

INTERCENT – ER
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI
TELEMATICI

VERBALE N. 28 DEL 20/06/2018

PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

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 20/06/2018 il Rendiconto generale di Intercent-ER relativo all'esercizio 2017 al fine di redigere la Relazione del Revisore Unico.

Il Revisore ha esaminato:

- 1) Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017, la relazione e nota integrativa del Direttore al rendiconto medesimo adottato con determinazione n. 188 del 18/06/2018 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;
 - Residui attivi eliminati;

2) le determinazioni n. 117 del 20/04/2018 di “Approvazione del Conto reso dal Tesoriere l’esercizio 2017, ai sensi dell’art. 63, comma 2 della L.R. 15 novembre 2001, n. 40” e n. 155 del 23/05/2018 relativa al “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 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 18/05/2018.

Il Rendiconto generale per l’esercizio finanziario 2017 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

Entrate per titoli	Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo	Residui iniziali	Accertamenti	Riscossioni totali	Eliminazioni/ riproduzioni	Residui finali
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	349.034,66	349.034,66					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN C/CAPITALE	0,00	2.757,39	2.757,39					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:	687.500,00	790.712,93	1.478.212,93					
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.907.945,51	1.354.737,82	3.262.683,33	364.615,03	2.868.823,45	3.177.083,33	0,00	56.355,15
TITOLO 3 Entrate extratributarie	523.030,00	-108.929,57	414.100,43	217.986,89	232.950,88	263.608,36	-8.881,60	178.447,81
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	200.000,00	610.000,00	810.000,00	20.000,00	186.685,01	186.685,01	0,00	20.000,00
TOTALE GENERALE	3.318.475,51	2.998.313,23	6.316.788,74	602.601,92	3.288.459,34	3.627.376,70	-8.881,60	254.802,96

Spese per missioni	Stanziamiento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamiento definitivo	Residui iniziali	Impegni	Pagamenti totali	Eliminazioni	Residui finali	Fondo pluriennale
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.111.931,01	2.332.100,37	5.444.031,38	631.272,15	2.380.383,16	1.941.855,34	0,00	1.069.799,97	363.001,30
Missione 20 Fondi e accantonamenti	6.544,50	56.212,86	62.757,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	200.000,00	610.000,00	810.000,00	0,00	186.685,01	127.544,94	0,00	59.140,07	0,00
TOTALE GENERALE	3.318.475,51	2.998.313,23	6.316.788,74	631.272,15	2.567.068,17	2.069.400,28	0,00	1.128.940,04	363.001,30

La situazione di cassa alla data del 31/12/2017 si può così sintetizzare:

Fondo di cassa all'1/1/2017			2.438.797,92
	Residui	Competenza	
Riscossioni effettuate nel corso del 2017	478.564,19	3.148.812,51	3.627.376,70
Pagamenti effettuati nel corso del 2017	631.272,15	1.438.128,13	2.069.400,28
Fondo di cassa al 31/12/2017			3.996.774,34

Il Risultato di amministrazione per l'esercizio 2017 è accertato nella somma di € 2.759.635,96 come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa al 31/12/2017				3.996.774,34
	Residui	Competenza	Totale	
Residui attivi	115.156,13	139.646,83	254.802,96	
Residui passivi	0,00	1.128.940,04	1.128.940,04	
Differenza				-874.137,08
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				-205.125,05
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				-157.876,25
Risultato di amministrazione al 31/12/2017				2.759.635,96

Si evidenzia che la parte disponibile dell'avanzo ammonta a euro 1.154.096,86, come risulta dal prospetto che segue:

Risultato di amministrazione al 31/12/2017	2.759.635,96
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	96.479,65
Fondo rischi legali	400.000,00
Parte vincolata:	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.109.059,45
Parte disponibile	1.154.096,86

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.

La situazione patrimoniale attiva e passiva è stabilita in euro 4.720.156,72 e viene rappresentata nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	551.353,27	482.835,31
Immobilizzazioni materiali	13.463,80	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale Crediti	158.565,31	422.479,21
Disponibilità liquide (Istituto Tesoriere)	3.996.774,34	2.438.797,92
TOTALE DELL'ATTIVO	4.720.156,72	3.344.112,44
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.540.883,90	1.540.883,90
Riserve	81.587,57	0,00
da risultato economico di esercizi precedenti	68.123,77	0,00
riserve indisponibili	13.463,80	0,00
Risultato economico dell'esercizio	459.685,76	81.587,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.082.157,23	1.622.471,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	400.000,00	400.000,00
D) DEBITI	1.128.940,04	631.272,15
E) RISCONTI PASSIVI	1.109.059,45	690.368,82
TOTALE DEL PASSIVO	4.720.156,72	3.344.112,44

Il patrimonio netto è aumentato per effetto del positivo risultato di esercizio 2017 pari a euro 459.685,76.

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.681.080,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.290.462,40
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A – B)	390.617,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	74.761,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+ E)	465.402,76
Imposte(*)	5.717,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	459.685,76

Il Revisore dà atto che:

- è stata allegata al Rendiconto l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per l'anno 2017 è -20,72 gg;
- Intercent-ER ha regolarmente adempiuto a quanto previsto dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti e delle transazioni commerciali;
- è stata effettuata, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2017, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.

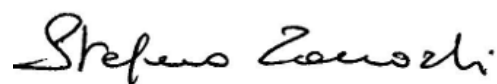
Il Revisore attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla normativa vigente, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del Rendiconto generale 2017 alle risultanze contabili verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione da parte della Giunta della Regione Emilia-Romagna.

Modena, 20/06/2018

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Zanardi

A handwritten signature in black ink, reading "Stefano Zanardi". The signature is written in a cursive, flowing style.