

INTERCENT – ER
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI
TELEMATICI

VERBALE N. 48 DEL 11/06/2020

**PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

**IL REVISORE UNICO
DOTT. STEFANO ZANARDI**

Il Revisore Unico, Stefano Zanardi, nominato con Delibera di Giunta n. 674 del 8/6/2015 ha ricevuto il Rendiconto generale di Intercent–ER relativo all'esercizio 2019 al fine di redigere la Relazione del Revisore Unico.

Il Revisore ha esaminato:

- 1) Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019, la relazione e nota integrativa del Direttore al rendiconto medesimo adottato con determinazione n. 262 del 08/06/2020 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;
 - Elenco analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione (allegati A/1, A/2)
 - Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019 di riferimento del bilancio;
 - 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;
 - Incassi e pagamenti per codici gestionali;
 - L'elenco dei residui attivi e passivi per esercizio di provenienza e per capitolo e l'elenco dei residui attivi eliminati;
 - 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 analitico delle quote vincolate rappresentate nell'allegato A/2;
- 2) le determinazioni n. 148 del 26/03/2020 di "Approvazione del Conto reso dal Tesoriere l'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 63, comma 2 della L.R. 15 novembre 2001, n. 40" e n.

184 del 15/04/2020 relativa al “Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 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 20/04/2020.

Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 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	406.345,40	95.427,15	501.772,55					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN C/CAPITALE	287.920,00	8.916,68	296.836,68					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	2.432.469,24	2.432.469,24					
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	3.457.003,94	119.142,46	3.576.146,40	533.821,61	4.278.816,84	4.312.170,94	-49,64	500.417,87
TITOLO 3 Entrate extratributarie	320.600,00	54.076,00	374.676,00	469.870,22	690.026,02	447.344,82	-0,03	712.551,39
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	1.120.000,00	0,00	1.120.000,00	0,00	453.959,46	453.959,46	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	5.591.869,34	2.710.031,53	8.301.900,87	1.003.691,83	5.422.802,32	5.213.475,22	-49,67	1.212.969,26

Spese per missioni	Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo	Residui iniziali	Impegni	Pagamenti totali	Eliminazioni	Residui finali	Fondo pluriennale
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.426.813,21	2.498.017,32	6.924.830,53	1.161.789,11	3.690.980,58	3.899.435,93	-14.147,12	939.186,64	288.743,23
Missione 20 Fondi e accantonamenti	45.056,13	212.014,21	257.070,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.643,46
Missione 99 Servizi per conto terzi	1.120.000,00	0,00	1.120.000,00	39.039,61	453.959,46	373.030,92	0,00	119.968,15	0,00
TOTALE GENERALE	5.591.869,34	2.710.031,53	8.301.900,87	1.200.828,72	4.144.940,04	4.272.466,85	-14.147,12	1.059.154,79	447.386,69

La situazione di cassa alla data del 31/12/2019 si può così sintetizzare:

Fondo di cassa all'1/1/2019			4.006.003,78
	Residui	Competenza	
Riscossioni effettuate nel corso del 2019	285.375,62	4.928.099,60	5.213.475,22
Pagamenti effettuati nel corso del 2019	956.870,93	3.315.595,92	4.272.466,85
Fondo di cassa al 31/12/2019			4.947.012,15

Il Risultato di amministrazione per l'esercizio 2019 è accertato nella somma di € 4.653.439,93 come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa al 31/12/2019				4.947.012,15
	Residui	Competenza	Totale	
Residui attivi	718.266,54	494.702,72	1.212.969,26	
Residui passivi	229.810,67	829.344,12	1.059.154,79	
Differenza				153.814,47
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				-288.743,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				-158.643,46
Risultato di amministrazione al 31/12/2019				4.653.439,93

Si evidenzia che la parte disponibile dell'avanzo ammonta a euro 2.034.550,69, come risulta dal prospetto che segue:

Risultato di amministrazione al 31/12/2019	4.653.439,93
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	258.074,52
Fondo rischi legali	600.000,00
Parte vincolata:	
Vincoli da trasferimenti	48.932,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.711.882,18
Parte disponibile	2.034.550,69

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 **6.770.844,88** e viene rappresentata nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	831.326,32	692.666,58
Immobilizzazioni materiali	26.990,67	35.871,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale Crediti	965.515,74	826.145,41
Disponibilità liquide (Istituto Tesoriere)	4.947.012,15	4.006.003,78
TOTALE DELL'ATTIVO	6.770.844,88	5.560.687,37
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.540.883,90	1.540.883,90
Riserve	1.361.018,28	541.273,33
da risultato economico di esercizi precedenti	1.334.027,61	531.750,13
riserve indisponibili	26.990,67	9.523,20
Risultato economico dell'esercizio	448.973,19	819.744,95
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.350.875,37	2.901.902,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	600.000,00	400.000,00
D) DEBITI		
	1.059.154,79	1.200.828,72
E) RISCONTI PASSIVI		
	1.760.814,72	1.057.956,47
TOTALE DEL PASSIVO	6.770.844,88	5.560.687,37

Il patrimonio netto è aumentato per effetto del positivo risultato di esercizio 2019 pari a euro 448.973,19.

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

CONTO ECONOMICO	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.255.941,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.817.394,80
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A – B)	438.546,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	32,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.808,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+ E)	452.387,19
Imposte(*)	3.414,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	448.973,19

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 2019 è -11,45 giorni;
- Intercent-ER ha regolarmente adempiuto a quanto previsto dall'art. 27 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 31/12/2019, 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 2019 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, 11/06/2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Zanardi

