

INTERCENT – ER
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI
TELEMATICI

VERBALE N. 80 DEL 01/06/2023

PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

IL REVISORE UNICO
DOTT. STEFANO ZANARDI

Il sottoscritto Stefano Zanardi, Revisore Unico di Intercent-ER, nominato con Delibera di Giunta n. 674 del 8/6/2015, incarico rinnovato per ulteriori 5 anni con Delibera di Giunta n. 580 del 03/06/2020, ha ricevuto in data odierna la bozza di determinazione di rettifica al Rendiconto generale di Intercent-ER relativo all'esercizio 2022, adottato con determinazione del Direttore n. 264 del 14/04/2023.

Dato atto che, per errore materiale, è stato inserito sia nel prospetto di rappresentazione degli equilibri di bilancio, che nel quadro riassuntivo, il valore di colonna e "Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022" dell'allegato a1) "Risultato di amministrazione - quote accantonate" pari a euro 1.047.332,51, anziché il valore di colonna c "Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022" pari ad euro 0,00; Dato atto altresì che a seguito della rettifica, fermo restando il risultato della competenza, risulta un incremento del valore dell'equilibrio di bilancio di parte corrente e pertanto anche dell'equilibrio di bilancio e dell'equilibrio complessivo.

Confermando il parere positivo già espresso con il verbale n. 77 del 14/04/2023 di seguito riportato, a parziale rettifica dello stesso, si riporta il valore corretto delle Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022, dell'equilibrio di bilancio di parte corrente A/2), dell'equilibrio di bilancio D/2 e dell'equilibrio complessivo D/3.

Il Revisore ha esaminato:

- 1) Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022, la relazione e nota integrativa del Direttore al rendiconto medesimo 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 2022 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;

Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 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	937.210,05	283.143,90	1.220.353,95					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN C/CAPITALE	128.653,63	50.968,75	179.622,38					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	500.000,00	3.004.808,42	3.504.808,42					
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	1.367.379,01	500.000,00	1.867.379,01	28.358,64	2.330.841,21	2.308.470,23	0,00	50.729,62
TITOLO 3 Entrate extratributarie	440.050,00	-90.000,00	350.050,00	437.146,50	395.004,33	386.979,97	-6.639,57	438.531,29
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	950.000,00	0,00	950.000,00	0,00	404.302,10	404.302,10	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	4.323.292,69	3.748.921,07	8.072.213,76	465.505,14	3.130.147,64	3.099.752,30	-6.639,57	489.260,91

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	3.349.524,37	3.702.371,77	7.051.896,14	555.205,64	2.571.767,32	2.336.687,27	0,00	790.285,69	843.438,73
Missione 20 Fondi e accantonamenti	23.768,32	46.549,30	70.317,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	950.000,00	0,00	950.000,00	39.458,38	404.302,10	419.674,10	0,00	24.086,38	0,00
TOTALE GENERALE	4.323.292,69	3.748.921,07	8.072.213,76	594.664,02	2.976.069,42	2.756.361,37	0,00	814.372,07	843.438,73

La situazione di cassa alla data del 31/12/2022 si può così sintetizzare:

Fondo di cassa all'1/1/2022			6.084.186,39
	Residui	Competenza	
Riscossioni effettuate nel corso del 2022	228.366,78	2.871.385,52	+3.099.752,30
Pagamenti effettuati nel corso del 2022	556.386,13	2.199.975,24	-2.756.361,37
Fondo di cassa al 31/12/2022			6.427.577,32

Il Risultato di amministrazione per l'esercizio 2022 è accertato nella somma di € **5.259.027,43**

come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa al 31/12/2021				6.084.186,39
	Residui	Competenza	Totale	
Residui attivi	230.498,79	258.762,12	489.260,91	
Residui passivi	38.277,89	776.094,18	814.372,07	
Differenza				-325.111,16
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				-553.819,74
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				-289.618,99
Risultato di amministrazione al 31/12/2022				5.259.027,43

Si evidenzia che la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione è pari a complessivi € 1.047.332,51, di cui € 47.332,51 al Fondo Crediti di dubbia esigibilità (pari all'intero ammontare dei residui attivi) ed € 1.000.000,00 al Fondo rischi legali.

Vista la nota Prot. 04.04.2023.0021090.I, pervenuta dall'area supporto giuridico e contenzioso di Intercent-ER, in relazione agli esiti della ricognizione del contenzioso al 31.12.2022, si attesta la congruità di tale Fondo.

La quota vincolata è pari a € 685.059,78 e la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro **3.526.635,14**, come risulta dal prospetto che segue:

Risultato di amministrazione al 31/12/2022	5.259.027,43
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	47.332,51
Fondo rischi legali	1.000.000,00
Parte vincolata:	
Vincoli da trasferimenti	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	685.059,78
Parte disponibile	3.526.635,14

Per quanto concerne gli equilibri di bilancio sono stati verificati i seguenti saldi:

- il risultato di competenza, le cui modalità di calcolo non sono state modificate. Il risultato si ottiene sommando algebricamente accertamenti e impegni di competenza e tenendo conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione e della gestione del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa;
- l'equilibrio di bilancio: il risultato di competenza è decrementato dalle risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio di esercizio (che non essendo impegnabili non hanno inciso sul risultato di competenza) e le risorse vincolate create durante la gestione di competenza (che pur influenzando positivamente sul risultato di competenza devono successivamente essere allocate nella parte vincolata del risultato di amministrazione);
- l'equilibrio complessivo: ottenuto sommando algebricamente all'equilibrio di bilancio il saldo delle variazioni degli accantonamenti, qualora effettuate in sede di rendiconto.

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.409.808,42
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.220.353,95
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.725.845,54
Spese correnti	(-)	2.180.422,84
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	553.819,74
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		3.621.765,33
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	646.321,26
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		2.975.444,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.910,25
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.978.354,32

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.095.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	179.622,38
Spese in conto capitale	(-)	391.344,48
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	289.618,99
B1) Risultato di competenza in c/capitale		593.658,91
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio	(-)	
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	38.738,52
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		554.920,39
Variazione accantonamenti in c/capitale in sede di rendiconto (+/-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		554.920,39
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		4.215.424,24
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		3.530.364,46
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		3.533.274,71

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 **7.837.795,33** e viene rappresentata nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	966.642,84	927.472,48
Immobilizzazioni materiali	1.646,77	8.233,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale Crediti	441.928,40	415.262,38
<u>Disponibilità liquide</u> (Istituto Tesoriere)		6.084.186,39
TOTALE DELL'ATTIVO	7.837.795,33	7.435.155,12
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	1.540.883,90	1.540.883,90
II Riserve:		
d riserve indisponibili	1.646,77	8.233,87
III Risultato economico dell'esercizio	588.048,95	650.763,14
Risultati economici di esercizi precedenti	2.550.718,98	1.893.368,74
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.681.298,60	4.093.249,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.000.000,00	1.000.000,00
D) DEBITI	814.372,07	594.664,02
E) RISCONTI PASSIVI	1.342.124,66	1.747.241,45
TOTALE DEL PASSIVO	7.837.795,33	7.435.155,12

Il Patrimonio netto aumenta da € 4.093.249,65 al 31.12.2021 a € 4.681.298,60 al 31.12.2022 con una variazione positiva di € 588.048,95 per effetto del positivo risultato di esercizio 2022.

In base all'aggiornamento del principio contabile 4/3, sono state valorizzate le riserve indisponibili di cui al punto II.d per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali.

Il patrimonio netto è costituito dal Fondo di dotazione, dalle riserve indisponibili, dal risultato economico dell'esercizio e dai risultati economici degli esercizi precedenti. La variazione del patrimonio netto corrisponde esattamente al risultato economico dell'esercizio 2022.

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

CONTO ECONOMICO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.103.301,33	2.817.357,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.511.293,39	2.254.435,10
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI	592.007,94	562.922,75

DELLA GESTIONE (A – B)		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	18.489,58	41,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-6.639,57	87.902,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+ E)	603.857,95	650.867,14
Imposte	15.809,00	104,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	588.048,95	650.763,14

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 2022 è -19,91 giorni e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 è pari a euro 0,00;
- 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 dello stock del debito sul nuovo applicativo del MEF Ragioneria Generale dello Stato - Area RGS, da cui risulta l'insussistenza di debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2022 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 2022 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 del Rendiconto Generale di Intercent-ER dell'esercizio finanziario 2022 da parte della Giunta della Regione Emilia-Romagna.

Modena, 01/06/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Zanardi