

INTERCENT-ER

AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

VERBALE N. 91 DEL 20 GIUGNO 2024

Parere del Revisore Unico sull'Assestamento del Bilancio di Previsione 2024-2026 di Intercent-ER.

Il giorno 20/06/2024, 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 2024-2026 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 2023 di Intercent-ER possa essere aggiornato lo stato delle previsioni, applicando al Bilancio di Previsione 2024, 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 2023 dell'Agenzia, con i relativi allegati, adottato con determinazione n. 297 del 15/04/2024 e approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 713 del 29/04/2024, constatando l'ammontare complessivo dei residui attivi in € 458.152,71 e dei residui passivi in € 1.233.184,54. A seguito dell'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 è già stata effettuata la variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 per adeguare la consistenza previsionale dei residui attivi e passivi e dei relativi stanziamenti di cassa.

Il fondo cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2024 è determinato in € 6.844.703,78 come disposto nel Rendiconto generale 2023. Con l'assestamento viene apportata una variazione in aumento al fondo cassa iniziale 2024 per + € 762.808,14 rispetto alle previsioni iniziali di euro 6.081.895,64.

L'avanzo di amministrazione al netto dei fondi pluriennali iscritti è pari ad € 5.563.013,93. La parte accantonata a Fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 65.139,10 e a Fondo rischi legali € 1.000.000,00.

L'avanzo di amministrazione complessivo, al netto delle quote accantonate, ammonta ad € 4.497.874,83, di cui € 592.471,87 quale quota vincolata.

La quota di avanzo vincolato già applicato al Bilancio di previsione 2024 è pari a € 539.000,00, pertanto, la quota di avanzo vincolato ancora da applicare con l'assestamento al Bilancio di

previsione 2024 è pari a € 53.471,87 e la quota di avanzo disponibile da applicare con l'assestamento ammonta a € 3.905.402,96 per complessivi € 3.958.874,83.

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.

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 2023 quota dell'avanzo di amministrazione per € 65.139,10, 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 Fondo nel Bilancio di Previsione 2024.

In sede di Rendiconto 2023 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 2024.

Oltre all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per euro 3.958.874,83, come sopra indicato, per l'esercizio corrente le ulteriori poste variare, in sede di assestamento, riguardano:

Variazioni in entrata 2024

Per l'esercizio corrente le poste variare in entrata agli stanziamenti di competenza, in sede di assestamento, riguardano:

in diminuzione

- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 500 "Rimborsi ed altre entrate correnti" -€ 40.000,00;

in aumento

- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" + € 40.000,00.

La variazione netta allo stato di previsione delle entrate di competenza 2024 è pari a € 3.958.874,83. La variazione allo stanziamento di previsione di cassa 2024 delle entrate è pari a € 762.808,14.

Variazioni in entrata 2025

Le poste variare in entrata agli stanziamenti di competenza, in sede di assestamento, riguardano:

in aumento

- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" + € 75.000,00.
- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 300 "Interessi attivi" + € 80.000,00.
- titolo 3 "Entrate extratributarie" Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" + € 30.000,00.

La variazione netta allo stato di previsione delle entrate di competenza 2025 è pari a € 185.000,00.

Non risultano variazioni allo stato di previsione delle entrate di competenza 2026.

Variazioni in spesa 2024

Per l'esercizio corrente le poste variare in spesa sono le seguenti:

- Missione 1 Programma 8 Titolo 1 Spese correnti:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 3.163.371,87 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 3.463.371,87.
- Missione 1 Programma 8 Titolo 2 Spese in conto capitale:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 698.180,00 e le previsioni di cassa risultano aumentate per € 698.180,00.
- Missione 20 Programma 1 Titolo 1 Spese correnti
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 97.322,96 e le previsioni di cassa risultano diminuite per € 202.677,04.

La variazione netta allo stato di previsione delle spese di competenza 2024 è pari a € 3.958.874,83.

La variazione allo stanziamento di previsione di cassa 2024 delle spese è pari a € 3.958.874,83.

Variazioni in spesa 2025

Per l'esercizio 2025 le poste variare in spesa sono le seguenti:

- Missione 1 Programma 8 Titolo 1 Spese correnti:
 - Le previsioni di competenza risultano aumentate di € 185.000,00

La variazione netta allo stato di previsione delle spese di competenza 2025 è pari a € 185.000,00.

Non risultano variazioni allo stato di previsione delle spese di competenza 2026.

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 e Tipologia	Denominazione	Variazioni alle Previsioni di competenza Anno 2024	Variazioni alle Previsioni di cassa Anno 2024	Variazioni alle Previsioni di competenza Anno 2025
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+3.958.874,83		
	Fondo di cassa al 01/01/2024		+762.808,14	
Titolo 3	Entrate extratributarie – “Vendita	+40.000,00	+40.000,00	+75.000,00

Tipologia 100	di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"			
Titolo 3 Tipologia 300	Entrate extratributarie -"Interessi attivi"			+80.000,00
Titolo 3 Tipologia 500	Entrate extratributarie -"Rimborsi ed altre entrate correnti"	-40.000,00	-40.000,00	+30.000,00
	Totale Entrate	+3.958.874,83	+762.808,14	+185.000,00

Variazioni Spese

Missione-Programma	Titolo	Variazioni alle Previsioni di competenza Anno 2024	Variazioni alle Previsioni di cassa Anno 2024	Variazioni alle Previsioni di competenza Anno 2025
Missione 1 Programma 8	Titolo 1 Spese correnti	+3.163.371,87	+3.463.371,87	+185.000,00
Missione 1 Programma 8	Titolo 2 Spese in conto capitale	+698.180,00	+698.180,00	
Missione 20 Programma 1	Titolo 1 Spese correnti	+97.322,96	-202.677,04	
	Totale Spese	+3.958.874,83	+3.958.874,83	+185.000,00

Tenuto conto che per effetto delle variazioni proposte in sede di assestamento l'equilibrio economico e finanziario del Bilancio dell'Agenzia 2024-2026 non viene alterato, il Revisore Unico esprime il proprio parere favorevole.

Modena, 20/06/2024

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Zanardi