         | 2.924.133,00              |
| Titolo 6 - accensione di prestiti                                | 0,00  | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                      |
| Titolo 9 - entrate per conto terzi e partite di giro             | 1.587.500,00                                    | 1.587.500,00                               | 1.150.205,18         | 1.150.205,18              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>17.735.241,18</b>                            | <b>19.723.009,74</b>                       | <b>15.764.154,75</b> | <b>12.991.370,04</b>      |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                             | <b>20.629.117,55</b>                            | <b>19.723.009,74</b>                       | <b>15.764.154,75</b> | <b>12.991.370,04</b>      |
| <b>SPESA</b>   |   |  |                      |                           |
| <b>Titolo</b>  | <b>Previsioni definitive di competenza 2023</b> | <b>Previsioni definitive di cassa 2023</b> | <b>Impegni/FPV</b>   | <b>Pagamenti totali</b>   |
| Disavanzo di amministrazione                                     |   |  |                      |                           |
| Titolo 1 - spese correnti  | 10.707.764,12                                   | 11.543.356,93                              | 7.724.621,97         | 7.481.008,21              |
| <i>fondo pluriennale vincolato</i>                               |   |  | 99.526,03            |                           |
| Titolo 2 - spese in conto capitale                               | 8.333.853,43                                    | 5.707.237,36                               | 1.849.550,52         | 1.939.950,39              |
| <i>fondo pluriennale vincolato</i>                               |   |  | 2.877.486,63         |                           |
| Titolo 5 - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00  | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00                      |
| Titolo 7 - spese per conto terzi e partite di giro               | 1.587.500,00                                    | 1.646.598,05                               | 1.150.205,18         | 1.142.049,89              |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>20.629.117,55</b>                            | <b>18.897.192,34</b>                       | <b>10.724.377,67</b> | <b>10.563.008,49</b>      |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>20.629.117,55</b>                            | <b>18.897.192,34</b>                       | <b>10.724.377,67</b> | <b>10.563.008,49</b>      |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>                               |   |  | <b>2.977.012,66</b>  |                           |

Al bilancio di previsione finanziario 2023/2025, come detto, è stato parzialmente applicato l'avanzo di amministrazione 2022, per un importo complessivo di euro 450.301,78.

Il risultato di amministrazione 2022 non applicato è pari ad euro 1.724.436,48 distinto nelle sue componenti come segue:

- parte accantonata € 249.226,21
- parte vincolata € 4.601,21
- parte destinata agli investimenti € 6,54
- parte disponibile € 1.470.602,52

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



| <b>ENTRATA</b>   |   |  |                           |
|--|---|--|---------------------------|
| <b>TITOLO</b>  | <b>PREVISIONI ASSESTATE COMPETENZA 2023</b> | <b>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA 2023</b> | <b>% di realizzazione</b> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                   | 102.859,06                                  |  |                           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale          | 2.340.715,53                                |  |                           |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                               | 450.301,78                                  |  |                           |
| di cui utilizzo Fondo anticipazioni liquidità                    | 0,00  |  |                           |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                | 9.366.128,43                                | 8.315.614,12                           | 88,78%                    |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                               | 1.334.441,65                                | 1.359.556,14                           | 101,88%                   |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                             | 5.447.171,10                                | 4.938.779,31                           | 90,67%                    |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti                                | 0,00  | 0,00                                   | 0,00%                     |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro             | 1.587.500,00                                | 1.150.205,18                           | 72,45%                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>17.735.241,18</b>                        | <b>15.764.154,75</b>                   |                           |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                             | <b>20.629.117,55</b>                        | <b>15.764.154,75</b>                   |                           |
| <b>SPESA</b>   |   |  |                           |
| <b>TITOLO</b>  | <b>PREVISIONI ASSESTATE COMPETENZA 2023</b> | <b>IMPEGNI DI COMPETENZA 2023</b>      | <b>% di realizzazione</b> |
| Disavanzo di amministrazione                                     | 0,00  |  |                           |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto        | 0,00  |  |                           |
| TITOLO 1 - Spese correnti  | 10.707.764,12                               | 7.724.621,97                           | 73,07%                    |
| <i>FPV parte corrente</i>  |   | 99.526,03                              |                           |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                               | 8.333.853,43                                | 1.849.550,52                           | 56,72%                    |
| <i>FPV parte capitale</i>  |   | 2.877.486,63                           |                           |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00  | 0,00                                   | 0,00%                     |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.587.500,00                                | 1.150.205,18                           | 72,45%                    |
| <i>FPV</i>   |   | 2.977.012,66                           |                           |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>20.629.117,55</b>                        | <b>10.724.377,67</b>                   |                           |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                               | <b>20.629.117,55</b>                        | <b>10.724.377,67</b>                   |                           |
| <i>FPV</i>   |   | 2.977.012,66                           |                           |

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023

In base alle scritture contabili risultanti alla data di redazione del progetto di bilancio 2024-2026, il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato stimato (ai sensi di quanto previsto dal comma 2, del citato art. 42) in Euro 2.464.485,72 di cui 2.328.395,56 libero. L'ente non ha previsto l'applicazione al bilancio di previsione dell'avanzo presunto vincolato o accantonato.

Con riferimento alle disposizioni contenute nell'articolo 42, commi 8 e 9 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.2.5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, con Decreto n. 155 del 23/01/2024 è stata disposta la verifica delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto 2023, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate, approvando contestualmente l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. n. 118/2011. In relazione a tale verifica, il risultato complessivo di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato stimato in euro 6.301.070,66 e così composto:

- voce B) parte accantonata: euro 105.909,41
- voce C) parte vincolata: euro 1.880.174,21
- voce D) parte destinata agli investimenti: euro 1.198.525,15
- voce E) parte disponibile: euro 3.116.461,89

#### Fondo di cassa

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

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

|  |   | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
|--|---|--------------|--------------|---------------------|
| <b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2023</b>          |   |              |              | <b>2.560.057,25</b> |
| Riscossioni                                      | + | 3.449.634,78 | 9.541.735,26 | 12.991.370,04       |
| Pagamenti  | - | 2.160.223,99 | 8.402.784,50 | 10.563.008,49       |
| <b>SALDO DI CASSA al 31 dicembre 2023</b>        |   |              |              | <b>4.988.418,80</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate | - |              |              | 0,00                |
| <b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2023</b>        |   |              |              | <b>4.988.418,80</b> |

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

| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023          |   |                     |                        | 2.560.057,25         |
|---|---|---------------------|------------------------|----------------------|
| Titolo                                    | ENTRATE   | Riscossioni residui | Riscossioni competenza | Totale riscossioni   |
| 2   | Trasferimenti correnti                                | 3.398.724,12        | 4.245.000,00           | 7.643.724,12         |
| 3   | Entrate extratributarie                               | 50.910,66           | 1.222.397,08           | 1.273.307,74         |
| 4   | Entrate in c/capitale                                 | 0,00                | 2.924.133,00           | 2.924.133,00         |
| 6   | Accensione di prestiti                                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 |
| 9   | Entrate per conto terzi e partite di giro             | 0,00                | 1.150.205,18           | 1.150.205,18         |
|   | <b>TOTALE</b>   | <b>3.449.634,78</b> | <b>9.541.735,26</b>    | <b>12.991.370,04</b> |
| Titolo                                    | SPESE   | Pagamenti residui   | Pagamenti competenza   | Totale pagamenti     |
| 1   | Spese correnti  | 1.520.731,66        | 5.960.276,55           | 7.481.008,21         |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 582.158,97          | 1.357.791,42           | 1.939.950,39         |
| 5   | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                   | 0,00                 |
| 7   | Uscite per conto terzi e partite di giro              | 57.333,36           | 1.084.716,53           | 1.142.049,89         |
|   | <b>TOTALE</b>   | <b>2.160.223,99</b> | <b>8.402.784,50</b>    | <b>10.563.008,49</b> |
| <b>FONDO DI CASSA risultante</b>          |   |                     |                        | <b>4.988.418,80</b>  |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b> |   |                     |                        | <b>4.988.418,80</b>  |

Come avanti già indicato, il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Quadro generale riassuntivo

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

Si riporta di seguito il quadro riferito alla gestione 2023.

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO   |               |               |  |               |               |
|---|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
| ENTRATE   | ACCERTAMENTI  | INCASSI       | SPESE  | IMPEGNI       | PAGAMENTI     |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |               | 2.560.057,25  |  |               |               |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  | 450.301,78    |               | Disavanzo di amministrazione   | 0,00          |               |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (                              | 0,00          |               |  |               |               |
|   |               |               | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00          |               |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                   | 102.859,06    |               |  |               |               |
|   |               |               |  |               |               |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                       | 2.340.715,53  |               |  |               |               |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito           | 0,00          |               |  |               |               |
|   |               |               |  |               |               |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie              | -             |               |  |               |               |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa    | 0,00          | 0,00          | Titolo 1 - Spese correnti  | 7.724.621,97  | 7.481.008,21  |
|   |               |               | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente  | 99.526,03     |               |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | 8.315.614,12  | 7.643.724,12  |  |               |               |
|   |               |               |  |               |               |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie  | 1.359.556,14  | 1.273.307,74  |  |               |               |
|   |               |               |  |               |               |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale  | 4.938.779,31  | 2.924.133,00  | Titolo 2 - Spese in conto capitale   | 1.849.550,52  | 1.939.950,39  |
|   |               |               | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale  | 2.877.486,63  |               |
|   |               |               | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                          |               |               |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                         | 0,00          | 0,00          | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie  |               |               |
|   |               |               | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie                             |               |               |
| Totale entrate finali.....  | 14.613.949,57 | 11.841.164,86 | Totale spese finali.....   | 12.551.185,15 | 9.420.958,60  |
|   |               |               |  |               |               |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti   | 0,00          | 0,00          | Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità                        | 0,00          | 0,00          |
|   |               |               |  |               |               |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                         | 0,00          | 0,00          | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                               | 0,00          | 0,00          |
|   |               |               |  |               |               |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                         | 1.150.205,18  | 1.150.205,18  | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro   | 1.150.205,18  | 1.142.049,89  |
|   |               |               |  |               |               |
| Totale entrate dell'esercizio   | 15.764.154,75 | 12.991.370,04 | Totale spese dell'esercizio  | 13.701.390,33 | 10.563.008,49 |
|   |               |               |  |               |               |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE  | 18.658.031,12 | 15.551.427,29 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE   | 13.701.390,33 | 10.563.008,49 |
|   |               |               |  |               |               |
| DISAVANZO DI COMPETENZA   | 0,00          | 0,00          | AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA  | 4.956.640,79  | 4.988.418,80  |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | -             |               |  |               |               |
| TOTALE A PAREGGIO   | 18.658.031,12 | 15.551.427,29 | TOTALE A PAREGGIO  | 18.658.031,12 | 15.551.427,29 |

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO |              |         |   |              |           |
|-----------------------------|--------------|---------|---|--------------|-----------|
| ENTRATE                     | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE   | IMPEGNI      | PAGAMENTI |
|                             |              |         | <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |              |           |
|                             |              |         | a) Avanzo di competenza (+)<br>/Disavanzo di competenza (-)                                 | 4.956.640,79 |           |
|                             |              |         | b) Risorse accantonate<br>stanziare nel bilancio<br>dell'esercizio N (+)                    | 0,00         |           |
|                             |              |         | c) Risorse vincolate nel bilancio<br>(+)  | 1.875.573,00 |           |
|                             |              |         | d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)   | 3.081.067,79 |           |
|                             |              |         |   |              |           |
|                             |              |         | <b>GESTIONE DEGLI<br/>ACCANTONAMENTI IN SEDE DI<br/>RENDICONTO</b>                          |              |           |
|                             |              |         | d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)   | 3.081.067,79 |           |
|                             |              |         | e) Variazione accantonamenti<br>effettuata in sede di<br>rendiconto (+) / (-)               | -165.981,71  |           |
|                             |              |         | f) Equilibrio complessivo (f=d-e)   | 3.247.049,50 |           |
|                             |              |         | di cui Equilibrio complessivo<br>negativo da DAN C che non<br>peggiora il disavanzo di amm. | 0,00         |           |
|                             |              |         | di cui Equilibrio complessivo<br>negativo da DAN C che peggiora<br>il disavanzo di amm.     | 0,00         |           |

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

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

- 1) l'equilibrio di bilancio è calcolato al fine di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'articolo 42, comma 5;
- 2) l'equilibrio complessivo è calcolato per tenere conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.956.640,79.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 3.081.067,79 e l'equilibrio complessivo un saldo pari ad euro 3.247.049,50, come di seguito rappresentato e come anche riportato precedente "Quadro generale riassuntivo":

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                     |
|---|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)   | 4.956.640,79        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)                           | 0,00                |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)   | 1.875.573,00        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>  | <b>3.081.067,79</b> |
| di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) | <b>0,00</b>         |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                                      |                     |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)   | 3.081.067,79        |
| e) Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                           | -165.981,71         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>  | <b>3.247.049,50</b> |
| di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.            | <b>0,00</b>         |
| di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.                | <b>0,00</b>         |

#### Risultato contabile di amministrazione

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

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

Dall'analisi dei risultati complessivi, si rileva che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di **euro 6.548.034,90** come risulta dai seguenti elementi:

| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>   |            |                 |                   |                     |
|--|------------|-----------------|-------------------|---------------------|
|  |            | <b>GESTIONE</b> |                   |                     |
|  |            | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio   |            |                 |                   | 2.560.057,25        |
| RISCOSSIONI  | (+)        | 3.449.634,78    | 9.541.735,26      | 12.991.370,04       |
| PAGAMENTI  | (-)        | 2.160.223,99    | 8.402.784,50      | 10.563.008,49       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |                 |                   | 4.988.418,80        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre  | (-)        |                 |                   | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE  | (=)        |                 |                   | 4.988.418,80        |
| RESIDUI ATTIVI   | (+)        | 990.123,20      | 6.222.419,49      | 7.212.542,69        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |                 |                   |                     |
| RESIDUI PASSIVI  | (-)        | 354.320,76      | 2.321.593,17      | 2.675.913,93        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI   | (-)        |                 |                   | 99.526,03           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE  | (-)        |                 |                   | 2.877.486,63        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>  | <b>(=)</b> |                 |                   | <b>6.548.034,90</b> |

La scomposizione del risultato finanziario dell'esercizio 2023, ora determinato come sopra esposto, è la seguente:

| <b>GESTIONE RESIDUI</b>   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo) NON APPLICATO, COMPRENSIVO della parte accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 249.226,21), della parte vincolata non applicata (euro 4.601,21) e della parte destinata agli investimenti non applicata (euro 6,54) | (+) | 1.724.436,48        |
| MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI   | (-) | 192.265,54          |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI  | (+) | 59.223,17           |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>   |     | <b>1.591.394,11</b> |

| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo) APPLICATO | (+) | 450.301,78          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA DI PARTE CORRENTE                  | (+) | 102.859,06          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA DI PARTE CAPITALE                  | (+) | 2.340.715,53        |
| ACCERTAMENTI DI COMPETENZA  | (+) | 15.764.154,75       |
| IMPEGNI DI COMPETENZA   | (-) | 10.724.377,67       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA DI PARTE CORRENTE                    | (-) | 99.526,03           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA DI PARTE CAPITALE                    | (-) | 2.877.486,63        |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>                             |     | <b>4.956.640,79</b> |

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

| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| <b>GESTIONE CORRENTE</b>  |     |                     |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti | (+) | 110.301,78          |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                    | (+) | 102.859,06          |
| Entrate titoli 1-2-3  | (+) | 9.675.170,26        |
| Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                           | (+) | 24.133,00           |
| Spese correnti  | (-) | 7.724.621,97        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                              | (-) | 99.526,03           |
| <b>RISULTATO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>2.088.316,10</b> |
| <b>GESTIONE C/CAPITALE</b>  |     |                     |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento   | (+) | 340.000,00          |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata           | (+) | 2.340.715,53        |
| Entrate in conto capitale (titolo 4)  | (+) | 4.938.779,31        |
| Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                           | (-) | 24.133,00           |
| Spese in conto capitale   | (-) | 1.849.550,52        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (di spesa)                              | (-) | 2.877.486,63        |
| <b>RISULTATO DI PARTE CAPITALE</b>  |     | <b>2.868.324,69</b> |
| <b>TOTALE RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>4.956.640,79</b> |

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

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

| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2023</b>           |
|---|-----------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | 5.039.777,08 €        |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 2.443.574,59 €        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 2.977.012,66 €        |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | - 533.438,07 €        |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | - €                   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 192.265,54 €          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 59.223,17 €           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | - 133.042,37 €        |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 5.039.777,08 €        |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | - 533.438,07 €        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | - 133.042,37 €        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 450.301,78 €          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 1.724.436,48 €        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b> | <b>6.548.034,90 €</b> |

\* saldo accertamenti e impegni 2023

Di seguito la tabella riportante la composizione della quota libera (parte disponibile) dell'avanzo di amministrazione 2023:



|  |                            |
|--|----------------------------|
| quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2022 non utilizzato, al netto della somma accantonata al fondo crediti dubbia esigibilità (euro 249.226,21) e delle somme vincolate non utilizzate (euro 4.601,21) e destinate agli investimenti non utilizzate (euro 6,54)   | 1.470.602,52               |
| quota libera (Parte disponibile) che si determina a seguito eliminazione vincolo fondo FCDE  | 165.981,71                 |
| differenza tra minori residui attivi e minori residui passivi riaccertati  | -133.042,37                |
| <i>totale quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2023 derivante dalla gestione dei residui</i>   | <i>1.503.541,86</i>        |
| <i>quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2023 derivante dalla gestione di competenza - risultato gestione di competenza (euro 4.956.640,79) al netto delle risorse vincolate nel bilancio 2023 (euro 1.875.573,00) e delle maggiori risorse di parte capitale destinate agli investimenti (euro 1.198.503,27)</i> | <i>1.882.564,52</i>        |
| <b><i>totale quota libera (Parte disponibile) avanzo di amministrazione 2023</i></b>   | <b><i>3.386.106,38</i></b> |

#### Composizione del risultato di amministrazione

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

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

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

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

Si rappresenta dunque di seguito la composizione del risultato di amministrazione 2023:

|   |  |  |   |                     |
|---|--|--|---|---------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>   |  |  |   | <b>6.548.034,90</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:</b>   |  |  |   |                     |
| <b>Parte accantonata</b>  |  |  |   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023   |  |  |   | 83.244,50           |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)  |  |  |   | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità   |  |  |   | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate   |  |  |   | 0,00                |
| Fondo contezioso  |  |  |   | 0,00                |
| Altri accantonamenti  |  |  |   | 0,00                |
|   |  |  | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                       | <b>83.244,50</b>    |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |  |   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |  |  |   | 6.041,21            |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  |  |   | 1.874.133,00        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  |  |   | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  |  |   | 0,00                |
| Altri vincoli   |  |  |   | 0,00                |
|   |  |  | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                         | <b>1.880.174,21</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |  |   |                     |
|   |  |  |   | 0,00                |
|   |  |  | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>       | <b>1.198.509,81</b> |
|   |  |  |   |                     |
|   |  |  | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>               | <b>3.386.106,38</b> |
|   |  |  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |  |  |   |                     |

É possibile distinguere:

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

## PARTE ACCANTONATA

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

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

Non si è ritenuto di attuare ulteriori accantonamenti. In particolare si rileva che i fondi stanziati nella missione 20 del bilancio 2023 sono presenti nel bilancio sin dalla sua approvazione, così soddisfacendosi sin dall'inizio della gestione alla relativa funzione di prudente limitazione della capacità di spesa. In relazione agli accantonamenti per spese legali, non si provvede ad accantonare alcuna somma per l'assenza di contenzioso in essere e di sentenze non definitive e non esecutive che condannino l'ente al pagamento di spese in attesa degli esiti del giudizio. Si ricorda infine che l'Ente può fruire del patrocinio dell'Avvocatura della Regione.

| <b>ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> |                                   |  |  |   |   |   |
|--|-----------------------------------|--|--|---|---|---|
| <b>Capitolo di spesa</b>   | <b>descrizione</b>                | <b>Risorse accantonate al 1/1/2023</b> | <b>Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)</b> | <b>Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023</b> | <b>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)</b> | <b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023</b> |
|  |                                   | (a)                                    | (b)  | (c)   | (d)   | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)   |
| Fondo anticipazioni liquidità  |                                   |  |  |   |   |   |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>  |                                   | 0,00                                   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Fondo perdite società partecipate  |                                   |  |  |   |   |   |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                                    |                                   | 0,00                                   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Fondo contenzioso  |                                   |  |  |   |   |   |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>  |                                   | 0,00                                   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità  |                                   |  |  |   |   |   |
| 10903  | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 249.226,21                             | 0,00   | 0,00  | -165.981,71   | 83.244,50   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                  |                                   | 249.226,21                             | 0,00   | 0,00  | -165.981,71   | 83.244,50   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)                               |                                   |  |  |   |   |   |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo</b>                                 |                                   | 0,00                                   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Altri accantonamenti   |                                   |  |  |   |   |   |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
|  |                                   |  |  |   |   | 0,00  |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>   |                                   | 0,00                                   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>Totale</b>  |                                   | <b>249.226,21</b>                      | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>-165.981,71</b>  | <b>83.244,50</b>  |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

A tal fine si provvede:

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

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

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

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

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

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

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

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

\* TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI PRIVATE (capitolo 10300)

\* PROVENTI DA MOSTRE (capitolo 10500)

\* PROVENTI DA MUSEI (capitolo 10501)

\* PROVENTI DA EVENTI MUSICALI (capitolo 10502)

\* PROVENTI DA BOOKSHOP (capitolo 10550)

\* PROVENTI DA CONCESSIONE DI SPAZI (capitolo 10600)

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

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

Per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, è stato adottato, in analogia alle determinazioni assunte per la quantificazione dello stesso in sede di bilancio, il metodo della media semplice (media aritmetica sui totali), calcolando la media del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno, con riguardo al quinquennio 2019-2023.

Come già indicato nel decreto di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, nell'anno 2023 è stato disposto lo stralcio, ai sensi dell'articolo 55 della legge regionale 7/2020, di crediti di dubbia e difficile esazione scaduti da più di tre anni, derivanti da proventi per concessione di

spazi, per un importo complessivo di euro 192.265,54 (Decreto Direttore Servizio affari generali e formazione n. 1645 dd. 16/10/2023).

| ENTRATA   | RESIDUO ATTIVO MANUTENUTO | % (completo 100) | % (effettiva di accantonamento) | IMPORTO ACCANTONATO AL FONDO | MOTIVAZIONE SCOSTAMENTO |
|---|---------------------------|------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE | 15.000,00                 | 71,42860%        | 71,42860%                       | 10.714,29                    |                         |
| PROVENTI DA MOSTRE                                    | 11.627,00                 | 3,80846%         | 3,80846%                        | 442,81                       |                         |
| PROVENTI DA MUSEI                                     | 5.645,00                  | 0,00%            | 0,00%                           | 0,00                         |                         |
| PROVENTI DA EVENTI MUSICALI                           | 0,00                      | 0,00%            | 0,00%                           | 0,00                         |                         |
| PROVENTI DA BOOKSHOP                                  | 4.278,20                  | 0,00%            | 0,00%                           | 0,00                         |                         |
| PROVENTI DA CONCESSIONE SPAZI                         | 75.962,54                 | 94,43681%        | 94,43681%                       | 71.736,60                    |                         |
| ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.                         | 2.482,83                  | 14,12904%        | 14,12904%                       | 350,80                       |                         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>114.995,57</b>         |                  |                                 | <b>83.244,50</b>             |                         |

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

#### RIEPILOGO PARTE ACCANTONATA

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Fondo anticipazioni liquidità       | 0,00             |
| Fondo perdite società partecipate   | 0,00             |
| Fondo contenzioso                   | 0,00             |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 83.244,50        |
| Accantonamento residui perenti      | 0,00             |
| Altri accantonamenti                | 0,00             |
| <b>TOTALE FONDI ACCANTONATI</b>     | <b>83.244,50</b> |

#### PARTE VINCOLATA

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

Hanno costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di spesa derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione, nonché la quota di incentivi per funzioni tecniche (20% - c.d. "fondo innovazione") prevista dal comma 4 dell'articolo 113 del D.lgs. 50/2016, non utilizzata nel corso dell'esercizio 2023, come di seguito riportato.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| Cap. di entrata  | Descr.  | Cap. di spesa correlato | Descr.   | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|---|-------------------------|--|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
|  |   |                         |  | (a)  | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)   | g)   | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                         |   |                         |  |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
| 10860/02   | Acquisizione di fondi relativi ai compensi per incentivi relativi a spese di progett. e realizz. di lavori pubblici e appalti relativi a servizi e forniture - Art. 11 LR 14/2022, D.Lgs. n. 50 del 2016 art. 113, LR 44/2017 ART. 10 |                         | Fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016, art. 11 LR 14/2022, art. 10 LR 44/2017  | 4.601,21   | 0,00  | 6.013,73  | 4.573,73   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.440,00                                     | 6.041,21   |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>            |   |                         |  | <b>4.601,21</b>  | <b>0,00</b>   | <b>6.013,73</b>                                 | <b>4.573,73</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>1.440,00</b>                              | <b>6.041,21</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                    |   |                         |  |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
| 10101/0  | Trasferimento per Scuola Merletti - LR 13/2021, art. 6, commi da 20 a 24  |                         | Spese per Scuola Merletti  | 110.301,78   | 110.301,78  | 0,00  | 110.301,78   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 10105/0  | Contributo regionale a sostegno di iniziative culturali di avvicinamento e realizzazione dell'evento GOI2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025 - LR 24/2021, art. 6, comma 2, lettera e) e comma 3            | 20204/0                 | Iniziative culturali di avvicinamento e realizzazione dell'evento GOI2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025 - LR 24/2021, art. 6, comma 2, lettera e) e comma 3  | 0,00   | 0,00  | 350.000,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 350.000,00                                   | 350.000,00   |
| 10156/0  | Contributi da imprese per investimenti - ART bonus  | 10156/0                 | Compendio di Villa Manin - Lavori restauro peschiere - cofinanziato da Art Bonus   | 0,00   | 0,00  | 24.133,00                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 24.133,00                                    | 24.133,00  |
| 11157/0  | Contributo dalla Regione per CRP di Padriciano - art. 6, commi da 108 a 110, della LR 10/08/2023, n. 13   | 11157/0                 | Accordo di partenariato per la valorizzazione e la fruizione dell'ex centro di raccolta profughi (CRP) di Padriciano a scopo museale e polo di ricerca - Trasferimento fondi al concessionario ai sensi dell'art. 6 commi da 108 a | 0,00   | 0,00  | 1.500.000,00                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 1.500.000,00                                 | 1.500.000,00   |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>       |   |                         |  | <b>110.301,78</b>  | <b>110.301,78</b>   | <b>1.874.133,00</b>                             | <b>110.301,78</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>1.874.133,00</b>                          | <b>1.874.133,00</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                    |   |                         |  |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>       |   |                         |  | <b>0,00</b>  |   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |   |                         |  |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
|  |   |                         |  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b> |   |                         |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>Altri vincoli</b>   |   |                         |  |  |   |   |  |  |   |  |  |  |
|  |   |                         |  |  |   |   |  |  |   |  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale altri vincoli (I/5)</b>                            |   |                         |  | <b>0,00</b>  |   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |





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

#### **Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili**

- Fondo incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016, art. 11 LR 14/2022, art. 10 LR 44/2017 – totale impegni esercizio 2023: € 4.573,73 di cui
  - euro 4.573,73 compensi spettanti al personale a titolo di incentivo sulle spese di progett. e realizz. di lavori pubblici e appalti relativi a servizi e forniture - art. 11 co. 3 lr 14/2002, d.lgs. n. 50 del 2016 art. 113 co. 3, lr 44/2017 art. 10 - quota 80% -trasferimento alla regione – capitolo 10115

#### **Vincoli derivanti da trasferimenti**

- Spese per Scuola Merletti – totale impegni esercizio 2023: € 110.301,78 di cui
  - euro 5.000,00 acquisto beni per negozio scuola Merletti (capitolo 80200)
  - euro 4.694,56 comunicazione, pubblicità e organizzazione eventi scuola Merletti (capitolo 80300)
  - euro 2.207,22 prestazioni professionali e specialistiche scuola Merletti (capitolo 80600)
  - euro 98.400,00 acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (capitolo 10108)

#### **RIEPILOGO PARTE VINCOLATA**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Vincoli stabiliti dalla Legge e dai principi contabili | 6.041,21            |
| Vincoli da trasferimenti                               | 1.874.133,00        |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                     | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente               | 0,00                |
| <b>TOTALE FONDI VINCOLATI</b>                          | <b>1.880.174,21</b> |

#### **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI**

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

Le quote destinate agli investimenti sono definite dall'articolo 42, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011. La quota dell'avanzo di amministrazione 2023, parte destinata agli investimenti, ammonta ad euro 1.198.509,81 così determinata:

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| Capitolo di entrata | Descriz.  | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023  | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 | Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023 |
|---------------------|---|-------------------|----------|---|---|--|--|---|--|
|                     |   |                   |          | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 10155/0             | contributo agli investimenti da Regione - Trasferimento regionale ordinario | -                 |          | 0,00  | 1.198.500,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.198.500,00                                   |
| 10161/0             | alienazione di opere dell'ingegno e diritti d'autorie                       | -                 |          | 6,54  | 3,27  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 9,81   |
| <b>Totale</b>       |   |                   |          | 6,54  | 1.198.503,27  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.198.509,81                                   |
|                     |   |                   |          | <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |   |  |  |   | 0,00   |
|                     |   |                   |          | <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |   |  |  |   | <b>1.198.509,81</b>                            |

## PARTE DISPONIBILE (QUOTA LIBERA)

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

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

La quota libera, data dalla differenza, se positiva, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 3.386.106,38.

### RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|  |          |                     |
|--|----------|---------------------|
| FONDI ACCANTONATI                          | €        | 83.244,50           |
| FONDI VINCOLATI                            | €        | 1.880.174,21        |
| FONDI DESTINATI                            | €        | 1.198.509,81        |
| FONDI LIBERI                               | €        | 3.386.106,38        |
| <b>TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€</b> | <b>6.548.034,90</b> |

### EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL TRIENNIO 2021-2023

|  | 2021           | 2022           | 2023           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)               | € 2.978.315,28 | € 2.174.738,26 | € 6.548.034,90 |
| composizione del risultato di amministrazione: |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                          | € 240.164,51   | € 249.226,21   | € 83.244,50    |
| Parte vincolata (C)                            | € 843.006,25   | € 114.902,99   | € 1.880.174,21 |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | € -            | € 6,54         | € 1.198.509,81 |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)                  | € 1.895.144,52 | € 1.810.602,52 | € 3.386.106,38 |

#### Prospetto degli equilibri

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

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

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

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

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
*(solo per le Regioni)*

| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |                  |                     |
|---|------------------|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti                         | (+) 110.301,78   | 110.301,78          |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) 0,00         | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) 102.859,06   | 102.859,06          |
| Entrate titoli 1-2-3  | (+) 9.675.170,26 | 9.675.170,26        |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) 0,00         | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) 24.133,00    | 24.133,00           |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti   | (+) 0,00         | 0,00                |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti  | (+) 0,00         | 0,00                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                | (+) 0,00         | 0,00                |
| Spese correnti  | (-) 7.724.621,97 | 7.724.621,97        |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione   |                  | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) 99.526,03    | 99.526,03           |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) 0,00         | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) 0,00         | 0,00                |
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)   | (-) 0,00         | 0,00                |
| Rimborso prestiti   | (-) 0,00         | 0,00                |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti  |                  | 0,00                |
| Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) 0,00         | 0,00                |
| <b>A1) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |                  | <b>2.088.316,10</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N   | (-) -            | -                   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) 351.440,00   | <b>351.440,00</b>   |
| <b>A2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>   |                  | <b>1.736.876,10</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+) / (-)   | (-) -            | <b>165.981,71</b>   |
| <b>A3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>   |                  | <b>1.902.857,81</b> |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento  | (+) | 340.000,00          |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 2.340.715,53        |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)  | (+) | 4.938.779,31        |
| 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   | (-) | 24.133,00           |
| Spese in conto capitale   | (-) | 1.849.550,52        |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 2.877.486,63        |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale  | (-) | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)                                    | (-) | 0,00                |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti  | (-) | 0,00                |
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)   | (+) | 0,00                |
| <b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>  |     | <b>2.868.324,69</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | -                   |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio  | (-) | <b>1.524.133,00</b> |
| <b>B2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>   |     | <b>1.344.191,69</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)   | (-) |                     |
| <b>B3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>   |     | <b>1.344.191,69</b> |
| <b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>  |     |                     |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie  | (+) | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata  | (+) | 0,00                |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie  | (+) | 0,00                |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie   | (-) | 0,00                |

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                        | (-) | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni   | (-) | 0,00                |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale                     | (+) | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (+) | 0,00                |
| <b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>                                    |     | -                   |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N                          | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio   | (-) | 0,00                |
| <b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                 |     | -                   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)                  | (-) |                     |
| <b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                                 |     | -                   |
| <b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>  |     | <b>4.956.640,79</b> |
| <b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>   |     | <b>3.081.067,79</b> |
| <b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>   |     | <b>3.247.049,50</b> |
| <b>di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.</b>                            |     | <b>0,00</b>         |
| <b>di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</b>                                |     | <b>0,00</b>         |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>  |     |                     |
| <b>A/1 Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | -                   |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti  | (-) | -                   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | -                   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento                               | (-) | -                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | -                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | -                   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie  | (-) | -                   |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN   | (-) | -                   |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN   | (+) | -                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | -                   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali</b>   |     |                     |
| <b>A/1 Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>2.088.316,10</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 110.301,78          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | -                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | -                   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | - 165.981,71        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 351.440,00          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>1.792.556,03</b> |

### Obiettivi di finanza pubblica

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

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

- D1 RISULTATO DI COMPETENZA € 4.956.604,79
- D2 EQUILIBRIO DI BILANCIO € 3.081.067,79
- D3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO € 3.247.049,50

### Conto Economico e Stato Patrimoniale al 31/12/2023

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

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

#### ➤ CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023

Si riporta di seguito quadro sintetico dell'esercizio:

| CONTO ECONOMICO  | 2023          |
|--|---------------|
| Componenti positivi della gestione (A)                               | 10.923.173,22 |
| Componenti negativi della gestione (B)                               | 7.229.295,76  |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B) | 3.693.877,46  |
| Proventi ed oneri finanziari (C)                                     | 81.143,51     |
| Rettifiche di valore attività finanziarie (D)                        | 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari (E)                                   | 42.995,35     |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)                    | 3.818.016,32  |
| Imposte  | 42.738,70     |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO   | 3.775.277,62  |

#### ➤ STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023



| STATO PATRIMONIALE   | 2023                 |
|--|----------------------|
| <b>ATTIVO</b>  |                      |
| A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                 |
| B) Immobilizzazioni  | 8.525.728,15         |
| C) Attivo circolante   | 12.182.251,57        |
| D) Ratei e risconti  | 8.081,20             |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>  | <b>20.716.060,92</b> |
| <b>PASSIVO</b>   |                      |
| A) Patrimonio netto  | 14.967.513,99        |
| B) Fondo per rischi ed oneri   | 0,00                 |
| C) Trattamento di fine rapporto  | 0,00                 |
| D) Debiti  | 2.675.913,93         |
| E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti   | 3.072.633,00         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  | <b>20.716.060,92</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |                      |
| 1) Impegni su esercizi futuri  | 2.977.012,66         |
| 2) beni di terzi in uso  | 28.542.889,44        |
| 3) beni dati in uso a terzi  | 0,00                 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche   | 0,00                 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate   | 0,00                 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate   | 0,00                 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese   | 0,00                 |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   | <b>31.519.902,10</b> |

Si rimanda quanto a quanto indicato nella nota integrativa redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile.

### La gestione dell'IVA nell'esercizio 2023

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

#### IVA ISTITUZIONALE

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

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

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

Gli impegni di spesa per iva istituzionale relativi all'anno 2023 ammontano a complessivi € 424.695,10.

## IVA COMMERCIALE

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

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

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

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

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

Gli impegni di spesa in partita di giro 60011 (split payment) per iva commerciale relativi all'anno 2023 ammontano a complessivi € 538.599,22.

La dichiarazione presentata nel 2023 (il 2 maggio) per il 2022 aveva comportato la ridedeterminazione in aumento del debito iva alla definitiva fissazione del pro-rata 2022 nella misura del 24% (era 50%). In relazione alla presentazione, in data 15/04/2024, della dichiarazione IVA 2024 - riferita al periodo di imposta 2023 - si è determinato un credito pari ad € 89.654,00 a seguito della rideterminazione definitiva del pro rata 2023 nella misura del 38%.

## Verifiche del Revisore

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

## Cassa economale

L'avvio della gestione economale 2023 – disciplinata dal regolamento approvato con deliberazione della Giunta regionale 26 agosto 2016, n. 1583, è avvenuta con decreto n. 171 del 30/1/2023. Al servizio della gestione economale è posta l'apposita coppia di capitoli di partita di giro.

Dopo l'approvazione dei rendiconti trimestrali, seguiti a ogni periodo di gestione, l'anticipazione economale 2023 è stata totalmente reintegrata entro il 31 dicembre, conformemente a quanto previsto nell'allegato 4/2, punto 6.4.

L'economista ha quindi fornito il rendiconto annuale della gestione il 18/1/2024 (ns. prot. 206/A del 22/1/2024), per Euro 6.972,82. Il conto, vistato per regolarità dal responsabile del servizio finanziario il 23/1/2024, è stato trasmesso alla Corte dei conti tramite il servizio on-line SIRECO (resa 538847, conto 42051, come comunicato con pec ns. prot. 227/A del 24/1/2024).

### **Attività svolte dal Servizio catalogazione promozione valorizzazione e sviluppo del territorio nel 2023:**

Il Servizio catalogazione, promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio ha condotto attività di catalogazione, di promozione della diffusione della conoscenza, di valorizzazione dei beni culturali catalogati anche in collaborazione con le pubbliche amministrazioni operanti sul territorio. Il Servizio ha svolto inoltre funzioni di supporto tecnico-scientifico e di consulenza per la programmazione e l'attività del sistema museale del Friuli Venezia Giulia.

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

A partire dal 24 febbraio 2023 le mostre organizzate a Villa Manin si sono tenute nuovamente, a seguito del completamento del progetto di prevenzione incendi, nel corpo gentilizio del complesso monumentale, oltre che negli spazi espositivi delle barchesse:

Qui si seguito le mostre tenutesi presso Villa Manin e il Magazzino delle idee nel 2023:

#### **Corpo gentilizio di Villa Manin:**

*Guerra all'arte! I beni culturali del Friuli Venezia Giulia tra protezione e distruzione 1940-1945* (25 febbraio-14 maggio)

*Roberto Capucci – Prospettive a Villa Manin* (6 maggio – 17 settembre)

*Andrea Pertoldeo: Il roseto - Esercizi sui piccoli luoghi* (24 giugno – 17 settembre)

*Zimoun* (28 ottobre – 7 aprile 2024)

#### **Barchesse di Villa Manin**

*Tea Morello – Ritratti* (18 marzo – 28 maggio)

*Luciano Bellet – E così via – And so on* (21 maggio – 17 settembre)

*Paolo Toffolutti – Solo* (09 settembre 2023 – 04 febbraio 2024)

#### **Magazzino delle idee**

*Ritratti africani – Seydou Keita, Malik Sidibé, Samuel Fosso* (18 febbraio – 11 giugno)

*Monika Bulaj – Geografie sommerse* (15 luglio – 8 ottobre)

*India oggi – 17 fotografi dall'indipendenza ai giorni nostri* (12 novembre – 7 aprile 2024)

Nel corso del 2023 il Magazzino delle idee ha registrato complessivamente 14.801 presenze. Di queste 1.138 sono riferite agli ultimi giorni della mostra dedicata all'Italia e all'Alliance Grafique Internationale inauguratasi nel 2022 e conclusasi l'8 gennaio 2023.

Nell'ottica di valorizzazione del Parco Monumentale di Villa Manin, nel terzo fine settimana di marzo e nel secondo di settembre si è svolta la manifestazione "Nel giardino del doge Manin" – ormai ricorrente appuntamento florovivaistico che è stato accompagnato da conferenze e incontri, visite guidate e laboratori per bambini.

Come già negli anni precedenti si è svolto a Villa Manin un programma estivo di concerti, spettacoli teatrali e per bambini. Nell'ambito dell'iniziativa "Villa Manin Estate 2023" si sono susseguiti sul palco di Villa Manin: 25 giugno, The Zen Circus; 9 luglio, L'Officina della Camomilla; 14 luglio Daniel Norgren, 16 luglio Black Country, New road; 21 luglio Jeremiah Fraites; 28 luglio Maria Antonietta.

La Piazza tonda di Villa Manin è stata inoltre data in concessione per l'organizzazione di grandi concerti. Si sono esibiti: 30 giugno Lazza; 8 luglio, Gianni Morandi; 19 settembre, Venditti e De Gregori; 24 settembre, Pooh.

Da venerdì 23 giugno a venerdì 4 agosto, con sette diverse compagnie hanno proposto con cadenza settimanale altrettanti spettacoli per bambini.

Come negli anni passati si è tenuto inoltre, nell'ambito del ciclo Musica in Villa, un concerto del Quartetto Stradivarius in collaborazione con il Progetto Integrato Cultura Medio Friuli (13 luglio).

Fra le altre attività realizzate a Villa Manin vanno ricordate diverse manifestazioni sportive: Pole Vault Days Tour, dimostrazione di salto con l'asta nel cortile d'onore della villa (26 agosto), oltre a giornate di avviamento di bambini e ragazzi in età scolare al rugby (Tagghiamo la scuola, 28 aprile) e alla pallavolo (9 maggio).

In complesso la Villa ha registrato nel 2023 circa 57.400 accessi. 25.800 sono stati i visitatori delle mostre del corpo gentilizio, 4.700, i visitatori delle mostre nelle barchesse, 19.500 gli accessi in occasione del Giardino del Doge Manin, 8200 gli spettatori dei concerti e degli spettacoli teatrali nel parco. A questi accessi si sommano i 26.000 ai concerti e agli spettacoli nella Piazza tonda.

### **Residenze**

Hanno avuto luogo anche nel 2023 le Residenze delle arti performative del CSS-Teatro Stabile di Innovazione del FVG di Udine sostenute dal MIC per il triennio 2022-2024. La selezione degli artisti in residenza è avvenuta tramite candidature, open calls e inviti diretti. Ogni artista o équipe coinvolta ha potuto scegliere autonomamente i metodi di lavoro della propria residenza. Il CSS ha contribuito ad affiancare professionisti ed esperti quando ciò era necessario allo sviluppo dei progetti proposti. Sono state selezionate sia nuove compagnie che gruppi impegnati nello svolgimento di un percorso artistico già avviato.

Fra i titolari di Residenze 2023: Compagnia Amendola – Malorni; Renzo Carbonera; Kundle Cru; Antonio Della Marina; Compagnia Arearea; C.ie Futur Immoral | Paola Stella Minni e Konstantinos Rizos; Simone Arganini; Paola Fresa; Adriana Borriello; Pablo Girolami / Ivona; Francesco Picciotti

### **Faro della Vittoria, Trieste**

Fra i luoghi gestiti dal Servizio rientra anche il Faro Monumentale della Vittoria di Trieste affidato a ERPAC in rapporto concessorio dalla Marina Militare. Il faro è stato aperto gratuitamente al pubblico dal 1. aprile al 5 novembre 2023. Nel periodo di apertura si sono registrati 16.850 ingressi.

### **Attività per il pubblico e collaborazioni con altri enti e istituzioni**

Le attività di apertura al pubblico, espositive, teatrali e concertistiche fin qui descritte sono state accompagnate da numerosi servizi – sala/accoglienza, biglietteria, bookshop, visite e laboratori didattici presso Villa Manin, il Magazzino delle Idee e Faro della Vittoria di Trieste con conseguente gestione dei rapporti con i soggetti aggiudicatari di detti servizi. Il Servizio gestisce inoltre le richieste di utilizzo del Teatro Basaglia di Trieste. Quest'ultimo a partire dall'estate 2023 è stato sede di attività concertistiche e teatrali da parte di soggetti diversi: Teatro Miela/Bonaventura, L'Armonia, Lunatico festival, Accademia della follia, l'Università di Trieste, l'ASUGI e istituti scolastici.

### **Coordinamento lavori presso Villa Manin**

Nel febbraio 2023 si sono conclusi i lavori di adeguamento antiincendio e degli impianti necessari alla riapertura al pubblico della villa. Nel novembre del 2023 si è concluso inoltre l'intervento di restauro degli stucchi e degli affreschi degli scaloni monumentali della villa e degli stucchi e delle volte del salone centrale.

Sono proseguite le attività di manutenzione e valorizzazione del parco: oltre agli interventi di potatura, abbattimento di piante pericolose, trattamenti fitosanitari si sono svolti lavori di evidenziazione, attraverso sfalci differenziati e introduzione di fiori, dei tracciati settecenteschi del parco.

## **Attività di catalogazione e pubblicazioni**

Nel 2023 è entrato definitivamente in funzione, anche dal lato inserimento dati, il nuovo sistema informatico di catalogazione del patrimonio culturale.

Nel corso dell'anno sono state condotte direttamente dal Servizio o coordinate sette campagne di catalogazione, riferite in particolare a: fotografie conservate presso la fototeca di Gorizia; stampe dei Musei provinciali di Gorizia; merletti dei Musei provinciali di Gorizia; stampe e disegni di Francesco Caucig; architetture del Novecento a Pordenone; architetture del Novecento in territorio isontino; beni demotanoantropologici del Museo Carnico di Tolmezzo. In collaborazione con l'Università di Trieste, sono state condotte le seguenti campagne di catalogazione: beni numismatici; disegni di Pietro Nobile. Sempre in collaborazione con l'Università di Trieste è stata condotta a termine l'importazione nel catalogo regionale di schede di esemplari botanici (BNB) e minerali (BNM).

Sono state condotte 4 campagne fotografiche: fotografie della collezione Coronini Cronberg e dei beni numismatici e stampe dei Musei Provinciali di Gorizia; due campagne fotografiche hanno avuto per oggetto disegni e stampe dei Musei Provinciali di Gorizia.

Si segnala infine la pubblicazione dei cataloghi delle mostre tenutesi a Villa Manin e al Magazzino delle idee:

*Guerra all'arte! I beni culturali del Friuli Venezia Giulia tra protezione e distruzione 1940-1945* (a cura di Roberto Cassanelli e Rossella Scopas Sommer), Forum Editrice, Udine, 2022;

*Zimoun* (a cura di Guido Comis), SAGEP Editore, Genova, 2023;

*Cosa nostra - Paolo Toffolutti*, Gaspari Editore, Udine, 2023

*Ritratti africani – Seydou Keita, Malik Sidibé, Samuel Fosso* (a cura di Filippo Maggia), Electa, Milano, 2023

*Monika Bulaj – Geografie sommerse*, Emuse, Milano e Lecco, 2023

*India oggi – 17 fotografi dall'indipendenza ai giorni nostri* (a cura di Filippo Maggia), Electa, Milano, 2023

## **Attività del Servizio affari generali e formazione**

Il Servizio nel corso dell'annualità 2023 ha svolto regolarmente le attività attribuite alla sua competenza, garantendo la realizzazione delle attività di carattere generale nonché il supporto giuridico amministrativo a beneficio delle diverse strutture di cui si compone l'Ente.

### **Gestione amministrativa del patrimonio**

L'attività posta in essere per la gestione amministrativa del patrimonio è complessa e variegata e si compone di una parte ordinaria (rapporti con i locatari/concessionari, gestione finanziaria, fiscale, tributaria, di condominio...) e di una gestione strategica secondo i fini istituzionali dell'ERPAC.

In quest'ambito nel corso del 2023 si è intrapresa l'attività propedeutica ad addivenire all'adozione degli atti che consentiranno di erogare il finanziamento, nell'ambito del partenariato speciale pubblico-privato in essere, per iniziare l'attività di recupero degli immobili all'interno del compendio "ex centro raccolta profughi" di Padriciano a Trieste, in una prospettiva di valorizzazione complessiva del sito.

Parimenti è stata avviata l'acquisizione della disponibilità degli spazi destinati all'esposizione delle opere della "collezione Bogdam Grom" all'interno di Palazzo Galatti a Trieste, che diventeranno altresì un centro espositivo per l'arte contemporanea a Trieste.

È stata rinnovata, perfezionata ed ampliata la cornice normativa in base alla quale l'ERPAC gestisce la Galleria Spazzapan a Gradisca d'Isonzo, con l'acquisizione in disponibilità di ulteriori spazi che verranno adibiti ad ampliamento dello spazio espositivo, bookshop, sala polifunzionale, in raccordo e collaborazione con il Comune di Gradisca d'Isonzo e la Fondazione CARIGO.

È stato assunto in locazione il punto vendita-showroom “Merletti”, posto in posizione centrale e visibile e già adibito a tale funzione in modo da garantirne la continuità.

Nel corso del 2023 è altresì proseguita l'attività di razionalizzazione dei beni attribuiti all'ERPAC in sede di prima applicazione della legge istitutiva, mediante retrocessione del “Battiferro Cadelli” all'Amministrazione regionale per la sua successiva attribuzione al Comune di San Quirino per una migliore valorizzazione del sito.

È altresì proseguita l'attività di collaborazione con la Film Commission regionale, che già occupa locali messi a disposizione dall'ERPAC, mediante concessione di spazi per consentire alle produzioni cinematografiche di realizzare filmati nel territorio dell'isontino, con elevato ritorno di immagine per l'ERPAC e per il territorio ed in coerenza con la rilevanza culturale dell'attività cinematografica quale mezzo di espressione artistica e di comunicazione sociale.

### **Contrattualistica**

Il Servizio affari generali e formazione ha costantemente svolto l'ordinaria attività finalizzata a garantire all'ERPAC i servizi e le forniture utili al suo funzionamento.

L'attività più precipuamente rivolta alla contrattualistica in materia di servizi, ha visto nel 2023 un rilevante impegno per la gestione dei contratti che forniscono i principali servizi di base per l'Ente, oltre che a consentire la prosecuzione nell'erogazione dei fondamentali servizi museali e accessori negli istituti e luoghi della cultura gestiti dall'ERPAC.

È stata inoltre avviata l'attività che consentirà di individuare un nuovo gestore del bar ristorante “Il Posto delle Fragole” a Trieste, punto strategico per cittadini, turisti e visitatori del Parco di San Giovanni e funzionale alle attività culturali svolte dall'ERPAC nel Parco medesimo. Il nuovo contratto di concessione di servizio consentirà una gestione più aderente alle esigenze dell'Ente e in sinergia con le iniziative attuate, e avrà una durata che consentirà agli operatori economici di investire nel miglioramento del servizio.

Infine, è stata avviata e conclusa una gestione sperimentale del bar ristorante “Al Doge” presso Villa Manin, attività strategica e complementare alle molteplici iniziative, mostre, concerti che si svolgono presso il compendio monumentale e il suo parco. L'esperienza e gli elementi conoscitivi acquisiti sono risultati estremamente utili in vista del prosieguo dell'attività presso il locale, onde consentire una futura gestione che sia sempre più aderente alle esigenze dell'ERPAC e alle aspettative dei turisti e visitatori.

### **Attività di manutenzione ordinaria e di messa in sicurezza**

Nell'anno 2023 è proseguita l'attività di manutenzione ordinaria sugli immobili gestiti dall'ERPAC ponendo attenzione alle questioni più urgenti, le cui priorità sono state concordate con il Direttore Generale e del Servizio Affari Generali, costituendo un programma di manutenzione finalizzato ad aumentare i livelli di sicurezza attiva e passiva degli immobili e dei beni in essi conservati.

Oltre alle attività normalmente previste per i lavori di manutenzione svolte nell'ambito del contratto quadro regionale “manutenzione” al quale questo Ente ha aderito, si è dato corso alle riparazioni impreviste degli impianti tecnologici che, anche in relazione alla vetustà degli immobili stessi, hanno impegnato in modo significativo le quote di risorse accantonate con l'accordo quadro “manutenzioni” per lavorazioni in extra canone.

L'utilizzo degli importi extra canone abbinato ad appalti di fornitura dei materiali ha consentito, tuttavia, l'adeguamento di diversi impianti, ripristinandone la funzionalità e consentendo, inoltre, in alcuni casi, l'ottenimento del rinnovo dei certificati di prevenzione incendi.

In relazione alle attività volte ad aumentare la sicurezza degli edifici e dei beni tutelati, si è dato corso ad una serie di attività finalizzate all'adeguamento degli immobili alla normativa antincendio, sia per garantire la rispondenza alla normativa di settore sia per rendere gli spazi conformi a quanto prescritto ai fini assicurativi per l'esposizione delle opere di proprietà ed in prestito.

In tal senso imponente è stato l'impegno per il rifacimento dell'impianto antincendio del corpo centrale di Villa Manin. Anche il Museo di Borgo Castello a Gorizia, attraverso attività di manutenzione ordinaria e tramite lavori collegati a progetti europei ha visto rinnovato il proprio impianto antincendio aprendo la strada

al completo adeguamento normativo. Su quest'ultimo immobile è inoltre terminata la progettazione per il restauro e risanamento conservativo della copertura dell'edificio principale e della Chiesetta adiacente, con la consegna del progetto alla Direzione centrale patrimonio, demanio, servizi generali e sistemi informativi dell'Amministrazione regionale, che a inizio 2024 ha iniziato i relativi lavori.

Gli immobili e le attività dell'Ente sono state oggetto di analisi per verificare lo stato dell'arte relativo all'antincendio; da ciò è emersa la necessità di proseguire con l'esecuzione di rilevanti interventi sul patrimonio immobiliare – di proprietà regionale – nonché il notevole impegno sia in termini professionali che economici per la gestione dei lavori e dei connessi adempimenti amministrativi.

Analogamente e compatibilmente con la struttura dell'Ente e i suoi compiti istituzionali, sono state avviate numerose azioni finalizzate all'adeguamento degli impianti esistenti, che al momento della presa in carico degli immobili necessitavano di importanti interventi manutentivi sia per la parte degli impianti tecnologici in generale che per quelli di allarme antintrusione e videosorveglianza, assolutamente determinanti per la normale conservazione dei beni in conformità agli obblighi previsti dal D.Lgs. 42/2004.

Anche per gli impianti di elevazione si è conclusa la lunga campagna di adeguamento tecnico amministrativo culminato con il rilascio delle verifiche biennali per tutti gli impianti in gestione all'Ente.

Parallelamente alle attività sopra indicate si è dato corso in condizioni di emergenza a quelle manutenzioni conseguenti agli eventi meteorologici eccezionali verificatisi nel corso dell'anno, che hanno determinato rilevanti danni al patrimonio immobiliare, accentuando le problematiche dovute alla vetustà degli edifici nel loro complesso (coperture, infissi...).

### **Progetti europei**

L'ERPAC è partner del progetto "*Leveraging results of 5 IT-HR projects to boost touristic valorisation of cultural, off-Project title road, industrial and natural heritage*", acronimo BOOST5, finanziato a valere sul bando per progetti standard del Programma di cooperazione transfrontaliera Interreg Italia Croazia 2014-2020. Avviato, a maggio 2022, il progetto Boost 5 – Interreg ITA-CRO è finalizzato a capitalizzare i risultati di 5 progetti IT-HR (tra i quali Underwatermuse ) al fine di promuovere la valorizzazione turistica del patrimonio culturale, off-road, industriale e naturale.

Rispettando il *timetable* di progetto, particolarmente serrato in considerazione della durata del progetto e delle finalità di capitalizzazione dello stesso (dal 01/06/22 al 01/06/23), sono stati prodotti e programmati tutti i documenti richiesti che, per la loro quantità e complessità, hanno richiesto importanti investimenti lavorativi. Nel marzo 2023, in particolare, l'ERPAC ha organizzato un evento di promozione a livello internazionale con sviluppo di tematiche sul turismo culturale e sulle opportunità della programmazione offerta sui fondi FESR 2021-2027. A maggio 2023, Grado ha ospitato un intervento di promozione che ha visto la partecipazione di tutti gli stakeholder locali e transfrontalieri interessati allo sviluppo turistico e culturale dei siti archeologici sommersi.

Tutte le attività sviluppate hanno portato a intraprendere, unitamente alla Soprintendenza regionale, un percorso per lo sviluppo di un protocollo di accesso al sito Grado 2 al fine di ideare una nuova offerta turistico culturale nella regione Friuli Venezia Giulia.

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

L'attività principale del 2023 nell'ambito della programmazione triennale delle opere pubbliche si è sostanziata nella prosecuzione delle varie fasi della progettazione e conseguente predisposizione degli atti di gara per l'esecuzione delle opere programmate. A margine si è mantenuta l'interlocuzione con gli enti preposti (Regione, SABAP, ASUGI, etc.) e con i vari referenti dei servizi dell'ERPAC interessati dalle opere in fase di realizzazione oltre che garantito il necessario coordinamento dei diversi soggetti esterni coinvolti (progettisti e direttori dei lavori, imprese affidatarie, etc).

Al fine di espletare le varie procedure per l'affidamento dei lavori inseriti nel citato Programma triennale, l'Ente ha aderito alla Rete di stazioni appaltanti della Regione autonoma FVG, pur mantenendo in capo al proprio ufficio tecnico il coordinamento delle comunicazioni e dell'attività istruttoria relativa alle procedure da svolgere per mezzo della piattaforma regionale eAppaltiFVG.

In sintesi sono state condotte e coordinate le attività relative a:



### Monumento a Maria Teresa - Trieste

Sono stati completati tutti gli atti amministrativi conseguenti all'acquisizione del certificato di regolare esecuzione dell'opera e successiva consegna al comune di Trieste dello stesso. Ad integrazione dell'attività strettamente tecnica è stato elaborato e pubblicato un volume illustrativo dal titolo "Il tallero di Maria Teresa", ed. MGS Press, presentato al pubblico (dicembre 2023).

### Palazzo Attems-Petzenstein - Gorizia

E' stato realizzato con proprio personale il progetto di adeguamento dell'impianto illuminotecnico di alcune sale poste al piano terra e al piano nobile dell'immobile. Una volta acquisito il parere autorizzativo della competente Soprintendenza è stata indetta la gara per i lavori. A luglio 2023 sono stati avviati i lavori che sono stati conclusi con l'emissione del certificato di ultimazione dei lavori a novembre 2023.

### Borgo Castello - Gorizia

L'appalto dei servizi di ingegneria e architettura per la redazione della progettazione definitiva ed esecutiva, il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, la direzione dei lavori, l'assistenza, misura e contabilità dei lavori, nonché l'assistenza tecnica nella fase di startup post operam inerente ai lavori di miglioramento dell'accessibilità presso le Case Dornberg, Tasso e Formentini, ipotesi di riallestimento del Museo della Grande Guerra nonché miglioramento dell'accessibilità ed allestimento del Museo Archeologico presso Casa Morassi si è sviluppato come riportato di seguito:

- conclusione della procedura di gara aperta;
- aggiudicazione e affidamento ad un RTP di professionisti e conseguente avvio dell'attività di progettazione definitiva (consegna settembre 2023) ed esecutiva (consegna dicembre 2023);
- coordinamento e condivisione dei contenuti progettuali e acquisizione degli indirizzi ai fini del riallestimento degli spazi museali da parte del servizio Ricerca, musei e archivi storici dell'ERPAC;
- interlocuzione con gli enti competenti – SABAP E VVFF – per l'acquisizione dei pareri autorizzativi e conseguente avvio della fase di verifica del progetto esecutivo;
- prosecuzione delle attività di rendicontazione e di trasmissione documentale al MIC e al comune di Gorizia legate al cofinanziamento PNRR nell'ambito del progetto "Mille anni di storia al centro dell'Europa: Borgo Castello crocevia di popoli e di culture" - investimento PNRR Borghi.

### Parco Basaglia – Gorizia

Al fine di realizzare un primo lotto del più ampio progetto di rigenerazione del Parco Basaglia di Gorizia, l'ERPAC ha gestito:

- la prosecuzione della procedura di gara per l'affidamento di servizi di ingegneria e architettura per la redazione della progettazione, il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, la direzione dei lavori, l'assistenza, misura e contabilità dei lavori per l'intervento di rigenerazione urbana in chiave storico/culturale di un primo lotto funzionale del Parco;
- l'aggiudicazione e l'affidamento ad un RTP di professionisti del servizio sopracitato e il conseguente avvio dell'attività di progettazione definitiva (consegna settembre 2023) ed esecutiva (consegna novembre 2023);
- l'indizione della Conferenza di servizi per l'acquisizione dei pareri autorizzativi da parte degli enti competenti per il progetto sopracitato.

L'ERPAC ha inoltre coordinato il Tavolo tecnico costituito in seno al Protocollo d'intesa - siglato al fine di realizzare il progetto di rigenerazione urbana del Parco - tra la Regione autonoma Friuli Venezia Giulia, l'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC, l'Azienda Sanitaria Universitaria Giuliano Isontina - ASU GI e il Comune di Gorizia, con l'obiettivo di condividere i contenuti del progetto curato dall'ERPAC in qualità di stazione appaltante.

### Punto ristoro - Parco Basaglia a Gorizia

E' stata completata la procedura di gara per l'affidamento dei lavori di manutenzione dell'edificio denominato Punto ristoro; i lavori consegnati a novembre 2023 prevedono 152 giorni di cantiere.

### Villa Manin a Passariano (UD)

Dopo aver concluso la procedura di gara per i lavori di restauro degli apparati decorativi del salone centrale e dei due scaloni del corpo gentilizio della villa, gli stessi sono stati consegnati all'impresa affidataria ad aprile 2023; una volta conclusi, a dicembre 2023 il direttore dei lavori ha emesso il relativo CRE.



Con riferimento al progetto di sostituzione dei serramenti e di restauro degli scuri del corpo gentilizio della villa sono stati fatti gli adeguamenti e le integrazioni finalizzate al completamento della verifica dello stesso.

#### Palazzo Alvarez - Gorizia

Il personale tecnico dell'ERPAC ha collaborato con la Direzione centrale patrimonio, demanio, servizi generali e sistemi informativi dell'Amministrazione regionale, titolare dell'intervento di ristrutturazione dell'immobile di Palazzo Alvarez destinato ad accogliere gli uffici dell'ERPAC e la Scuola di Restauro (intervento inserito nel Programma triennale regionale). La collaborazione ha riguardato in modo particolare la fase di progettazione di questo intervento per quanto riguarda la destinazione degli spazi, le necessità impiantistiche e di allestimento laboratori degli spazi destinati ad ospitare la Scuola di restauro. Nel corso di diverse riunioni tecniche e operative tenutesi presso le sedi dell'ERPAC di Villa Manin, Gorizia e Trieste sono stati, pertanto, esaminati i progetti elaborati e forniti alcuni suggerimenti tecnici, recepiti dai professionisti incaricati.

### **Scuola regionale di restauro**

L'art. 4 della L.R. n. 2/2016 istitutiva di ERPAC prevede la gestione da parte dell'Ente della Scuola regionale per il restauro; la Scuola, dalla storica sede di Villa Manin di Passariano è stata trasferita presso i locali della sede legale dell'ERPAC, a Palazzo Alvarez a Gorizia.

Nel corso del 2023 sono state poste in essere le seguenti attività:

- è stato avviato il conteggio degli schedari cartacei della precedente scuola di restauro ancora presenti nei locali della sede di Villa Manin di Passariano e risalenti agli anni Settanta;
- è stata effettuata l'analisi e l'elenco delle tesi di laurea presenti a Villa Manin;
- è stato analizzato l'archivio amministrativo dell'ex Direttore della scuola di restauro di Villa Manin presente a Villa Manin;
- è stato recuperato l'elenco dei libri afferenti al Fondo Restauro presente nella Biblioteca di Villa Manin da traslocare presso la nuova sede, comprensivo del registro tipografico analitico-anagrafico della sezione Restauro;
- è stata anche verificata la consistenza delle sostanze chimiche o prodotti solidi e liquidi utilizzati in passato nella scuola e riscritto l'inventario di tutti i reagenti chimici (liquidi e solidi) presenti presso la sede di Villa Manin (edifici B e C), sono stati definiti i codici CER, lo stato della materia e le eventuali fasi di rischio chimico. Si è poi provveduto allo smaltimento dei prodotti non più utilizzabili, scaduti, degradati o non riconoscibili e dei rifiuti speciali del cd. "Reagentario" di Villa Manin tramite una ditta specializzata;
- è stato altresì predisposto il Servizio annuale di sorveglianza fisica della radioprotezione dello spettrofotometro del laboratorio di diagnostica strumentale, attualmente collocato a Villa Manin;
- è stato organizzato, e successivamente effettuato a cura di una ditta specializzata, il servizio di prelievo, trasporto e smaltimento di alcuni presidi antincendio appartenenti alla ex sede della Scuola di Restauro di Villa Manin collocati a Gorizia, in Via Diaz n. 5;
- inoltre, su richiesta dell'Archivio di Stato di Trieste, è stato predisposto il contratto di comodato d'uso gratuito per alcune attrezzature di restauro relative all'ex scuola regionale di Villa Manin, sulla base di un nuovo Protocollo d'Intesa sottoscritto da Servizio Libro fondiario e usi civici della Regione, Archivio di Stato di Trieste e Soprintendenza Archivistica regionale.

Riguardo all'accreditamento della Scuola si è proseguito con il lavoro di analisi e studio della procedura per il riconoscimento e per il parere di conformità previsti dal D.M. 26 maggio 2009, n. 87.

A seguito dell'incontro tra il Direttore generale dell'ERPAC e il Segretario generale del MIC, avente ad oggetto la disamina dei passaggi giuridici necessari a riportare in attività la scuola di restauro e il relativo accreditamento (già concesso con decreto interministeriale nel 2013), allo scopo di capire come allestire gli spazi dedicati ai laboratori e alla didattica, e soprattutto confrontare modelli organizzativi per la *governance* della scuola, si sono svolti confronti operativi con le direzioni della Scuola di Restauro della Venaria Reale a Torino e della Scuola di restauro di Botticino a Milano.

Per quanto attiene ai lavori di ristrutturazione dell'immobile di Palazzo Alvarez, con riferimento agli spazi destinati ad ospitare la Scuola di restauro, si è già relazionato sopra.

Riguardo al settore del marketing e della comunicazione: dopo una serie di riunioni e incontri operativi con INSIEL è stata predisposta la struttura del nuovo sito della Scuola di restauro, al momento realizzato come prototipo: <https://xd.adobe.com/view/fce5144e-4899-4b09-aae3-afd8ae7b3051-a9b6/?fullscreen>. Nel prototipo, basato sulla piattaforma K-pax e con le caratteristiche degli altri siti web dell'ERPAC, il sito è stato definito nell'architettura e nelle sue principali aree tematiche ed è destinato ad accogliere, oltre che l'attività della Scuola, anche i contenuti relativi alla storia e alla precedente attività del centro di restauro.

### Scuola merletti

Il percorso di fusione per incorporazione della Fondazione Scuola Merletti di Gorizia nell'ERPAC, che doveva essere portato a compimento nel corso dell'anno 2022, è stato rivisto dall'art. 6, commi 18-20, della LR 5 agosto 2022, n. 13.

In data 13 marzo 2023 il Consiglio di amministrazione della Fondazione, preso atto della cessazione della Fondazione per decorrenza del termine di durata e della volontà espressa dai soci di non continuare con l'attività, ha deliberato l'estinzione della Fondazione e, a seguito di specifica istanza proposta al Presidente del Tribunale di Gorizia, il Presidente del Tribunale ha nominato (R.G.V.G. n. 1200/23) il Commissario liquidatore della Fondazione - con decorrenza 18 aprile 2023.

Il 17 aprile 2023 la Fondazione Scuola Merletti di Gorizia è cessata per decorrenza del termine decennale di durata e dalla medesima data (D.P.R. Reg n.79/2023) la Fondazione è stata estinta.

Il 18 aprile 2023 si è aperta, quindi, la fase di liquidazione della Fondazione, tutt'ora in corso, al termine della quale le funzioni e le attività di competenza della Fondazione saranno interamente assunte dall'ERPAC (art. 6, comma 20 della L.R. n. 13/2021).

Il 31 luglio 2023 è stato sottoscritto, dal Commissario liquidatore della Fondazione e dal Direttore generale dell'ERPAC, davanti al notaio, nella forma della scrittura privata autenticata, il contratto di cessione del ramo d'azienda Negozio merletto (Repertorio n. 18.614 - Raccolta n. 9.067 - registrato a Gorizia il 07/08/2023 al n.1404 Serie 1T Atti Pubblici). Questo perché, ferma restando la devoluzione dei beni relativi all'attività cd. istituzionale della Fondazione all'ERPAC alla cessazione della Fondazione in ossequio alla L.R. 13/2021, il Commissario liquidatore ha riconosciuto nella compravendita d'azienda il mezzo più idoneo al trasferimento dell'azienda commerciale all'ERPAC.

Adempiuti i dovuti passaggi presso la CCIAA VG e l'Agenzia delle Entrate, le vulture delle utenze e dei contratti, il negozio è stato aperto il 16 ottobre 2023. La sua gestione è stata affidata ad una cooperativa qualificata, in modo da consentire la prosecuzione dell'attività commerciale che, pur non essendo prevalente rispetto alle attività istituzionali della Scuola, garantisce la diffusione di manufatti di alto valore artigianale e artistico, rappresentando una prestigiosa vetrina dell'artigianato storico goriziano.

In seguito all'acquisizione dell'attività commerciale, l'ERPAC ha anche presentato e ottenuto dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy domanda di trascrizione del Marchio collettivo Merletto goriziano e del Motivo grafico Fiandra a tre paia.

Sul fronte della didattica il legislatore regionale (modificando, con art. 6, comma 35, L. R. 13/2023 e art. 6, comma 45, L. R. 14/2023, la lettera a) dell'art. 4 bis della L.R. 2/2016) ha introdotto per l'ERPAC la possibilità di organizzare i corsi avvalendosi di enti di formazione regionale accreditati, anche costituiti in ATI, a cui segnalare i fabbisogni formativi relativi all'apprendimento delle tecniche per l'esecuzione del merletto a fuselli.

Perciò, appreso che la Regione, attraverso il Programma PiAZZA GOL, ha promosso una strategia volta a favorire l'apprendimento permanente e le politiche formative come strumenti per migliorare l'inserimento lavorativo e la crescita professionale, gli uffici dell'ERPAC hanno tempestivamente aperto una fase di confronto, da un lato con la Direzione Centrale istruzione dell'Amministrazione regionale, dall'altro con gli enti di formazione accreditati, costituiti in ATI e vincitori del bando, per valutare la possibilità di gestire i corsi della Scuola merletti di Gorizia aderendo al Programma PiAZZA GOL. La proposta fatta dall'ERPAC è stata

favorevolmente accolta; gli enti di formazione si sono attivati elaborando uno specifico progetto per l'organizzazione dei corsi di merletto e per il loro inserimento nel Catalogo della formazione regionale.

Valutata poi la necessità di continuare ad erogare i corsi per la divulgazione della tradizione del merletto a fuselli, senza finalità professionali, gli uffici dell'ERPAC hanno attivato 12 corsi di merletto, in 12 sedi "storiche" del territorio regionale (Gorizia, Mossa, Fogliano, Aiello del Friuli, Sgonico, Cussignacco, Trieste, Staranzano, Pordenone, Monfalcone, Torviscosa, Cervignano). I corsi sono stati attivati grazie ai servizi di supporto di EN.A.I.P. FVG.

Ad agosto, è stata avanzata la richiesta alla CCIAA VG di poter avere in comodato gratuito lo spazio sito in via Diaz n. 6 a Gorizia (denominato "Sala Crali"), al fine di dotare la Scuola Merletti di Gorizia di uno spazio polifunzionale in centro città che permetta alla prestigiosa Scuola di riappropriarsi del ruolo storico e culturale che l'ha contraddistinta fino dai tempi della sua istituzione. La giunta camerale, con propria deliberazione n. 104 del 11 settembre 2023, ha accolto la richiesta dell'ERPAC e deciso di concedere in comodato gratuito all'Ente l'utilizzo della "Sala Crali". La concessione, già posta all'attenzione dei rispettivi direttori generali, avrà durata triennale.

Nel corso del 2023, tramite la Rete del merletto, l'ERPAC ha continuato a perseguire la proposta di candidatura "Arte del saper fare" – Patrimonio Immateriale dell'Umanità relativa al merletto italiano e a garantire la partecipazione ai sotto indicati eventi culturali a supporto della conoscenza dell'arte del merletto, anche in vista di GO!2025:

- Festival "Bologna, città dei Portici e città della Musica"
- Festival del Merletto "Intrecci" a San Sepolcro
- 16a edizione della Biennale Internazionale del Merletto di Cantù;
- "I Sabati del merletto", al MAXXI, Museo Nazionale delle Arti del XXI secolo dell'Aquila.

Da ricordare inoltre la Mostra "*Merletti. Fili che uniscono*" organizzata assieme al MAV – Museo dell'Artigianato Valdostano di tradizione. Si tratta di un'esposizione temporanea sul confronto tra le due eccellenze le "Dentelles di Cogne" e il "Merletto goriziano", tenutasi a Cogne dal luglio ad ottobre 2023 con l'obiettivo di mostrare le similitudini e le diversità delle due storiche tradizioni, esplorando le peculiarità di ciascuna lavorazione a tombolo, con il proposito di farne ammirare la fine manualità. Considerato il grande successo la mostra verrà riproposta a Gorizia, sempre in collaborazione con il MAV, a maggio 2024.

Ad agosto la Scuola merletti-ERPAC ha partecipato alla ventesima edizione del prestigioso congresso internazionale dell'OIDFA (*Organisation Internationale de la Dentelle au Fuseau et à l'Aiguille*), tenutosi a Nova Gorica, con un proprio stand in cui, anche attraverso materiale espositivo e promozionale, ha potuto far conoscere ai partecipanti la storia e le attività della Scuola, esponendo alcuni merletti di pregio.

Da ricordare infine la dimostrazione organizzata nel Giardino degli incontri di Borgo Castello a Gorizia in occasione della Giornata internazionale del merletto e a dicembre, la partecipazione con materiale promozionale della Scuola al Mercatino di Natale, organizzato dalla CCIAA VG nell'ambito del "Dicembre goriziano".

### **Attività del Servizio ricerca, musei e archivi storici**

La sede dei Musei Provinciali di Gorizia di Palazzo Attems Petzenstein nel 2023 ha visto come evento principale la mostra "Italia Cinquanta. Moda e design. Nascita di uno stile", inauguratasi il 21 marzo e conclusasi il 27 agosto, mostra dedicata alle arti decorative, alla moda e al design degli Anni Cinquanta, decennio cruciale della storia italiana, coinciso con l'avvio del boom economico e con la complessa modernizzazione di un Paese uscito prostrato dal secondo conflitto mondiale. La sezione dedicata al design spaziava dai mezzi di trasporto ai mobili, dalle ceramiche ai vetri, dai metalli alle stoffe di arredamento: un itinerario tra le eccellenze più significative del periodo, dal punto di vista sia creativo che dell'innovazione

tecnologica. Anche per la moda gli anni Cinquanta sono stati un decennio fondamentale, con la nascita ufficiale della moda italiana nel febbraio 1951, illustrata in mostra da un percorso tra i più celebri modelli del periodo, abiti e accessori firmati da talenti creativi destinati a grandi successi. La mostra è stata l'occasione per collaborazioni con la Fondazione Roberto Capucci, l'Archivio Giorgini e il Premio Amidei e ha visto una serie molto ricca di eventi collaterali, dalle proiezioni cinematografiche alle letture sceniche, dai concerti ai DJ set nel giardino di Palazzo Attems Petzenstein. Ottimo il successo di pubblico, con 12.365 visitatori. Nelle due sedi goriziane i visitatori totalizzati hanno superato quota 35.000.

A fine anno si è aperta a Palazzo Attems Petzenstein la mostra "Pittori del Settecento tra Venezia e l'Impero" in collaborazione con il Comune di Udine, destinata a protrarsi fino alla primavera 2024. Tutte le mostre citate si avvalgono della curatela del personale scientifico dell'Ente, mentre il personale amministrativo ne ha curato gli aspetti organizzativi. La mostra costituisce l'occasione per esporre alcune opere del Settecento, recentemente acquistate e restaurate. Ulteriori acquisti hanno riguardato la pittura dell'Ottocento, con opere di Giuseppe Tominz, e Novecento, con opere di Josef Maria Auchentaller e Cesare Mocchiutti.

A Borgo Castello si è conclusa la mostra "Tra cielo e terra. I meravigliosi ricami delle Madri Orsoline", avviata alla fine del 2021 e prorogata fino alla primavera 2023 dato il grande successo riscontrato. Prosegue invece l'allestimento permanente dedicato ai capolavori del monastero goriziano di Sant'Orsola, parte integrante del Museo della Moda e delle Arti applicate.

Si segnala, a conclusione dei lavori che hanno interessato il Castello di Gorizia, la ripresa del Biglietto unico tra le istituzioni goriziane: ERPAC, Comune di Gorizia e Fondazione Palazzo Coronini Cronberg.

Le sedi museali goriziane di Borgo Castello e Palazzo Attems ed il Museo della Vita contadina di San Vito al Tagliamento hanno visto una costante attività di visite guidate ed eventi collaterali, estese ad interessare i giardini dei palazzi storici in cui i musei hanno sede, in un dialogo tra interno ed esterno. Per il Museo della Vita contadina, che si accinge a svolgere un ruolo cardine nel progetto MESS, sono state ideate visite guidate tematizzate sulla stagionalità, sul gioco e sulla vita domestica.

La realizzazione del Museo regionale etnografico storico sociale – MESS, quale rete museale etnografica storica e sociale del Friuli Venezia Giulia (L.R. 23/2015 art.12 bis) prevede il coinvolgimento delle realtà museali regionali in funzione di progetti di conservazione e valorizzazione del patrimonio. Il lavoro svolto in questi mesi di attività ha visto, da un lato, il coinvolgimento dei musei attraverso attività di ricerca e comunicazione mirata (mappatura e analisi dei bisogni tramite questionario; tavoli di lavoro, incontri e attività di engagement; sopralluoghi e consulenze sul territorio; realizzazione e implementazione del sito web); dall'altro la progettazione e la declinazione degli strumenti formali necessari all'implementazione della rete (scrittura del regolamento attuativo; predisposizione della modulistica; infrastrutturazione delle procedure amministrative a sostegno del progetto). Gli ultimi mesi del 2023 sono dedicati alla formalizzazione dell'iter di candidatura dei musei alla rete MESS con il recepimento delle prime domande.

E' proseguita l'attività di Soprintendenza libraria esercitata dalla Biblioteca dei Musei Provinciali di Gorizia svolgendo la sua preziosa attività a supporto del settore bibliotecario regionale, con autorizzazioni allo scarto, al restauro e al prestito per mostre.

Per quanto attiene al ruolo di Ente ospitante nella formazione curriculare ed extra curriculare di studenti e neolaureati, ERPAC ha accolto tirocinanti provenienti dalla regione e non solo per lo svolgimento dei percorsi propedeutici all'integrazione lavorativa. Alcuni dei tirocinanti degli scorsi anni sono oggi agli onori delle cronache per la brillante carriera professionale, come una giovane siciliana che ha creato un proprio brand di successo nell'ambito della moda.

Per quanto concerne la Galleria Spazzapan l'anno 2023 è proseguito il progetto di valorizzazione dell'opera di Luigi Spazzapan attraverso l'iniziativa intitolata "Sottsass/Spazzapan" incentrata sul principio di relazione e dedicata al rapporto tra Luigi Spazzapan e il celebre designer Ettore Sottsass, allievo del maestro. La mostra è stata arricchita da eventi collaterali che hanno visto la partecipazione di specialisti del settore editoriale, della grafica e dell'animazione.

Nell'ottica di GO2025! si è aperta la mostra transfrontaliera "Dodecafonia" con opere di Mario Palli, Manuela Toselli, Dusa Jesic che prevede l'organizzazione di tre iniziative presso la Mestna Galerija di Nova Gorica, la Galleria Spazzapan e la Pilonova Galerija di Aidussina.

In maggio si è tenuta al Salone del Libro di Torino la presentazione del volume della mostra "Sottsass/Spazzapan", del catalogo della mostra "Italia Cinquanta" e del nuovo volume "Miela Reina, W L'Arte viva".

Nel frattempo a maggio si sono aperti i lavori di adeguamento per l'accessibilità della galleria che è rimasta aperta al pianoterra; durante l'estate è stata allestita una nuova postazione immersiva VR dedicata a Sottsass facente parte del progetto CaRiGo Green della Fondazione CariGo e organizzata la rassegna estiva Arte Cinema Animazione. La rassegna è stata organizzata con lo scopo di valorizzare espressività vicine al cinema e alle arti visive.

Per quel che concerne il progetto Together è stato organizzato un primo Simposio che ha visto un'ottima affluenza di pubblico e la mostra ad esso collegata, intitolata "La dolce attesa", nella sede di Borgo Castello. Al 30 settembre si sono chiuse le iscrizioni alla prima mappatura del progetto Together che vedrà la partecipazione di oltre 200 artisti operanti in Friuli Venezia Giulia.

Sono proseguiti i lavori prodromici all'apertura dello Spazio Grom di Trieste collegato alla Galleria Spazzapan e redatta la nuova bozza di Convenzione per la gestione della galleria che vede riuniti ERPAC, Comune di Gradisca d'Isonzo e Fondazione Carigo e che prevede un significativo ampliamento degli spazi espositivi (ex Biblioteca - via Bergamas).

La Galleria ha partecipato inoltre, nel 2023 ad un progetto speciale di Residenze d'artista collegato alle celebrazioni del Centenario dell'Università degli Studi di Trieste e al percorso di riqualificazione della casa di Giuseppe Zigaina in Centro Studi e ricerche - Centro di Produzione culturale.

### **Ulteriori considerazioni. Criteri di valutazione, finalità. Sviluppi nel bilancio 2024 – 2026**

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

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

I principi a cui è ispirata la redazione dei documenti di bilancio 2024/2026, in corso di gestione, sono quelli di cui all'allegato 1: annualità, unità (fatta salva la destinazione delle entrate in conto capitale), universalità, integrità, veridicità (si sono analizzati approfonditamente gli effetti finanziari dei programmi futuri), attendibilità (le analisi sono consistite in ogni valutazione possibile, anche storica ove opportuna e percorribile, al fine dell'affidabilità), correttezza e comprensibilità (scelta della denominazione dei capitoli, rispetto del glossario, fornitura di informazioni supplementari), significatività (idoneità a supportare le decisioni degli organi competenti), rilevanza (limitazione delle approssimazioni pur trattandosi di previsioni e quindi grandezze relative ad eventi futuri), flessibilità (nei limiti del necessario ed inevitabile), congruità (che può consigliare il ricorso ad analisi storiche), prudenza, coerenza (con gli strumenti programmatori), continuità (prospettiva della continuazione delle attività istituzionali), costanza (ove possibile, nell'adozioni dei medesimi metri di valutazione e previsione), comparabilità e verificabilità (confrontabilità nel tempo e con altre organizzazioni), neutralità o imparzialità (indipendenza e obiettività delle previsioni e delle valutazioni), pubblicità, equilibrio, prevalenza della sostanza sulla forma.

La valutazione delle previsioni d'entrata per il bilancio 2024-2026 ha comportato l'analisi delle entrate introitate nello scorso esercizio, il raffronto con il tempo in cui è stato attivato l'intervento ad esse correlato

ed il periodo stabilito o stimato di continuazione nel 2024 e negli altri esercizi ricompresi nel bilancio pluriennale.

L'avanzo vincolato presunto 2023 (non applicato originariamente al bilancio di previsione 2024-2026, es. 2024) è stato oggetto di ricognizione e rideterminazione a seguito del prescritto atto nel mese di gennaio 2024, e successivamente applicato per la quota vincolata nella misura motivatamente ritenuta necessaria.

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

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

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

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

Gorizia, 24 maggio 2024.

Il Direttore Generale  
dr.ssa Anna Del Bianco

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 24/05/2024 11:24:28

IMPRONTA: 88059C6D9FB13BA56B121F2F0E79865C2A706B14347977802B1EDAEEF7DEADF25  
2A706B14347977802B1EDAEEF7DEADF25B1E6183815A252039C73AA0E1160FD70  
B1E6183815A252039C73AA0E1160FD701DB4A14C39DF0A14051FBA94B16466C0  
1DB4A14C39DF0A14051FBA94B16466C0E0B9B5D27F06B2A6AD135353C70E6686

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2023

| Conto Economico  | Anno                 | Anno-1              | referimento | referimento |
|--|----------------------|---------------------|-------------|-------------|
|  |                      |                     | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                 |                      |                     |             |             |
| 1 Proventi da tributi  | 0,00                 | 0,00                |             |             |
| 2 Proventi da fondi perequativi  | 0,00                 | 0,00                |             |             |
| <b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 10.292.043,60        | 7.966.485,35        |             |             |
| <i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 8.075.915,90         | 7.319.088,50        |             | A5c         |
| <i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 0,00                 | 0,00                |             | E20c        |
| <i>c Contributi agli investimenti</i>  | 2.216.127,70         | 647.396,85          |             |             |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 588.788,39           | 358.752,34          | A           | A1a         |
| <i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 144.824,85           | 107.280,51          |             |             |
| <i>b Ricavi della vendita di beni</i>  | 0,00                 | 0,00                |             |             |
| <i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 443.963,54           | 251.471,83          |             |             |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                | A2          | A2          |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00                | A3          | A3          |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 | 0,00                | A4          | A4          |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi  | 42.341,23            | 23.657,89           | A5          | A5a e b     |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                         | <b>10.923.173,22</b> | <b>8.348.895,58</b> |             |             |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                 |                      |                     |             |             |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 110.466,01           | 89.625,87           | B6          | B6          |
| 10 Prestazioni di servizi  | 5.615.557,30         | 4.827.055,50        | B7          | B7          |
| 11 Utilizzo beni di terzi  | 174.265,14           | 147.724,29          | B8          | B8          |
| 12 Trasferimenti e contributi  | 253.278,90           | 481.799,84          |             |             |
| <i>a Trasferimenti correnti</i>  | 253.278,90           | 341.799,85          |             |             |
| <i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 0,00                 | 139.999,99          |             |             |
| <i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 0,00                 | 0,00                |             |             |
| 13 Personale   | 394.447,85           | 358.059,28          | B9          | B9          |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni   | 172.275,48           | 127.726,00          | B10         | B10         |
| <i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 0,00                 | 0,00                | B10a        | B10a        |
| <i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 169.130,49           | 118.664,30          | B10b        | B10b        |
| <i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0,00                 | 0,00                | B10c        | B10c        |
| <i>d Svalutazione dei crediti</i>  | 3.144,99             | 9.061,70            | B10d        | B10d        |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)     | 0,00                 | 0,00                | B11         | B11         |
| 16 Accantonamenti per rischi   | 0,00                 | 0,00                | B12         | B12         |
| 17 Altri accantonamenti  | 0,00                 | 0,00                | B13         | B13         |
| 18 Oneri diversi di gestione   | 509.005,08           | 511.012,60          | B14         | B14         |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                         | <b>7.229.295,76</b>  | <b>6.543.003,38</b> |             |             |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>        | <b>3.693.877,46</b>  | <b>1.805.892,20</b> | -           | -           |



**CONTO ECONOMICO**

| Conto Economico Esercizio 2023                              | Anno                | Anno-1              | riferimento | riferimento |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
|   |                     |                     | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| <b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>               |                     |                     |             |             |
| <i>Proventi finanziari</i>                                  |                     |                     |             |             |
| 19 Proventi da partecipazioni                               |                     |                     | C15         | C15         |
| a da società controllate                                    | 0,00                | 0,00                |             |             |
| b da società partecipate                                    | 0,00                | 0,00                |             |             |
| c da altri soggetti   | 0,00                | 0,00                |             |             |
| 20 Altri proventi finanziari                                | 81.143,51           | 7.834,01            | C16         | C16         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                           | <b>81.143,51</b>    | <b>7.834,01</b>     |             |             |
| <i>Oneri finanziari</i>                                     |                     |                     |             |             |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari                      |                     |                     | C17         | C17         |
| a Interessi passivi   | 0,00                | 0,00                |             |             |
| b Altri oneri finanziari                                    | 0,00                | 0,00                |             |             |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |             |             |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>              | <b>81.143,51</b>    | <b>7.834,01</b>     | -           | -           |
| <b>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b> |                     |                     |             |             |
| 22 Rivalutazioni  | 0,00                | 0,00                | D18         | D18         |
| 23 Svalutazioni   | 0,00                | 0,00                | D19         | D19         |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |             |             |
| <b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>             |                     |                     |             |             |
| 24 Proventi straordinari                                    |                     |                     | E20         | E20         |
| a Proventi da permessi di costruire                         | 0,00                | 0,00                |             |             |
| b Proventi da trasferimenti in conto capitale               | 0,00                | 0,00                |             |             |
| c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo         | 235.245,64          | 123.744,44          |             | E20b        |
| d Plusvalenze patrimoniali                                  | 15,25               | 6.619,36            |             | E20c        |
| e Altri proventi straordinari                               | 0,00                | 0,00                |             |             |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                         | <b>235.260,89</b>   | <b>130.363,80</b>   |             |             |
| 25 Oneri straordinari                                       |                     |                     | E21         | E21         |
| a Trasferimenti in conto capitale                           | 0,00                | 0,00                |             |             |
| b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo        | 192.265,54          | 555.412,48          |             | E21b        |
| c Minusvalenze patrimoniali                                 | 0,00                | 0,00                |             | E21a        |
| d Altri oneri straordinari                                  | 0,00                | 0,00                |             | E21d        |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                            | <b>192.265,54</b>   | <b>555.412,48</b>   |             |             |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>            | <b>42.995,35</b>    | <b>-425.048,68</b>  | -           | -           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>            | <b>3.818.016,32</b> | <b>1.388.677,53</b> | -           | -           |
| 26 Imposte  | 42.738,70           | 34.689,79           | E22         | E22         |
| <b>27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                          | <b>3.775.277,62</b> | <b>1.353.987,74</b> | E23         | E23         |

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2023   | Anno                | Anno-1              | referimento    | referimento |
|--|---------------------|---------------------|----------------|-------------|
|  |                     |                     | art.2425 cc    | DM 26/4/95  |
| <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                | 0,00                | A              | A           |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |                |             |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                     |                     |                |             |
| <b>I <u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>   |                     |                     | BI             | BI          |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00                | 0,00                | BI1            | BI1         |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 0,00                | 0,00                | BI2            | BI2         |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 2.000,00            | 0,00                | BI3            | BI3         |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0,00                | 0,00                | BI4            | BI4         |
| 5 Avviamento   | 0,00                | 0,00                | BI5            | BI5         |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 5.216.570,77        | 4.139.234,36        | BI6            | BI6         |
| 9 Altre  | 0,00                | 0,00                | BI7            | BI7         |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>5.218.570,77</b> | <b>4.139.234,36</b> |                |             |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>   |                     |                     |                |             |
| <b>II 1 Beni demaniali</b>   | 20.386,71           | 20.386,71           |                |             |
| 1.1 Terreni  | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 1.2 Fabbricati   | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 1.3 Infrastrutture   | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 1.9 Altri beni demaniali   | 20.386,71           | 20.386,71           |                |             |
| <b>III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>  | 2.378.307,76        | 2.128.630,26        |                |             |
| 2.1 Terreni  | 0,00                | 0,00                | BI11           | BI11        |
| a di cui in leasing finanziario  | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 2.2 Fabbricati   | 0,00                | 0,00                |                |             |
| a di cui in leasing finanziario  | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 2.3 Impianti e macchinari  | 117.785,78          | 128.421,53          | BI12           | BI12        |
| a di cui in leasing finanziario  | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali   | 584.314,71          | 532.196,49          | BI13           | BI13        |
| 2.5 Mezzi di trasporto   | 62.564,03           | 83.185,67           |                |             |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware  | 76.799,29           | 113.862,79          |                |             |
| 2.7 Mobili e arredi  | 400.924,13          | 377.749,80          |                |             |
| 2.8 Infrastrutture   | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 2.99 Altri beni materiali  | 1.135.919,82        | 893.213,98          |                |             |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 908.462,91          | 762.102,55          | BI15           | BI15        |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>3.307.157,38</b> | <b>2.911.119,52</b> |                |             |
| <b>IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u></b>  |                     |                     |                |             |
| 1 Partecipazioni in  |                     |                     | BI111          | BI111       |
| a imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | BI111a         | BI111a      |
| b imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                | BI111b         | BI111b      |
| c altri soggetti   | 0,00                | 0,00                |                |             |
| 2 Crediti verso  |                     |                     | BI112          | BI112       |
| a altre amministrazioni pubbliche  | 0,00                | 0,00                |                |             |
| b imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | BI112a         | BI112a      |
| c imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                | BI112b         | BI112b      |
| d altri soggetti   | 0,00                | 0,00                | BI112c- BI112d | BI112d      |
| 3 Altri titoli   | 0,00                | 0,00                | BI113          |             |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |                |             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>8.525.728,15</b> | <b>7.050.353,88</b> | -              | -           |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2023                           | Anno          | Anno-1        | riferimento   | riferimento   |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  |               |               | art.2425 cc   | DM 26/4/95    |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |               |               |               |               |
| I <i>Rimanenze</i>   | 0,00          | 0,00          | CI            | CI            |
| <b>Totale rimanenze</b>  | 0,00          | 0,00          |               |               |
| II <i>Crediti (2)</i>  |               |               |               |               |
| 1 Crediti di natura tributaria                                       |               |               |               |               |
| a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>  | 0,00          | 0,00          |               |               |
| b <i>Altri crediti da tributi</i>                                    | 64.534,58     | 0,00          |               |               |
| c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                | 0,00          | 0,00          |               |               |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             |               |               |               |               |
| a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                             | 6.952.465,32  | 4.305.856,32  |               |               |
| b <i>imprese controllate</i>   | 0,00          | 0,00          | CI12          | CI12          |
| c <i>imprese partecipate</i>   | 0,00          | 0,00          | CI13          | CI13          |
| d <i>verso altri soggetti</i>  | 68.198,85     | 31.245,82     |               |               |
| 3 Verso clienti ed utenti  | 25.358,48     | 36.831,30     | CI11          | CI11          |
| 4 Altri Crediti  |               |               | CI15          | CI15          |
| a <i>verso l'erario</i>  | 0,00          | 0,00          |               |               |
| b <i>per attività svolta per c/terzi</i>                             | 0,00          | 0,00          |               |               |
| c <i>altri</i>   | 83.275,54     | 8.863,87      |               |               |
| <b>Totale crediti</b>  | 7.193.832,77  | 4.382.797,31  |               |               |
| III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>    |               |               |               |               |
| 1 Partecipazioni   | 0,00          | 0,00          | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2 Altri titoli   | 0,00          | 0,00          | CIII6         | CIII5         |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | 0,00          | 0,00          |               |               |
| IV <i>Disponibilità liquide</i>                                      |               |               |               |               |
| 1 Conto di tesoreria   |               |               |               |               |
| a <i>Istituto tesoriere</i>  | 4.988.418,80  | 2.560.057,25  |               | CIV1a         |
| b <i>presso Banca d'Italia</i>                                       | 0,00          | 0,00          |               |               |
| 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 0,00          | 0,00          | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 3 Denaro e valori in cassa   | 0,00          | 0,00          | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         | 0,00          | 0,00          |               |               |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | 4.988.418,80  | 2.560.057,25  |               |               |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | 12.182.251,57 | 6.942.854,56  |               |               |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |               |               |               |               |
| 1 Ratei attivi   | 0,00          | 0,00          | D             | D             |
| 2 Risconti attivi  | 8.081,20      | 7.830,63      | D             | D             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | 8.081,20      | 7.830,63      |               |               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | 20.716.060,92 | 14.001.039,07 | -             | -             |

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

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2023  | Anno                 | Anno-1               | riferimento | riferimento |
|--|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
|  |                      |                      | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                      |                      |             |             |
| I Fondo di dotazione   | 4.473.187,21         | 4.473.187,21         | AI          | AI          |
| II Riserve   | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| b da capitale  | 0,00                 | 0,00                 | AII, AIII   | AII, AIII   |
| c da permessi di costruire   | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| e altre riserve indisponibili  | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| f altre riserve disponibili  | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| III Risultato economico dell'esercizio   | 3.775.277,62         | 1.353.987,74         | AIX         | AIX         |
| IV Risultati economici di esercizi precedenti  | 6.719.049,16         | 5.365.061,42         | AVII        |             |
| V Riserve negative per beni indisponibili  | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>14.967.513,99</b> | <b>11.192.236,37</b> |             |             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  |                      |                      |             |             |
| 1 Per trattamento di quiescenza  | 0,00                 | 0,00                 | B1          | B1          |
| 2 Per imposte  | 0,00                 | 0,00                 | B2          | B2          |
| 3 Altri  | 0,00                 | 0,00                 | B3          | B3          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |             |             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   |                      |                      |             |             |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>C</b>    | <b>C</b>    |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |                      |                      |             |             |
| 1 Debiti da finanziamento  |                      |                      |             |             |
| a prestiti obbligazionari  | 0,00                 | 0,00                 | D1e D2      | D1          |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche   | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| c verso banche e tesoriere   | 0,00                 | 0,00                 | D4          | D3 e D4     |
| d verso altri finanziatori   | 0,00                 | 0,00                 | D5          |             |
| 2 Debiti verso fornitori   | 2.009.080,57         | 1.898.083,05         | D7          | D6          |
| 3 Acconti  | 0,00                 | 0,00                 | D6          | D5          |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi  |                      |                      |             |             |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale   | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| b altre amministrazioni pubbliche  | 297.680,55           | 289.149,10           |             |             |
| c imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 | D9          | D8          |
| d imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00                 | D10         | D9          |
| e altri soggetti   | 762,40               | 147.414,13           |             |             |
| 5 Altri debiti   |                      |                      | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a tributari  | 95.296,46            | 198.724,88           |             |             |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale   | 11.562,82            | 8.787,69             |             |             |
| c per attività svolta per c/terzi (2)  | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| d altri  | 261.531,13           | 156.342,07           |             |             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   | <b>2.675.913,93</b>  | <b>2.698.500,92</b>  |             |             |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2023               | Anno                 | Anno-1               | riferimento | riferimento |
|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
|   |                      |                      | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |             |             |
| I Ratei passivi   | 0,00                 | 0,00                 | E           | E           |
| II Risconti passivi                                       |                      |                      | E           | E           |
| 1 Contributi agli investimenti                            | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| a da altre amministrazioni pubbliche                      | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| b da altri soggetti                                       | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| 2 Concessioni pluriennali                                 | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| 3 Altri risconti passivi                                  | 3.072.633,00         | 110.301,78           |             |             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>3.072.633,00</b>  | <b>110.301,78</b>    |             |             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>20.716.060,92</b> | <b>14.001.039,07</b> |             |             |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                      |                      |             |             |
| 1) Impegni su esercizi futuri                             | 2.977.012,66         | 2.443.574,59         |             |             |
| 2) beni di terzi in uso                                   | 28.542.889,44        | 28.542.889,44        |             |             |
| 3) beni dati in uso a terzi                               | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche          | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate                | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate                | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| 7) garanzie prestate a altre imprese                      | 0,00                 | 0,00                 |             |             |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>31.519.902,10</b> | <b>30.986.464,03</b> |             |             |

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

## Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Missioni                  |   | <b><u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b> |   |   |                        |   |  |                           |                   |
|---------------------------|---|--|---|---|------------------------|---|--|---------------------------|-------------------|
|                           |   | Consumi materie prime                            |   | Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi |                        |   |  | Utilizzo di beni di terzi | Personale         |
|                           |   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo    | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | Prestazioni di servizi                              | Trasferimenti correnti | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | Utilizzo di beni di terzi | Personale         |
| <b>MISSIONE 01</b>        | <b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>          | 0,00   | 0,00  | 7.762,80  | 0,00                   | 0,00  | 0,00   | 0,00                      | 0,00              |
| <b>MISSIONE 05</b>        | <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b> | 110.466,01                                       | 0,00  | 5.607.794,50  | 253.278,90             | 0,00  | 0,00   | 174.265,14                | 394.447,85        |
| <b>MISSIONE 20</b>        | <b>Fondi e accantonamenti</b>                                 | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00                   | 0,00  | 0,00   | 0,00                      | 0,00              |
| <b>TOTALE COSTI/ONERI</b> |   | <b>110.466,01</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>5.615.557,30</b>                                 | <b>253.278,90</b>      | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                    | <b>174.265,14</b>         | <b>394.447,85</b> |

## Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Missioni                  |   | <b><u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b> |   |   |                          |                           |                      |                           | Totale componenti negativi della gestione |
|---------------------------|---|--|---|---|--------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|---|
|                           |   | Ammortamenti e svalutazioni                      |   |   |                          | Accantonamenti            |                      | Oneri diversi di gestione |   |
|                           |   | Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali        | Ammortamenti immobilizzazioni materiali | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | Svalutazione dei crediti | Accantonamento per rischi | Altri accantonamenti | Oneri diversi di gestione |   |
| <b>MISSIONE 01</b>        | <b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>          | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                      | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                      | 7.762,80                                  |
| <b>MISSIONE 05</b>        | <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b> | 0,00   | 169.130,49                              | 0,00                                      | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                 | 509.005,08                | 7.218.387,97                              |
| <b>MISSIONE 20</b>        | <b>Fondi e accantonamenti</b>                                 | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                      | 3.144,99                 | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                      | 3.144,99                                  |
| <b>TOTALE COSTI/ONERI</b> |   | <b>0,00</b>                                      | <b>169.130,49</b>                       | <b>0,00</b>                               | <b>3.144,99</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>509.005,08</b>         | <b>7.229.295,76</b>                       |

## Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

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



## Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ENTE REGIONALE PATRIMONIO CULTURALE

| Missioni                  |   | <b><u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>     |                           |                                 |                          |                                  | <b><u>IMPOSTE</u></b> |                       | <b>TOTALE COSTI PER MISSIONE</b> |
|---------------------------|---|--|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
|                           |   | <i>Oneri straordinari</i>                          |                           |                                 |                          | <b>Totale Oneri straordinari</b> | <i>Imposte</i>        |                       |                                  |
|                           |   | Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo | Minusvalenze patrimoniali | Trasferimenti in conto capitale | Altri oneri straordinari |                                  | Imposte               | <b>Totale Imposte</b> |                                  |
| <b>MISSIONE 01</b>        | <b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>          | 0,00   | 0,00                      | 0,00                            | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                  | 7.762,80                         |
| <b>MISSIONE 05</b>        | <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b> | 192.265,54   | 0,00                      | 0,00                            | 0,00                     | 192.265,54                       | 42.738,70             | 42.738,70             | 7.453.392,21                     |
| <b>MISSIONE 20</b>        | <b>Fondi e accantonamenti</b>                                 | 0,00   | 0,00                      | 0,00                            | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                  | 3.144,99                         |
| <b>TOTALE COSTI/ONERI</b> |   | <b>192.265,54</b>                                  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>              | <b>192.265,54</b>                | <b>42.738,70</b>      | <b>42.738,70</b>      | <b>7.464.300,00</b>              |



## CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE ANNO 2023 NOTA INTEGRATIVA

### **1) PREMESSA**

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

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

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

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

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

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

### **2) STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023**

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



(art. 63, comma 7, d.lgs. 118/2011).

## **ATTIVO**

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

A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

B) Immobilizzazioni

C) Attivo circolante

D) Ratei e risconti

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

### ▪ B) Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni rilevate al 31/12/2023, al netto delle relative quote di ammortamento, sono pari ad euro 8.525.728,15 e sono così suddivise:

- immobilizzazioni immateriali € 5.218.570,77

- immobilizzazioni materiali € 3.307.157,38

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

### *Immobilizzazioni immateriali*

Si riporta di seguito una tabella con le variazioni intervenute:

| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                                   | <b>CONSISTENZA<br/>AL 31/12/2022</b> | <b>INCREMENTI</b>   | <b>RIDUZIONI</b> | <b>AMMORTA-<br/>MENTO 2023</b> | <b>CONSISTENZA<br/>AL 31/12/2023</b> |
|---|--------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| <b>I Immobilizzazioni immateriali</b>                     |                                      |                     |                  |                                |                                      |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                           | 0,00                                 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00                                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                           | 0,00                                 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00                                 | 2.000,00            | 0,00             | 0,00                           | 2.000,00                             |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00                                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                           | 0,00                                 |
| 5 Avviamento  | 0,00                                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                           | 0,00                                 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 4.139.234,36                         | 1.077.336,41        | 0,00             | 0,00                           | 5.216.570,77                         |
| 9 Altre   |                                      | 0,00                |                  | 0,00                           | 0,00                                 |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                | <b>4.139.234,36</b>                  | <b>1.079.336,41</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>5.218.570,77</b>                  |

Gli incrementi di valore, pari ad euro 1.077.336,41 sono determinati da impegni e pagamenti dell'esercizio 2023 per interventi di parte capitale su beni assegnati all'ERPAC da parte della Regione FVG e, trattandosi di beni qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio –, non vengono assoggettati ad ammortamento. Diversamente da quanto indicato nel documento OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali" che prevede l'iscrizione dei costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi nella voce



BI9 "Altre" immobilizzazioni immateriali, le miglione sono state iscritte in questa voce patrimoniale (SP Attivo B I 6), così come previsto dal punto 4.18 del Principio e dal Piano dei conti integrato (allegato 6/3 al D.Lgs. n. 118/2011).

L'importo delle variazioni aumentative comprende, tra l'altro:

- € 5.760,00 lavori "Progetto Prevenzione Incendi" – Interventi riguardanti la sicurezza antincendio opere adeguamento/gestione SCIA" – compendio dogale di Villa Manin
- € 282.598,85 "Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin" (lavori restauro apparati decorativi)
- € 12.763,25 "Intervento straordinario finalizzato alla valorizzazione del compendio monumentale di Villa Manin – Lavori di sostituzione serramenti e restauro scuri/portoni/cornici facciate nord e sud Corpo Gentilizio Centrale"
- € 317.255,71 per manutenzioni varie compendio dogale di Villa Manin (comprende spesa per intervento straordinario a seguito eventi calamitosi del 25 luglio 2023)
- € 123.537,16 lavori "Realizzazione di un polo museale in Borgo Castello di Gorizia" (progetto PNRR – spese imputate alla quota di cofinanziamento)
- € 272.979,94 "Lavori di adeguamento dell'impianto illuminotecnico di alcune sale dell'edificio denominato Palazzo Attems-Petzenstein a Gorizia"
- € 10.764,46 intervento "Manutenzione dell'edificio ubicato sulla p.c. 1956 del C.C. di Gorizia, cd. "Punto di ristoro" nel compendio del Parco Basaglia di Gorizia"

L'incremento della voce "3 Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno" è riferito alla spesa sostenuta nell'esercizio 2023 per l'acquisto del Marchio collettivo Merletto goriziano.

#### *Immobilizzazioni materiali*

Si riporta di seguito una tabella con le variazioni intervenute.



| descrizione                                 | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2022 | INCREMENTI        | RIDUZIONI   | AMMORTA-<br>MENTO 2023 | CONSISTENZA<br>AL 31/12/2023 |
|---|------------------------------|-------------------|-------------|------------------------|------------------------------|
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>           |                              |                   |             |                        |                              |
| <b>II Beni demaniali</b>                    | <b>20.386,71</b>             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            | <b>20.386,71</b>             |
| 1.1 Terreni                                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 0,00                         |
| 1.2 Fabbricati                              | 0,00                         | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 0,00                         |
| 1.3 Infrastrutture                          | 0,00                         | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 0,00                         |
| 1.9 Altri beni demaniali                    | 20.386,71                    | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 20.386,71                    |
| <b>III Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>2.128.630,26</b>          | <b>418.807,99</b> | <b>0,00</b> | <b>169.130,49</b>      | <b>2.378.307,76</b>          |
| 2.1 Terreni                                 | 0,00                         | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 0,00                         |
| 2.2 Fabbricati                              | 0,00                         | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 0,00                         |
| 2.3 Impianti e macchinari                   | 128.421,53                   | 0,00              | 0,00        | 10.635,75              | 117.785,78                   |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | 532.196,49                   | 84.240,98         | 0,00        | 32.122,76              | 584.314,71                   |
| 2.5 Mezzi di trasporto                      | 83.185,67                    | 0,00              | 0,00        | 20.621,64              | 62.564,03                    |
| 2.6 Macchine per l'ufficio e hardware       | 113.862,79                   | 9.996,98          | 0,00        | 47.060,48              | 76.799,29                    |
| 2.7 Mobili e arredi                         | 377.749,80                   | 80.904,63         | 0,00        | 57.730,30              | 400.924,13                   |
| 2.8 Infrastrutture                          | 0,00                         | 0,00              | 0,00        | 0,00                   | 0,00                         |
| 2.99 Altri beni materiali                   | 893.213,98                   | 243.665,40        | 0,00        | 959,56                 | 1.135.919,82                 |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti      | 762.102,55                   | 146.360,36        | 0,00        | 0,00                   | 908.462,91                   |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>    | <b>2.911.119,52</b>          | <b>565.168,35</b> | <b>0,00</b> | <b>169.130,49</b>      | <b>3.307.157,38</b>          |

▪ C) Attivo circolante

*Crediti*

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

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

Il totale dei crediti, pari ad euro 7.193.832,77 corrisponde al totale dei residui attivi conservati nel conto di bilancio alla data del 31/12/2023, al netto del relativo fondo svalutazione crediti per euro € 83.244,50 e comprensivo del credito di natura tributaria (voce C II 1 b) pari ad euro 64.534,58-., corrispondente al credito IVA derivante dalla dichiarazione 2024 (per l'anno di imposta 2023), prima del versamento dell'IVA dovuta per il mese di dicembre 2023, avente scadenza 15.01.2024, pari ad euro 25.119,42 (totale credito IVA derivante da dichiarazione 2024 per il periodo di imposta 2023, euro 89.654,00).

Il fondo svalutazione è pari all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto (accantonato) nel conto di bilancio 2023.

La voce più consistente dei Crediti è rappresentata dai "crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche" (C II 2 a), pari ad euro 6.952.465,32 così composto:

- € 2.841,61 crediti per trasferimenti correnti da Ministeri
- € 4.008.399,75 crediti per trasferimenti correnti da Regioni e province autonome
- € 2.941.128,76 crediti da contributi agli investimenti da Regioni e province autonome
- € 95,20 crediti per trasferimenti correnti da Comuni



### *Disponibilità liquide*

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

Le disponibilità liquide sono pari ad euro 4.988.418,80 con un incremento, rispetto all'esercizio 2022, pari ad euro 2.428.361,55. L'importo corrisponde alla giacenza di cassa presso il Tesoriere alla data del 31/12/2023.

#### ▪ D) Ratei e risconti

I risconti attivi finali sono pari ad euro 8.081,20 e si riferiscono a quote di costi che hanno già avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che sono di competenza economica dell'esercizio 2024 e quindi vanno rinviati. Si riferiscono sostanzialmente ad oneri assicurativi pagati dall'ente nel corso del 2023.

### **PASSIVO**

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

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

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

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

#### ▪ A) Patrimonio netto

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

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

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

### *Fondo di dotazione*

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



#### *Risultato economico dell'esercizio*

Nella voce è iscritto il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico, pari ad euro 3.775.277,62.

#### *Risultati economici di esercizi precedenti*

L'importo della voce al 31/12/2023 è pari ad euro 6.719.049,16.

##### ▪ B) Fondo per rischi ed oneri

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

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

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

##### ▪ D) Debiti

#### *Debiti da finanziamento*

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

#### *Debiti verso fornitori*

I debiti di funzionamento verso fornitori corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. Sono iscritti per un valore finale di euro 2.009.080,57 e coincidono – unitamente ai “debiti per trasferimenti e contributi” (€ 298.442,95) e agli “altri debiti” (€ 368.390,41) - ai residui passivi conservati nel conto di bilancio al 31/12/2023.

#### *Debiti per trasferimenti e contributi*

I debiti per trasferimenti e contributi ammontano ad euro 298.442,95 e sono così suddivisi:

- € 297.680,55 debiti per trasferimenti verso altre amministrazioni (D 4 b)
- € 762,40 debiti per trasferimento verso altri soggetti (D 4 e).

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

- € 197.259,35 per trasferimenti correnti a Regioni e province autonome
- € 421,10 per trasferimenti correnti a Comuni
- € 100.000,00 per trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali.

#### *Altri debiti*

Gli altri debiti (D 5) sono iscritti per un valore di euro 368.390,41 e corrispondono ai residui passivi relativi a:

- debiti tributari per € 95.296,46
- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 11.562,82
- debiti verso altri per € 261.531,13

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

- debiti per ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente ed autonomo per euro 11.405,61
- debiti per scissione IVA da pagare mensilmente per € 52.093,03





- debiti per imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per € 10.700,51
- debiti per imposte e tasse a carico dell'ente per euro 21.097,31.

I *debiti verso altri* (D 5 d) comprendono, tra l'altro, debiti verso collaboratori occasionali, ed altre forme di collaborazione per euro 234.061,48 e per stipendi ed altre indennità al personale a tempo indeterminato per euro 18.254,05.

▪ E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi sono pari ad euro 3.072.633,00 e sono rappresentati da quote di ricavi di competenza economica di esercizi futuri, che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio. Nello specifico i risconti sono generati da contributi e altre entrate accertate, limitatamente alla parte confluita nella quota vincolata e destinata del risultato di amministrazione 2023, come di seguito specificato:

- euro 350.000,00 contributo regionale a sostegno di iniziative culturali di avvicinamento e realizzazione dell'evento GO!2025 Nova Gorica e Gorizia Capitale europea della cultura 2025 - LR 24/2021, art. 6, comma 2, lettera e) e comma 3, assegnato all'Ente dalla Dc cultura e sport, giusto Decreto 51706/GRFVG del 9/9/2023;
- euro 1.198.500,00 ulteriore trasferimento regionale ordinario a finanziamento di spese di investimento, concesso con Decreto Dc Cultura n. 62612/GRFVG del 21/12/2023;
- euro 1.500.000,00 contributo assegnato all'ERPAC con Decreto n. 47361/GRFVG dd. 16/10/2023 da trasferire – previa integrazione dell'accordo di partenariato per la valorizzazione e la fruizione dell'ex centro di raccolta profughi (CRP) di Padriciano a scopo museale e polo di ricerca – al concessionario del bene, per la realizzazione di lavori di messa a norma e adeguamento funzionale del compendio medesimo, ivi compresi gli spazi destinati a funzione museale e di ricerca;
- € 24.133,00 trasferimenti in conto capitale da Imprese (proventi Art Bonus finalizzati alla realizzazione dell'intervento di "restauro peschiere Villa Manin").

CONTI D'ORDINE

- 1) Impegni su esercizi futuri: trovano iscrizione le somme inserite nel Fondo pluriennale vincolato di spesa finale 2023 e pari ad euro 2.977.012,66
- 2) Beni di terzi in uso: l'importo indicato è pari ad euro 28.542.889,44 (invariato rispetto all'esercizio precedente e così come già comunicato nel corso dell'esercizio 2020 dalla Direzione centrale patrimonio).

**3) CONTO ECONOMICO al 31/12/2023**

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

Il Conto economico comprende:

- a) proventi ed oneri, derivanti da accertamenti ed impegni di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;
- b) le sopravvenienze e le insussistenze;
- c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio all. 4/3 (paragrafo 2 *Principio della competenza*





economica), il risultato economico dell'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti positivi e negativi non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

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

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2023.

| <b>CONTO ECONOMICO</b>  | <b>2023</b>         |
|---|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE   | 10.923.173,22       |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE   | 7.229.295,76        |
| RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione) A - B | 3.693.877,46        |
| C) RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA                                | 81.143,51           |
| D) RETTIFICHE di attività finanziarie   | 0,00                |
| E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA   | 42.995,35           |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)   | 3.818.016,32        |
| IMPOSTE   | 42.738,70           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>3.775.277,62</b> |

**Il risultato della gestione** ovvero la differenza tra componenti positivi e componenti negativi della gestione, pari a complessivi € 3.693.877,46 è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti dalla Regione ed altri enti o generate dall'esercizio dell'attività propria dell'ERPAC, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per le attività e il funzionamento dell'ente, dall'altro.

➤ A Componenti positivi della gestione

I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata 2023, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa, con esclusione

- dell'importo di € 81.143,51 riferito agli accertamenti 2023 per interessi attivi allocati al Titolo terzo, tipologia 300, categoria 3 altri interessi attivi, rappresentato nel Conto economico alla voce C) *PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (20 Altri proventi finanziari)*;

- dell'importo di € 15,25 riferito agli accertamenti 2023 per alienazioni patrimoniali allocati al Titolo quarto, tipologia 400, rappresentato nel Conto economico alla voce E) *PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (24 d plusvalenze patrimoniali)*

- dell'importo di euro 24.133,00 quali proventi ART BONUS (quota sospesa)

e corrispondono a entrate esigibili e accertate e a ricavi di competenza economica dell'esercizio, per un ammontare complessivo di euro 10.923.173,22 con un incremento pari ad euro 2.574.277,64



rispetto all'anno precedente, derivante, sostanzialmente, da maggiori e diversi trasferimenti regionali rispetto all'esercizio precedente e dalla riscossione di fondi PNRR (anticipazione ricevuta dal Soggetto attuatore, Comune di Gorizia).

Inoltre, l'importo di cui alla voce *Proventi da trasferimenti correnti (3 a)* è esposto al netto delle quote sospese e inserite tra i risconti passivi, come meglio di seguito specificato (vedasi anche quanto riportato nel precedente punto 2 Stato patrimoniale – Passivo – voce E Ratei e risconti e contributi agli investimenti); comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi per un importo complessivo di € 110.301,78.

Ancora, l'importo di cui alla voce *Contributi agli investimenti (3 c)* è esposto al netto delle quote sospese e inserite tra i risconti passivi, come meglio di seguito specificato (vedasi anche quanto riportato nel precedente punto 2 Stato patrimoniale – Passivo – voce E Ratei e risconti e contributi agli investimenti).

Nel dettaglio:

- voce *Proventi da trasferimenti correnti (3 a)*

L'importo coincide con l'accertamento di competenza 2023 del Titolo secondo delle entrate, pari ad euro 8.315.614,12-., al netto delle quote sospese e inserite tra i risconti passivi (€ 350.000,00) e compreso la quota di competenza dell'esercizio di contributi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi per un importo complessivo di € 110.301,78.

La voce principale che concorre alla formazione di tale valore è rappresentata dal trasferimento ordinario regionale spettante all'ente per il 2023 pari ad euro 7.880.000,00.

- voce *Contributi agli investimenti (3 c)*

La voce comprende tutti i proventi accertati nell'anno 2023 relativi alle risorse finanziarie di parte capitale trasferite all'ente dalla Regione e da altri soggetti. L'importo coincide con l'accertamento di competenza 2023 del Titolo quarto delle entrate – tipologia 200 Contributi agli investimenti - e pari ad euro 4.914.627,70-., al netto delle quote sospese e inserite tra i risconti passivi (euro 2.698.500,00).

- voce *Proventi derivanti dalla gestione dei beni (4 a)*

L'importo rappresenta quanto accertato nel 2023 quale entrata del Titolo terzo - tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, categoria 3 Proventi derivanti dalla gestione dei beni -, pari ad euro 148.855,93 al netto dell'IVA a debito.

- voce *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (4 c)*

L'importo è pari agli accertamenti 2023 del Titolo terzo dell'entrata - tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, categoria 2 Entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi – pari ad euro 458.113,36 al netto dell'IVA a debito.

- Voce *Altri ricavi e proventi diversi (8)*

L'importo coincide con l'accertamento di competenza 2023 del Titolo terzo delle entrate - tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti, categoria 99 Altre entrate correnti n.a.c. – pari ad euro 671.443,34 al netto dell'IVA a debito.

#### ➤ B) Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2023 e sono pari ad euro 7.229.295,76 con un incremento, rispetto all'anno precedente, pari ad euro 686.292,38.

Sono esposti al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime di impresa e rettificati in funzione dei risconti attivi. Comprendono i costi per l'IVA indetraibile per effetto della percentuale del pro-rata, le spese per manutenzioni e servizi impegnate al Titolo secondo della spesa non capitalizzabili ai sensi quanto previsto dal paragrafo 6.1.2) del Principio contabile all. 4/3 al D.Lgs.



118/2011 per un importo complessivo di euro 175.588,23-., gli ammortamenti passivi per euro 169.130,49. Le spese per oneri IRAP – pari ad euro 42.738,70 - sono rappresentate nel Conto economico alla voce *IMPOSTE (26)*.

Nello specifico:

- i costi per acquisto di materie prime e/o beni di consumo, per prestazioni di servizi, e utilizzo beni di terzi sono pari a complessivi euro 5.900.288,45 con un incremento rispetto all'anno precedente pari ad euro 835.882,79;

- i trasferimenti e i contributi ammontano ad euro 253.278,90 con un decremento di euro 228.520,94 rispetto al 2022;

- i costi del personale sono pari ad euro 394.447,85 pressoché invariati rispetto all'esercizio precedente;

- i costi per ammortamenti sono pari ad euro 169.130,49 e sono quantificati applicando alle consistenze di patrimonio al 31/12/2023, le percentuali indicate dal Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, tenuto anche conto dei mesi di utilizzo dei beni (paragrafo 4.18). Si specifica che – come avanti già indicato - l'ente fa investimenti apportando miglioramenti su beni immobili di terzi come assegnati dalla Regione FVG e trattasi di beni qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. n. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – che non vengono assoggettati ad ammortamento. Le migliorie sono state iscritte tra le *Immobilizzazioni immateriali* (SP Attivo B I 6), così come indicato al citato punto 4.18 del Principio. L'importo di euro 169.130,49 comprende: € 10.635,75 ammortamenti cat. *Impianti e macchinari*, euro 32.122,76 ammortamenti cat. *Attrezzature industriali e commerciali*, euro 20.621,64 ammortamenti cat. *Mezzi di trasporto*, euro 47.060,48 ammortamenti cat. *Macchine per l'ufficio e hardware*, euro 57.730,30 ammortamento cat. *Mobili e arredi* ed euro 959,56 ammortamenti cat. *Altri beni materiali*

- gli oneri diversi di gestione sono pari ad euro 509.005,08. La voce comprende il costo per IVA non detraibile (pari ad euro 397.039,24 per effetto della rideterminazione del pro-rata di detraibilità), le spese per oneri assicurativi e per la tassa smaltimento rifiuti solidi urbani anno 2023 dovuta sugli immobili in disponibilità (euro 32.887,00).

**Il risultato della gestione finanziaria** è pari ad euro 81.143,51 e si compone dai proventi ed oneri finanziari.

➤ C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi sono composti dai soli interessi attivi maturati al 31/12 sul conto di Tesoreria. Come già detto l'ente non detiene partecipazioni. Non si rilevano oneri finanziari stante l'assenza di debiti da finanziamento.

**Le rettifiche di valore delle attività finanziarie** riguardano le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

➤ D) Rettifiche di valore attività finanziarie

L'importo totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie è pari zero.

**Il risultato della gestione straordinaria** è pari a 42.995,35 euro.

➤ E) Proventi ed oneri straordinari

Il totale dei *proventi straordinari* - pari ad euro 235.260,89 – è composto da:



- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 235.245,64 dovute
  - per euro 59.223,07 alla cancellazione di debiti già contabilizzati nel Conto del patrimonio dell'esercizio precedente, ovvero i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario
  - per euro 6.875,87 alla cancellazione di debiti già contabilizzati nel Conto del patrimonio alla voce "Debiti verso fornitori" (SP Passivo D 2) per riallineamento dell'importo effettivo della voce patrimoniale, alle risultanze del conto di bilancio 2023 (residui passivi da riportare alla data del 31/12/2023)
  - per euro 169.126,70 alla riduzione dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti

e

- plusvalenze patrimoniali per euro 15,25.

Il totale degli *oneri straordinari* è pari ad euro 192.265,54 e rappresenta sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo dovute alla cancellazione di residui attivi.

➤ Imposte

L'importo indicato, pari ad euro 42.738,70 è riferito all'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) a carico dell'Ente.

**Il risultato dell'esercizio** è pari ad € 3.775.277,62 al netto delle imposte e corrisponde alla variazione del patrimonio netto.

Dr.ssa Anna Del Bianco  
Direttore generale  
(firma digitale)

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: ANNA DEL BIANCO

CODICE FISCALE: DLBNNNA68R52E098V

DATA FIRMA: 24/05/2024 11:27:52

IMPRONTA: 7C8EFA5633DE2A22B45CA4652F1C8EB6226F72AA232F1235446E4D49BA3E62A9  
226F72AA232F1235446E4D49BA3E62A964EB4E3774356237C5D3A6A701859DC9  
64EB4E3774356237C5D3A6A701859DC9707754C5E6515915FE5D1EB735C8CD77  
707754C5E6515915FE5D1EB735C8CD7738B5B2DF8459FC4266840B74BB76B21E