

INTERCENT-ER

AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

VERBALE N. 82 DEL 12 LUGLIO 2023

Parere del Revisore Unico sull'Assestamento del Bilancio di Previsione 2023-2025 di Intercent-ER.

Il giorno 12/07/2023, il Revisore Unico di Intercent-ER ha ricevuto dal Direttore di Intercent-ER la proposta di determinazione relativa all'adozione dell'Assestamento del Bilancio di Previsione 2023-2025 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 2022 di Intercent-ER possa essere aggiornato lo stato delle previsioni, applicando al Bilancio di Previsione 2023, 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 dell'esercizio.

Il Revisore Unico ha preso visione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2022 dell'Agenzia, con i relativi allegati, adottato con determinazione n. 264 del 14/04/2023 e approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 627 del 26/04/2023, rettificato con determinazione n. 380 del 01/06/2023 e approvato con DGR n. 936 del 12/06/2023, constatando l'ammontare complessivo dei residui attivi in € 489.260,91 e dei residui passivi in € 814.372,07. Con l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui è già stata effettuata la variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 per adeguare la consistenza previsionale dei residui attivi e passivi e all'adeguamento dei relativi stanziamenti di cassa.

Il fondo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2023 è determinato in € 6.427.577,32 come disposto nel Rendiconto generale 2022. Con l'assestamento viene apportata una variazione in aumento al fondo cassa iniziale 2023 per + € 447.028,67 rispetto alle previsioni iniziali di euro 5.980.548,65.

L'avanzo di amministrazione al netto dei fondi pluriennali iscritti è pari ad € 5.259.027,43.

La parte accantonata con il Rendiconto 2022 al Fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 47.332,51 e al Fondo rischi legali € 1.000.000,00.

L'avanzo di amministrazione complessivo, al netto delle quote accantonate, ammonta ad € 4.211.694,92 di cui € 685.059,78 quale quota vincolata.

La quota di avanzo vincolato applicata anticipatamente al Bilancio di previsione 2023 è pari a € 680.000,00 (DD n. 727 del 20/12/2022 e DD n. 197 del 17/03/2023). Pertanto, la quota di avanzo vincolato ancora da applicare con l'assestamento al Bilancio di previsione 2023 è pari a € 5.059,78 e la quota di avanzo disponibile da applicare con l'assestamento ammonta a € 3.526.635,14 per complessivi € 3.531.694,92.

In sede di assestamento di bilancio Intercent-ER ha provveduto a verificare la quantificazione degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità e al Fondo rischi legali. In considerazione delle quote già accantonate con il Rendiconto 2022 non si ritiene necessario procedere a adeguare gli stanziamenti nel Bilancio di Previsione 2023.

Oltre all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro 3.531.694,92, come sopra indicato, per l'esercizio corrente le ulteriori poste variare, in sede di assestamento, riguardano:

Variazioni in entrata 2023

in diminuzione

- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 500 "Rimborsi ed altre entrate correnti" -€ 80.000,00;
- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" -€ 5.000,00.

in aumento

- titolo 2 "Trasferimenti correnti" Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" +€ 500.000,00 (Contributo di funzionamento dalla Regione Emilia-Romagna, assegnato con Delibera della Giunta Regionale n. 1172 del 10/07/2023);
- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 300 "Interessi attivi" + € 110.000,00.

La variazione netta allo stato di previsione delle entrate di competenza 2023 è pari a € 4.056.694,92. La variazione allo stanziamento di previsione di cassa 2023 delle entrate è pari a € 972.036,55. Non risultano variazioni allo stato di previsione delle entrate di competenza 2024 e 2025.

Variazioni in spesa 2023

-Missione 1 Programma 8 Titolo 1 Spese correnti:

- Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 3.664.509,78 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 3.664.509,78.

-Missione 1 Programma 8 Titolo 2 Spese in conto capitale:

- Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 300.000,00 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 300.000,00.

-Missione 1 Programma 8 Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie:

- Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 2.000,00 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 2.000,00.

-Missione 20 Programma 1 Titolo 1 Spese correnti

- Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 90.185,14 e le previsioni di cassa risultano diminuite per € 90.185,14.

La variazione netta allo stato di previsione delle spese di competenza 2023 è pari a € 4.056.694,92.
 La variazione allo stanziamento di previsione di cassa 2023 delle spese è pari a € 4.056.694,92.
 Non risultano variazioni allo stato di previsione delle spese di competenza 2024 e 2025.

Le maggiori spese sono destinate al funzionamento dell’Agenzia, in particolare per le spese obbligatorie, per i servizi di supporto, per l’assistenza e l’evoluzione delle piattaforme SATER e NOTI-ER.

In sintesi, le variazioni apportate si riassumono così:

Variazioni Entrate

Titolo	Denominazione	Variazioni alle Previsioni di competenza Anno 2023	Variazioni alle Previsioni di cassa Anno 2023
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+ 3.531.694,92	
	Fondo di cassa al 01/01/2023		+ 447.028,67
Titolo 2	Trasferimenti correnti	+ 500.000,00	+ 500.007,88
Titolo 3	Entrate extratributarie	+25.000,00	+25.000,00
	Totale generale Entrate	+ 4.056.694,92	+ 972.036,55

Variazioni Spese

Titolo	Variazioni alle Previsioni di competenza Anno 2023	Variazioni alle Previsioni di cassa Anno 2023
1 - Spese correnti	+3.754.694,92	+3.754.694,92
2 - Spese in conto capitale	+300.000,00	+300.000,00
3 – Sper per incremento attività finanziarie	+2.000,00	+2.000,00
Totale generale Spese	+ 4.056.694,92	+ 4.056.694,92

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”.

Intercent-ER ha accantonato in sede di Rendiconto 2022 quota dell’avanzo di amministrazione per € 47.332,51, 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 2023.

In sede di Rendiconto 2022 l'accantonamento al Fondo rischi legali è stato determinato in € 1.000.000,00. In sede di assestamento di bilancio Intercent-ER ha provveduto a verificare la quantificazione dell'accantonamento e non ha ritenuto necessario adeguare lo stanziamento del Fondo nel Bilancio di Previsione 2023.

Tenuto conto che per effetto delle variazioni proposte in sede di assestamento l'equilibrio economico e finanziario del Bilancio dell'Agenzia 2023-2025 non viene alterato, il Revisore Unico esprime il proprio parere favorevole.

Modena, 12/07/2023

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Zanardi