

INTERCENT-ER

AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

VERBALE N. 84 DEL 18 DICEMBRE 2023

Relazione del Revisore Unico sul Bilancio di Previsione 2024-2026 di Intercent-ER.

Il giorno 15/12/2023, il Revisore Unico di Intercent-ER ha ricevuto dal Direttore di Intercent-ER la proposta di determinazione relativa al Bilancio di previsione 2024-2026 composto dai seguenti allegati:

- l'allegato A) con le autorizzazioni e la relazione illustrativa del Direttore di cui all'allegato B);
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 1);
- il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 2);
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 3);
- i prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 4);
- il quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) (allegato 5);
- la tabella dimostrativa dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 6);
- la tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione all'inizio dell'esercizio 2023 e gli elenchi analitici delle quote accantonate (a/1) e vincolate (a/2) nel risultato di amministrazione presunto (allegato 7);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato 8);
- il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 9)
- la nota integrativa (allegato 10);

- l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (allegato 11);

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

Premesso che dal 2016 è entrato pienamente a regime il nuovo sistema contabile introdotto dal decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii. che stabilisce, per tutti gli enti territoriali, regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato, comuni schemi di bilancio, l'adozione di un bilancio consolidato (con le aziende, società o altri organismi controllati), la definizione di un sistema di indicatori di risultato, nonché l'affiancamento, a fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria.

Il bilancio di previsione 2024-2026 è stato predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii, così come modificato e integrato dai decreti di aggiornamento del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri. Dal 2016 è inoltre soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio).

Il Bilancio di previsione del funzionamento istituzionale di Intercent-ER costituisce la previsione finanziaria 2024-2026, mirata ad assicurare le attività necessarie all'Agenzia per l'esercizio della funzione di struttura regionale di acquisto perseguendo i fini previsti dall'art. 19 della Legge Regionale 24 maggio 2004, n. 11 e ss.mm.ii..

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (allegato 7) l'avanzo presunto al termine dell'esercizio finanziario 2023 al netto del Fondo pluriennale vincolato ammonta complessivamente ad € 5.174.495,48.

È stata applicata al Bilancio di previsione 2024 una quota vincolata dell'avanzo pari a euro € 539.000,00.

La quota vincolata dell'avanzo presunto ammonta ad € 542.812,80 e risulta così dettagliata:

| Parte vincolata | |
|--|-------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 542.812,80 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 542.812,80 |
| Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023: | |
| Utilizzo quota vincolata | |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 539.000,00 |
| Utilizzo altri vincoli | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 539.000,00 |

Le quote accantonate, pari ad € 1.047.332,51 sono rappresentate da:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al 31/12/2023 per € 47.332,51 che rappresenta la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2022;
- Fondo rischi legali per € 1.000.000,00 che rappresenta la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2022.

L'avanzo disponibile presunto è quantificato in € 3.584.350,17.

L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato presunto di amministrazione è indicato nell'allegato 7.

Come evidenziato nel quadro generale riassuntivo per titoli (di cui all'allegato 5):

- al Bilancio di previsione 2024 è stata applicata anticipatamente la quota vincolata del risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente pari ad € 539.000,00;
- per l'esercizio finanziario 2024 sono rispettivamente previste entrate di competenza per 4.739.858,00 euro e di cassa per 10.923.158,49 euro e autorizzati impegni di spesa per 4.739.858,00 euro e pagamenti per 6.044.901,01 euro in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente determinazione;

- per l'esercizio finanziario 2025 sono rispettivamente previste entrate di competenza per 1.900.000,00 euro e autorizzati impegni di spesa per 1.900.000,00 euro in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente determinazione.
- per l'esercizio finanziario 2026 sono rispettivamente previste entrate di competenza per 1.900.000,00 euro e autorizzati impegni di spesa per 1.900.000,00 euro in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente alla presente determinazione.

Le entrate di Intercent-ER del Titolo 2 "trasferimenti correnti" Tipologia 101 provengono dalla Regione Emilia-Romagna (€ 1.845.000,00 per l'anno 2024, € 1.900.000,00 per l'anno 2025 ed € 1.900.000,00 per l'anno 2026).

Sono inoltre previste nel Titolo 3 "Entrate extratributarie" a destinazione libera per l'importo di € 576.000,00 per l'anno 2024, che sono state quantificate sulla base dell'andamento di accertamenti e riscossioni degli ultimi anni.

Le previsioni inserite nel bilancio 2024-2026 in relazione al finanziamento regionale sono state comunicate ad Intercent-ER dalla Direzione di riferimento dell'Agenzia "Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare".

Il Progetto di legge del Bilancio Regionale è attualmente in corso di approvazione. Qualora la legge di bilancio regionale prevedesse una diversa quantificazione del contributo di funzionamento destinato ad Intercent-ER, l'Agenzia provvederà ad apportare al presente provvedimento le opportune variazioni.

Le spese del Bilancio dell'Agenzia, finanziate prevalentemente dal contributo regionale (capitolo U03980 del Bilancio della Regione Emilia-Romagna) ricadono nella Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - Programma 8 Statistica e sistemi informativi.

Sono utilizzate inoltre le Missioni 20 Fondi e accantonamenti e 99 Servizi per conto terzi, funzionali alle tecniche contabili per € 1.500.000,00 sia in entrata che in spesa.

Il Bilancio dell'Agenzia risulta in equilibrio come dimostrato nell'allegato 6.

Infine, il Revisore, che ha effettuato nel corso del 2023 le prescritte verifiche di cassa e di ispezione e controlli ad Intercent-ER, attesta a norma dell'art. 5 del regolamento di contabilità, che il Bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto in conformità ai principi contabili generali ed alla normativa attualmente in vigore.

Modena 18/12/2023

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Zanardi