

INTERCENT – ER
AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI
TELEMATICI

VERBALE N. 98 DEL 15/04/2025

PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

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 2024, adottato con determinazione del Direttore n. 260 del 11/04/2025, per la verifica di competenza.

Il Revisore ha esaminato:

- 1) Il Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024, 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 2024 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 provenienti da esercizi anteriori al 2024 per esercizio di formazione, titolo e capitolo e l'elenco delle eliminazioni/riproduzioni dei residui;
 - 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 2024 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 | 224.653,00 | 91.492,46 | 316.145,46 | | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN C/CAPITALE | 55.205,00 | 135.307,56 | 190.512,56 | | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INCREMENTO ATT. FIN. | | | | | | | | |
| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 539.000,00 | 3.958.874,83 | 4.497.874,83 | | | | | |
| - 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 | 1.845.000,00 | 475.491,23 | 2.320.491,23 | 0,00 | 2.320.491,23 | 2.320.491,23 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie | 576.000,00 | 0,00 | 576.000,00 | 458.152,71 | 645.985,31 | 631.944,00 | 0,02 | 472.194,04 |
| 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 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 433.369,25 | 433.369,25 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 4.739.858,00 | 4.661.166,08 | 9.401.024,08 | 458.152,71 | 3.399.845,79 | 3.385.804,48 | 0,02 | 472.194,04 |

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 | 3.204.778,00 | 4.563.843,12 | 7.768.621,12 | 1.151.593,06 | 2.965.113,50 | 2.783.620,81 | 0,48 | 1.333.085,27 | 811.228,28 |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | 35.080,00 | 97.322,96 | 132.402,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------------|
| Missione 99 Servizi per conto terzi | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 81.591,48 | 433.369,25 | 452.043,79 | 0,00 | 62.916,94 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE | 4.739.858,00 | 4.661.166,08 | 9.401.024,08 | 1.233.184,54 | 3.398.482,75 | 3.235.664,60 | 0,48 | 1.396.002,21 | 811.228,28 |

La situazione di cassa alla data del 31/12/2024 si può così sintetizzare:

| | | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'1/1/2024 | | | 6.844.703,78 |
| | Residui | Competenza | |
| Riscossioni effettuate nel corso del 2024 | 294.144,21 | 3.091.660,27 | 3.385.804,48 |
| Pagamenti effettuati nel corso del 2024 | 1.122.250,53 | 2.113.414,07 | 3.235.664,60 |
| Fondo di cassa al 31/12/2024 | | | 6.994.843,66 |

Il Risultato di amministrazione per l'esercizio 2024 è accertato nella somma di € **5.259.807,21** come risulta dai seguenti dati:

| | | | |
|---|------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2024 | | | 6.994.843,66 |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| RESIDUI ATTIVI | 164.008,52 | 308.185,52 | 472.194,04 |
| RESIDUI PASSIVI | 110.933,53 | 1.285.068,68 | 1.396.002,21 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | | | 625.654,22 |
| Fondo pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | | | 185.574,06 |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2024 | | | 5.259.807,21 |

Si evidenzia che la quota accantonata dell'avanzo di amministrazione è pari a complessivi € 1.042.112,97, di cui € 42.112,97 al Fondo Crediti di dubbia esigibilità ed € 1.000.000,00 al Fondo rischi legali.

in relazione agli esiti della ricognizione del contenzioso al 31.12.2024 di cui alla nota prot. Prot. 31.03.2025.0016850.I, si attesta la congruità del Fondo rischi legali.

La quota vincolata è pari a € 426.769,69 e la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione ammonta ad euro 3.790.924,55, come risulta dal prospetto che segue:

| | |
|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione al 31/12/2024 | 5.259.807,21 |
| Parte accantonata: | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 42.112,97 |
| Fondo rischi legali | 1.000.000,00 |
| Parte vincolata: | |

| | |
|--|---------------------|
| Vincoli da trasferimenti | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 426.769,69 |
| Parte disponibile | 3.790.924,55 |

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

- avanzo di competenza dell'esercizio 2024 euro 4.194.667,61;
- fondo di cassa finale del 2024 euro 6.994.843,66.

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 426.769,69.

L'equilibrio del bilancio 2024 risulta quindi di euro 3.767.897,92.

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 -23.026,13. L'equilibrio complessivo del bilancio 2024 risulta quindi di euro 3.790.924,05.

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 2024 è stato redatto sulla base dello schema ministeriale aggiornato e mostra un valore di equilibrio complessivo (D/3) pari a euro 3.790.924,05, 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 | (+) | 3.799.694,83 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 316.145,46 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 2.966.476,54 |
| Spese correnti | (-) | 2.488.054,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 625.654,22 |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 3.968.608,28 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024 | (-) | 0,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 426.769,69 |
| A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 3.541.838,59 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -23.026,13 |
| A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | 3.564.864,72 |

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 698.180,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 190.512,56 |
| Spese in conto capitale | (-) | 476.059,17 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 185.574,06 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | | 1.000,00 |
| B1) Risultato di competenza in c/capitale | | 226.059,33 |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | | 226.059,33 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 |
| B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale | | 226.059,33 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 1.000,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 1.000,00 |
| C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0,00 |
| D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1) | | 4.194.667,61 |
| D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2) | | 3.767.897,92 |
| D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3) | | 3.790.924,05 |

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 8.537.269,32 e viene rappresentata nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2024 | 2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.111.344,59 | 1.033.358,01 |
| Immobilizzazioni materiali | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.000,00 | 0,00 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| Totale Crediti | 430.081,07 | 393.013,61 |
| Disponibilità liquide (Istituto Tesoriere) | 6.994.843,66 | 6.844.703,78 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 8.537.269,32 | 8.271.075,40 |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2024 | 2023 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I Fondo di dotazione | 1.540.883,90 | 1.540.883,90 |
| II Riserve: | | |
| d riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| III Risultato economico dell'esercizio | 141.557,26 | 454.805,49 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 3.595.220,19 | 3.140.414,70 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 5.277.661,35 | 5.136.104,09 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| D) DEBITI | 1.396.002,21 | 1.233.184,54 |
| E) RISCONTI PASSIVI | 863.605,76 | 901.786,77 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 8.537.269,32 | 8.271.075,40 |

Il Patrimonio netto aumenta da € 5.136.104,09 al 31.12.2023 a € 5.277.661,35 al 31.12.2024 con una variazione positiva di € 141.557,26 per effetto del positivo risultato di esercizio 2024.

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 2024.

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

| CONTO ECONOMICO | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.847.191,63 | 3.236.612,71 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2.834.537,92 | 2.919.657,74 |
| DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A – B) | 12.653,71 | 316.954,97 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 158.756,05 | 154.419,76 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 0,50 | 7,88 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+ E) | 171.410,26 | 471.382,61 |
| Imposte | 29.853,00 | 16.577,12 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 141.557,26 | 454.805,49 |

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 2024 è -19,62 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 sull'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 31/12/2024 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 2024 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 2024 da parte della Giunta della Regione Emilia-Romagna.

Modena, 15/04/2025

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Zanardi