

## **INTERCENT-ER**

### **AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI**

#### **VERBALE N. 41 DEL 22 LUGLIO 2019**

##### **Parere del Revisore Unico sull'Assestamento del Bilancio di Previsione 2019-2021 di Intercent-ER.**

Il giorno 22/07/2019, il Revisore Unico di Intercent-ER ha ricevuto dal Direttore di Intercent-ER la proposta di determinazione relativa all'adozione dell'Assestamento - Provvedimento generale di variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 di Intercent-ER, completa degli allegati parti integranti.

Il Revisore ha preso in esame detta proposta da sottoporre all'approvazione della Giunta Regionale.

L'assestamento è regolato dall'art. 30 della Legge di contabilità regionale applicata anche all'Agenzia e, a decorrere dal primo gennaio 2015, dalle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 118 del 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" e successive modifiche ed integrazioni.

La Legge prevede che, sulla base delle risultanze accertate a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2018 di Intercent-ER possa essere aggiornato lo stato delle previsioni, applicando al Bilancio di Previsione 2019, l'importo dell'avanzo di amministrazione, consentendo, in spesa, l'utilizzo di nuove risorse. Tale circostanza consente di mettere a destinazione le maggiori risorse eventualmente accertate in chiusura e di apportare anche le variazioni che si rendessero necessarie alle previsioni di entrate e spesa della competenza del nuovo esercizio.

Il Revisore Unico ha preso visione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018 dell'Agenzia, con i relativi allegati, adottato con determinazione n. 165/2019 approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 875 del 31/05/2019 constatando l'ammontare complessivo dei residui attivi in € 1.003.691,83 e dei residui passivi in € 1.200.828,72. Con l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui è già stata effettuata la variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 per adeguare la consistenza previsionale dei residui attivi e passivi.

Il fondo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2019 è determinato in € 4.006.003,78 come disposto nel Rendiconto generale 2018. Con l'assestamento viene pertanto apportata una variazione in aumento al fondo cassa iniziale 2019 per + € 2.369,09 rispetto alle previsioni iniziali.

L'avanzo di amministrazione al netto dei fondi pluriennali iscritti è pari ad € 3.010.257,66 di cui € 1.057.956,47 quale quota vincolata, € 177.788,42 quale quota accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità ed € 400.000,00 a Fondo rischi legali, ed infine € 1.374.512,77 quale quota libera dell'avanzo.

A seguito delle variazioni apportate con l'atto di assestamento l'avanzo applicato al Bilancio 2019 ammonta complessivamente ad € 2.432.469,24 (€ 1.374.512,77 parte disponibile ed € 1.057.956,47 quota vincolata).

Oltre all'applicazione dell'avanzo sono previste nuove entrate per € 54.076,00 (accordi di Servizio con altri Enti, Rimborsi di imposte e Proventi per accesso agli atti).

La variazione netta in aumento alla competenza del Bilancio di Previsione 2019 sia in entrata che in spesa ammonta ad € 2.486.545,24

La variazione netta allo stanziamento di cassa in entrata ammonta ad € 56.445,09 e ad € 2.486.545,24 in spesa.

La variazione netta alla previsione di competenza 2020 ammonta ad € -1.500.000,00 sia in entrata che in spesa.

Non risultano variazioni alla competenza dell'esercizio 2021.

In sintesi, le variazioni apportate si riassumono così:

#### Entrate

| <b>Titolo</b> | <b>Denominazione</b>                          | <b>Variazioni alle<br/>Previsioni di<br/>competenza<br/>Anno 2019</b> | <b>Variazioni alle<br/>Previsioni di<br/>cassa<br/>Anno 2019</b> | <b>Variazioni alle<br/>Previsioni di<br/>competenza<br/>Anno 2020</b> |
|---------------|---|---|--|---|
|               | <b>UTILIZZO AVANZO DI<br/>AMMINISTRAZIONE</b> | 2.432.469,24  |  |   |
|               | <b>Fondo di cassa al 01/01/2019</b>           |   | 2.369,09   |   |
| Titolo 2      | Trasferimenti correnti                        |   |  | -1.500.000,00   |
| Titolo 3      | Entrate extratributarie                       | 54.076,00   | 54.076,00  |   |
|               | <b>Totale generale Entrate</b>                | <b>2.486.545,24</b>   | <b>56.445,09</b>   | <b>-1.500.000,00</b>  |

#### Spese

| <b>Titolo</b>                | <b>Variazioni<br/>alle<br/>Previsioni<br/>di<br/>competenza<br/>Anno 2019</b> | <b>Variazioni alle<br/>Previsioni di<br/>cassa<br/>Anno 2019</b> | <b>Variazioni alle<br/>Previsioni di<br/>competenza<br/>Anno 2020</b> | <b>Variazioni alle<br/>Previsioni di<br/>competenza<br/>Anno 2021</b> |
|------------------------------|---|--|---|---|
| 1 - Spese correnti           | 1.926.545,24  | 1.926.545,24   | -1.650.000,00   | -150.000,00   |
| 2 - Spese in conto capitale  | 560.000,00  | 560.000,00   | 150.000,00  | 150.000,00  |
| <b>Totale generale Spese</b> | <b>2.486.545,24</b>   | <b>2.486.545,24</b>  | <b>-1.500.000,00</b>  | <b>0,00</b>   |

Ai sensi delle disposizioni contenute nell'allegato 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" del D. Lgs. n.118/11, i crediti da altre amministrazioni pubbliche e i crediti assistiti da fidejussione sono esclusi dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le entrate di dubbia e difficile esazione di Intercent-ER sono individuate nel Titolo 3 Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" e sono relative al rimborso di spese legali a favore di Intercent-ER da parte delle Ditte soccombenti a seguito di provvedimenti del giudice amministrativo.

Intercent-ER ha accantonato in sede di Rendiconto 2018 quota dell'avanzo di amministrazione per € 177.788,42, pari all'intero ammontare dei residui attivi riferiti ad entrate di dubbia e difficile esazione.

In considerazione della quota già accantonata non si ritiene necessario procedere a adeguare lo stanziamento del Bilancio di Previsione 2019-2021.

Tenuto conto che per effetto delle variazioni proposte in sede di assestamento l'equilibrio economico e finanziario del Bilancio dell'Agenzia 2019-2021 non viene alterato, il Revisore Unico esprime il proprio parere favorevole.

Modena, 22/07/2019

Il Revisore Unico  
Dott. Stefano Zanardi

