

INTERCENT – ER
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI
TELEMATICI

VERBALE N. 88 DEL 16/04/2024

PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

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 preso in visione il Rendiconto generale di Intercent-ER relativo all'esercizio 2023, adottato con determinazione del Direttore n. 297 del 15/04/2024, per la verifica di competenza.

Il Revisore ha esaminato:

- 1) Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, 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 2023 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 delle eliminazioni/riproduzioni dei residui attivi;
 - 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 2023 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

Parte Entrata

Entrate per titoli	Stanziamiento iniziale di competenza	Variazioni in + e in -	Stanziamiento definitivo di competenza	Residui iniziali	Accertamenti	Riscossioni totali	Eliminazioni/ riproduzioni	Residui finali
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	381.702,43	172.117,31	553.819,74					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN C/CAPITALE	231.800,00	57.818,99	289.618,99					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INCREMENTO ATT. FIN.	0,00	0,00	0,00					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	600.000,00	3.611.694,92	4.211.694,92					
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	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	1.345.000,00	500.000,00	1.845.000,00	50.729,62	2.352.693,42	2.403.430,92	7,88	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	491.000,00	25.000,00	516.000,00	438.531,29	607.637,16	588.015,74	0,00	458.152,71
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	850.000,00	7.505,10	857.505,10	0,00	496.919,14	496.919,14	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	3.899.502,43	4.374.136,32	8.273.638,75	489.260,91	3.457.249,72	3.488.365,80	7,88	458.152,71

Parte spesa

Spese per missioni	Stanziamiento iniziale di competenza	Variazioni in + e in -	Stanziamiento definitivo di competenza	Residui iniziali	Impegni	Pagamenti totali	Eliminazioni	Residui finali	Fondo pluriennale
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.034.757,43	4.289.446,08	7.324.203,51	790.285,69	2.993.132,67	2.631.825,30	0,00	1.151.593,06	506.658,02
Missione 20 Fondi e accantonamenti	14.745,00	77.185,14	91.930,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione 99 Servizi per conto terzi	850.000,00	7.505,10	857.505,10	24.086,38	496.919,14	439.414,04	0,00	81.591,48	0,00
TOTALE GENERALE	3.899.502,43	4.374.136,32	8.273.638,75	814.372,07	3.490.051,81	3.071.239,34	0,00	1.233.184,54	506.658,02

La situazione di cassa alla data del 31/12/2023 si può così sintetizzare:

Fondo di cassa all'1/1/2023			6.427.577,32
	Residui	Competenza	
Riscossioni effettuate nel corso del 2023	329.392,35	3.158.973,45	3.488.365,80
Pagamenti effettuati nel corso del 2023	790.285,69	2.280.953,65	3.071.239,34
Fondo di cassa al 31/12/2023			6.844.703,78

Il Risultato di amministrazione per l'esercizio 2023 è accertato nella somma di € **5.563.013,93** come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa al 31.12.2023			6.844.703,78
	RESIDUI	COMPETENZA	
RESIDUI ATTIVI	159.876,44	298.276,27	458.152,71
RESIDUI PASSIVI	24.086,38	1.209.098,16	1.233.184,54
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			316.145,46
Fondo pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			190.512,56
Risultato di amministrazione al 31.12.2023			5.563.013,93

Si evidenzia che la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione è pari a complessivi € 1.065.139,10, di cui € 65.139,10 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. 12.04.2024.0018039.I dell'Area supporto giuridico e contenzioso di Intercent-ER in relazione agli esiti della ricognizione del contenzioso al 31.12.2023, si attesta la congruità del Fondo rischi legali.

La quota vincolata è pari a € 592.471,87 e la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione ammonta a euro 3.905.402,96, come risulta dal prospetto che segue:

Risultato di amministrazione al 31/12/2023	5.563.013,93
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	65.139,10
Fondo rischi legali	1.000.000,00

Parte vincolata:	
Vincoli da trasferimenti	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	592.471,87
Parte disponibile	3.905.402,96

Il prospetto del Quadro generale riassuntivo, allegato al Rendiconto, espone i seguenti valori:

- avanzo di competenza dell'esercizio 2023 euro 4.515.673,54;
- fondo di cassa finale del 2023 euro 6.844.703,78.

Il Quadro generale riassuntivo dedica poi due appositi riquadri alla determinazione rispettivamente dell'equilibrio del bilancio e dell'equilibrio complessivo:

1) l'equilibrio di bilancio è calcolato al fine di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'articolo 42, comma 5, del d.lgs. 118/2011. L'equilibrio di bilancio è pari al risultato di competenza (avanzo di competenza con il segno +, o il disavanzo di competenza con il segno -) al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e delle risorse vincolate non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

La voce "Risorse vincolate nel bilancio" corrisponde all'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 al rendiconto concernente "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", ed è pari a euro 592.471,87.

L'equilibrio del bilancio 2023 risulta quindi di euro 3.923.201,67.

2) l'equilibrio complessivo è calcolato per tenere conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio e il saldo algebrico delle variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto. La voce "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto" è pari al totale della colonna d) dell'allegato a/1 al rendiconto concernente "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione ed è pari a euro 17.806,59. L'equilibrio complessivo del bilancio 2023 risulta quindi di euro 3.905.395,08.

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente;
- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale;
- Equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata;

L'allegato "Equilibri di bilancio" al rendiconto 2023 è stato redatto sulla base dello schema ministeriale aggiornato e mostra un valore di equilibrio complessivo (D/3) pari a euro 3.905.395,08, esponendo quindi il medesimo valore del quadro riassuntivo, risultando quindi l'allineamento tra il dato complessivo della gestione riportato nel medesimo quadro e il dato dell'equilibrio finale del prospetto degli equilibri. Tali allegati sono stati infatti aggiornati per renderli tra loro coerenti e rispondere alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici.

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.049.489,92
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	553.819,74
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.960.330,58
Spese correnti	(-)	2.556.185,36
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	316.145,46
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		4.691.309,42
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	564.633,31
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.126.676,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.806,59
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		4.108.869,52

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	162.205,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	289.618,99
Spese in conto capitale	(-)	436.947,31
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	190.512,56
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-175.635,88
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio	(-)	
Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	27.838,56
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-203.474,44
Variazione accantonamenti in c/capitale in sede di rendiconto (+/-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-203.474,44
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		
		4.515.673,54
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		
		3.923.201,67
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		
		3.905.395,08

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 8.271.075,40 e viene rappresentata nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni immateriali	1.033.358,01	966.642,84
Immobilizzazioni materiali	0,00	1.646,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale Crediti	393.013,61	441.928,40
<u>Disponibilità liquide (Istituto Tesoriere)</u>	6.844.703,78	6.427.577,32
TOTALE DELL'ATTIVO	8.271.075,40	7.837.795,33
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	1.540.883,90	1.540.883,90
II Riserve:		
d riserve indisponibili	0,00	1.646,77
III Risultato economico dell'esercizio	454.805,49	588.048,95
Risultati economici di esercizi precedenti	3.140.414,70	2.550.718,98
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.136.104,09	4.681.298,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.000.000,00	1.000.000,00
D) DEBITI	1.233.184,54	814.372,07
E) RISCONTI PASSIVI	901.786,77	1.342.124,66
TOTALE DEL PASSIVO	8.271.075,40	7.837.795,33

Il Patrimonio netto aumenta da € 4.681.298,60 al 31.12.2022 a € 5.136.104,09 al 31.12.2023 con una variazione positiva di € 454.805,49 per effetto del positivo risultato di esercizio 2023. In base all'aggiornamento del principio contabile 4/3 già richiamato, sono state valorizzate le riserve indisponibili di cui al punto II.d per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i 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 2023.

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

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.236.612,71	3.103.301,33

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.919.657,74	2.511.293,39
DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A – B)	316.954,97	592.007,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	154.419,76	18.489,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7,88	-6.639,57
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+ E)	471.382,61	603.857,95
Imposte	16.577,12	15.809,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	454.805,49	588.048,95

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 2023 è -16,32 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 31/12/2023 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 2023 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 2023 da parte della Giunta della Regione Emilia-Romagna.

Bologna, 16/04/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Zanardi