

|  |  |
|--|--|
| <b>Patrimonio Culturale</b>  |  |
| F R I U L I V E N E Z I A G I U L I A  |  |
| Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC<br>Sede legale: via Roma 9, 34170 GORIZIA - Codice Fiscale e Partita IVA 01175730314 |  |
| Direzione generale   | erpac@erregione.fvg.it<br>tel. 0481 306306<br>Via Roma, 9<br>34170 Gorizia |

**Decreto n. 98 di data 28 aprile 2017**

**OGGETTO:** Art. 11, comma 4 , D.Lgs. 118/2011. Rendiconto generale della gestione dell'Ente Regionale per il Patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC per il periodo 01.06.2016 – 31.12.2016. Adozione.

### IL DIRETTORE GENERALE

**Richiamato** il "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli enti locali ed organismi funzionali della Regione", approvato con decreto del Presidente della Giunta Regionale 31 marzo 2000, n. 0105/Pres., ed in particolare l'art. 49;

**Atteso** che in data 26 febbraio 2016 – con contestuale pubblicazione nel 1° Supplemento Ordinario nr.13 del 26 febbraio 2016 al Bollettino Ufficiale della Regione nr.8 del 24.2.2016 - è entrata in vigore la legge regionale 25.2.2016, nr.2 con la quale, tra l'altro, è stato istituito, a far tempo dal 1° giugno 2016, l'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC;

**Vista** la deliberazione della Giunta Regionale 22 aprile 2016, nr.637 avente ad oggetto "Articolazione organizzativa generale dell'Amministrazione Regionale e articolazione e declaratoria delle funzioni delle strutture organizzative della Presidenza della Regione, delle Direzioni Centrali e degli enti regionali e assetto posizioni organizzative: Modifiche" con cui, tra l'altro, a decorrere dal 1° giugno 2016 è stato inserito l'assetto organizzativo e funzionale dell'ERPAC in ottemperanza all'articolo 12 della citata Lr 2/2016 smi, così come articolato nei seguenti diversificati servizi e, segnatamente:

- a) servizio catalogazione, formazione e ricerca;
- b) servizio promozione, valorizzazione e sviluppo del territorio;
- c) servizio musei e archivi storici;

con la specificazione che la sede dei servizi di cui alle predette lettere a) e b) è a Villa Manin di Passariano di Codroipo;

**Vista** la deliberazione della Giunta Regionale 10.2.2017, nr.186 avente ad oggetto "Art.29 del Regolamento di organizzazione dell'Amministrazione Regionale e degli enti regionali, emanato con DPREG 277/2004, e successive modificazioni ed integrazioni: Conferimento incarico sostituto di Direttore Generale dell'Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Friuli Venezia Giulia - ERPAC", così come individuato nella persona del dirigente del ruolo unico regionale dott.ssa Anna Del Bianco con decorrenza 15 febbraio 2017 e sino al 31 marzo 2017, scadenza prorogata con Delibera di Giunta n.635 del 7 aprile 2017 fino alla nomina del Direttore Generale;

**Visti:**

- il Decreto del Direttore Generale n. 3/2016 avente per oggetto: "Bilancio di previsione per gli anni 2016-2018 e per l'anno 2016. Adozione.", esecutivo ai sensi di legge;
- il Decreto del Direttore Generale n. 4/2016 avente per oggetto: "D.Lgs.118/2011, art. 39, comma 10. Adozione del documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2016-2018 e per l'anno 2016.", esecutivo ai sensi di legge;
- il Decreto del Direttore Generale n. 5/2016 avente per oggetto: "L.R. 26/2015, art. 15. Adozione del bilancio finanziario gestionale 2016.", esecutivo ai sensi di legge;

**Visto** il Decreto del Direttore Generale n. 85/2016 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi";

**Visto**, in particolare l'art. 11 del D.Lgs. 23.06.2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05.05.2009, n. 42), come modificato con il D.Lgs. 10.08.2014, n. 126, nel quale si elencano gli allegati da presentare a corredo del rendiconto della gestione;

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

**Visto** lo schema di rendiconto generale dell'Ente regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC, redatto dall'Ufficio Ragioneria, per il periodo dal 01.06.2016 - 31.12.2016, e i relativi allegati, di seguito specificati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- Rendiconto Entrate
- Riepilogo entrate per Titoli
- Rendiconto Spese
- Riepilogo spese per Missioni
- Riepilogo spese per Titoli
- Quadro generale riassuntivo
- Conto del Patrimonio
- Risultato di Amministrazione (all. A)
- Fondo Pluriennale Vincolato (all. B)
- Fondo Crediti di dubbia esigibilità (all.C)
- Entrate per Titolo/tipologia/categoria (all. D)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo I - impegni (all.E)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo I - pagamenti in conto competenza (all.E)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo I -pagamenti in conto residui (all.E)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo II e III - impegni (all.E)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo II e III - pagamenti in conto competenza (all.E)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo II e III -pagamenti in conto residui (all.E)

- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo IV - impegni (all.E)
- Spese per missioni, programmi, macroaggregati – Titolo VII - impegni (all.E)
- Riepilogo per Titoli e Macroaggregati – Impegni (all.E)
- Accertamenti pluriennali (all. F)
- Impegni pluriennali (all. G)
- Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza (all. M)
- Relazione sulla gestione (all. O)

**Vista** la relazione del Revisore Unico di data 28 aprile 2017, allegata allo schema del Rendiconto per farne parte integrante;

**Ritenuto**, pertanto, di approvare lo schema di Rendiconto generale dell'Ente regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC per il periodo 01.06.2016 – 31.12.2016, con i relativi allegati;

**decreta**

per le ragioni espresse in premessa

1. di adottare lo schema del Rendiconto generale dell'Ente regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC per il periodo 01.06.2016 – 31.12.2016, con i relativi allegati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento;
2. di approvare il prospetto attestante i tempi di pagamento relativi al periodo dal 01.06.2016 – 31.12.2016, come da disposto dall'art. 41 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66
3. di precisare che il presente provvedimento sarà trasmesso entro 15 giorni dalla data di adozione alle competenti direzioni regionali, ai sensi dell'art. 67 della legge regionale n. 18 del 1996.

Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della  
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC

Il DIRETTORE GENERALE SOSTITUTO

-Anna De Bianco-



**Ente Regionale per il Patrimonio  
Culturale della Regione Autonoma  
Friuli Venezia Giulia - ERPAC**

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO GENERALE DELLA  
GESTIONE***

***PERIODO 01.06.2016 -31.12.2016***

*Il Revisore*

MINARDI DOTT. ROBERTO

Il sottoscritto Minardi dottor Roberto, nominato in data 08.06.2016 con DPR n. 119/Pres. Revisore unico dei conti dell'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Friuli Venezia Giulia – ERPAC,

premessi

- che con L.R. 25 febbraio 2016 n° 2 è stato istituito l'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC;
- che ai sensi dell'art. 19 c. 10 della citata L.R. 2/2016 "A decorrere dall'1 giugno 2016 l'Istituto e l'Azienda sono soppressi e le relative funzioni sono trasferite all'Ente che subentra in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti loro capo;
- che ai sensi del successivo comma 11 dell'art. 19 "L'Ente subentra nella titolarità del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Istituto e dell'Azienda dalla data della loro cessazione;
- che sino alla data di nomina del revisore dell'ERPAC ha trovato applicazione la norma transitoria di cui al combinato disposto dei commi 7 ed 8 del citato art. 19 L.R. 2/2016 per cui i revisori dell'Istituto e dell'Azienda restano in carica fino alla nomina degli organi dell'Ente e comunque non oltre il 30.06.2016 con il compito anche di certificazione dei dati contabili previsionali del bilancio di previsione unificato dell'Ente.

Ha provveduto all'esame della bozza del Rendiconto Generale della gestione dell' ERPAC per il periodo 01.06 – 31.12.2016 predisposto secondo i principi e le disposizioni di cui al D. Lgs 118/2011 e composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, nonché dallo stato patrimoniale .

Il Rendiconto è corredato dagli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo, tra cui in particolare la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti; il conto del tesoriere; il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione; il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità

Verificato e controllato:

- la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi, risultanti dal riaccertamento effettuato;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi, dei risultati di cassa e di competenza;
- la ricostruzione dello stato patrimoniale;
- l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa;

Il Revisore rileva quanto segue.

## ***Risultati della gestione***

**a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

|   | In conto |              | Totale              |
|---|----------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI  | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1 gennaio                                     |          |              | 0,00                |
| Riscossioni   | 0,00     | 2.888.165,50 | 2.888.165,50        |
| Pagamenti   | 0,00     | 1.884.705,27 | 1.884.705,27        |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |          |              | <b>1.003.460,23</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |          |              |                     |
| Differenza  |          |              | <b>1.003.460,23</b> |

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria ;  
Non risultano esservi anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data.

|            | Disponibilità | Anticipazioni |
|------------|---------------|---------------|
| 31.12.2016 | 1.003.460,23  | 0             |
|            |               | 0             |

Non risultano sussistere vincoli sulle disponibilità in giacenza al 31.12.2016

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.212.589,49, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |     |                     |
|---|-----|---------------------|
|   |     | <b>2016</b>         |
| Accertamenti di competenza                    | (+) | 4.211.799,91        |
| Impegni di competenza                         | (-) | 2.999.210,42        |
| <b>Saldo</b>                                  |     | <b>1.212.589,49</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio            | (+) | 0                   |
| Impegni confluiti nel FPV                     | (-) |                     |
| <b>saldo gestione di competenza</b>           |     | <b>1.212.589,49</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                     |
|---|------------|---------------------|
|   |            | <b>2016</b>         |
|   | 5          |                     |
| Riscossioni   | (+)        | 2.888.165,50        |
| Pagamenti   | (-)        | 1.884.705,27        |
| <i>Differenza</i>   | <i>[A]</i> | <i>1.003.460,23</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 0,00                |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   | <i>[B]</i> | <i>0,00</i>         |
| Residui attivi  | (+)        | 1.323.634,41        |
| Residui passivi   | (-)        | 1.114.505,15        |
| <i>Differenza</i>   | <i>[C]</i> | <i>209.129,26</i>   |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |            | <b>1.212.589,49</b> |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Risultato gestione di competenza        | 1.212.589,49        |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 0,00                |
| quota di disavanzo ripianata            | 0,00                |
| <b>saldo</b>                            | <b>1.212.589,49</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, non essendovi alcuna quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |   | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                                       | 0,00                                      |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)                                       | 0,00                                      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                                       | 4.026.527,30                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)                                       | 0,00                                      |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)                                       | 2.832.161,50                              |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                                       | 0,00                                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                                       | 0,00                                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                                       | 0,00                                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                      |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>   |   | 0,00                                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |   | <b>1.194.365,80</b>                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |   |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                                       | 0,00                                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+)                                       | 0,00                                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-)                                       | 0,00                                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                                       | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I+L+M</b>                        | <b>1.194.365,80</b>                       |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                                       | 0,00                                      |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                                       | 0,00                                      |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                                       | 109.775,80                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti   | (-)                                       | 0,00                                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)                                       | 0,00                                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+)                                       | 0,00                                      |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                                       | 0,00                                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                                       | 91.552,11                                 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                                       | 0,00                                      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                                       | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> | <b>18.223,69</b>                          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                                       | 0,00                                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                                       | 0,00                                      |
| finanziarie   | (+)                                       | 0,00                                      |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            | <b>1.212.589,49</b>                       |



|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>1.194.365,80</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 0,00                |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>1.194.365,80</b> |

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio al 31.12.2016, presenta un avanzo di Euro 1.212.589,49, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                            |                 |                   |                     |
|--|-----------------|-------------------|---------------------|
|  | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|  | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                              |                 |                   | 0,00                |
| RISCOSSIONI  | 0,00            | 2.888.165,50      | 2.888.165,50        |
| PAGAMENTI  | 0,00            | 1.884.705,27      | 1.884.705,27        |
| <b>Fondo di cassa al 31/05/2016</b>                            |                 |                   | <b>1.003.460,23</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2016 |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>  |                 |                   | <b>1.003.460,23</b> |
| RESIDUI ATTIVI   | 0,00            | 1.323.634,41      | 1.323.634,41        |
| RESIDUI PASSIVI  | 0,00            | 1.114.505,15      | 1.114.505,15        |
| <i>Differenza</i>  |                 |                   | <b>209.129,26</b>   |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                             |                 |                   | 0,00                |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                    |                 |                   | 0,00                |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>     |                 |                   | <b>1.212.589,49</b> |

Il risultato di amministrazione è così composto:

| <b>COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |
|---|--------------|
|   | <b>2016</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)              | 1.212.589,49 |
| di cui:   |              |
| a) parte accantonata                            | 55.068,45    |
| b) Parte vincolata                              | 4.000,00     |
| c) Parte destinata a investimenti               | 0,00         |
| e) Parte disponibile (+/-) *                    | 1.153.521,04 |

#### C.1 Calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità

L'organo di revisione ha verificato in modo analitico il metodo di calcolo utilizzato per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità per ogni capitolo di entrata. Il Revisore Unico ritiene che tale importo a fronte della ricognizione analizzata sia ragionevole.

#### C.2 Calcolo della quota accantonata per spese legali

Relativamente alle spese legali (incarichi ad avvocati) l'organo di revisione prende atto che l'ente ha effettuato una ricognizione degli incarichi in corso in base alla quale ha ritenuto non

necessario effettuare alcun accantonato del risultato di amministrazione al fondo rischi per spese legali. Essendo l'ente neo costituito non vi sono osservazioni in merito.

### C.3 Altri accantonamenti

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha effettuato un ulteriore accantonamento del risultato di amministrazione al fondo per la valorizzazione del personale.

Pertanto l'avanzo di amministrazione deve considerarsi parzialmente disponibile, come sopra indicato

Essendo avvenuta la costituzione dell'ente nel corso dell'esercizio 2016 non vi è stato alcun utilizzo di avanzo di amministrazione precedente

## D) Conto del Patrimonio

il Conto del Patrimonio si compendia nelle seguenti risultanze:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>       |                     |                    |                     |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Attivo</b>                   | <b>01/06/2016</b>   | <b>Variazioni</b>  | <b>31/12/2016</b>   |
| Attività finanziarie            | 2.845.459,92        | -518.365,28        | 2.327.094,64        |
| Attività disponibili            | 1.313.651,11        | 91.552,11          | 1.405.203,22        |
| Attività non disponibili        | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Attività diverse                | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Totale attivo</b>            | <b>4.159.111,03</b> |                    | <b>3.732.297,86</b> |
| Aumento (diminuzione) attività  |                     | -426.813,17        |                     |
| <b>Totale a pareggio</b>        | <b>4.159.111,03</b> | <b>-426.813,17</b> | <b>3.732.297,86</b> |
| <b>Passivo</b>                  | <b>01/06/2016</b>   | <b>Variazioni</b>  | <b>31/12/2016</b>   |
| Passività finanziarie           | 1.868.914,68        | -392.039,25        | 1.476.875,43        |
| Trasferimenti                   | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| Passività diverse               | 0,00                | 0,00               | 0,00                |
| <b>Totale passivo</b>           | <b>1.868.914,68</b> |                    | <b>1.476.875,43</b> |
| Aumento o diminuzione passività |                     | -392.039,25        |                     |
| Eccedenza delle attività        | 2.290.196,35        |                    | 2.255.422,43        |
| Variazione patrimoniale         |                     | -34.773,92         |                     |
| <b>Totale a pareggio</b>        | <b>4.159.111,03</b> | <b>-426.813,17</b> | <b>3.732.297,86</b> |

Con la soppressione dell'Azienda Speciale Villa Manin e dell'Istituto per il Patrimonio Culturale - IPAC, le relative funzioni sono state attribuite all'ERPAC, il quale è subentrato in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi e nella titolarità del patrimonio degli stessi. Inoltre a seguito della L.R. 26/2014 e n. 10/2016 sono stati attribuiti alla disponibilità dell'ente, con diverse deliberazioni della Giunta Regionale (941 del 27.05; 1252 dd 01.07; 1386 dd 22.07; 1585 dd 26.08; 2030 dd

28.10 e n. 2333 dd 02.12 nel corso del 2016) numerosi luoghi, istituti della cultura e beni culturali.

Si rileva quindi come successivamente alla costituzione dell'ente si sia avviato, e sia tuttora in corso, un processo di progressiva aggregazione ed immissione, a vario titolo nella disponibilità dell'ente stesso di numerosi beni, universalità e diritti di diversa natura e provenienza le cui valorizzazioni e tipologie inventariali originarie appaiono a volte incerte e spesso non omogenee o comunque non confrontabili. A seguito di ciò si è inevitabilmente creato, a livello di Conto del Patrimonio, un disallineamento, di entità al momento non quantificabile, nella rappresentazione e valorizzazione dello stesso.

### **E) Relazione al Rendiconto**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra: - i criteri di valutazione utilizzati; - le principali voci del conto del bilancio; - il quadro generale della gestione finanziaria; - l'evidenza dell'avanzo di amministrazione - le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno; - altre informazioni riguardanti i risultati della gestione tra cui il Riaccertamento ordinario; il Fondo Pluriennale Vincolato; il prospetto della tempestività dei pagamenti.

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;

Nella formulazione risultano essere stati rispettati i principi generali relativi alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

### **F) Tempestività dei pagamenti**

Si da atto che l'ente ha provveduto alla rilevazione della tempestività dei pagamenti e delle transazioni commerciali di cui all'art. 41 del DL 66/2014 attestando:

- l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuato dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002;
- il tempo medio dei pagamenti effettuati;
- le misure adottate o previste per consentire la tempestività dei pagamenti.

### **G) Contenimento delle spese**

Il direttore generale sostituito con documento di data odierna ha rilevato, con riferimento alle normative regionali in merito al contenimento di alcune spese ha rilevato:

- che l'importo totale della spesa per incarichi professionali di studi, ricerca e consulenza rientra nel limite dell'otto per cento della spesa complessiva annua prevista a bilancio;

- l'ERPAC è esonerato, ai sensi della L.R. n. 22/2010 art. 12 c.16, dall'applicazione del rispetto del vincolo di contenimento delle spese relative a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;

- l'entità e tipologia delle spese per "Prestazioni professionali e specialistiche"

In merito non vi sono osservazioni particolari.

## Considerazioni

L'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Friuli Venezia Giulia, ERPAC è stato costituito con legge regionale n. 2 del 25.02.2016 con le seguenti finalità "mettere in sinergia le conoscenze, le risorse umane, tecniche e finanziarie disponibili sul territorio regionale per migliorare la qualità della filiera produttiva della conservazione, del restauro e della gestione del patrimonio culturale del proprio territorio e valorizzarne le potenzialità economiche, anche nell'ottica del riassetto di competenze" e contribuire "a promuovere, per il proprio territorio, il complesso degli istituti e luoghi della cultura quali musei, biblioteche e archivi, aree e parchi archeologici e complessi monumentali, nonché degli altri beni culturali, con un approccio unitario, integrato e graduale per la catalogazione, conservazione, restauro, valorizzazione e promozione del patrimonio culturale del proprio territorio."

Come già evidenziato nella relazione sul bilancio di previsione, l'ERPAC a pochi mesi dalla sua costituzione sta ancora vivendo una fase delicata di start up, in cui strutture provenienti da storie, finalità, strutture giuridiche ed organizzative molto diverse devono trovare assetti organizzativi, amministrativi e contabili omogenei ed una comune visione della "mission" e degli approcci strategici propri dell'Ente. Eventuali ritardi, errori o inadeguatezze nell'attuazione di questa fase potrebbero comportare effetti anche importanti le cui ricadute, anche in termini di efficacia, efficienza ed economicità nel raggiungimento degli obiettivi di natura pubblicistica che l'ente è chiamato a tutelare, sono difficilmente valutabili. Sarà pertanto importante, che i competenti organi dell'Ente vigilino attentamente sull'attuazione di questi processi.

Ad avviso del Revisore andrà dedicata particolare attenzione agli aspetti che riguardano il coordinamento delle diverse aree operative; l'acquisizione di supporti di natura tecnica, indispensabili per realizzare il nutrito programma di interventi in parte capitale; nonché per la parte amministrativa, di supporti di natura contabile e fiscale adeguati.

Successivamente alla costituzione dell'ente è stato avviato, ed è tuttora in corso, un processo di progressiva aggregazione ed immissione, a vario titolo nella disponibilità dell'ente stesso di numerosi beni, universalità e diritti di diversa natura e provenienza le cui valorizzazioni e tipologie inventariali originarie appaiono al momento non sufficientemente determinate e catalogate in modo omogeneo. Il revisore, nell'esprimere conseguentemente una riserva in merito, invita i competenti organi dell'ente, anche in considerazione della prossima introduzione ed avvio della contabilità economico patrimoniale, che richiede per sua natura grande chiarezza anche nei dati patrimoniali, a valutare l'opportunità di effettuare una puntuale ricognizione del patrimonio nei suoi vari aspetti.

## Conclusioni

Lo scrivente nel corso dell'esercizio in esame ha svolto il proprio mandato Revisore unico dei conti dell'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Friuli Venezia Giulia – ERPAC con decorrenza dalla data della nomina 01.06.2016, ed ha effettuato i prescritti controlli periodici secondo un articolato programma di verifiche.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, direttamente nonché sulla base delle documentazioni esaminate e delle informazioni ottenute, è stata sostanzialmente riscontrata la regolarità dell'andamento amministrativo contabile nonché il rispetto delle norme di legge e statutarie. Oltre a quanto sopra detto in merito al Conto del Patrimonio, non sono state rilevate omissioni e/o fatti censurabili né irregolarità o altri elementi significativi tali da richiedere la segnalazione agli organi competenti o la menzione nella presente relazione in particolare per quanto attiene la regolarità e l'economicità della gestione.

Pertanto il Revisore, con il rilievo sopra espresso, in merito all'opportunità di effettuare una puntuale ricognizione del Patrimonio nei suoi vari aspetti

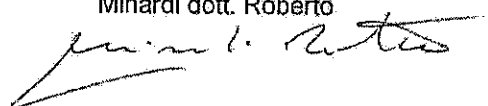
**attesta**

**la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili** ed invita a trasmettere il Rendiconto generale all'Amministrazione regionale unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Codroipo, li 28 aprile 2017

Il Revisore

Minardi dott. Roberto



|   |  |
|---|--|
| <b>Patrimonio Culturale</b>   |  |
| F R I U L I V E N E Z I A G I U L I A   |  |
| Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC |  |
| Sede legale: via Roma 9, 34170 GORIZIA – Codice Fiscale e Partita IVA 01175730314               |  |
| Direzione generale  | erpac@certregione.fvg.it<br>tel. 0481 386306<br>Via Roma, 9<br>34170 Gorizia |

#### Contenimento della spesa.

L.R. 11 agosto 2016 n. 14 "Assestamento del bilancio per l'anno 2016 e per gli anni 2016-2018 ai sensi della Legge Regionale 10 novembre 2015, n. 26", art. 10, comma 22 e L.R. 29 dicembre 2010, n. 22 "Disposizioni per la formazione del bilancio pluriennale ed annuale della Regione (Legge Finanziaria), art. 12 commi dal 13 al 16.

Con riferimento alle leggi regionali in oggetto si precisa che:

1. nel 2016 sono stati effettuati impegni di spesa per l'importo complessivo di € 127.088,05 per incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza come risulta dall'omonimo capitolo 30500 (*Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi – Titolo 1 spese correnti – Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico – Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*) del conto consuntivo 2016 dell'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC.  
Detti incarichi derivano dal subentro dell'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC – in tutti i rapporti giuridici in essere presso l'Istituto e l'Azienda alla data del 31 maggio 2016 (come previsto dalla L.R. 2/2016, art. 19, comma 10) e l'importo totale rientra nel limite massimo dell'8 per cento della spesa complessiva annua prevista a bilancio
2. come disposto dal comma 16, art.12, della L.R. 22/2010 l'Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia – ERPAC è esonerato dall'applicazione del rispetto del vincolo di contenimento della spesa per le spese relative alle relazioni pubbliche, i convegni, le mostre, la pubblicità e la rappresentanza, di cui ai commi 14 e 15 della su citata legge

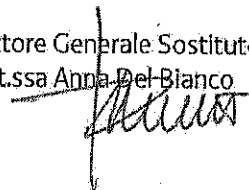
Per quanto riguarda le spese contenute nel capitolo 10600 "*Prestazioni professionali e specialistiche*" (*Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi – Titolo 1 spese correnti – Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico – Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*) gli stanziamenti risultano così suddivisi:

CAPITOLO 10600 – PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE – 2016

| OGGETTO   | IMPORTO            |              |
|---|--------------------|--------------|
| ESTERNALIZZAZIONE PAGHE   | € 7.615,97         | NON SOGGETTO |
| SERVIZIO PER ADEMPIMENTI FISCALI OBBLIGATORI  | € 8.397,79         | NON SOGGETTO |
| REDAZIONE PRATICHE PER RINNOVO CONFORMITA' ANTINCENDIO PALAZZO ATTEMS                       | € 1.262,46         | NON SOGGETTO |
| VALUTAZIONE VULNERABILITA' SISMICA COMPENDIO VILLA MANIN                                    | € 24.931,92        | NON SOGGETTO |
| PROGETTAZIONE PRELIMINARE LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CORPO GENTILIZIO VILLA MANIN | € 26.340,92        | NON SOGGETTO |
| REDAZIONE PROGETTO PRELIMINARE LAVORI DI RESTAURO DELL'ESEDRA                               | € 5.600,00         |              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 74.149,06</b> |              |

Gorizia, 28 aprile 2017

Il Direttore Generale Sostituto  
Dott.ssa Anna Del Bianco



# Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Ente regionale per il patrimonio culturale della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

- ERPAC -

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE DELL'ENTE REGIONALE PER IL PATRIMONIO CULTURALE DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA - ERPAC - PER L'ANNO 2016

Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014

Attestazione dei tempi di pagamento

1) **Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

€ 113.598,18

2) **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è la media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori.

-1,45 giorni

3) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

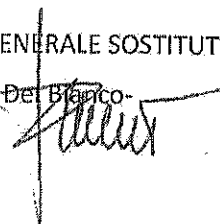
L'Ente è stato istituito con L.R. 2/2016, a seguito della soppressione dell'Azienda Speciale Villa Manin e dell'IPAC. A far data dal 1 luglio 2016, per effetto del trasferimento delle funzioni delle province di Gorizia, Pordenone e Trieste, nell'ente sono confluiti numerosi altri istituti di cultura. Per questi motivi e al fine di ottenere una migliore tempestività nell'effettuazione dei pagamenti l'ente sta procedendo ad una complessa riorganizzazione degli uffici e dell'attività amministrativa.

Gorizia, 28 aprile 2017

Ente Regionale per il Patrimonio Culturale della  
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia - ERPAC

Il DIRETTORE GENERALE SOSTITUTO

-Anna Del Bianco-





**...ERPAC-ENTE REG.PER IL PATRIM.CULTURALE FVG**  
**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA**  
**ANNO 2016**

Proceduto in data **19/04/2017** all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

| <b>I. - ENTRATA</b>  |      |              |                     |
|--|------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015                   |      | €uro         | 0,00                |
| Reversali trasmesse dall'Ente:                                     | €uro | 2.888.165,60 |                     |
| Reversali registrate dal Tesoriere (dalla n. 1 alla n. 825)        | €uro | 2.888.165,60 |                     |
| Reversali incassate:   | €uro | 2.888.165,60 |                     |
| Reversali da incassare/regularizzare:                              | €uro | 0,00         |                     |
| Entrate da regularizzare:  | €uro | 0,00         |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  |      | €uro         | <b>2.888.165,60</b> |
| <i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>   |      | €uro         | <i>0,00</i>         |
| <b>II. - USCITA</b>  |      |              |                     |
| Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015              |      | €uro         | 0,00                |
| Mandati trasmessi dall'Ente:                                       | €uro | 1.884.705,27 |                     |
| Mandati registrati dal Tesoriere (dal n. 1 al n. 710)              | €uro | 1.884.705,27 |                     |
| Mandati pagati:  | €uro | 1.884.705,27 |                     |
| Mandati da pagare/regularizzare:                                   | €uro | 0,00         |                     |
| Uscite da regularizzare:   | €uro | 0,00         |                     |
| <b>TOTALE USCITE</b>   |      | €uro         | <b>1.884.705,27</b> |
| <i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>       |      | €uro         | <i>0,00</i>         |
| <b>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio</b> |      | €uro         | <b>1.003.460,23</b> |

Il presente verbale è redatto in tre (3) originali, uno per l'Ente e due per il tesoriere.

**ENTE REGIONALE**  
**PER IL PATRIMONIO CULTURALE - ERPAC**  
**DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA**  
 Via Roma, 9 - 33170 GORIZIA  
 C.E.R./P.IVA 07175730314

IL TESORIERE

UniCredit S.p.A.

UniCredit S.p.A.

Sede Sociale  
 Via A. Specchi 10  
 00186 Roma

Capitale Sociale € 18.647.846.825,10  
 interamente versato - Banca iscritta all'Albo  
 delle Banche e Capogruppo del Gruppo  
 Bancario UniCredit - Albo dei Gruppi Bancari:  
 cod. 02000.1 - Cod. ABI 02000.1 - Iscrizione al  
 Registro delle Imprese di Roma, Codice Fiscale  
 e P.IVA n° 00348170101 - Aderente al Fondo  
 Interbancario di Tutela dei Depositi.