

**INTERCENT – ER
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI
TELEMATICI**

VERBALE N. 18 DEL 26/06/2017

**PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

**IL REVISORE UNICO
DOTT. STEFANO ZANARDI**

Il Revisore Unico, Stefano Zanardi, nominato con Delibera di Giunta n. 674 del 8/6/2015 ha ricevuto in data 26/06/2017 il Rendiconto generale di Intercent-ER relativo all'esercizio 2016 al fine di redigere la Relazione del Revisore Unico.

Il Revisore ha esaminato:

1) Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 e la relazione del Direttore al rendiconto medesimo adottato con determinazione n. 191 del 23/06/2017 e costituito dai seguenti documenti, così come previsto dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.:

- Conto del Bilancio, Parte Entrata e Parte Spesa relativi alla gestione finanziaria e relativi riepiloghi;
- Quadro riassuntivo generale e Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale Attivo e Passivo;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie e il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto dei costi per missione;
- L'elenco dei residui attivi e passivi per esercizio di provenienza e per capitolo;
- Prospetto relativo all'art. 41, comma 1, "attestazione dei tempi di pagamento", del D.L. 24 aprile 2014, N.66, convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, N. 89.;
- Tabella A - Elenco delle variazioni apportate al Bilancio di previsione – Parte Entrata;
- Tabella B - Elenco delle variazioni apportate al Bilancio di previsione – Parte Spesa;
- Elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione;

- 2) le determinazioni n. 123 del 28/04/2017 di “Approvazione del Conto reso dal Tesoriere l’esercizio 2016, ai sensi dell’art. 63, comma 2 della L.R. 15 novembre 2001, n. 40” e n. 118 del 24/04/2017 relativa al “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - Variazioni di bilancio conseguenti al riaccertamento dei residui e reimputazione spese” per la quale è stato già espresso parere favorevole in data 24/04/2017.

La situazione di cassa alla data del 31/12/2016 si può così sintetizzare:

Fondo di cassa all'1/1/2016			2.376.600,15
	Residui	Competenza	
Riscossioni effettuate nel corso del 2016	45.668,44	2.470.342,23	2.516.010,67
Pagamenti effettuati nel corso del 2016	1.030.838,41	1.422.974,49	2.453.812,90
Fondo di cassa al 31/12/2016			2.438.797,92

Il Risultato di amministrazione per l’esercizio 2016 è accertato nella somma di € 2.058.335,64 come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa al 31/12/2016				2.438.797,92
	Residui	Competenza	Totale	
Residui attivi	62.912,20	539.689,72	602.601,92	
Residui passivi	0,00	631.272,15	631.272,15	
Differenza				-28.670,23
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				-349.034,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				-2.757,39
Risultato di amministrazione al 31/12/2016				2.058.335,64

Si evidenzia che la parte disponibile dell’avanzo ammonta a euro 790.712,93, come risulta dal prospetto che segue:

Risultato di amministrazione al 31/12/2016	2.058.335,64
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	180.122,71

Fondo rischi legali	400.000,00
Parte vincolata:	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	687.500,00
Parte disponibile	790.712,93

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale il D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede all'art. 2, comma 2, che gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 (Regioni ed Enti locali) che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, 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. L'ordinamento contabile regionale non prevedeva l'adozione della contabilità economico-patrimoniale ed Intercent-ER, come la Regione Emilia -Romagna, redigeva solo il Conto del Patrimonio. Per questo motivo è stato necessario elaborare il primo Stato Patrimoniale di apertura applicando i principi contabili dell'armonizzazione, sia con riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio che per quanto riguarda i criteri di valutazione.

La situazione patrimoniale attiva e passiva è stabilita in Euro 3.344.112,444.

Il risultato economico dell'esercizio è stabilito in € 81.587,57.

Il rendiconto generale relativo all'anno 2016 corrisponde alle scritture contabili dell'Agenzia Intercent – ER, scritture contabili che sono state verificate periodicamente dal Revisore Unico nel corso delle verifiche trimestrali e che sono state tenute regolarmente.

Infine, il Revisore Unico attesta, a norma dell'art. 5, comma 2, e dell'art. 12, comma 2, del regolamento di contabilità di Intercent-ER, la regolarità ed economicità della gestione, nonché la correttezza della tenuta della contabilità e la corrispondenza del rendiconto generale 2016 alle risultanze contabili esprimendo parere favorevole all'approvazione.

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Zanardi

